



الإتجاهات الدولية والعربية المعاصرة للبحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحاسبية المحكمة والدروس المستفادة للدول العربية

د/ ماجد محمد السيد جزر^١

أستاذ المحاسبة المساعد

معهد الإدارة العامة

المملكة العربية السعودية

ملخص البحث

يهدف هذا البحث إلى استخدام أسلوب تحليل المحتوى لفحص ١٧٦٦ بحثاً قام بها ٣٣٧٨ مؤلفاً، للتعرف على طبيعة البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية. وتمت دراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مجلة *The Accounting Review*، والمجلة العربية للمحاسبة، ومجلة البحوث المحاسبية، ومجلة الفكر المحاسبى، خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. وتم التركيز على دراسة خصائص مؤلفي البحوث المحاسبية، بالإضافة إلى خصائص هذه البحوث. وأشارت نتائج البحث إلى وجود فجوة كبيرة بين عدد مؤلفي البحوث المحاسبية على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية. وقد بلغ متوسط الإنتاج العلمى للمؤلفين على المستوى الدولي خلال السنوات محل الدراسة ٢.٤١ مؤلفاً لكل بحث، فى حين بلغ ١.٢٨ فقط على مستوى الدول العربية. ويغلب على تأليف البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي طبيعة التأليف المشترك. وبالعكس على مستوى الدول العربية، فإن تأليف البحوث المحاسبية المنشورة يميل إلى التأليف المنفرد. وتبين أن الاهتمام بموضوعات المحاسبة المالية كان أكبر على المستوى الدولي بالمقارنة مع الدول العربية. والمثير للانتباه أنه تبين وجود اختلافات كبيرة بين اهتمامات الباحثين بأساليب البحث الرئيسية المستخدمة فى البحوث المحاسبية. فأساليب النماذج التحليلية والدراسات الأرشيفية والتجارب العملية تمثل ٩٢% من البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي، بالمقارنة مع نسبة ٢٨% فقط على مستوى الدول العربية. وعلى العكس من ذلك، فالأساليب المسحية والدراسات الميدانية/دراسة الحالة والدراسات التحليلية وأوراق العمل والأطر المقترحة تمثل ٧٢% على مستوى الدول العربية، بالمقارنة مع نسبة ٧% فقط على المستوى الدولي. وانتهى البحث إلى عدد من الدروس المستفادة بالنسبة للدول العربية.

الكلمات المفتاحية: البحوث المحاسبية، المجالات المحاسبية، *The Accounting Review*، تحليل

المحتوى، الدول العربية.

¹E.mail: gazarplus@gmail.com

Contemporary international and Arab trends of accounting research published in peer-reviewed accounting journals and lessons learned for Arab countries

Abstract

This research aims to use the content analysis method to examine 1766 research papers carried out by 3378 authors, to identify the nature of the accounting research published at the international level and the Arab countries level. The accounting research trends published in *The Accounting Review*, *The Arab Journal of Accounting*, *The Journal of Accounting Research*, and *The Journal of Accounting Thought* were studied during the years 2001-2017. Emphasis was placed on studying the characteristics of the authors of accounting research, in addition to the characteristics of these researches. The results of the research indicated that there is a large gap between number of authors of accounting research at the international level and Arab countries. The average scientific production of authors at the international level was 2.41 author per research, while it reached only 1.28 in the Arab countries. The accounting papers published internationally are multi-author. Conversely, accounting research published in Arab countries depends on a single-author. It was found that interest in financial accounting issues was greater at the international level compared to Arab countries. Interestingly, it was found that methods of analytical models, archival studies, and laboratory experiments represent 92% of the accounting research published internationally, compared to only 28% at the level of Arab countries. On the contrary, survey methods, field studies/case studies, analytical studies, working papers, and proposed frameworks represent 72% at the level of Arab countries, compared to only 7% internationally. The research ended with lessons learned for Arab countries.

Key words: Accounting Research, Accounting Journals, The Accounting Review, Content Analysis, Arab Countries.

١ - الإطار العام للبحث

١ - مقدمة

يقوم البحث العلمي بدور هام في تطور العلم والمجتمع وتحسين تصنيف الجامعات وفقاً لمعايير التصنيف العالمية، والتي تتضمن عدة مؤشرات من بينها جودة البحوث العلمية المنشورة. وتعتبر المجالات المحكمة أحد قنوات الاتصال الهامة بين الأطراف المهتمة بالبحوث العلمية، وذلك من خلال نشر البحوث العلمية في مختلف المجالات المعرفية. وتعتبر مجلة *The Accounting Review* من أقدم المجالات المحاسبية، حيث صدر أول عدد منها في عام ١٩٢٦. وقد كانت هذه المجلة محل اهتمام من الباحثين من فترة طويلة، لدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة بها خلال سنوات مختلفة، أو التعرف على تصورات المهتمين بهذه المجلة. ومع التطورات الكثيرة التي حدثت في القرن العشرين، ظهرت العديد من المجالات المحاسبية في مختلف دول العالم. وكانت هذه المجالات المحاسبية في البداية عامة التخصص، حيث تضمنت كل الموضوعات المحاسبية بدون تمييز. ومع زيادة التطورات الاقتصادية والتغيرات في بيئة الأعمال بدأت تظهر أيضاً مجالات محاسبية متخصصة في موضوعات محاسبية محددة دون غيرها، مثل: المراجعة، أو المحاسبة الإدارية، أو نظم المعلومات المحاسبية، أو المحاسبة الحكومية، أو التعليم المحاسبي. ومع الزيادة الكبيرة في عدد المجالات المحاسبية في مختلف دول العالم، بدأ يظهر تيار من البحوث يهدف لدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مجلة واحدة أو في عدة مجالات محاسبية خلال فترة زمنية معينة. وبدأ هذا المجال البحثي في التزايد مع مرور الوقت وزيادة الاهتمام بالبحوث المحاسبية. أما بالنسبة للدول العربية، فقد كانت البحوث المحاسبية المنشورة تعتمد على المجالات الإدارية المحكمة التي تصدرها الجامعات أو الكليات. وهذه المجالات تعتبر غير متخصصة في البحوث المحاسبية، فهي تتضمن أيضاً بحثاً في الموضوعات الإدارية أو الاقتصادية أو الإحصائية أو السياسية. ولم يبدأ الاهتمام في الدول العربية بإصدار المجالات المحاسبية المتخصصة في البحوث المحاسبية إلا مع نهاية القرن العشرين. ففي عام ١٩٩٧ صدر العدد الأول من ثلاث مجلات عربية محكمة متخصصة في البحوث المحاسبية، وهي: المجلة العربية للمحاسبة (في مملكة البحرين)، ومجلة البحوث المحاسبية (في المملكة العربية السعودية)، ومجلة الفكر المحاسبي (في جمهورية مصر العربية). ومع مرور السنوات وزيادة الاهتمام بالنتشر العلمي، ازداد عدد المجالات المحاسبية العربية المحكمة في العديد من الدول العربية.

١-٢ مشكلة البحث

بدأ الاهتمام في الأدبيات العربية بدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة اعتباراً من عام ٢٠٠٠ فقط عندما ظهرت أول دراسة عربية قام بها الشرفاوي (٢٠٠٠). وخلال السنوات العشرين الأخيرة لم يتجاوز عدد البحوث العربية ستة بحوث في كل من مصر (الشرفاوي، ٢٠٠٠)، والسعودية (الحيزان، ٢٠٠٣؛ جزر، ٢٠١٩)، والأردن (الخداش، ٢٠٠٤؛ الدحيات، ٢٠١٢)، وفلسطين (حلس، ٢٠٠٩). ويتضح من ذلك أنه هناك حاجة ماسة للمزيد من البحوث في هذا المجال البحثي لدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية في الدول العربية. ومن ناحية أخرى، فإنه من بين هذا العدد المحدود من الأدبيات العربية، كان هناك ثلاث دراسات فقط قامت بالمقارنة بين البحوث المحاسبية الدولية (اعتماداً على مجلة *The Accounting Review* بالتحديد) والبحوث المحاسبية في واحدة من الدول العربية، وهي: (الشرفاوي، ٢٠٠٠)، و(الحيزان، ٢٠٠٣)، و(حلس، ٢٠٠٩). وفي هذا الصدد، تعتبر مجلة *The Accounting Review* مقياساً مناسباً للبحوث المحاسبية الدولية، وتم استخدامها في كل الأدبيات العربية ذات الصلة. أما الدراسات الثلاثة الأخرى، فقد ركزت على المستوى العربي المحلي فقط، سواء في الأردن (الخداش، ٢٠٠٤؛ الدحيات، ٢٠١٢) أو السعودية (جزر، ٢٠١٩). وهذا يؤكد أيضاً على أنه هناك حاجة ماسة للمزيد من البحوث لمقارنة اتجاهات البحوث المحاسبية في الدول العربية مع المستوى الدولي، وهو ما يفيد في الكشف عن الفجوات البحثية والمنهجية بين البحوث العربية والبحوث الدولية. والملفت للانتباه في هذا الصدد، أن الأدبيات العربية السابقة ركزت على المجالات الإدارية المحكمة والتي تقوم بنشر البحوث المحاسبية إلى جانب البحوث الأخرى الإدارية أو الإقتصادية، مثل: مجلة الإدارة العامة (معهد الإدارة العامة)، ومجلة العلوم الإدارية (جامعة الملك سعود)، ومجلة الاقتصاد والإدارة (جامعة الملك عبد العزيز)، والمجلة الأردنية في إدارة الأعمال (الجامعة الأردنية)، ومجلة المحاسبة والإدارة والتأمين (جامعة القاهرة)، وغيرها من المجالات الإدارية ذات الطبيعة العامة. ولم تهتم الأدبيات السابقة بالتركيز على المجالات العربية المحكمة المتخصصة في مجالات البحوث المحاسبية، وذلك على الرغم من تأسيس العديد من المجالات المحاسبية المتخصصة في عدة دول عربية. وفي خلال السنوات العشرين الأخيرة، ازداد اهتمام غالبية الدول العربية بقطاع التعليم العالي، وزاد اهتمام الدول بالبحث العلمي، وتم إنشاء جامعات ومراكز بحثية جديدة، وكذلك مجلات أكاديمية محكمة، وازداد عدد الباحثين، وازداد التعاون والاتصال الأكاديمي بين الدول العربية ومعظم دول العالم. كما ازداد أيضاً الاهتمام بالمعايير العالمية لتصنيف الجامعات، والتي يعتمد غالبيتها على جودة البحوث المنشورة (ضمن متغيرات أخرى) من خلال زيادة عدد البحوث المنشورة في المجالات ذات التصنيف المرتفع. وكل هذه التطورات تثير سؤالاً هاماً: هل انعكست هذه

التطورات على اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في الدول العربية، بحيث كانت تسير الاتجاهات الدولية للبحوث المحاسبية، أم أنها كانت بمعزل عنها؟.

وتأسيساً على ما تقدم، يمكن التعبير عن مشكلة البحث من خلال السؤال الرئيسي التالي: هل يوجد تشابه بين اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي في مجلة *The Accounting Review*، من ناحية، وبين اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحاسبية العربية، من ناحية أخرى، وما الدروس التي يمكن الاستفادة منها لتحسين النشر المحاسبي في الدول العربية؟. وتتطلب الإجابة على هذا السؤال الرئيسي تحليله إلى عدة أسئلة فرعية كالتالي: ما اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي في مجلة *The Accounting Review* خلال السنوات محل الدراسة؟. وما اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحاسبية العربية خلال السنوات محل الدراسة؟. وما أوجه التشابه أو الاختلاف بين اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وبين اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحاسبية العربية خلال السنوات محل الدراسة؟. وما الدروس المستفادة من الاتجاهات الدولية للبحوث المحاسبية لتحسين النشر المحاسبي في الدول العربية؟.

في ضوء ما تقدم، يمكن تحديد أهداف البحث على النحو التالي: التعرف على اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي في مجلة *The Accounting Review* خلال السنوات محل الدراسة. والتعرف على اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحاسبية العربية خلال السنوات محل الدراسة. وتحديد أوجه التشابه أو الاختلاف بين اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى المجالات المحاسبية العربية خلال السنوات محل الدراسة. وأخيراً، استخلاص أهم الدروس المستفادة من اتجاهات النشر الدولي للبحوث المحاسبية لتحسين النشر المحاسبي في الدول العربية.

٣-١ أهمية البحث

يعتبر هذا النوع من البحوث هاماً لعدة أسباب. فمن خلال دراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة خلال فترة زمنية معينة ومقارنتها مع الفترات الزمنية السابقة، أو مقارنتها مع الدول الأخرى، فإن ذلك يساعد في الكشف عن مدى وجود نمط معين Trend للبحوث المحاسبية المنشورة خلال الفترات الزمنية المختلفة، أو بين البحوث المحاسبية الدولية والبحوث المحاسبية العربية. ولذلك، فإن إجراء المزيد من البحوث في هذا المجال سوف يساعد في استكمال وتطوير الأدبيات العربية السابقة، والتي تتصف بقلّة عددها ومحدودية نطاقها وتركيزها على المجالات الإدارية غير المتخصصة في البحوث المحاسبية. ومن ناحية أخرى، فإن نتائج هذا البحث يمكن أن تكون مفيدة أيضاً لمؤلفي

البحوث المحاسبية (الباحثين)، والمحكمين، وأعضاء هيئات التحرير في المجلات المحاسبية، والجهات التي تقوم بإصدار هذه المجلات، والجهات التي تقوم بتقديم الدعم المالي للبحوث المنشورة.

١-٤ حدود البحث وخطته

تم التركيز في دراسة الاتجاهات الدولية للبحوث المحاسبية على البحوث المنشورة في مجلة *The Accounting Review*، وبالتالي فلم تتناول الدراسة المجلات المحاسبية الدولية الأخرى. ومن ناحية أخرى، تم التركيز في دراسة الاتجاهات العربية للبحوث المحاسبية على ثلاث مجلات محاسبية عربية (المجلة العربية للمحاسبة، ومجلة البحوث المحاسبية، ومجلة الفكر المحاسبي)، وبالتالي فلم تتناول الدراسة المجلات المحاسبية العربية الأخرى الحديثة. وأخيراً، فقد تم التركيز في دراسة اتجاهات البحوث المحاسبية على استخدام أسلوب تحليل المحتوى للبحوث المحاسبية المنشورة في المجلات المحاسبية محل الدراسة، وبالتالي لم تتناول الدراسة وجهة نظر الأطراف المهتمة بعملية نشر البحوث المحاسبية، مثل: الباحثين والمحكمين وأعضاء هيئات تحرير المجلات المحاسبية.

وسوف يتم تقسيم الجزء المتبقي من هذا البحث على النحو التالي. في القسم الثاني يتم استعراض أهم الأدبيات السابقة التي تناولت اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجلات العلمية المحكمة. وفي القسم الثالث يتم عرض منهج البحث. ويلى ذلك تحليل نتائج البحث في القسم الرابع. ثم تتم مناقشة نتائج البحث والمقارنة مع أهم الأدبيات السابقة في القسم الخامس. وأخيراً، تتم الإشارة في القسم السادس إلى الخلاصة والتوصيات والاتجاهات المستقبلية للبحث.

٢- الأدبيات السابقة

اهتمت العديد من الأدبيات الأجنبية منذ وقت مبكر بدراسة مجلة *The Accounting Review* واتجاهات البحوث المنشورة بها خلال فترات زمنية مختلفة، ومن أمثلة هذه الدراسات (Chatfield, 1975; Nobes, 1985; Heck & Bremser, 1986; Fogarty & Liao, 2009) بعض الأدبيات الأخرى بالمقارنة بين هذه المجلة وغيرها من المجلات المحاسبية الرائدة الأخرى، ومن أمثلة هذه الدراسات (Ballas & Theoharakis, 2003; Schwartz et al., 2005; Fogarty & Theoharakis, 2003; Bujaki & Mcconomy, 2017; Oler et al., 2016; Jonas, 2013). واعتمدت غالبية تلك الدراسات على استخدام أسلوب تحليل المحتوى *Content Analysis*. ومن ناحية أخرى، فقد اهتمت بعض الأدبيات بقياس ادراك *Perceptions* المطلعين على مجلة *The Accounting Review* وغيرها من المجلات المحاسبية الرائدة (مثل: أعضاء الجمعية الأمريكية للمحاسبة، أو أساتذة المحاسبة، أو طلاب الدكتوراه)، ومن أمثلة هذه الدراسات (Abdel-khalik, 1976; Garcha et al., 1983; Nobes, 1985; Ballas & Theoharakis, 2003; Schwartz et al., 2005;

(Lowensohn & Samelson, 2006). وعلى العكس من ذلك، فإنه يلاحظ انخفاض عدد الأدبيات العربية التي اهتمت بدراسة اتجاهات البحوث المنشورة في مجلة *The Accounting Review*، ومن أمثلة هذه الدراسات (الشرقاوي، ٢٠٠٠؛ الحيزان، ٢٠٠٣؛ حلس، ٢٠٠٩). ويوضح الجدول رقم (١-أ) والجدول رقم (١-ب) أمثلة لأبرز الأدبيات الأجنبية والعربية التي اهتمت بدراسة اتجاهات البحوث المنشورة في المجالات المحاسبية الأجنبية المحكمة أو مجلات العلوم الإدارية العربية المحكمة التي تنشر البحوث المحاسبية.

ويختلف البحث الحالي عن الأدبيات السابقة من حيث التركيز على اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحاسبية العربية المتخصصة في نشر البحوث المحاسبية، ومقارنتها مع اتجاهات البحوث المحاسبية على المستوى الدولي، بالاعتماد على مجلة *The Accounting Review*. وبالتالي، فإن البحث الحالي لن يتطرق إلى مجلات العلوم الإدارية العربية والتي تقوم في معظم الأحيان بنشر البحوث المحاسبية جنباً إلى جنب مع البحوث الإدارية أو الاقتصادية.

جدول (١-أ): أمثلة للأدبيات الأجنبية التي اهتمت بدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحكمة

TAR	SAJAR	RAS	PAR	MdAR	MAR	JMAR	JIS	JATA	JAR	JAE	JAIF	CPA	CAR	BRA	AOS	AJPT	AJM	AHI	AH	AF	AE	ABR	Ab	AAR	AAAJ	الدراسة (السنوات محل الدراسة)
√																										Chatfield, 1975 (1926-1975)
√																										Abdel-khalik, 1976 (1975)
√																										Williams, 1985 (1978-1982)
√																										Heck & Bremser, 1986 (1926-1985)
√																										Fleming et al., 1990 (1926-1945)
√																										Fleming et al., 1991 (1946-1965)
√									√	√					√											Williams & Rodgers, 1995 (1968-1990)
√																										Fleming et al., 2000 (1966-1985)
															√											Meyer & Rigsby, 2001 (1989-1998)
√									√					√												Badua et al., 2011 (1963-2003)
	√			√																						Coetsee & Stegmann, 2012 (2000-2009)
					√																					Harris & Durden, 2012 (2008-2010)
			√																							Bradbury & Hooks, 2013 (1988-2012)
												√			√									√		de Villiers & Dumay, 2013 (2010)

جدول (١ - ب): أمثلة للأدبيات العربية التي اهتمت بدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحكمة (المجلات المحاسبية المتخصصة أو مجلات العلوم الإدارية)

البيروك	مؤتة	المنارة	المحاسبة والإدارة والتأمين	المجلة الأردنية	العلوم الإنسانية	العلوم الإنسانية والإدارية	العلوم الإنسانية والاجتماعية	العلوم الإدارية	العلوم الإدارية والاقتصادية	دراسات	الجامعة الإسلامية	البحوث المحاسبية	الإنسانية والإدارية ج	الاقتصاد والإدارة	الاقتصاد الإسلامي	الإدارة العامة	TAR	الدراسة (السنوات محل للدراسة)
			√														√	الشرقاوي، ٢٠٠٠ (١٩٨٠-١٩٩٨)
								√						√		√	√	الخيران، ٢٠٠٣ (١٩٨٠-٢٠٠٠)
√	√	√								√								الخدائش، ٢٠٠٤ (١٩٩٦-٢٠٠١)
											√						√	حلس، ٢٠٠٩ (٢٠٠٤-٢٠٠٨)
√	√		√							√								الدهيت، ٢٠١٢ (٢٠٠٠-٢٠٠٧)
					√	√	√	√	√			√	√	√	√	√		جزر، ٢٠١٩ (٢٠٠١-٢٠١٧)

*ملاحظات (أسماء المجلات العربية مرتبة أبجدياً):

الإدارة العامة: مجلة الإدارة العامة (السعودية)، الاقتصاد الإسلامي: مجلة جامعة الملك عبد العزيز: الاقتصاد الإسلامي (السعودية)، الاقتصاد والإدارة: مجلة جامعة الملك عبد العزيز: الاقتصاد والإدارة (السعودية)، الإنسانية والإدارية ج: مجلة العلوم الإنسانية والإدارية - جامعة المجمعة (السعودية)، البحوث المحاسبية: مجلة البحوث المحاسبية (السعودية)، الجامعة الإسلامية: مجلة الجامعة الإسلامية (فلسطين)، دراسات: مجلة دراسات للعلوم الإدارية (الأردن)، العلوم الإدارية والاقتصادية: المجلة العلمية لجامعة القصيم: مجلة العلوم الإدارية والاقتصادية (السعودية)، العلوم الإنسانية والإدارية: مجلة العلوم الإنسانية والاجتماعية (السعودية)، العلوم الإنسانية والإدارية: المجلة العلمية لجامعة الملك فيصل: العلوم الإنسانية والإدارية (السعودية)، العلوم الإنسانية: مجلة جامعة جازان: فرع العلوم الإنسانية (السعودية)، المجلة الأردنية: المجلة الأردنية في إدارة الأعمال (الأردن)، المحاسبة والإدارة والتأمين: مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين (مصر)، المنارة: مجلة المنارة (الأردن)، مؤتة: مجلة مؤتة للبحوث والدراسات (الأردن)، البيروك: مجلة أبحاث البيروك (الأردن).

(المصدر: من إعداد الباحث).

٣- منهج البحث

يعتمد البحث على استخدام أسلوب تحليل المحتوى Content Analysis وذلك لدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مجلة *The Accounting Review* والمجلات المحاسبية العربية خلال السنوات محل الدراسة. ويعتبر هذا الأسلوب مناسباً في هذا النوع من البحوث وتم استخدامه في الأدبيات السابقة المشابهة، سواء الأجنبية (Williams & Rodgers, 1995; Badua et al., 2011; Jackling et al., 2013; Oler et al., 2016; Lohmann & Eulerich, 2017; Meyer et al., 2018; Birnberg & Shields, 2020) أو العربية (مثل: الشراوي، ٢٠٠٠؛ الحيزان، ٢٠٠٣؛ الخدّاش، ٢٠٠٤).

٣-١ السنوات محل الدراسة

تم اختيار السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ وذلك لاستكمال دراسة (الحيزان، ٢٠٠٣) والتي تناولت اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مجلة *The Accounting Review* والمملكة العربية السعودية عن السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠ فقط، وأيضاً لاستكمال دراسة (جزر، ٢٠١٩) والتي تناولت اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المملكة العربية السعودية فقط عن السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. ومن ناحية أخرى، يعتبر عدد السنوات محل الدراسة (١٧ سنة) مناسباً ويتفق في المجمل مع الأدبيات السابقة. ففي الأدبيات الأجنبية (انظر الجدول رقم ١-أ)، تراوح عدد السنوات محل الدراسة بين ١ سنة (أقل قيمة) و ٨٩ سنة (أعلى قيمة)، بمتوسط قدره ٢٤.٨٦ سنة. أما بالنسبة للأدبيات العربية (انظر الجدول رقم ١-ب)، فقد تراوح عدد السنوات محل الدراسة بين ٥ سنوات (أقل قيمة) و ٢١ سنة (أعلى قيمة)، بمتوسط قدره ١٢.٦٧ سنة. وبالتالي يبلغ المتوسط العام لكل الأدبيات السابقة ١٨.٧٦ سنة.

٣-٢ الخصائص محل الدراسة

تم التركيز على مجموعة من الخصائص الأكثر استخداماً في الأدبيات السابقة العربية والأجنبية، وكانت عبارة عن الخصائص التالية (لمزيد من التفاصيل انظر: جزر، ٢٠١٩).

أولاً: خصائص مؤلفي البحوث المحاسبية: (١) عدد المؤلفين، (٢) متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين، (٣) طبيعة التأليف المنفرد والمشارك، (٤) التوزيع الجغرافي للمؤلفين.

ثانياً: خصائص البحوث المحاسبية: (١) عدد البحوث المنشورة، (٢) متوسط الإنتاج العلمي السنوي، (٣) المجالات الرئيسية للموضوعات البحثية Topics: تم تقسيم الموضوعات البحثية وفقاً للمجالات الرئيسية الشائعة في الأدبيات السابقة، والتي يتم استخدامها أيضاً في التقرير السنوي لرئيس تحرير مجلة *The Accounting Review*، وهي عبارة عن: المراجعة والتوكيد، والمحاسبة المالية، والمحاسبة الحكومية وغير الربحية، والمحاسبة الدولية، والمحاسبة الإدارية

والتكاليف، ونظم المعلومات المحاسبية، والمحاسبة الضريبية، ومجالات أخرى (Kachelmeier, 2009; DeFond, 2016) (٤) أساليب البحث الرئيسية المستخدمة *Research Methods*: تم تقسيم أساليب البحث المستخدمة في جمع البيانات وفقاً للأساليب الرئيسية الشائعة في الأدبيات السابقة، والتي يتم استخدامها أيضاً في التقرير السنوي لرئيس تحرير مجلة *The Accounting Review*، وهي عبارة عن: أسلوب النماذج التحليلية، والأسلوب الأرشيفي Archival، والأسلوب التجريبي Experimental، والأسلوب الميداني/دراسة الحالة، والأسلوب المسحي Survey، وأساليب أخرى (Kachelmeier, 2009; Coetsee & Stegmann, 2012; DeFond, 2016).

٣-٣ المجلات المحاسبية محل الدراسة

تم اختيار مجلة *The Accounting Review* لدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي خلال السنوات محل الدراسة. وتعتبر هذه المجلة هي الأقدم من بين المجلات المحاسبية الأجنبية، حيث تأسست عام ١٩٢٦، وتصدرها جمعية المحاسبة الأمريكية American Accounting Association. كما تعتبر هذه المجلة هي المجلة الأكاديمية الأكثر شهرة من بين المجلات المحاسبية على مستوى العالم. وتأتي هذه المجلة دائماً ضمن المراتب الأولى Top Ranked وفقاً للتصنيفات الشهيرة للمجلات المحاسبية الأكاديمية على المستوى الدولي. ومن أمثلة تلك التصنيفات Journal Rankings والتي لها قبول وانتشار عالمي: Australian Business Deans Council (ABDC) Journal Quality List, Association of Business Schools (ABS) Ranking, Scientific Journal Rankings (SJR), Journal Citation Reports (JCR) Clarivate Analytics Impact Factor, Research Gate (RG) Journal Impact Rankings, Google Scholar Metrics (h-index)

وبالإضافة إلى ذلك، فهذه المجلة تتصف بأن عدد البحوث المحاسبية المنشورة بها سنوياً يعد هو الأكبر بالمقارنة مع المجلات المحاسبية الأخرى، حيث تصدر هذه المجلة كل شهرين اعتباراً من عام ٢٠٠٨ (سنة أعداد)، على خلاف المجلات المحاسبية الأخرى والتي تصدر ثلاث أو أربع مرات فقط في السنة. وعلى الرغم من أنها تعتبر مجلة عامة للتخصصات المحاسبية المختلفة، وأن هناك مجلات أخرى متخصصة في الفروع المختلفة لعلم المحاسبة، إلا أن الباحثين لا يزالون يقبلون على النشر العلمي بهذه المجلة. وتشير العديد من الدراسات إلى أن مجلة *The Accounting Review* تعتبر واحدة من أعلى المجلات المحاسبية الأكاديمية تصنيفاً وتأثيراً (Bonner et al., 2006; Oler et al., 2010; Stephens et al., 2011). وأخيراً، فقد كانت هذه المجلة محلاً للدراسة في الأدبيات العربية السابقة المشابهة (الشرقاوي، ٢٠٠٠؛ الحيزان، ٢٠٠٣؛ حلس، ٢٠٠٩).

أما بالنسبة للمجلات المحاسبية العربية، فقد تم التركيز على المجلات المحاسبية المحكمة الصادرة في الدول العربية، والتي تعتبر مستمرة في الصدور منذ ما قبل عام ٢٠٠١ وحتى عام ٢٠١٧ (الفترة محل الدراسة). وكان الهدف من ذلك هو توحيد فترة المقارنة مع مجلة *The Accounting Review*. وبالتالي تم استبعاد المجلات المحاسبية العربية التي بدأت في الصدور بعد عام ٢٠٠١، مثل: مجلة دراسات محاسبية ومالية (أول عدد في ٢٠٠٦)، ومجلة المحاسبة المصرية (أول عدد في ٢٠١١)، ومجلة المحاسبة والتدقيق والحوكمة (أول عدد في ٢٠١٥). وبناءً على ذلك، فقد تم اختيار المجلات المحاسبية العربية المحكمة التالية: المجلة العربية للمحاسبة (تأسست عام ١٩٩٧، البحرين)، ومجلة البحوث المحاسبية (تأسست عام ١٩٩٧، السعودية)، ومجلة الفكر المحاسبي (تأسست عام ١٩٩٧، مصر). وتم تجميع بيانات كل المجلات محل الدراسة من خلال منصة المكتبة الرقمية السعودية (Saudi Digital Library (SDL). وتم استخدام قاعدة بيانات دار المنظومة لموضوعات العلوم الإقتصادية والإدارية Ecolink للاطلاع على الأعداد المتاحة مع الرجوع إلى المواقع الإلكترونية للمجلات عندما توجد حاجة لذلك. وبالنسبة لمجلة *The Accounting Review* تم تجميع أعداد المجلة من خلال منصة المكتبة الرقمية السعودية مع استخدام قاعدة بيانات Business Source Ultimate للاطلاع على الأعداد المتاحة مع الرجوع إلى الموقع الإلكتروني للمجلة عندما توجد حاجة لذلك. وفي كل المجلات محل الدراسة، تم التركيز على البحوث المحاسبية المحكمة فقط. وبالتالي، فقد تم استبعاد أي أعمال أخرى بخلاف البحوث المحاسبية المحكمة، مثل: ملخصات الكتب Book Reviews، أو ملخصات الرسائل العلمية.

٤ - نتائج البحث

٤-١ من حيث خصائص مؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية

سوف يتم التركيز على أربعة خصائص لمؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة، ويمكن توضيح النتائج التي تم التوصل إليها على النحو التالي.

٤-١-١ عدد مؤلفي البحوث المحاسبية

يوضح الجدول رقم (٢) أن عدد مؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ بلغ ٢,٣٩٦ مؤلفاً. أما على مستوى الدول العربية، فقد بلغ عدد مؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة خلال نفس السنوات ٩٨٢ مؤلفاً.

جدول(٢): النشر المحاسبي على المستويين الدولي والعربي

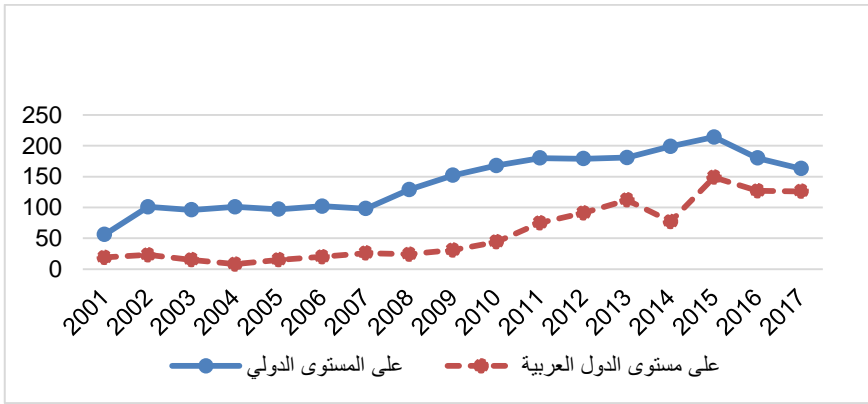
خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ (*)

على مستوى الدول العربية			على المستوى الدولي (**)			السنوات
متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين	عدد المؤلفين	عدد البحوث	متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين	عدد المؤلفين	عدد البحوث	
١.٠٦	١٩	١٨	١.٩٣	٥٦	٢٩	٢٠٠١
١.٣٥	٢٣	١٧	٢.٢	١٠١	٤٦	٢٠٠٢
١.٠٧	١٥	١٤	٢.٢٩	٩٦	٤٢	٢٠٠٣
٢	٨	٤	٢.٢	١٠١	٤٦	٢٠٠٤
١.٢٥	١٥	١٢	٢.٠٦	٩٧	٤٧	٢٠٠٥
١.١٨	٢٠	١٧	٢.٣٧	١٠٢	٤٣	٢٠٠٦
١.٣٧	٢٦	١٩	٢.٢٣	٩٨	٤٤	٢٠٠٧
١.١٤	٢٤	٢١	٢.٤٨	١٢٩	٥٢	٢٠٠٨
١.١١	٣١	٢٨	٢.٢	١٥٢	٦٩	٢٠٠٩
١.٢٢	٤٤	٣٦	٢.٣٣	١٦٨	٧٢	٢٠١٠
١.٢٥	٧٥	٦٠	٢.٥	١٨٠	٧٢	٢٠١١
١.٣٦	٩١	٦٧	٢.٤٥	١٧٩	٧٣	٢٠١٢
١.٢٧	١١٢	٨٨	٢.٥١	١٨١	٧٢	٢٠١٣
١.٥٧	٧٧	٤٩	٢.٦٥	١٩٩	٧٥	٢٠١٤
١.٤٢	١٤٩	١٠٥	٢.٥٥	٢١٤	٨٤	٢٠١٥
١.١٥	١٢٧	١١٠	٢.٥٧	١٨٠	٧٠	٢٠١٦
١.٢	١٢٦	١٠٥	٢.٧٢	١٦٣	٦٠	٢٠١٧
١.٢٨	٩٨٢	٧٧٠	٢.٤١	٢٣٩٦	٩٩٦	الإجمالي

(*) متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين = عدد المؤلفين ÷ عدد البحوث المنشورة.

(**) اعتباراً من عام ٢٠٠٨، أصبح يتم نشر مجلة *The Accounting Review* ست مرات (أعداد) سنوياً. (المصدر: من إعداد الباحث).

ومن ناحية أخرى، فإن الشكل رقم (١) يوضح تطور ومقارنة عدد المؤلفين خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. ويتضح من هذا الشكل أنه يوجد اتجاه عام لتزايد عدد مؤلفي البحوث المحاسبية، سواء على المستوى الدولي أو على مستوى الدول العربية. إلا أنه يتضح أيضاً وجود فجوة كبيرة بين عدد مؤلفي البحوث المحاسبية على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية.



شكل (١): عدد مؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية للسنوات 2017-2001

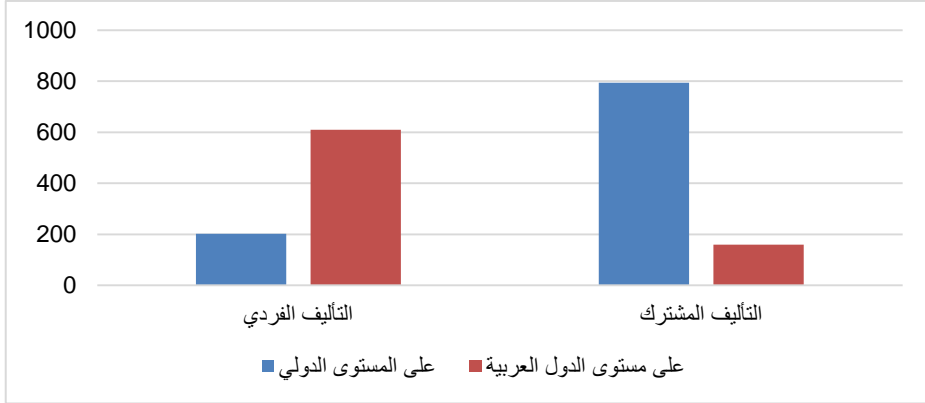
٤-١-٢ متوسط الإنتاج العلمي لمؤلفي البحوث المحاسبية

يشير هذا المقياس إلى عدد المؤلفين الذين يشتركون في تأليف البحث الواحد. وكلما انخفضت قيمة هذا المتوسط، فمعنى ذلك مشاركة عدد أقل من المؤلفين في نشر البحث الواحد. ويوضح الجدول رقم (٢) أن متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين على المستوى الدولي خلال السنوات 2001-2017 بلغ ٢.٤١ مؤلفاً لكل بحث. وتراوح قيمة هذا المتوسط بين ١.٩٣ - ٢.٧٢ خلال تلك السنوات. أما على مستوى الدول العربية، فقد بلغ متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين خلال نفس السنوات ١.٢٨ مؤلفاً لكل بحث. وتراوح قيمة هذا المتوسط بين ١.٠٦ - ٢ خلال تلك السنوات. وبالتالي يمكن أن يتضح حجم الفجوة بين متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين، حيث تنخفض قيمة هذا المقياس على مستوى الدول العربية بشكل كبير، وتمثل النصف تقريباً بالمقارنة مع المستوى الدولي.

٤-١-٣ طبيعة تأليف البحوث المحاسبية

يشير هذا المقياس إلى تركيبة المؤلفين الذين يشتركون في تأليف البحث الواحد، وما إذا كان مؤلف البحث هو باحث منفرد (تأليف فردي) أو مجموعة من المؤلفين (تأليف مشترك). ويرى Lee & Bozeman (2005) و Silva et al. (2019) أن التأليف المشترك من خلال مجموعة من المؤلفين يمكن أن يعمل على إثراء البحوث بمزيد من الأفكار والخبرات المتنوعة. ويشير الجدول رقم (٣) إلى أن تأليف البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي خلال السنوات 2001-2017، يميل إلى التأليف المشترك من أكثر من باحث واحد (٨٠%) بالمقارنة مع التأليف المنفرد (٢٠%). وقد كانت نسبة التأليف المشترك أكبر من نسبة التأليف الفردي في كل السنوات محل الدراسة. أما على مستوى الدول العربية، فيتضح أن تأليف البحوث المحاسبية المنشورة يميل إلى التأليف المنفرد (٧٩%)

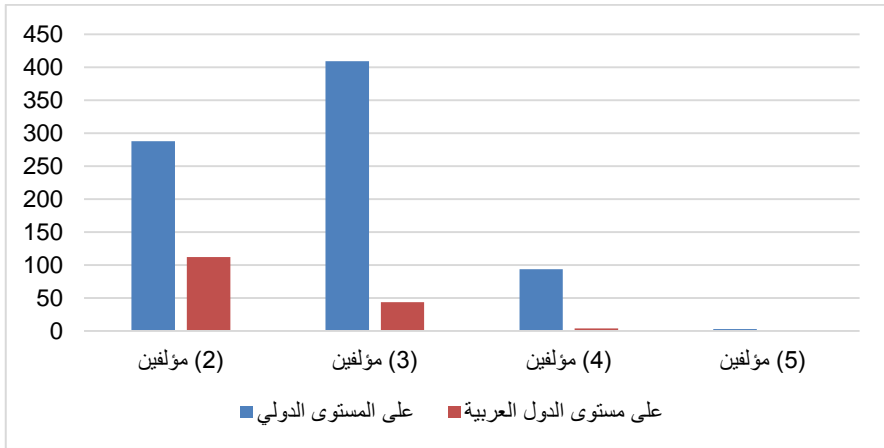
بالمقارنة مع التأليف المشترك من أكثر من باحث واحد (٢١%) . ويخلص الشكل رقم (٢) هذه العلاقة المعكوسة، والتي يرى الباحث أنها تحتاج لمزيد من البحث فيها للتعرف على أسبابها.



شكل (٢): طبيعة تأليف البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية للسنوات 2001-2017

ويمكن تحليل تركيبة التأليف المشترك للبحوث المحاسبية المنشورة وفقاً لعدد المؤلفين المشتركين في عملية النشر (٢ أو ٣ أو ٤ أو ٥) خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. ويتضح من الجدول رقم (٣) أنه على المستوى الدولي فقد بلغت نسبة البحوث المشتركة من (٣) مؤلفين ٥٢% تقريباً من إجمالي البحوث المشتركة، وتليها البحوث المشتركة من (٢) مؤلفين بنسبة ٣٦%، ثم البحوث المشتركة من (٤) مؤلفين بنسبة ١٢% تقريباً، وأخيراً البحوث المشتركة من (٥) مؤلفين بنسبة ٠.٤% تقريباً. أما على مستوى الدول العربية فإن النتائج كانت مختلفة بشكل كبير. فقد بلغت نسبة البحوث المشتركة من (٢) مؤلفين ٧٠% تقريباً من إجمالي البحوث المشتركة، وتليها البحوث المشتركة من (٤) مؤلفين بنسبة ٢٨%، ثم البحوث المشتركة من (٤) مؤلفين بنسبة 3% تقريباً، وأخيراً لا توجد أي بحوث مشتركة من (٥) مؤلفين.

ويخلص الشكل رقم (٣) المقارنة بين تركيبة التأليف المشترك للبحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية. ويتضح من هذا الشكل حجم الفجوة بين مستوى التأليف المشترك للبحوث المحاسبية المنشورة على المستويين الدولي والعربي. وهو الأمر الذي يرى الباحث أنه يحتاج إلى مزيد من الدراسة للكشف عن أسباب انخفاض نسبة التأليف المشترك للبحوث المحاسبية في الدول العربية.



شكل (3): طبيعة التأليف المشترك للبحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية للسنوات 2001-2017

جدول (3): طبيعة تأليف البحوث المحاسبية على المستويين الدولي والعربي للسنوات 2001-2017

السنوات	على المستوى الدولي						على مستوى الدول العربية							
	التأليف الفردي	التأليف المشترك	إجمالي البحوث	(2) مؤلفين	(3) مؤلفين	(4) مؤلفين	(5) مؤلفين	التأليف الفردي	التأليف المشترك	إجمالي البحوث	(2) مؤلفين	(3) مؤلفين	(4) مؤلفين	(5) مؤلفين
2001	10	19	29	1	1	0	0	17	1	18	1	1	0	0
2002	12	34	46	17	13	4	0	11	6	17	6	7	0	0
2003	7	30	37	17	13	1	0	13	1	14	1	1	0	0
2004	11	30	41	17	16	2	0	1	3	4	2	1	0	0
2005	14	33	47	18	13	2	0	9	3	12	3	1	0	0
2006	7	36	43	17	16	2	1	14	3	17	3	3	0	0
2007	12	32	44	14	14	4	0	14	5	19	3	2	0	0
2008	9	43	52	13	26	4	0	18	3	21	3	0	0	0
2009	18	51	69	23	24	4	0	25	3	28	3	0	0	0
2010	19	53	72	18	27	8	0	30	6	36	4	2	0	0
2011	14	58	72	16	34	8	0	47	13	60	11	2	0	0
2012	13	60	73	21	32	7	0	51	16	67	9	1	0	0
2013	11	61	72	20	34	7	0	67	21	88	18	3	0	0
2014	7	68	75	19	42	7	0	78	17	95	9	1	0	0
2015	17	67	84	18	35	14	0	75	30	105	16	14	0	0
2016	13	57	70	16	30	10	1	97	13	110	10	2	1	0
2017	8	52	60	12	30	9	1	89	16	105	12	3	1	0
الإجمالي	202	794	996	288	409	94	3	794	160	954	112	44	4	0
%	20	80	100	29	41	11	0	80	21	100	7	3	0	0

٤-١-٤ التوزيع الجغرافي لمؤلفي البحوث المحاسبية

يشير هذا المقياس إلى الانتشار الجغرافي لمؤلفي البحوث المحاسبية، وما إذا كان المؤلف (المؤلفين) من داخل دولة المجلة أو من خارج دولة المجلة. ولتشك أن سمعة المجلة وقوتها العلمية ستدفع المؤلفين من خارج دولة المجلة للنشر فيها. ويوضح الجدول رقم (4) التوزيع الجغرافي لمؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة خلال السنوات 2001-2017. وعلى المستوى الدولي، بلغت نسبة المؤلفين الذين ينتمون لمؤسسات داخل الولايات المتحدة الأمريكية (مجلة *The Accounting Review*) 80%، في حين بلغت نسبة المؤلفين الذين ينتمون لمؤسسات خارج الولايات المتحدة الأمريكية 20%. وكانت النسبة الأولى أكبر بشكل ملحوظ على مستوى

السنوات المختلفة. أما على مستوى الدول العربية، فقد نسبة المؤلفين من داخل دول المجالات محل الدراسة (البحرين، والسعودية، ومصر) ٦٧%، في حين بلغت نسبة المؤلفين من دول أخرى بخلاف دول المجالات محل الدراسة ٣٣%.

جدول (٤): التوزيع الجغرافي لمؤلفي البحوث المحاسبية على المستويين الدولي والعربي

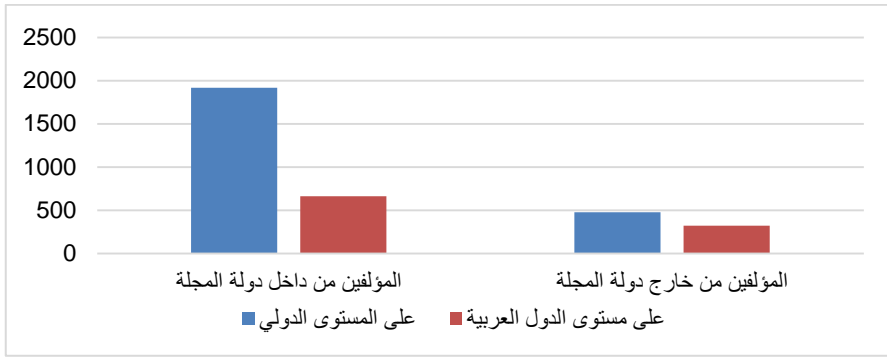
٢٠١٧-٢٠٠١

على مستوى الدول العربية			على المستوى الدولي									السنوات
إجمالي المؤلفين	المؤلفين خارج دولة المجلة	المؤلفين داخل دولة المجلة*	آسيا	أستراليا ونيوزيلندا	إفريقيا والشرق الأوسط	أوروبا	المكسيك وأمريكا الوسطى والجنوبية	كندا	إجمالي المؤلفين	المؤلفين خارج USA	المؤلفين داخل USA	
١٩	٧	١٢	٥	٠	٠	٠	٠	٤	٥٦	٩	٤٧	٢٠٠١
٢٣	٥	١٨	١	٠	٠	١	٠	٣	١٠١	٥	٩٦	٢٠٠٢
١٥	٣	١٢	٥	٣	٠	٠	١	١	٩٦	١٠	٨٦	٢٠٠٣
٨	٥	٣	٦	٤	٠	٤	٠	٦	١٠١	٢٠	٨١	٢٠٠٤
١٥	٨	٧	٢	٤	٠	٣	٠	٤	٩٧	١٣	٨٤	٢٠٠٥
٢٠	٥	١٥	٧	٤	١	١	٠	٢	١٠٢	١٥	٨٧	٢٠٠٦
٢٦	١٢	١٤	٤	٢	١	٧	٠	٠	٩٨	١٤	٨٤	٢٠٠٧
٢٤	٨	١٦	٥	٥	١	٣	٠	٣	١٢٩	١٧	١١٢	٢٠٠٨
٣١	١٣	١٨	١٢	٥	٠	٩	٠	٨	١٥٢	٣٤	١١٨	٢٠٠٩
٤٤	١٥	٢٩	١٥	٠	١	٦	٠	٨	١٦٨	٣٠	١٣٨	٢٠١٠
٧٥	٣٧	٣٨	١٨	٦	٠	٧	٠	٨	١٨٠	٣٩	١٤١	٢٠١١
٩١	٢٦	٦٥	١٩	٤	٠	١٦	٠	٤	١٧٩	٤٣	١٣٦	٢٠١٢
١١٢	٤٠	٧٢	٢١	٨	٠	٩	٠	٨	١٨١	٤٦	١٣٥	٢٠١٣
٧٧	٣٧	٤٠	١٦	٢	٠	١٤	٠	١٠	١٩٩	٤٢	١٥٧	٢٠١٤
١٤٩	٤٧	١٠٢	٣١	٩	٠	١٠	٠	١٥	٢١٤	٦٥	١٤٩	٢٠١٥
١٢٧	٢٩	٩٨	٢٢	٦	٠	٨	٠	٧	١٨٠	٤٣	١٣٧	٢٠١٦
١٢٦	٢٥	١٠١	١٥	١	١	١١	٠	٥	١٦٣	٣٣	١٣٠	٢٠١٧
٩٨٢	٣٢٢	٦٦٠	٢٠٤	٦٣	٥	١٠٩	١	٩٦	٢٣٩٦	٤٧٨	١٩١٨	الإجمالي
%١٠٠	%٣٣	%٦٧	%٤٣	%١٣	%١	%٢٣	%٠.٢	%٢٠	%١٠٠	%٢٠	%٨٠	%

* البحرين، والسعودية، ومصر.

(المصدر: من إعداد الباحث).

ويلخص الشكل رقم (٤) الانتشار الجغرافي لمؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة على المستويين الدولي والعربي للسنوات ٢٠١٧-٢٠٠١. إلا أنه إذا تم تحليل نسبة المؤلفين من داخل كل دولة من الدول العربية الثلاث (البحرين، والسعودية، ومصر) فسوف تختلف النتائج كثيراً. ويشير الجدول رقم (٥) إلى أن نسبة المؤلفين من داخل دولة المجلة العربية للمحاسبة (البحرين) بلغت ١٥% فقط، وعلى العكس من ذلك كانت نسبة المؤلفين من داخل دولة مجلة البحوث المحاسبية (السعودية) ٦٩%، وبلغت نسبة المؤلفين من داخل دولة مجلة الفكر المحاسبي (مصر) ٧٧%، وهو ما يشير إلى درجة منخفضة من تركيز المؤلفين في المجلة العربية للمحاسبة (البحرين).



شكل (٤): التوزيع الجغرافي لمؤلفي البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية للسنوات 2001-2017

جدول (٥): النشر المحاسبي في المجلات المحاسبية العربية للسنوات 2001-2017

الإجمالي	مجلة الفكر المحاسبي	مجلة البحوث المحاسبية	المجلة العربية للمحاسبة	
٦٦٠	٦٠٤ (مصر)	٣٤ (السعودية)	٢٢ (البحرين)	عدد المؤلفين من دولة المجلة
٩٨٢	٧٨٧	٤٩	١٤٦	إجمالي عدد المؤلفين بالمجلة
%٦٧	%٧٧	%٦٩	%١٥	% المؤلفين من دولة المجلة
٧٧٠	٦٤٣	٣٩	٨٨	إجمالي عدد البحوث المنشورة
%١٠٠	%٨٤	%٥	%١١	% للبحوث المنشورة بالمجلة للإجمالي

(المصدر: من إعداد الباحث).

ومن ناحية أخرى، فإن الجدول رقم (٤) يوضح تحليل المجموعات المختلفة للدول الخاصة بالمؤلفين الذين ينتمون لمؤسسات خارج الولايات المتحدة الأمريكية خلال السنوات 2001-2017. وقد قام الباحث بتقسيم هذه الدول إلى ست مجموعات رئيسية على مستوى العالم، وهي: كندا، والمكسيك وأمريكا الوسطى والجنوبية، وأوروبا، وإفريقيا والشرق الأوسط، وأستراليا ونيوزيلندا، وآسيا. ويتضح من ذلك أن مجموعة دول آسيا جاءت في المركز الأول بنسبة ٤٣% تقريباً (مثل: الصين، واليابان، وسنغافورة)، وتليها مجموعة دول أوروبا في المركز الثاني بنسبة ٢٣% تقريباً (مثل: ألمانيا، وفرنسا، والسويد)، ثم كندا في المركز الثالث بنسبة ٢٠% تقريباً، ثم أستراليا ونيوزيلندا في المركز الرابع بنسبة ١٣% تقريباً.

ويوضح ملحق البحث رقم (١) التوزيع الجغرافي للمؤلفين الذين ينتمون لمؤسسات من خارج الولايات المتحدة الأمريكية خلال السنوات 2001-2017. ويتضح من ذلك الملحق أن أعلى عشر دول لهؤلاء المؤلفين كانت على النحو التالي: كندا (٢٠%)، هونج كونج (١٨%)، أستراليا (١٢%)، سنغافورة (١١%)، هولندا (٧%)، الصين (٦%)، المملكة المتحدة (٥%)، ألمانيا (٤%)، تايوان

(٤%)، كوريا الجنوبية (٣%). والنتيجة المثيرة للانتباه والتي تتضح من الملحق رقم (١) هي أن مجموع المؤلفين من أستراليا ونيوزيلندا وآسيا (هونج كونج، وسنغافورة، والصين، وتايوان، وكوريا الجنوبية، واليابان، والهند، وماليزيا) الذين قاموا بنشر بحوث محاسبية في مجلة *The Accounting Review* خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ يساوي ٢٦٧ مؤلفاً بنسبة قدرها ٥٦% من إجمال عدد المؤلفين من خارج الولايات المتحدة الأمريكية.

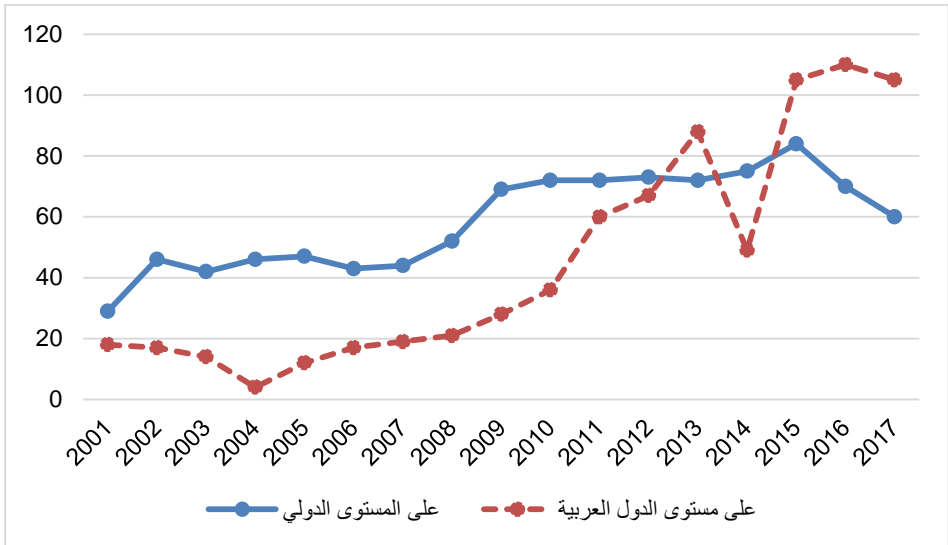
أما على مستوى الدول العربية، فإن ملحق البحث رقم (٢) يوضح التوزيع الجغرافي للمؤلفين الذين ينتمون لمؤسسات من خارج دول المجلات المحاسبية العربية محل الدراسة. ويتضح من ذلك الملحق أن أعلى خمس دول لهؤلاء المؤلفين كانت على النحو التالي: الأردن (٣٦%)، السعودية (٢٣%)، فلسطين (٩%)، العراق (٥%)، السودان (٤%). والنتيجة المثيرة للانتباه هنا هي أن ٥٩% من المؤلفين كانوا من الأردن والسعودية فقط.

٤-٢ من حيث خصائص البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية

سوف يتم التركيز على أربعة خصائص للبحوث المحاسبية المنشورة، ويمكن توضيح النتائج التي تم التوصل إليها على النحو التالي.

٤-٢-١ عدد البحوث المحاسبية المنشورة

يوضح الجدول رقم (٢) المشار إليه سابقاً أن عدد البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ بلغ ٩٩٦ بحثاً. أما على مستوى الدول العربية، فقد بلغ عدد البحوث المحاسبية المنشورة خلال نفس السنوات ٧٧٠ بحثاً. ومن ناحية أخرى، فإن الشكل رقم (٥) يوضح تطور ومقارنة هذا العدد خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. ويتضح من هذا الشكل أنه يوجد اتجاه عام لتزايد عدد البحوث المحاسبية المنشورة، سواء على المستوى الدولي أو على مستوى الدول العربية. إلا أنه من الملفت للنظر وجود فجوة بين عدد البحوث المحاسبية على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية حتى عام ٢٠١٤، واعتباراً من عام ٢٠١٥ أصبح عدد البحوث المحاسبية المنشورة في المجلات المحاسبية العربية محل الدراسة أكبر بالمقارنة مع المنشور على المستوى الدولي. ويرجع السبب في ذلك لزيادة عدد البحوث المنشورة في مجلة الفكر المحاسبي (مصر) بصورة كبيرة (انظر الجدول رقم ٥ الموضح سابقاً) نتيجة لزيادة عدد الأعداد المنشورة سنوياً بالإضافة لزيادة عدد البحوث المنشورة في كل عدد بصورة كبيرة بالمقارنة مع السنوات السابقة.



شكل (٥): عدد البحوث المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية للسنوات 2017-2001

٤-٢-٢ متوسط الإنتاج العلمي المنشور سنوياً

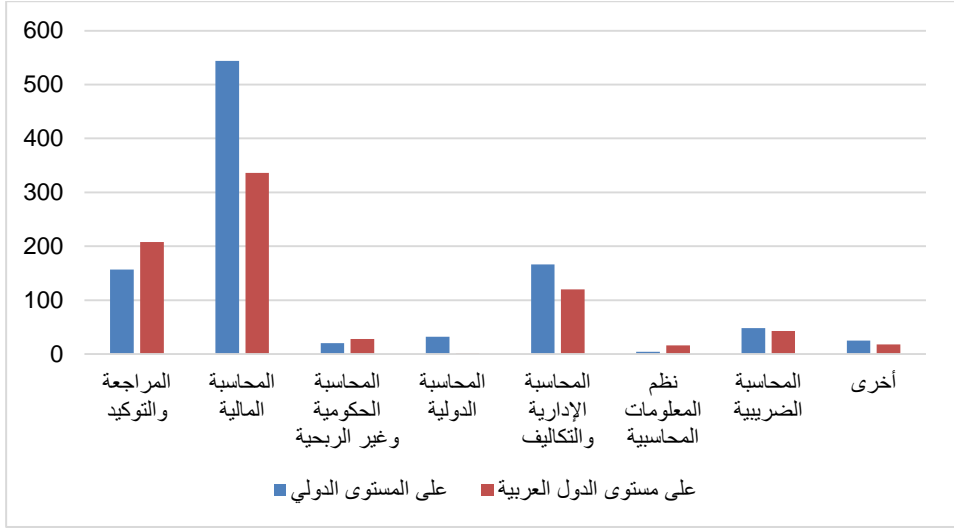
يشير هذا المقياس إلى متوسط عدد البحوث المحاسبية المنشورة سنوياً خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. ويمكن قياسه كمياً بناتج قسمة إجمالي عدد البحوث المحاسبية المنشورة سنوياً على عدد السنوات. وكلما زادت قيمة هذا الناتج فإن ذلك يشير إلى زيادة متوسط الإنتاج العلمي المنشور سنوياً للمجلة أو المجلات. واعتماداً على الجدول رقم (٢) الموضح سابقاً، يتضح أن متوسط عدد البحوث المحاسبية المنشورة سنوياً على المستوى الدولي يبلغ ٥٩ بحثاً لكل سنة (٩٩٦ ÷ ١٧). أما على مستوى الدول العربية، فقد بلغ متوسط عدد البحوث المحاسبية المنشورة سنوياً ٤٥ بحثاً لكل سنة (٧٧٠ ÷ ١٧).

٤-٢-٣ المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية المنشورة

يوضح الجدول رقم (٦) أن المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ تميل أكثر إلى المحاسبة المالية (٥٥%)، ثم المحاسبة الإدارية والتكاليف (١٧%)، ثم المراجعة والتوكيد (١٦%)، ثم المحاسبة الضريبية (٥%). أما على مستوى الدول العربية، فإن المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية المنشورة تميل أكثر إلى المحاسبة المالية (٤٤%)، ثم المراجعة والتوكيد (٢٧%)، ثم المحاسبة الإدارية والتكاليف (١٦%)، ثم المحاسبة الضريبية (٦%).

ومن ناحية أخرى، فإن الشكل رقم (٦) يقارن بين المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية المنشورة على المستويين الدولي والعربي خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. ويتضح من هذا الشكل أنه

يوجد تقارب نسبي بين اهتمامات الباحثين بالمجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية. إلا أن الاهتمام بموضوعات المحاسبة المالية كان أكبر على المستوى الدولي (٥٥% من البحوث المنشورة) بالمقارنة مع الدول العربية (٤٤% من البحوث المنشورة). ويرى الباحث أن اختلاف درجة تطور أسواق المال يمكن أن يكون لها دور في هذا الاختلاف. ومن ناحية أخرى، يتضح أيضاً أن الاهتمام بموضوعات المراجعة والتوكيد كان أكبر على مستوى الدول العربية (٢٧% من البحوث المنشورة) بالمقارنة مع المستوى الدولي (١٦% من البحوث المنشورة).



شكل (٦): الموضوعات الرئيسية للبحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي

وعلى مستوى الدول العربية للسنوات ٢٠٠١-٢٠١٧

جدول (٦): المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية المنشورة على المستويين الدولي والعربي للسنوات ٢٠٠١-٢٠١٧

السنوات	على المستوى الدولي							على مستوى الدول العربية						
	المراجعة والتوكيد	المحاسبة المالية	المحاسبة الحكومية وغير الربحية	المحاسبة الإدارية والتكاليف	نظم المعلومات المحاسبية	المحاسبة الضريبية	أخرى*	المراجعة والتوكيد	المحاسبة المالية	المحاسبة الحكومية وغير الربحية	المحاسبة الإدارية والتكاليف	نظم المعلومات المحاسبية	المحاسبة الضريبية	أخرى*
٢٠٠١	٧	١٤	٢	٠	٠	٠	٢٩	٣	١٠	٠	٠	٠	٠	١٨
٢٠٠٢	٤	٢٧	١	٠	٠	٠	٤٦	٤	٦	٠	٠	٠	٠	١٧
٢٠٠٣	١٠	٢٠	٠	٠	٠	٠	٤٢	٣	٦	٠	٠	٠	٠	١٤
٢٠٠٤	٩	٢٧	٠	٠	٠	٠	٤٦	٢	٢	٠	٠	٠	٠	٤
٢٠٠٥	٨	٢٧	٠	٠	٠	٠	٤٧	٢	٣	٠	٠	٠	٠	١٢
٢٠٠٦	٥	٢٨	٢	٠	٠	٠	٤٣	٦	٧	٠	٠	٠	٠	١٧
٢٠٠٧	٧	٢٥	٢	٠	٠	٠	٤٤	٧	١٠	٠	٠	٠	٠	١٩
٢٠٠٨	٤	٣٣	٢	٠	٠	٠	٥٢	٥	١٠	٠	٠	٠	٠	٢١
٢٠٠٩	١٢	٣٦	١	٠	٠	٠	٦٩	٨	١١	٠	٠	٠	٠	٢٨
٢٠١٠	١٢	٤١	٠	٠	٠	٠	٧٢	١١	١٣	٢	٤	٢	٢	٣٦
٢٠١١	٧	٤٤	٣	٠	٠	٠	٧٢	١٥	٢٣	٢	٠	٠	٠	٦٠
٢٠١٢	٧	٣٧	٠	٠	٠	٠	٧٣	١٩	٢٩	٠	٠	٠	٠	٦٧
٢٠١٣	١٣	٣٧	٢	٠	٠	٠	٧٢	٣٣	٢٤	٦	٠	٠	٠	٨٨
٢٠١٤	١٠	٣٧	٢	٠	٠	٠	٧٥	١٤	٢٤	١	٠	٠	٠	٤٩
٢٠١٥	٢٠	٣٨	٢	٠	٠	٠	٨٤	٢٥	٤٨	٣	٠	٠	٠	١٠٥
٢٠١٦	١٣	٣٨	٠	٠	٠	٠	٧٠	٣١	٥٢	١	٠	٠	٠	١١٠
٢٠١٧	٩	٣٥	١	٠	٠	٠	٦٠	٢٠	٥٨	٣	٠	٠	٠	١٠٥
الإجمالي	١٥٧	٥٤٤	٢٠	٣٢	١٦٦	٤	٤٨٨	٤٩٦	٢٠٨	٣٣٦	٢٨	١٢٠	٤٣	١٧٠
%	١٦%	٥٥%	٢%	٣%	١٧%	٠.٤%	١٠٠%	٢٧%	٤٤%	٤%	١٠%	١٦%	٦%	١٠٠%

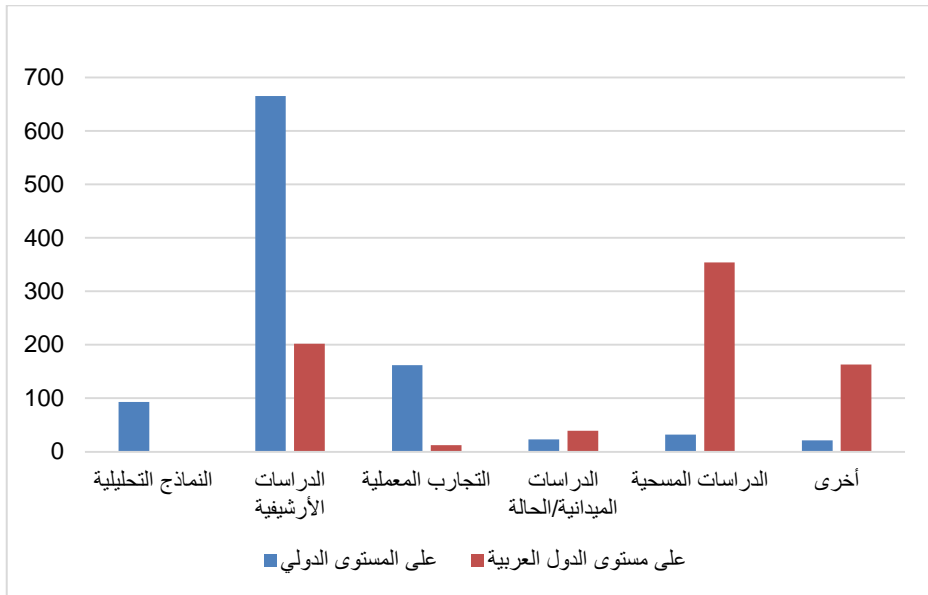
* مثل: التعليم المحاسبي، ومناهج البحث المحاسبي.

(المصدر: من إعداد الباحث).

٤-٢-٤ أساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية المنشورة

يوضح الجدول رقم (٧) أن أساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ تميل أكثر إلى أسلوب الدراسات الأرشيفية (٦٧%)، ثم أسلوب التجارب العملية (١٦%)، ثم أسلوب النماذج التحليلية (٩%). أما باقي أساليب البحث (أسلوب الدراسات الميدانية/دراسة الحالة، والأسلوب المسحي، والأساليب الأخرى)، فلم يكن هناك إقبال كبير من الباحثين على استخدامها خلال السنوات المذكورة. أما على مستوى الدول العربية، فإن أساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية المنشورة تميل أكثر إلى الأسلوب المسحي (٤٦%)، ثم الأساليب الأخرى مثل: الدراسات التحليلية أو أوراق العمل أو الأطر المقترحة (٢١%)، ثم الدراسات الأرشيفية (٢٦%)، ثم الدراسات الميدانية/دراسة الحالة (٥%). أما أسلوب التجارب العملية فلم يكن هناك إقبال كبير على استخدامه (٢% فقط). وأخيراً، بالنسبة لأسلوب

النماذج التحليلية، فلم يتم استخدامه في أي دراسة. ومن ناحية أخرى، فإن الشكل رقم (٧) يقارن بين أساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية المنشورة على المستويين الدولي والعربي خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. ويتضح من هذا الشكل أنه توجد اختلافات كبيرة بين اهتمامات الباحثين بأساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية. فعلى سبيل المثال، فإن أساليب النماذج التحليلية والدراسات الأرشيفية والتجارب العملية تمثل ٩٢% من إجمالي البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي بالمقارنة مع نسبة ٢٨% فقط على مستوى الدول العربية. وعلى العكس من ذلك، فإن الدراسات المسحية والدراسات الميدانية/دراسة الحالة والأساليب الأخرى (الدراسات التحليلية أو أوراق العمل أو الأطر المقترحة) تمثل ٧٢% من إجمالي البحوث المحاسبية المنشورة على مستوى الدول العربية بالمقارنة مع نسبة ٧% فقط على المستوى الدولي. ويرى الباحث أن هذه الاختلافات تحتاج لمزيد من الدراسة للتعرف على دوافع الباحثين لتفضيل أسلوب بحثي معين.



شكل (٧): أساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية للسنوات ٢٠٠١-٢٠١٧

جدول (٧): أساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية المنشورة على
المستويين الدولي والعربي للسنوات ٢٠٠١-٢٠١٧

السنوات	على المستوى الدولي						على مستوى الدول العربية						
	النماذج التحليلية	الدراسات الأرشيفية	التجارب العملية	الدراسات الميدانية/الحالة المسحية	الدراسات المسحية	أخرى ^(*)	النماذج التحليلية	الدراسات الأرشيفية	التجارب العملية	الدراسات الميدانية/الحالة المسحية	الدراسات المسحية	أخرى ^(**)	
٢٠٠١	٦	١٣	٦	٣	٠	١	٠	٧	٠	٢	٤	٥	١٨
٢٠٠٢	٣	٣١	٧	١	٣	١	٠	٣	٠	١	٧	٦	١٧
٢٠٠٣	٥	٢٨	٤	٤	١	٠	٠	٠	٠	١٠	٢	٢	١٤
٢٠٠٤	٥	٢٦	١١	١	٢	١	٠	٠	٠	٠	٤	٠	٤
٢٠٠٥	٥	٢٧	١٤	١	٠	٠	٠	١	٠	٠	٤	٧	١٢
٢٠٠٦	٣	٢٧	٩	١	٣	٠	٠	٤	٠	٠	١١	٢	١٧
٢٠٠٧	٨	٢٤	٧	١	٢	٢	٠	٨	٠	٠	١٠	١	١٩
٢٠٠٨	٣	٢٧	١٠	٠	٠	٢	٠	٥	٠	٣	٩	٤	٢١
٢٠٠٩	٨	٣٩	٩	٢	٧	٤	٠	٦	٠	١	١٤	٥	٢٨
٢٠١٠	١١	٤٤	١٢	٠	٤	١	٠	٧	٠	٢	١٧	١٠	٣٦
٢٠١١	٤	٥١	٩	٤	٣	١	٠	١٤	٠	٢	٢٦	١٨	٦٠
٢٠١٢	٦	٥٠	١٢	١	١	٣	٠	١٦	٠	٤	٣٢	١٥	٦٧
٢٠١٣	٥	٥٨	٨	٠	١	٠	٠	١٥	٠	٢	٣٥	٣٢	٨٨
٢٠١٤	٤	٥٣	١٠	٢	٣	٣	٠	١٠	٠	٣	٢٥	٧	٤٩
٢٠١٥	٦	٥٩	١٦	١	١	١	٠	٣٤	٠	١	٥٠	١٣	١٠٥
٢٠١٦	٥	٥٤	١٠	٠	٠	١	٠	٣٢	٠	٢	٥٤	٢١	١١٠
٢٠١٧	٦	٤٤	٨	١	١	٠	٠	٤٠	٠	٢	٤٢	١٥	١٠٥
الإجمالي	٩٣	٦٦٥	١٦٢	٢٣	٣٢	٢١	٠	٩٩٦	٠	٢٠٢	٣٥٤	١٦٣	٧٧٠
%	٩%	٦٧%	١٦%	٢%	٣%	٢%	١٠٠%	٠%	٢٦%	٢%	٤٦%	٢١%	١٠٠%

(*) مثل: الدراسات التحليلية أو أوراق العمل أو مراجعة الأدبيات السابقة.

(**) مثل: الدراسات التحليلية أو أوراق العمل أو الأطر المقترحة أو مراجعة الأدبيات السابقة.

(المصدر: من إعداد الباحث).

٥ - مناقشة النتائج والمقارنة مع الأدبيات السابقة وأهم الدروس المستفادة

تضمنت الدراسة الحالية متغيرات جديدة لم تتم دراستها في بعض الأدبيات العربية السابقة التي استهدفت المقارنة مع النشر المحاسبي على المستوى الدولي. وكشفت الدراسة الحالية عن عدد من النتائج الهامة التي تتعلق باتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي، وأيضاً على مستوى الدول العربية، والمقارنة بينهما. وفيما يلي مناقشة لأهم هذه النتائج وعلاقتها مع الأدبيات السابقة المشابهة بالدول العربية وأهم الدروس المستفادة بالنسبة للدول العربية.

فعلى المستوى الدولي، تناول الحيزان (٢٠٠٣) اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي في مجلة *The Accounting Review* خلال السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠. وبلغ عدد البحوث

المحاسبية المنشورة في هذه المجلة ٦٢٢ بحثاً، بمتوسط سنوي قدره ٢٩.٦ بحثاً لكل سنة. وبالنسبة للمجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية، فقد أشارت هذه الدراسة إلى أن أكثر الموضوعات كانت المحاسبة المالية، تليها المراجعة والتوكيد، ثم المحاسبة الإدارية والتكاليف، ثم المحاسبة الضريبية. أما الدراسة الحالية، فقد أشارت النتائج إلى وجود اتجاه عام لتزايد عدد البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. وازداد متوسط عدد البحوث المحاسبية المنشورة سنوياً ليصل إلى ٥٩ بحثاً لكل سنة، وهو ما يمثل الضعف تقريباً بالمقارنة مع السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠.

وبالنسبة للمملكة العربية السعودية، توجد دراستان فقط تناولتا اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة، وهما: دراسة (الحيزان، ٢٠٠٣) التي ركزت على ٣ مجلات سعودية محكمة في مجالات العلوم الإدارية خلال السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠، ثم بعدها بستة عشر عاماً، جاءت دراسة (جزر، ٢٠١٩) والتي ركزت على ١٠ مجلات سعودية محكمة في مجالات العلوم الإدارية، وتتضمن مجلة واحدة متخصصة في البحوث المحاسبية خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. وخلال السنوات خلال السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠ بلغ عدد البحوث المحاسبية المنشورة ١٥٤ بحثاً، بمتوسط سنوي قدره ٧.٣ بحثاً لكل سنة. أما خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧، فقد زاد عدد البحوث المحاسبية المنشورة إلى ٢٢٦ بحثاً، بمتوسط سنوي قدره ١٣.٣ بحثاً لكل سنة. وبالنسبة للمجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية، اتضح أن أكثر الموضوعات خلال السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠ هي: المحاسبة المالية وأيضاً المحاسبة الإدارية والتكاليف، وتليهما المراجعة والتوكيد، ثم المحاسبة الحكومية وغير الربحية، ثم المحاسبة الضريبية والزكوية. أما خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧، فقد كانت أكثر الموضوعات هي: المحاسبة المالية، وتليها المراجعة والتوكيد، ثم المحاسبة الإدارية والتكاليف، ثم نظم المعلومات المحاسبية، ثم المحاسبة الضريبية والزكوية. ويتضح مما سبق أن هناك تقارباً نسبياً بين اهتمامات الباحثين خلال السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠م والسنوات ٢٠٠١-٢٠١٧م لموضوعات البحوث المحاسبية المنشورة في المملكة العربية السعودية. وأشار جزر (٢٠١٩) إلى أن الاتجاه العام هو انخفاض عدد البحوث المحاسبية المنشورة في المملكة العربية السعودية خلال السنوات ١٩٨٠-٢٠٠٠، والذي استمر بعد ذلك خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧، على الرغم من وجود بعض التذبذب.

وفي مصر، قام الشرفاوي (٢٠٠٠) بدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مجلة واحدة، هي مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين، خلال السنوات ١٩٨٠-١٩٩٨ (٨٨ بحثاً). وتبين أن هناك تذبذب واضح في عدد البحوث المحاسبية المنشورة. وتبين أنه على المستوى المحلي، جاءت البحوث المحاسبية في مجالي المحاسبة الإدارية ومحاسبة التكاليف في المرتبة الأولى والثانية من حيث الأهمية. ومن ناحية أخرى، فقد جاءت البحوث المحاسبية في مجال الأسواق المالية في المرتبة العاشرة

من اهتمام الباحثين على المستوى المحلي. ومن ناحية أخرى، وفي الأردن، قام الخدّاش (٢٠٠٤) بدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في أربع مجلات محكمة في مجالات العلوم الإدارية خلال السنوات ١٩٩٦-٢٠٠١ (٥٨ بحثاً). وأشارت نتائج هذه الدراسة أيضاً إلى وجود تذبذب في عدد البحوث المحاسبية المنشورة. وكانت ٩١% من البحوث المحاسبية محل الدراسة ميدانية مسحية. وتركزت البحوث المحاسبية في مجال بحوث السوق المالي بنسبة ٣٥% من إجمالي البحوث المنشورة، وتلتها البحوث المحاسبية في مجال المراجعة (التدقيق) بنسبة ١٦%. وكانت أقل نسبة من البحوث المنشورة هي لمجالات التكاليف (٣%) والمحاسبة الإدارية (٥%). وتجدر الإشارة إلى أنه (في حدود علم الباحث) لا توجد أي أدبيات سابقة لدراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مملكة البحرين، سواء في المجلة العربية للمحاسبة، أو حتى في المجالات الإدارية المحكمة (متنوعة التخصصات الإدارية).

أما بالنسبة للدراسة الحالية، فقد تم التركيز على المجالات المحاسبية العربية في ثلاث دول عربية، هي: مملكة البحرين، والمملكة العربية السعودية، وجمهورية مصر العربية. أما الأدبيات السابقة، فقد كان التركيز فيها على المستوى المحلي لواحدة فقط من الدول العربية. وبالتالي، فإن الدراسة الحالية أوسع نطاقاً من الأدبيات السابقة، من خلال التركيز على المجالات المحاسبية التي تصدر في عدة دول عربية في السنوات السبعة عشر الأخيرة.

وفي ضوء النتائج التي توصلت إليها الدراسة الحالية، يمكن استخلاص عدد من الدروس المستفادة بالنسبة للدول العربية، والتي يمكن تلخيصها على النحو التالي.

١- توجد زيادة في عدد البحوث وعدد المؤلفين بالمقارنة مع السنوات السابقة، وهذا أمر جيد، ولكن توجد فجوة كبيرة في عدد المؤلفين. وهذا يتطلب البحث في دوافع الباحثين للنشر المحاسبي سواء على المستوى العربي أو الدولي، وعلاج أي معوقات في هذا المجال.

٢- يوجد انتشار جغرافي للمؤلفين في المجالات المحاسبية العربية، ولكن يوجد درجة عالية من التركيز في دولة المجلة تختلف من مجلة لأخرى. وهذا يتطلب البحث في دوافع الباحثين من دولة المجلة لعدم النشر في المجالات الأخرى، وعدم اقبال الباحثين من الدول الأخرى على النشر في دولة المجلة.

٣- يوجد تنوع في موضوعات البحوث المحاسبية، ويوجد تقارب نسبي مع موضوعات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي. وهذا مؤشر جيد لعدم وجود فجوة كبيرة بين المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية.

٤- يوجد تركيز كبير بشكل ملحوظ على بعض أساليب البحث في المجالات المحاسبية العربية، وهي الأساليب المسحية والدراسات الميدانية/دراسة الحالة والدراسات التحليلية وأوراق العمل والأطر المقترحة، وذلك بنسبة ٧٢%، وهذا معاكس تماماً لأساليب البحث المستخدمة على المستوى الدولي. وهذا يتطلب معرفة دوافع الباحثين للتركيز بشدة على أساليب بحث معينة دون غيرها. وبالتالي، الكشف عن أسباب عدم إقبال الباحثين على استخدام أساليب معينة والاستفادة منها في البحوث المحاسبية المنشورة في المجالات المحاسبية العربية.

٦- الخلاصة والتوصيات والاتجاهات المستقبلية للبحث

٦-١ خلاصة البحث

استهدف هذا البحث استخدام أسلوب تحليل المحتوى للتعرف على اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية خلال السنوات السبعة عشر الأخيرة. وتم فحص ٩٩٦ بحثاً قام بها ٢,٣٩٦ مؤلفاً في مجلة *The Accounting Review*. كما تم فحص ٧٧٠ بحثاً قام بها ٩٨٢ مؤلفاً في ثلاث مجلات محاسبية عربية، وهي: المجلة العربية للمحاسبة، ومجلة البحوث المحاسبية، ومجلة الفكر المحاسبي. وتم التركيز على دراسة خصائص مؤلفي البحوث المحاسبية، بالإضافة إلى خصائص هذه البحوث. وتوصل البحث إلى عدد من النتائج الهامة. فقد تبين أنه يوجد اتجاه عام لتزايد عدد مؤلفي البحوث المحاسبية، سواء على المستوى الدولي أو على مستوى الدول العربية، مع وجود فجوة كبيرة بين عدد المؤلفين على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية. وقد بلغ متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين على المستوى الدولي خلال السنوات محل الدراسة ٢.٤١ مؤلفاً لكل بحث، في مقابل ١.٢٨ فقط على مستوى الدول العربية. وتميل البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي إلى التركيز على التأليف المشترك (٨٠%)، على عكس البحوث المحاسبية المنشورة على مستوى الدول العربية، والتي تميل إلى التركيز على التأليف المنفرد (٧٩%).

وعلى الرغم من وجود اتجاه عام لتزايد عدد البحوث المحاسبية المنشورة، سواء على المستوى الدولي أو على مستوى الدول العربية، إلا أن متوسط عدد البحوث المحاسبية المنشورة سنوياً على المستوى الدولي بلغ ٥٩ بحثاً لكل سنة، في مقابل ٤٥ بحثاً لكل سنة على مستوى الدول العربية. كما تبين أنه يوجد تقارب نسبي بين اهتمامات الباحثين بالمجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية، على الرغم من زيادة الاهتمام بموضوعات المحاسبة المالية على المستوى الدولي (٥٥% من البحوث المنشورة) بالمقارنة مع الدول العربية (٤٤% من البحوث المنشورة). والنتيجة الملفتة للنظر تتمثل في وجود اختلافات كبيرة بين اهتمامات الباحثين بأساليب البحث الرئيسية المستخدمة في البحوث المحاسبية. فعلى سبيل المثال، فإن أساليب النماذج التحليلية والدراسات الأرشيفية والتجارب العملية

كانت تمثل ٩٢% من البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي، في مقابل نسبة ٢٨% فقط على مستوى الدول العربية. وعلى العكس من ذلك، فالأساليب المسحية والدراسات الميدانية/دراسة الحالة والدراسات التحليلية وأوراق العمل والأطر المقترحة كانت تمثل ٧٢% على مستوى الدول العربية، في مقابل نسبة ٧% فقط على المستوى الدولي. كما توصل البحث إلى أن أكبر عدد من البحوث المحاسبية المنشورة وأكبر عدد من المؤلفين في المجالات المحاسبية العربية خلال السنوات محل الدراسة كان في مجلة الفكر المحاسبي.

وتتمثل أهم اسهامات هذا البحث في تقديم مقياس كمي للنشر العلمي للبحوث المحاسبية في المجالات المحاسبية العربية ومقارنته مع البحوث المحاسبية المنشورة على المستوى الدولي. وهذا المقياس يتضمن العديد من المتغيرات التي تتناول خصائص مؤلفي البحوث المحاسبية، بالإضافة إلى خصائص البحوث المحاسبية المنشورة. وعلى ذلك فإن نتائج هذا البحث يمكن أن تفيد الباحثين المهتمين بتتبع اتجاهات النشر العلمي للبحوث المحاسبية سواء على المستوى الدولي أو على مستوى الدول العربية بصفة عامة.

٦-٢ توصيات البحث

يمكن تلخيص أهم التوصيات التي تم التوصل إليها على النحو التالي:

١- التعرف على الأسباب التي قد تكون وراء انخفاض عدد البحوث المحاسبية المنشورة في بعض المجالات المحاسبية العربية. فعلى سبيل المثال، أشارت دراسة (جزر، ٢٠١٩) إلى أن مجلة البحوث المحاسبية تعتبر هي المجلة الوحيدة المحكمة المتخصصة في البحوث المحاسبية في المملكة العربية السعودية. وعلى الرغم من ذلك فإن عدد البحوث المحاسبية المنشورة في هذه المجلة كان أقل بشكل كبير من مجلة الإقتصاد والإدارة، ومجلة الإدارة العامة، وهي مجلات سعودية محكمة ولكنها غير متخصصة في البحوث المحاسبية.

٢- التعرف على أسباب بعض النتائج المثيرة للانتباه والتي أشارت إليها الدراسة الحالية، ومن أهمها: وجود فجوة كبيرة بين عدد مؤلفي البحوث المحاسبية على المستوى الدولي وعلى مستوى الدول العربية، وكذلك انخفاض متوسط الإنتاج العلمي للمؤلفين على مستوى الدول العربية بشكل كبير، والذي يمثل النصف تقريباً بالمقارنة مع المستوى الدولي، مع انخفاض متوسط عدد البحوث المحاسبية المنشورة سنوياً في المجالات العربية. وأيضاً، انتشار التأليف المنفرد للبحوث المحاسبية المنشورة على مستوى الدول العربية بالمقارنة مع التأليف المشترك، وذلك على عكس السائد على المستوى الدولي. ومن ناحية أخرى، زيادة الاعتماد بشكل كبير وملحوظ على الأساليب المسحية والدراسات التحليلية وأوراق العمل والأطر المقترحة، مع انخفاض استخدام الأساليب الأرشيفية

والدراسات الميدانية/دراسة الحالة والتجارب العملية، وعدم استخدام أسلوب النماذج التحليلية، وذلك على عكس السائد على المستوى الدولي.

٣- تأسيس وتطوير فهرس عربي موحد للبحوث المحاسبية المنشورة في الدول العربية. فعلى الرغم من وجود قواعد بيانات رقمية عربية متاحة في الوقت الحالي (مثل: قاعدة بيانات دار المنظومة، وقاعدة البيانات العربية الرقمية "معرفة")، إلا أنه من الملحوظ أنها لا تتضمن بعض المجالات المحاسبية العربية. وبالإضافة إلى ذلك، فإن بعض المجالات العربية متاح لها الفهرس فقط بدون إمكانية الوصول إلى المحتويات الكاملة (مثل: مجلة المحاسبة المصرية)، أو أن الأعداد المتاحة غير كاملة (مثل: مجلة المحاسبة والمراجعة لاتحاد الجامعات العربية). ويمكن في هذا الصدد أن تتبنى الجامعات العربية أو قواعد البيانات الرقمية مثل هذا المشروع.

٤- توفير المزيد من التشجيع للباحثين لنشر البحوث المحاسبية في المجالات المحاسبية العربية من خلال الجوائز السنوية من المجالات أو المؤسسات الأكاديمية العربية، هذا بالإضافة إلى تشجيع النشر في المجالات المحاسبية الدولية. ولذلك يكون من الضروري محاولة التعرف على مشاكل النشر العلمي في المجالات المحكمة سواء على المستوى العربي أو الدولي من وجهة نظر الباحثين والمحكمين وأعضاء هيئات تحرير المجالات. وفي نفس الاتجاه، يمكن تطوير الاخراج الفني للمجلات المحاسبية العربية، مع العمل على إضافة بيانات هامة تتعلق بكل بحث منشور، مثل: تاريخ التقديم، وتاريخ التعديلات، وتاريخ القبول. بالإضافة إلى إعداد تقرير سنوي من رئيس التحرير يتضمن الانجازات خلال العام الماضي، ونسبة القبول، ... إلخ. وتجدر الإشارة إلى أن بعض المجالات الإدارية ذات الطبيعة العامة (مثل: المجلة العربية للعلوم الإدارية، والمجلة الأردنية لإدارة الأعمال) تتضمن مثل تلك البيانات بالفعل، والتي لم تكن متوفرة في المجالات المحاسبية العربية محل الدراسة.

٦-٣ المجالات المقترحة للبحوث المستقبلية

تأسيساً على ما سبق، يمكن اقتراح بعض المجالات للبحوث المستقبلية، مثل:

١- دراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مجالات محاسبية دولية أخرى عامة التخصص، مثل: مجلة *Journal of Accounting Research* (تأسست عام ١٩٦٣)، ومجلة *British Accounting Review* (تأسست عام ١٩٦٩)، ومجلة *Accounting Horizons* (تأسست عام ١٩٨٧)، ومجلة *Accounting Research Journal* (تأسست عام ١٩٨٨)، ومجلة *European Accounting Review* (تأسست عام ١٩٩٢). كما يمكن التركيز على مجالات

AUDITING: A Journal of مجلة: مثل: علم المحاسبة، *Practice & Theory* في مجال المراجعة والتوكيد (تأسست عام ١٩٨١)، *Journal of Information Systems* في مجال نظم المعلومات المحاسبية (تأسست عام ١٩٨٦)، *Behavioral Research in Accounting* في مجال الجوانب السلوكية للمحاسبة (تأسست عام ١٩٨٩)، *Management Accounting Research* في مجال المحاسبة الإدارية (تأسست عام ١٩٩٠)، *Journal of Financial Reporting and Accounting* في مجال المحاسبة المالية (تأسست عام ٢٠٠٣)، *Journal of Governmental & Nonprofit Accounting* في مجال المحاسبة الحكومية والمحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح (تأسست عام ٢٠١٢).

٢- دراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في مجلات محاسبية عربية أخرى (وهي كلها عامة التخصص المحاسبي)، مثل: مجلة دراسات محاسبية ومالية (تأسست عام ٢٠٠٦، العراق)، *Journal of Accounting Research* المصرية (تأسست عام ٢٠١١، مصر)، *Journal of Accounting Research* العربية (تأسست عام ٢٠١٢، مصر)، *Journal of Accounting Research* العربية (تأسست عام ٢٠١٤، مصر)، *Journal of Accounting Research* العربية (تأسست عام ٢٠١٥، الأردن)، *Journal of Accounting Research* العربية (تأسست عام ٢٠١٦، الجزائر)، *Journal of Accounting Research* العربية (تأسست عام ٢٠١٧، مصر)، *Journal of Accounting Research* العربية (تأسست عام ٢٠١٩، مصر)، *Journal of Accounting Research* العربية (تأسست عام ٢٠١٩، مصر).

٣- يمكن التركيز على دراسة اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في موضوعات محاسبية محددة، مثل: المحاسبة المالية أو المراجعة والتوكيد وغير ذلك من الموضوعات الرئيسية للبحوث المحاسبية. ويمكن أيضاً التركيز على موضوعات محاسبية فرعية في أحد الموضوعات الرئيسية. ومن أمثلة تلك الموضوعات الفرعية موضوعات أتعاب المراجع أو تغيير المراجع في مجال المراجعة والتوكيد.

٤- الاستفادة من أساليب تحليل البيانات الضخمة *Big Data* أو أساليب تعلم الآلة *Machine Learning* في تحليل بيانات المجالات المحاسبية الدولية أو المجالات المحاسبية العربية أو مجالات العلوم الإدارية العربية التي تنشر البحوث المحاسبية. ويمكن أن يساهم استخدام تلك الأساليب التقنية الحديثة في تقليل الصعوبات المرتبطة بالتعامل مع كم كبير من البيانات خلال سنوات عديدة في عدة مجالات من دول مختلفة. وربما تكون تلك الصعوبات من أهم الأسباب التي تحول دون إقبال الباحثين على النشر في هذا المجال، والذي يحتاج لوقت وجهد كبير في حالة استخدام الأساليب اليدوية في تحليل المحتوى للمجلات المحاسبية سواء الدولية أو العربية.

٥- استخدام متغيرات جديدة لم تتم دراستها من قبل في دراسة خصائص مؤلفي البحوث المحاسبية، مثل: تقسيم المؤلفين إلى أكاديميين أو ممارسين، وأيضاً تقسيم المؤلفين إلى مؤلفين ينتمون إلى جامعات حكومية أو جامعات خاصة، وهكذا.

٦- التعرف على ما إذا كان اختيار الباحثين لأحد أساليب البحث المختلفة يتأثر باختيار مجال معين من المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية. وبمعنى آخر، هل هناك علاقة تأثيرية بين المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية واختيار أسلوب بحثي معين. فعلى سبيل المثال، هل يؤدي اختيار موضوعات المحاسبة المالية إلى اختيار أساليب بحث معينة، وهل يؤدي اختيار موضوعات المحاسبة الإدارية مثلاً إلى اختيار أساليب بحث معينة، وهكذا.

٧- التعرف على ما إذا كان اختيار الباحثين لأحد الأساليب الإحصائية لتحليل البيانات في البحوث التطبيقية يمكن أن يتأثر باختيار مجال معين من المجالات الرئيسية لموضوعات البحوث المحاسبية أو اختيار أحد الأساليب البحثية. ويمكن في هذه الحالة تقسيم الأساليب الإحصائية المستخدمة إلى أساليب أحادية المتغير (وتستخدم في تحليل البيانات ذات المتغير التابع الواحد، مثل: اختبار T-Test)، أو أساليب متعددة المتغيرات (وتستخدم في تحليل البيانات لعدد من المتغيرات تربط بينها علاقة، مثل: التحليل العاملي Factor Analysis، وتحليل المسارات Path Analysis) - (انظر: الشمراني، ٢٠١٣).

المراجع

أولاً: المراجع باللغة العربية

الحيزان، أسامة فهد. (٢٠٠٣). دراسة تحليلية لاتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في المملكة العربية السعودية خلال الفترة من ١٩٨٠م إلى ٢٠٠٠م. *مجلة الإدارة العامة*، ٤٣ (٢)، ص ص ٣٧٠-٣٠٧.

الخداش، حسام الدين مصطفى. (٢٠٠٤). اتجاهات البحوث المحاسبية في المجالات المحكمة الأردنية. *مجلة المنارة للبحوث والدراسات*، ١٠ (٢)، ص ص ٢٨٩-٣٠٣.

الدحيات، محمد عبد الرحيم. (٢٠١٢). اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة في الأردن: دراسة تحليلية للبحوث المنشورة خلال الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٧. *مجلة مؤتة للبحوث والدراسات (سلسلة العلوم الإنسانية والاجتماعية)*، ٢٧ (٥)، ص ص ١١١-١٥٣.

الشرقاوي، أشرف محمود قدري. (٢٠٠٠). دراسة تحليلية مقارنة لاتجاهات الأبحاث في الفكر المحاسبي: الفترة ١٩٨٠-١٩٩٨. *مجلة المحاسبة والإدارة والتأمين (كلية التجارة، جامعة القاهرة)*، ٣٩ (٥٥)، ص ص ٤٣٣-٥٧٣.

الشمراي، محمد موسى. (٢٠١٣). واقع استخدام الأساليب الإحصائية أحادية المتغير ومتعددة المتغيرات في البحوث التربوية والنفسية. *مجلة رسالة الخليج العربي*، ١٢٧، ص ص ١٩٣-٢٢٠.

جزر، ماجد محمد. (٢٠١٩). اتجاهات البحوث المحاسبية المنشورة بالمجلات المحكمة في المملكة العربية السعودية خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧. *مجلة الإدارة العامة*، ٥٩ (٣)، ص ص ٥٢٩-٥٨٣.

حلس، سالم عبد الله. (٢٠٠٩). دراسة تحليلية للاتجاهات الرئيسية للبحوث المحاسبية المنشورة في فلسطين خلال الفترة من ٢٠٠٤-٢٠٠٨. *مجلة الجامعة الإسلامية (سلسلة الدراسات الإنسانية)*، ١٧ (٢)، ص ص ٥٥١-٥٦٩.

ثانياً: المراجع باللغة الأجنبية

Abdel-Khalik, A. R. (1976). An Analysis of the Attitudes of a Sample of the AAA Members toward *the Accounting Review*. *The Accounting Review*, 51 (3), pp. 604-616.

Badua, F. A., Previts, G. J., & Vasarhelyi, M. A. (2011). Tracing the development of accounting thought by analyzing content,

- communication, and quality in accounting research over time. *Accounting Historians Journal*, 38 (1), pp. 31-56.
- Ballas, A., & Theoharakis, V. (2003). Exploring diversity in accounting through faculty journal perceptions. *Contemporary Accounting Research*, 20 (4), pp. 619-644.
- Birnberg, J. G., & Shields, M. D. (2020). *Journal of Management Accounting Research at 30 Years: Reflections on Its Context, Creation, Challenges, and Contributions. Journal of Management Accounting Research*, 32 (1), pp. 1-10.
- Bonner, S. E., Hesford, J. W., Van Der Stede, W. A., & Young, S. M. (2006). The most influential journals in academic accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 31 (7), pp. 663-685.
- Bradbury, M., & Hooks, J. (2013). Pacific Accounting Review - the first 25 years. *Pacific Accounting Review*, 25 (3), pp. 225-234.
- Bujaki, M. L., & Mcconomy, B. J. (2017). Productivity in Top-10 Academic Accounting Journals by Researchers at Canadian Universities at the Start of the 21st Century. *Accounting Perspectives*, 16 (4), pp. 269-313.
- Chatfield, M. (1975). The Accounting Review's First Fifty Years. *The Accounting Review*, 50 (1), pp. 1-6.
- Coetsee, D., & Stegmann, N. (2012). A profile of accounting research in South African accounting journals. *Meditari Accountancy Research*, 20 (2), pp. 92-112.
- de Villiers, C., & Dumay, J. (2013). Construction of research articles in the leading interdisciplinary accounting journals. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 26 (6), pp. 876-910.
- DeFond, M. (2016). Annual Report and Editorial Commentary for *The Accounting Review. The Accounting Review*, 91 (6), pp. 1817-1839.

- Dumay, J., De Villiers, C., Guthrie, J., & Hsiao, P. C. (2018). Thirty years of *Accounting, Auditing and Accountability Journal*: A critical study of the journal's most cited articles. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 31 (5), pp. 1510-1541.
- Endenich, C., & Trapp, R. (2018). Signaling effects of scholarly profiles - The editorial teams of North American accounting association journals. *Critical Perspectives on Accounting*, 51 (March), pp. 4-23.
- Fleming, R. J., Graci, S. P., & Thompson, J. E. (1990). Characteristics of the Work of Leading Authors of *The Accounting Review*, 1926-1945. *The Academy of Accounting Historians*, 17 (1), pp. 5-25.
- Fleming, R. J., Graci, S. P., & Thompson, J. E. (1991). Tracing the evolution of research in *The Accounting Review* through its leading authors: The 1946-1965 period. *Accounting Historians Journal*, 18 (2), pp. 27-53.
- Fleming, R. J., Graci, S. P., & Thompson, J. E. (2000). The dawning of the age of quantitative/empirical methods in accounting research: Evidence from the leading authors of *The Accounting Review*, 1966-1985. *Accounting Historians Journal*, 27 (1), pp. 43-72.
- Fogarty, T. J., & Jonas, G. A. (2013). Author Characteristics for Major Accounting Journals: Differences among Similarities 1989-2009. *Issues in Accounting Education*, 28 (4), pp. 731-757.
- Fogarty, T. J., & Liao, C. H. (2009). Blessed are the gatekeepers: A longitudinal study of the editorial boards of *The Accounting Review*. *Issues in Accounting Education*, 24 (3), pp. 299-318.
- Fowler, C. J., & Keeper, T. (2016). Twenty years of *Accounting History*, 1996-2015: Evidence of the changing faces of accounting history research. *Accounting History*, 21 (4), pp. 389-418.
- Garcha, B. S., Harwood, G. B., & Hermanson, R. H. (1983). A study of the readership of *The Accounting Review*. *Journal of Accounting Education*, 1 (2), pp. 21-39.

- Harris, J., & Durden, C. (2012). Management accounting research: An analysis of recent themes and directions for the future. *Journal of Applied Management Accounting Research*, 10 (2), pp. 21-41.
- Heck, J., & Bremser, W. (1986). Six Decades of *The Accounting Review*: A Summary of Author and Institutional Contributors. *The Accounting Review*, 61 (4), pp. 735-744.
- Jackling, B., Natoli, R., Nuryanah, S., & Ekanayake, D. (2013). Celebrating 20 Years of Publication of *Accounting Education: an international journal*: 1992-2011. *Accounting Education*, 22 (1), pp. 18-43.
- Kachelmeier, S. (2009). Annual Report and Editorial Commentary for *the Accounting Review*. *The Accounting Review*, 84 (6), pp. 2047-2075.
- Lee, S., & Bozeman, B. (2005). The impact of research collaboration on scientific productivity. *Social studies of science*, 35 (5), pp. 673-702.
- Linnenluecke, M. K., Birt, J., Chen, X., Ling, X., & Smith, T. (2017). Accounting Research in Abacus, A&F, AAR, and AJM from 2008-2015: A Review and Research Agenda. *Abacus*, 53 (2), pp. 159-179.
- Lohmann, C., & Eulerich, M. (2017). Publication trends and the network of publishing institutions in accounting: data on *The Accounting Review*, 1926-2014. *Accounting History Review*, 27 (1), pp. 1-25.
- Lowensohn, S., & Samelson, D. P. (2006). An examination of faculty perceptions of academic journal quality within five specialized areas of accounting research. *Issues in Accounting Education*, 21 (3), pp. 219-239.
- Meyer, M., & Rigsby, J. T. (2001). A descriptive analysis of the content and contributors of *Behavioral Research in Accounting* 1989-1998. *Behavioral Research in Accounting*, 13 (1), pp. 253-278.
- Meyer, M., Waldkirch, R. W., Duscher, I., & Just, A. (2018). Drivers of citations: An analysis of publications in “top” accounting journals. *Critical Perspectives on Accounting*, 51, pp. 24-46.

- Moffitt, K. C., Richardson, V. J., Snow, N. M., Weisner, M. M., & Wood, D. A. (2016). Perspectives on past and future AIS research as the *Journal of Information Systems* turns thirty. *Journal of Information Systems*, 30 (3), pp. 157-171.
- Nobes, C. W. (1985). International Variations in Perceptions of Accounting Journals. *The Accounting Review*, 60 (4), pp. 702-705.
- Oler, D. K., Oler, M. J., & Skousen, C. J. (2010). Characterizing accounting research. *Accounting Horizons*, 24 (4), pp. 635-670.
- Oler, D. K., Oler, M. J., Skousen, C. J., & Talakai, J. (2016). Has concentration in the top accounting journals changed over time?. *Accounting Horizons*, 30 (1), pp. 63-78.
- Schwartz, B. N., Williams, S., & Williams, P. F. (2005). US doctoral students' familiarity with accounting journals: Insights into the structure of the US academy. *Critical Perspectives on Accounting*, 16 (3), pp. 327-348.
- Silva, F. S., Schulz, P. A., & Noyons, E. C. (2019). Co-authorship networks and research impact in large research facilities: benchmarking internal reports and bibliometric databases. *Scientometrics*, 118 (1), pp. 93-108.
- Stephens, N. M., Summers, S. L., Williams, B., & Wood, D. A. (2011). Accounting doctoral program rankings based on research productivity of program graduates. *Accounting Horizons*, 25 (1), pp. 149-181.
- Williams, P. F. (1985). A descriptive analysis of authorship in *The Accounting Review*. *Accounting Review*, 60 (2), pp.300-313.
- Williams, P. F., & Rodgers, J. L. (1995). The Accounting Review and the production of accounting knowledge. *Critical Perspectives on Accounting*, 6 (3), pp. 263-287.
- Zeff, S., & Dyckman, T. (2018). A Historical Study of the First 30 Years of *Accounting Horizons*. *Accounting Historians Journal*, 45 (1), pp. 115-131.

Zeff, S., & Dyckman, T. (2020). *Accounting and Business Research: the first 50 years, 1970–2019*. *Accounting and Business Research*, Advance online publication. Published online: 16 Mar 2020. <https://doi.org/10.1080/00014788.2020.1731115>.

ملاحق البحث

ملحق (١): التوزيع الجغرافي للمؤلفين الذين ينتمون لمؤسسات

من خارج الولايات المتحدة الأمريكية خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ (*)

الدولة	عدد المؤلفين	%
Canada	٩٦	٢٠.١%
Hong Kong	٨٥	١٧.٨%
Australia	٥٨	١٢.١%
Singapore	٥٢	١٠.٩%
Netherlands	٣٤	٧.١%
China	٢٨	٥.٩%
UK	٢٦	٥.٤%
Germany	٢٠	٤.٢%
Taiwan	١٨	٣.٨%
South Korea	١٦	٣.٣%
Denmark	٦	١.٣%
Spain	٦	١.٣%
NZ	٥	١.٠%
Switzerland	٥	١.٠%
France	٥	١.٠%
Israel	٥	١.٠%
Belgium	٤	٠.٨%
Japan	٢	٠.٤%
India	٢	٠.٤%
Norway	١	٠.٢%
Malaysia	١	٠.٢%
Austria	١	٠.٢%
Mexico	١	٠.٢%
Portugal	١	٠.٢%
الإجمالي	٤٧٨	١٠٠%

(*) تم الترتيب تنازلياً وفقاً لعدد المؤلفين.
(المصدر: من إعداد الباحث).

ملحق (٢): التوزيع الجغرافي للمؤلفين الذين ينتمون لمؤسسات

من خارج دول المجلات المحاسبية العربية الثلاثة خلال السنوات ٢٠٠١-٢٠١٧ (*)

الدولة	عدد المؤلفين	%
الأردن	١١٧	٣٦.٣%
السعودية	٧٤	٢٣.٠%
فلسطين	٢٩	٩.٠%
العراق	١٦	٥.٠%
السودان	١٣	٤.٠%
الكويت	١١	٣.٤%
ليبيا	١١	٣.٤%
الجزائر	١٠	٣.١%
قطر	٩	٢.٨%
اليمن	٧	٢.٢%
سوريا	٦	١.٩%
نيجيريا	٥	١.٦%
مصر	٤	١.٢%
أمريكا	٣	٠.٩%
البحرين	٢	٠.٦%
أستراليا	٢	٠.٦%
المملكة المتحدة	١	٠.٣%
سلطنة عمان	١	٠.٣%
لبنان	١	٠.٣%
الاجمالي	٣٢٢	١٠٠%

(*) تم الترتيب تنازلياً وفقاً لعدد المؤلفين.
(المصدر: من إعداد الباحث).