

Évolution et tendances émergentes dans la comptabilité et l'audit : Une analyse bibliométrique

Evolution and Emerging Trends in Accounting and Auditing: A Bibliometric Analysis

Ali ABDAIM, (Doctorant)

*Faculté des Sciences Juridiques Economiques et Sociales d'Agadir
 Université Ibn Zohr d'Agadir, Maroc*

Si Mohamed BOUAZIZ, (Enseignant-Chercheur)

*Faculté des Sciences Juridiques Economiques et Sociales d'Agadir
 Université Ibn Zohr d'Agadir, Maroc*

Adresse de correspondance :	Faculté des Sciences Juridiques Economiques et Sociales d'Agadir Université Ibn Zohr, Agadir. BP 8658 Poste DAKHLA AGADIR info@fsjes-agadir.org 0528 23 28 20
Déclaration de divulgation :	Les auteurs n'ont pas connaissance de quelconque financement qui pourrait affecter l'objectivité de cette étude et ils sont responsables de tout plagiat dans cet article.
Conflit d'intérêts :	Les auteurs ne signalent aucun conflit d'intérêts.
Citer cet article	ABDAIM, A., & BOUAZIZ, S. M. (2024). Évolution et tendances émergentes dans la comptabilité et l'audit : Une analyse bibliométrique. International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics, 5(3), 1-19. https://doi.org/10.5281/zenodo.10798884
Licence	Cet article est publié en open Access sous licence CC BY-NC-ND

Received: February 01, 2024

Accepted: March 07, 2024

International Journal of Accounting, Finance, Auditing, Management and Economics - IJAFAME

ISSN: 2658-8455

Volume 5, Issue 3 (2024)

Évolution et tendances émergentes dans la comptabilité et l'audit : Une analyse bibliométrique

Résumé :

Cet article présente une analyse bibliométrique des évolutions et tendances dans la comptabilité et l'audit, mettant en avant leur rôle en tant que gardiens essentiels de la fiabilité financière. Il dévoile une augmentation soutenue de la recherche dans ces secteurs jusqu'en 2023, mais indique une baisse significative en 2024, accentuant ainsi la nécessité d'une collecte de données régulière et approfondie. L'analyse met particulièrement en lumière le rôle capital des collaborations interdisciplinaires, surtout en réponse aux défis posés par la numérisation et la gouvernance. Cependant, l'étude reconnaît certaines limites, notamment l'absence de données concernant l'intensité des collaborations inter-institutionnelles. L'article propose d'adopter des métriques de collaboration plus avancées et d'accorder une attention particulière aux tendances émergentes, telles que l'importance croissante de la durabilité et l'impact significatif des technologies de l'information. Il encourage à une exploration continue et met en avant l'importance de la collaboration interdisciplinaire pour surmonter les défis actuels et futurs dans ces domaines critiques.

Mots clés : comptabilité, audit, analyse bibliométrique, collaboration interdisciplinaire, tendances émergentes.

JEL Classification : M42, M49

Type du papier : Recherche Theorique

Abstract:

This article presents a bibliometric analysis of developments and trends in accounting and auditing, highlighting their role as essential guardians of financial reliability. It reveals a sustained increase in research in these sectors until 2023, but indicates a significant decline in 2024, thus emphasizing the need for regular and in-depth data collection. The analysis particularly highlights the crucial role of interdisciplinary collaborations, especially in response to the challenges posed by digitalization and governance. However, the study recognizes certain limitations, notably the absence of data concerning the intensity of inter-institutional collaborations. The article proposes adopting more advanced collaboration metrics and paying particular attention to emerging trends, such as the growing importance of sustainability and the significant impact of information technology. It encourages continued exploration and highlights the importance of interdisciplinary collaboration to overcome current and future challenges in these critical areas.

Keywords: accounting, auditing, bibliometric analysis, interdisciplinary collaboration, emerging trends.

Classification JEL : M42, M49

Paper type: Theoretical Research

1. Introduction

Dans un monde où la complexité s'intensifie et où les exigences réglementaires sont en perpétuelle mutation, la comptabilité et l'audit demeurent des éléments centraux pour la gestion d'entreprise et la clarté des marchés financiers. Dans ce cadre, la comptabilité et l'audit sont au cœur du système financier mondial, agissant comme des gardiens de la fiabilité de l'information financière. Leur importance s'est accrue à la lumière de scandales financiers retentissants et de crises économiques, qui ont appelé à une réflexion approfondie et à une réforme des pratiques et des normes dans le domaine (Power et al., 2003). Ainsi, la profession a connu des transformations significatives, guidées par l'innovation technologique, l'évolution des normes réglementaires et les attentes changeantes des parties prenantes (Humphrey et al., 2011).

De plus, l'intégration des technologies avancées telles que l'intelligence artificielle, la blockchain et l'analyse de données dans les processus comptables et d'audit représente une tendance majeure, promettant d'accroître l'efficacité, la précision et la transparence des pratiques comptables (Appelbaum et al., 2017). Parallèlement, l'attention croissante portée à la durabilité et à la responsabilité sociale des entreprises place la comptabilité et l'audit au centre des efforts visant à mesurer et à communiquer les performances non financières des entreprises (Cho et al., 2015).

En outre, l'essor rapide des technologies, la mondialisation croissante des marchés et l'évolution constante des réglementations ont façonné de manière significative le paysage de la comptabilité et de l'audit au cours des dernières décennies. Comprendre ces dynamiques et anticiper les tendances émergentes est essentiel pour les professionnels, les chercheurs, et les décideurs politiques opérant dans ce domaine. Dans ce contexte, une analyse bibliométrique offre un outil scientifique pour cartographier le développement académique et identifier les orientations futures de la recherche en comptabilité et en audit.

Dans ce cadre, la bibliométrie, en tant que méthode statistique appliquée à la littérature écrite, permet d'analyser les publications scientifiques et d'en extraire des tendances, des schémas, et des réseaux de collaboration (Ellegaard & Wallin, 2015). Dans le domaine de la comptabilité et de l'audit, la recherche bibliométrique s'est avérée particulièrement fructueuse pour déceler les évolutions thématiques, les auteurs influents, les institutions majeures, et les collaborations entre pays (Merigó et al., 2016).

Par conséquent, l'analyse bibliométrique permet non seulement de comprendre le passé et le présent de la recherche en comptabilité et audit, mais aussi de projeter ses directions futures. Des études antérieures ont souligné l'importance croissante des sujets tels que la durabilité, l'audit informatique, et les implications des technologies de l'information pour la profession comptable (Debreceeny & Gray, 2013 ; Gendron & Bédard, 2006).

À cet égard, cet article a pour objectif principal d'analyser en profondeur les avancées et les nouvelles directions prises dans les domaines de la comptabilité et de l'audit. Il s'attache à identifier et à comprendre les moteurs de ces évolutions, en se penchant sur les facteurs, tant internes qu'externes à la profession, qui influencent ces changements. L'article utilise l'analyse bibliométrique (VOSviewer, Publish or Perish de Harzing et SciMAT) comme méthode pour évaluer de manière systématique la littérature existante, permettant ainsi de cartographier le paysage actuel de la recherche dans ces domaines.

En scrutant les publications académiques, l'article cherche à offrir une vision globale des tendances actuelles, des défis émergents, ainsi que des opportunités qui se dessinent pour les professionnels de la comptabilité et de l'audit, les universitaires, et les décideurs politiques. En somme, il aspire à fournir une ressource exhaustive pour comprendre où en est aujourd'hui la comptabilité et l'audit, et vers où ces domaines s'orientent dans le futur.

Pour ce faire, la structure de cet article est organisée comme suit : nous débutons avec une présentation du cadre théorique. Ensuite, nous présenterons la méthodologie adoptée pour cette

étude, puis nous exposons les résultats obtenus à travers les analyses bibliométriques et cartographiques. En fin d'article, nous aborderons les principales implications découlant de notre recherche.

2. Cadre théorique

Le domaine de la comptabilité et de l'audit, ancré dans une riche histoire de pratiques et de principes, se trouve à la croisée des chemins entre tradition et innovation. Comme l'ont souligné Johnson & Kaplan (1987), comprendre les racines historiques de ces disciplines est essentiel pour saisir leur évolution actuelle. Ainsi, à l'ère de la mondialisation, les travaux de Nobes & Parker (2008) offrent un aperçu indispensable de la diversité et de la convergence des pratiques comptables à travers le monde. Cette perspective globale est d'autant plus pertinente aujourd'hui, alors que les avancées technologiques, illustrées par les recherches de Vasarhelyi et al. (2015), imprègnent le secteur, mettant en évidence l'influence croissante de la technologie de l'information sur ces domaines.

Néanmoins, une compréhension complète de ces évolutions ne serait pas possible sans prendre en compte le rôle de la réglementation et des normes. Les normes comptables internationales (IFRS) et les standards d'audit (ISA) continuent de façonner le paysage, comme le montrent les publications de l'International Accounting Standards Board (IASB) et de l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Cette structure réglementaire guide la profession, mais au-delà des chiffres et des normes, les questions éthiques et de responsabilité sociale restent primordiales. Les travaux de Gray et al. (2009) sur l'éthique dans la profession comptable mettent en lumière ces dimensions souvent négligées, mais néanmoins fondamentales.

Dans cette ère de transformation rapide, les tendances émergentes telles que l'audit intégré, la comptabilité environnementale, et l'introduction de la technologie numérique, en particulier la blockchain et l'intelligence artificielle, redéfinissent les contours de la profession. Appelbaum & Nehmer (2017) ont exploré l'impact de l'IA sur l'audit et la comptabilité, mettant en avant la nécessité d'une perspective dynamique et prospective du domaine. Cette vision est renforcée par l'analyse bibliométrique qui cartographie les tendances de la recherche, identifiant les auteurs influents et les thématiques prédominantes à travers des outils analytiques comme Scopus ou Web of Science.

Par ailleurs, la digitalisation a induit une automatisation accrue des processus comptables et d'audit. Davenport & Kirby (2016) ont noté que la Robotic Process Automation (RPA) révolutionne les tâches répétitives, tandis que Vasarhelyi, Kogan, et Tuttle (2015) reconnaissent dans l'audit en temps réel et l'audit continu des innovations qui renforcent l'efficacité des fonctions d'audit. Simultanément, l'exploitation du Big Data et des analyses avancées, comme le soulignent Krahel et Titera (2015), révolutionnent la collecte, le traitement et l'analyse de l'information, ouvrant de nouvelles possibilités pour la prise de décision et la prévision des tendances.

L'avènement de la technologie blockchain et des cryptomonnaies, comme le discutent Coyne & McMickle (2017), introduit un ensemble de défis et d'opportunités. La transparence et la traçabilité que propose la blockchain pourraient transformer les pratiques d'audit, nécessitant une adaptation des normes comptables et des pratiques d'audit pour intégrer ces nouvelles formes d'actifs et de transactions.

De plus, la tendance croissante vers le développement durable et la responsabilité sociale des entreprises incite la comptabilité et l'audit à intégrer des considérations environnementales, sociales et de gouvernance (ESG). Adams et Frost (2008) ont souligné l'importance du reporting intégré pour offrir une vision complète de la performance d'une entreprise, en accord avec les exigences réglementaires de plus en plus strictes, comme le rappelle le PCAOB (2004), qui met

en évidence l'impact de normes telles que l'IFRS, Sarbanes-Oxley ou GDPR sur les pratiques comptables et d'audit.

En conclusion, le domaine de la comptabilité et de l'audit évolue dans un paysage dynamique, modelé par la technologie, la réglementation, et un engagement croissant envers la durabilité et la responsabilité sociale. Ces tendances ne sont pas seulement des réponses aux défis actuels, mais aussi des précurseurs des paradigmes futurs, redéfinissant les pratiques et modelant l'avenir de la profession.

3. Méthodologie

La bibliométrie se présente comme une discipline analytique qui étudie la science en scrutant les inputs, outputs et l'impact de la recherche scientifique. Cette branche utilise des méthodes mathématiques et statistiques pour examiner une variété de publications et de communications académiques, ayant récemment étendu son champ d'application à l'analyse quantitative des réseaux scientifiques, se liant ainsi à d'autres domaines tels que la sociologie des sciences et l'épistémologie (Rostaing, 1996).

En pratique, la bibliométrie s'avère être un outil précieux, notamment dans l'évaluation des performances et la gestion de la recherche. Elle permet d'évaluer non seulement la quantité de travaux produits par un chercheur ou un collectif, mais également leur influence, visibilité et portée (Kraemer-Mbula et al., 2021).

Dans le domaine scientifique, la publication est unanimement reconnue comme un indicateur de valeur, indépendamment des différentes écoles de pensée en sociologie des sciences. Cette notion constitue le fondement de la scientométrie, qui considère les données bibliométriques telles que les publications et les citations comme des reflets précis de l'activité scientifique (Rostaing, 1996).

De plus, les méthodes bibliométriques peuvent être adaptées pour examiner d'autres formes de contributions académiques, telles que les dissertations ou les projets de recherche financés. Néanmoins, l'application de ces méthodes à certaines recherches moins formelles ou moins documentées peut se révéler complexe (Rostaing, 1996).

Les racines de la bibliométrie et de la scientométrie remontent au début du 20^e siècle, principalement en Europe et en Amérique du Nord. À l'origine, ces disciplines assistaient principalement les bibliothécaires dans la gestion des collections et la recherche documentaire. Vers la fin du 20^e siècle, l'émergence d'institutions comme l'Institute for Scientific Information et divers conseils de recherche a favorisé l'élaboration de métriques pour évaluer la recherche scientifique, coïncidant avec une augmentation significative du volume de publications académiques (Montévil et al., 2020).

Du point de vue bibliométrique, l'engagement dans la recherche est évalué et mesuré en fonction des critères attribuant le statut d'auteur d'une œuvre. Les règles d'attribution de ce statut peuvent varier selon de nombreux facteurs, tels que le domaine d'étude, la sous-discipline et même le pays. Par exemple, en sciences sociales, arts et sciences humaines, c'est généralement l'acte de rédaction qui confère le statut d'auteur, tandis qu'en physique des hautes énergies, tous les membres de l'équipe de recherche sont habituellement reconnus comme auteurs. Dans les disciplines expérimentales, l'ordre des noms sur la liste des auteurs peut indiquer la contribution et le statut de chacun dans le projet.

La collaboration en recherche est souvent étroitement liée au concept d'auteurs et est mesurée par les relations de co-auteurs ou les co-signatures dans les publications. Les indicateurs de collaboration peuvent être catégorisés en deux types : ceux basés sur la proportion d'articles co-écrits par plusieurs unités de recherche et ceux basés sur des mesures centrales telles que la moyenne ou la médiane, utilisés pour évaluer la taille et l'envergure internationale des équipes de recherche (Okubo, 1997).

Par conséquent, VOSviewer est fréquemment utilisé pour la visualisation de données bibliométriques, notamment pour créer des cartes de co-citations, de mots-clés ou de collaborations entre auteurs dans des domaines de recherche spécifiques. Développé par le Centre for Science and Technology Studies (CWTS) de l'Université de Leiden, ce logiciel est apprécié dans le milieu académique pour son analyse des données scientométriques et bibliométriques.

En plus, VOSviewer peut traiter divers types de données, offrant aux utilisateurs la possibilité de créer des cartes à partir de données provenant de bases de données bibliographiques comme Scopus, Web of Science ou PubMed. Les cartes générées sont utiles pour identifier des tendances, des relations et des structures sous-jacentes dans un corpus de publications, d'auteurs ou de termes spécifiques.

Son interface propose diverses options de personnalisation, permettant aux utilisateurs d'ajuster les paramètres tels que la couleur, la taille et la disposition selon leurs besoins spécifiques. Ce logiciel est ainsi utile pour une variété d'analyses, notamment l'évaluation de la productivité de la recherche, l'identification de réseaux de collaboration et la détection de tendances émergentes dans un domaine donné.

De ce fait, pour cette recherche, une exploration a été réalisée à travers la base de données Scopus, couvrant la période de 2020 à 2024. L'enquête s'est focalisée sur les termes "comptabilité" et "audit", limitant la sélection aux publications en langue anglaise. Cette démarche a permis de rassembler 778 ensembles de métadonnées provenant de Scopus, englobant des publications académiques variées. Chaque ensemble comprenait des détails tels que le titre de la publication, l'année de publication, le nom de la revue, les auteurs, le résumé, les mots-clés et le nombre de citations.

En plus, nous avons utilisé une requête de recherche avancée dans la base de données Scopus, formulée comme suit : « TITLE-ABS-KEY(comptabilité) AND TITLE-ABS-KEY(audit) en anglais », avec les données extraites le 15 avril 2024. Cette recherche initiale a généré un total de 778 ensembles de métadonnées. Après un examen minutieux, 20 articles ont été retirés en raison de leur non-pertinence par rapport au thème central de la comptabilité et de l'audit, laissant ainsi un corpus final de 758 documents, chacun étant soigneusement sélectionné et catalogué à l'aide de l'outil d'analyse bibliométrique VOSviewer.

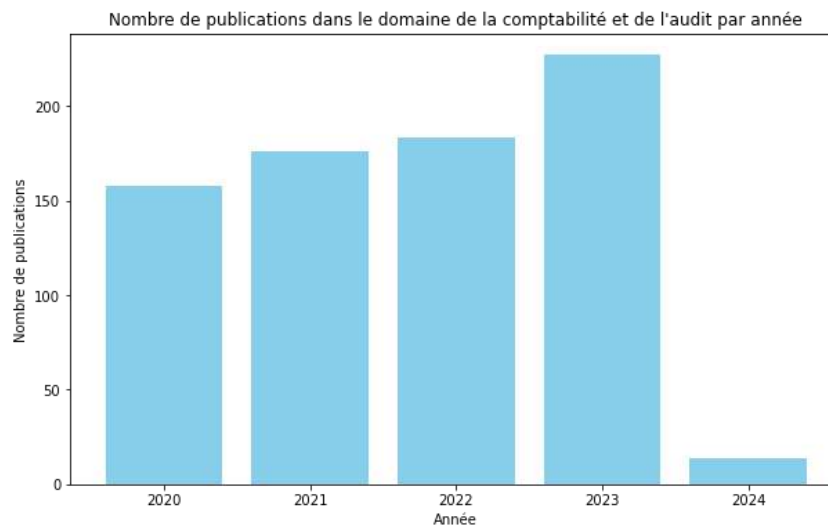
Le graphique ci-dessous, présente l'évolution et les tendances émergentes dans le domaine de la comptabilité et de l'audit, montre une trajectoire de croissance notable de l'année 2020 à 2023, conforme à l'analyse bibliométrique effectuée. En démarrant avec 158 publications en 2020, le nombre augmente modestement à 176 en 2021, poursuit sa progression légère avec 183 publications en 2022, et connaît un bond significatif en 2023 avec un total de 227 publications. Cette tendance à la hausse souligne une croissance soutenue de la production de recherche dans le domaine, reflétant un intérêt croissant pour la comptabilité et l'audit au fil des années.

Néanmoins, l'année 2024 dénote une rupture abrupte dans cette tendance ascendante, avec une chute drastique à seulement 14 publications. Cette anomalie statistique, particulièrement frappante par rapport aux années antérieures, peut suggérer diverses hypothèses. Il se peut qu'il s'agisse en raison du fait que l'année est encore en cours et que toutes les publications n'ont pas été répertoriées, ou bien que la collecte de données pour cette période ne soit pas encore finalisée.

Pour sonder les courants prédominants et les éléments essentiels dans la sphère de la recherche en comptabilité et audit, une approche méthodique impliquant trois instruments distincts d'évaluation bibliographique a été adoptée. L'application VOSviewer a été exploitée pour une représentation visuelle des thèmes principaux et des intervenants clés du domaine. En parallèle, l'outil Publish or Perish a été mobilisé pour le calcul des indices H, offrant une évaluation de l'influence des chercheurs, des publications, des pays et des entités académiques. Enfin,

SciMAT a été sollicité pour révéler l'évolution des thèmes de recherche et leur prévalence au fil du temps.

Figure 1: Nombre de publications dans le domaine de la comptabilité et de l'audit par année



Source : Auteurs

Dans cette démarche, VOSviewer a permis une analyse détaillée, incluant le nombre de publications, le volume de citations reçues, ainsi que la somme des forces de lien (TLS) entre les différentes entités analysées. Trois catégories de réseaux ont été constituées selon les données obtenues :

1. Un réseau de collaboration a été établi pour décortiquer les interactions entre chercheurs spécialisés dans les domaines de la comptabilité numérique et de la gouvernance d'entreprise.
2. Un réseau de cooccurrence a été conçu en isolant et en classifiant des mots-clés, afin de déceler et de cartographier les sujets prépondérants et leurs interconnexions.
3. Un réseau de citations a été élaboré pour identifier les figures de proue, chercheurs, publications, pays ou institutions académiques qui marquent de leur empreinte le secteur de la comptabilité numérique.

En complément, Publish or Perish a été instrumental dans l'application de l'indice H comme baromètre de l'impact académique. Cet indice, reflétant le nombre d'articles cités à une certaine fréquence, est un indicateur de l'influence d'un chercheur ou d'une revue dans le domaine. Cet indicateur, conjugué aux mesures de TLS fournies par VOSviewer, contribue à une appréciation exhaustive et détaillée des acteurs les plus marquants dans le champ de la comptabilité et de l'audit.

4. Résultats et Discussion

L'interaction interdisciplinaire gagne en importance dans le domaine de la comptabilité et de l'audit, particulièrement à une époque où les défis inhérents à la numérisation et à la gouvernance corporative se complexifient. La collaboration entre les chercheurs de divers horizons s'avère essentielle pour naviguer avec succès dans cet écosystème en évolution et pour promouvoir une approche multidisciplinaire. Cette coopération interdisciplinaire est d'autant plus importante pour s'ajuster aux défis émergents que la technologie blockchain et des cryptomonnaies imposent dans le milieu des affaires.

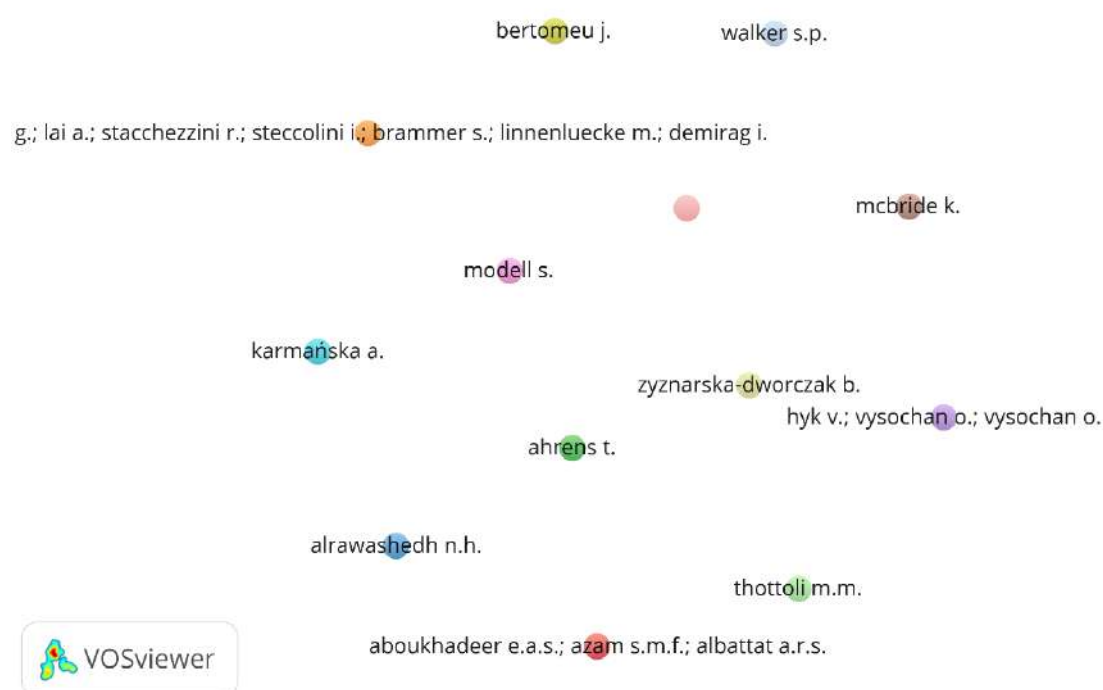
Par conséquent, cet article vise à déchiffrer la structure et la substance des collaborations scientifiques dans le domaine spécifique de la numérisation et de l'audit sur une période allant

de 2020 à 2024. L'objectif est de révéler les tendances émergentes dans ce secteur. L'intention est de cartographier visuellement ces collaborations pour comprendre plus clairement les dynamiques de partenariat entre spécialistes, institutions de recherche et nations. Cette approche nous permettra d'identifier les acteurs clés, les institutions de recherche dominantes et les centres d'activité en termes de coopération académique dans ce domaine en évolution rapide.

En ce qui concerne l'analyse de co-auteurs, nous avons concentré notre examen sur les chercheurs ayant collaboré à la rédaction d'au moins deux articles, en adoptant une méthode de comptage fractionné, centrée sur les sujets de la comptabilité et de l'audit.

La figure ci-dessus met en lumière un réseau de coauteurs spécialisés dans les domaines de la comptabilité et de l'audit. Chaque nom sur la figure représente un auteur, et les connexions tracées entre eux illustrent leurs collaborations. Les auteurs sont disposés de façon à représenter leur proximité en termes de collaboration : une distance réduite entre deux auteurs sur le réseau indique une fréquence plus élevée de co-publications.

Figure 2: Collaboration interdisciplinaire en comptabilité et audit

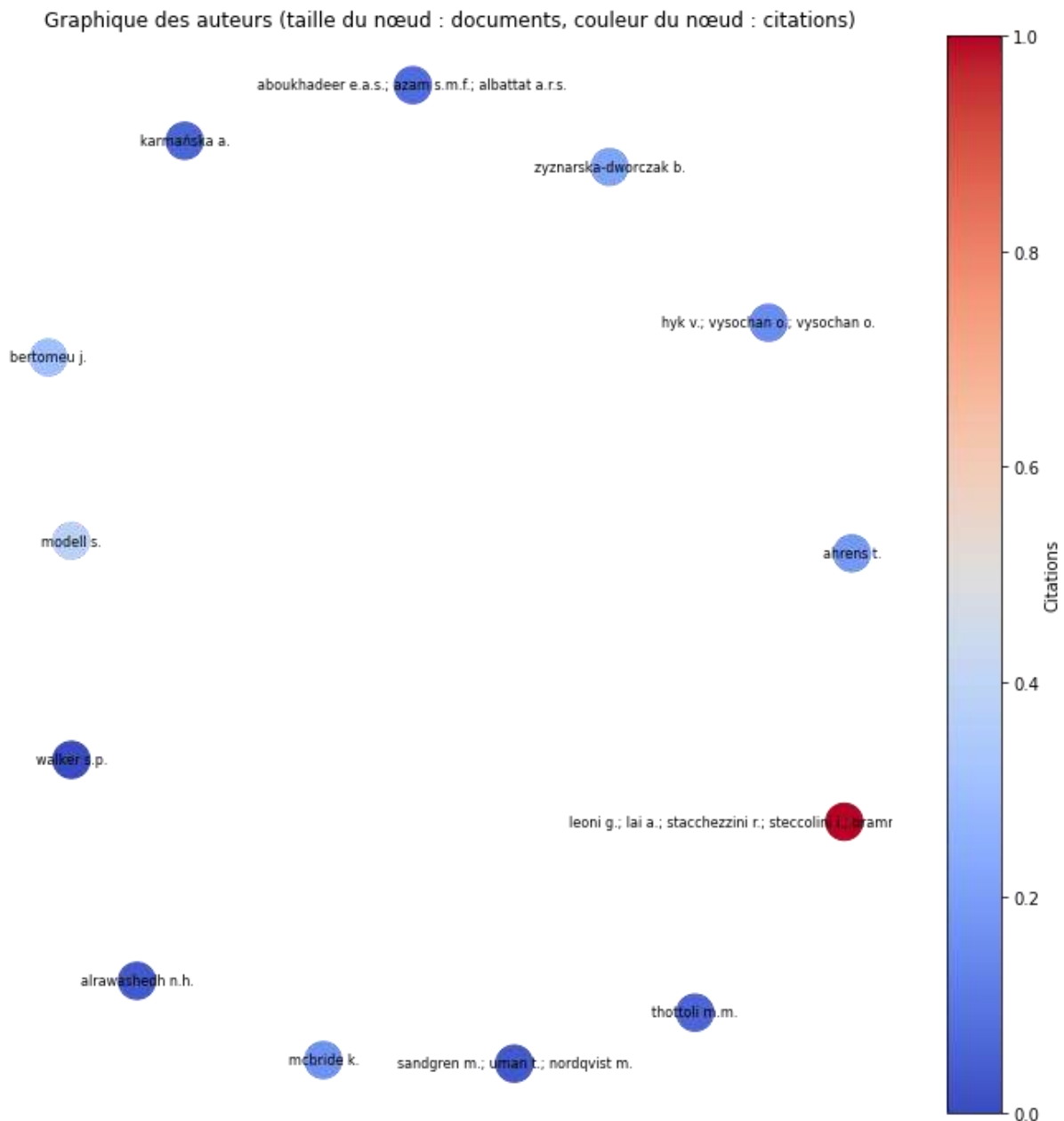


Source : Auteurs

En plus, la figure ci-dessous révèle que chaque ensemble d'auteurs a contribué à la rédaction de deux articles. Toutefois, le nombre de citations varie d'un groupe à l'autre, suggérant des différences quant à l'impact ou la reconnaissance de leurs travaux. À titre d'exemple, le groupe comprenant Leoni G., Lai A., et d'autres a cumulé un total de 65 citations, témoignant ainsi d'une influence notable dans leur domaine de spécialisation. En contraste, Walker S.P. n'a pas encore récolté de citations, ce qui pourrait suggérer que ses recherches sont plus récentes ou qu'elles n'ont pas encore atteint une large reconnaissance ou citation dans le milieu académique. Il est à noter que la "force totale de lien" est indiquée comme nulle pour tous les auteurs, ce qui laisse penser que cette métrique n'a pas été incluse ou calculée dans le cadre de cette visualisation. Normalement, cette valeur quantifierait l'intensité des collaborations entre auteurs, se basant sur le nombre de travaux coécrits, et potentiellement sur d'autres critères tels que le nombre de citations partagées.

L'analyse de ce réseau suggère que le domaine de la comptabilité et de l'audit se caractérise par des collaborations fortes entre certains chercheurs, comme le souligne le nombre de citations. Cependant, il est manifeste que la distribution des citations est hétérogène, un phénomène fréquent dans le milieu académique où certains travaux ou auteurs reçoivent une reconnaissance plus marquée que d'autres. Cette disparité peut être attribuée à divers facteurs tels que la pertinence des sujets abordés, la qualité de la recherche menée, ou la visibilité des auteurs au sein de la communauté académique.

Figure 3: Graphique des auteurs (taille du nœud : documents, couleur du nœud : citations)

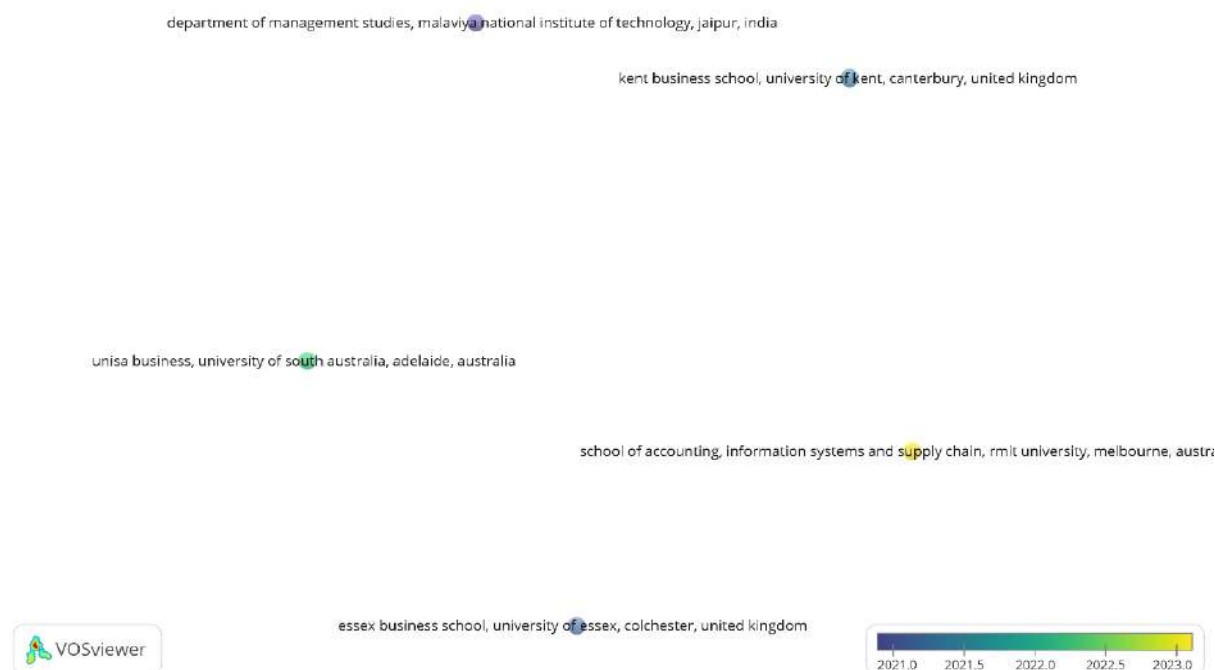


Source : Auteurs

L'analyse du réseau des auteurs principaux selon leur organisation dans le domaine de la comptabilité et de l'audit met en lumière l'impact et la contribution de diverses institutions académiques dans ce secteur. Le Department of Management Studies du Malaviya National Institute of Technology à Jaipur en Inde se distingue avec quatre documents et 89 citations,

indiquant que les recherches issues de cette institution sont non seulement prolifiques, mais également bien reconnues et influentes dans la communauté académique. De manière similaire, l'Essex Business School de l'University of Essex au Royaume-Uni présente un nombre impressionnant de citations, totalisant 97 pour quatre documents, soulignant l'impact substantiel de ses travaux dans le domaine.

Figure 4: Réseau des auteurs principaux selon leur organisation dans le domaine de la comptabilité et de l'audit



Source : Auteurs

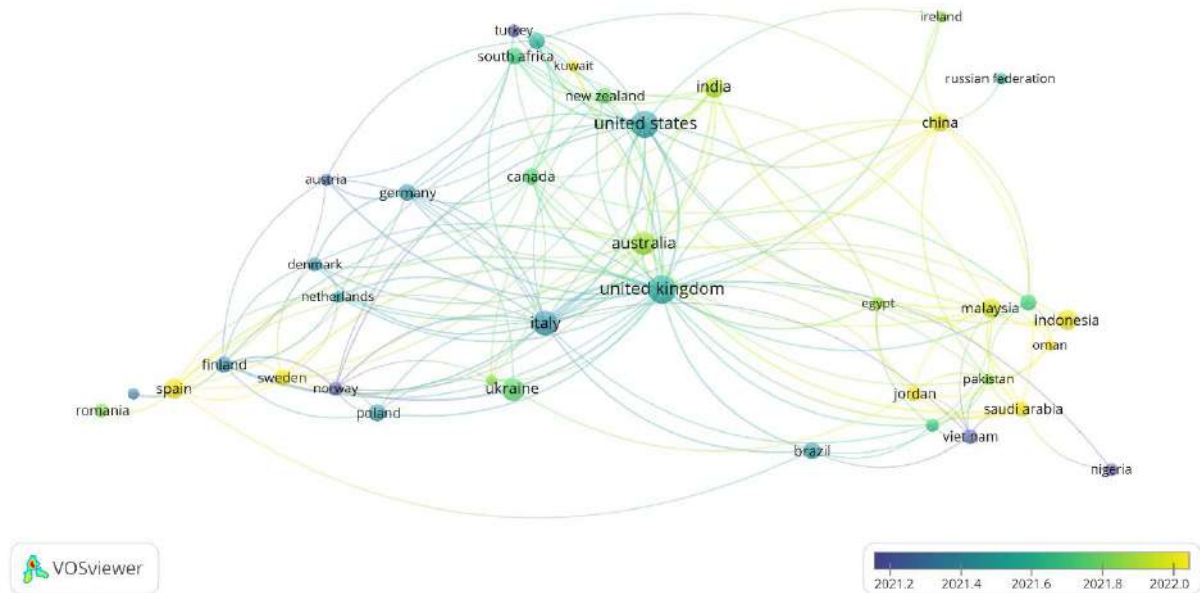
En revanche, la Kent Business School de l'University of Kent, également au Royaume-Uni, bien qu'ayant le plus grand nombre de documents publiés, soit cinq, a reçu un nombre relativement bas de citations, totalisant 24. Cela peut suggérer que, malgré une production académique conséquente, l'impact de ses recherches n'est pas aussi étendu ou reconnu que celui des autres institutions. À Melbourne, en Australie, la School of Accounting, Information Systems and Supply Chain de la RMIT University a produit quatre documents, mais a reçu seulement 10 citations, ce qui pourrait indiquer que la recherche de cette institution est soit plus récente, soit pas encore suffisamment visible ou influente dans la sphère académique.

De son côté, l'UNISA Business de l'University of South Australia à Adélaïde, avec également quatre documents publiés, a cumulé un total respectable de 44 citations, témoignant d'une contribution solide et d'un impact modéré dans le domaine de la comptabilité et de l'audit. Malgré ces contributions diversifiées, l'absence de données concernant la "force totale de lien" pour toutes les institutions limite la capacité à évaluer l'étendue et l'intensité des collaborations inter-institutionnelles. Cependant, le nombre de citations par document fournit une mesure utile pour évaluer l'impact relatif de la recherche produite par chaque institution dans le domaine dynamique de la comptabilité et de l'audit.

L'analyse de la collaboration entre chercheurs de différents pays dans le domaine de la comptabilité et de l'audit (figure N° 5) met en lumière un réseau académique vibrant et diversifié. Des pays comme le Royaume-Uni et les États-Unis dominent le champ avec un grand nombre de documents et de citations, révélant leur position de centres de recherche majeurs. L'Italie aussi se distingue par une activité de recherche notable, soulignant la vitalité de ces

domaines dans le pays. La force totale de lien, particulièrement élevée pour le Royaume-Uni, les États-Unis, et l'Italie, indique une collaboration intense et étendue, non seulement au sein de ces nations, mais aussi avec des partenaires internationaux.

Figure 5: Collaboration entre chercheurs de différents pays dans le domaine de la comptabilité et de l'audit



Source : Auteurs

Des pays comme l'Inde et l'Indonésie montrent une croissance de l'activité de recherche, suggérant l'émergence de nouveaux centres académiques. Même si le nombre de documents est plus modeste pour des pays comme la Chine, l'Inde, et l'Espagne, le nombre élevé de citations démontre que la recherche produite est d'une influence notable. Cependant, certains pays affichent une force de lien plus faible, ce qui peut indiquer des réseaux de recherche en développement ou des collaborations naissantes.

La présence de nombreux pays avec une variété de contributions en termes de documents et de citations reflète une richesse et une diversité dans la recherche globale sur la comptabilité et l'audit. La force de lien traduit une tendance à la collaboration interdisciplinaire et internationale, enrichissant le domaine de perspectives variées et propulsant l'avancement des connaissances. Cette cartographie globale illustre donc un panorama de collaboration en comptabilité et audit à la fois diversifié et dynamique, marqué par des centres de recherche influents et l'émergence de nouveaux pôles académiques, témoignant de l'importance croissante de la collaboration interdisciplinaire et internationale.

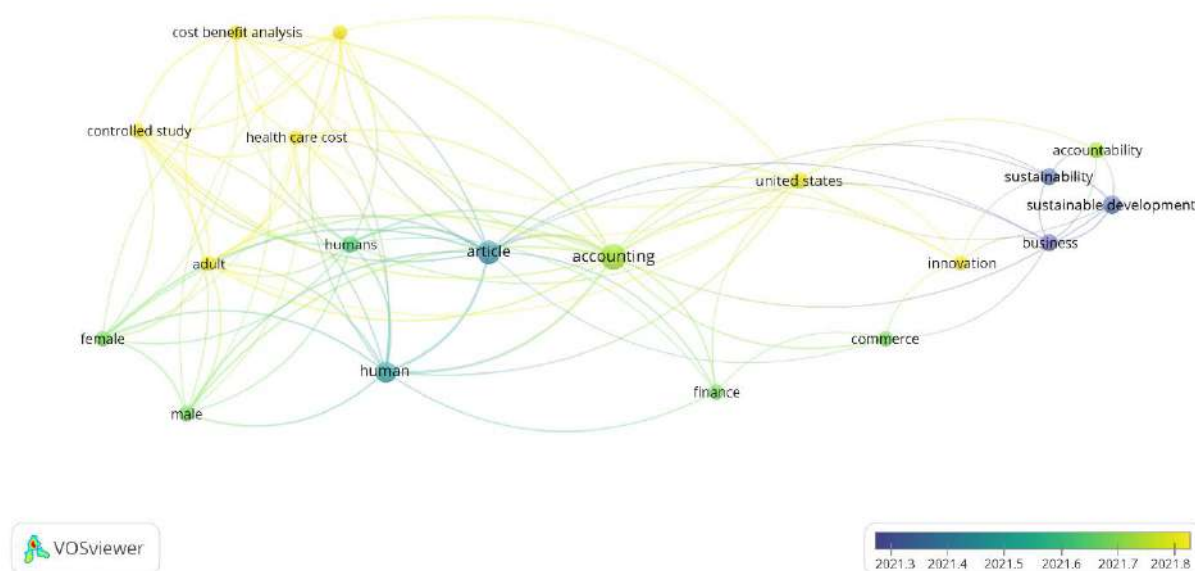
La cartographie des interactions des mots-clés dans le domaine de la comptabilité et de l'audit (Figure N°06) révèle une interaction complexe et riche en informations, mettant en avant les thèmes centraux et leurs interconnexions. Le terme 'accounting' domine clairement le discours, signalant son rôle central dans la recherche et les discussions du domaine. En parallèle,

[illegible]

La cartographie des interactions des mots-clés par auteurs dans le domaine de la comptabilité et de l'audit (Figure N°07) dévoile un paysage diversifié et complexe, soulignant les axes principaux de recherche et d'intérêt. Le terme 'accounting' se démarque clairement, affirmant son rôle central dans le domaine, tandis que 'auditing' et 'audit' reflètent également leur importance. La présence marquée de termes tels que 'artificial intelligence', 'big data', et 'blockchain' souligne l'intégration croissante des technologies avancées, tandis que 'digital transformation' et 'digitalization' signalent une tendance vers la modernisation des pratiques. La focalisation sur 'corporate governance' et 'corporate social responsibility', ainsi que sur 'ethics' et 'fraud', indique une conscience des implications éthiques et sociales dans le secteur. L'impact de la pandémie est notable avec la présence du terme 'covid-19', tandis que 'sustainability', 'sustainable development', et 'sustainability reporting' reflètent une orientation vers la durabilité et les considérations environnementales et sociales. La diversité géographique des recherches est mise en évidence par les mots-clés relatifs aux pays, et l'importance de la formation est soulignée par la présence de termes tels que 'education' et 'higher education'. Cette analyse révèle ainsi un réseau dynamique, mettant en avant les thèmes prédominants tout en signalant l'évolution des intérêts et des priorités dans le domaine de la comptabilité et de l'audit, montrant son adaptabilité et sa pertinence face aux défis contemporains.

13

Figure 8: Cartographie des interactions de mots clés indexés



Source : Auteurs

Les termes 'cost benefit analysis' et 'cost-benefit analysis', ayant des occurrences et des forces de lien identiques, mettent en lumière une focalisation sur l'analyse économique et la prise de décision fondée sur des critères financiers. Cela indique une préoccupation pour l'évaluation des coûts et des avantages dans divers contextes. Le terme 'finance', avec un nombre modéré d'occurrences, mais une force de lien plus faible, reflète une attention aux aspects financiers, tandis que 'commerce', avec des occurrences et une force de lien relativement plus faibles, pourrait indiquer une inclinaison vers les études de marché et les activités commerciales.

L'attention aux perspectives de genre est manifeste avec les termes 'female' et 'male', chacun présentant une occurrence identique et une force de lien substantielle, suggérant une considération pour les perspectives de genre dans la recherche. Le mot 'adult', avec une occurrence similaire, mais une force de lien légèrement plus élevée, pourrait signaler un focus sur des groupes démographiques spécifiques ou des sujets liés aux adultes.

Le terme 'health care cost' émerge comme un sujet d'intérêt, soulignant l'importance des études liées aux dépenses de santé, un sujet de préoccupation croissante dans de nombreux contextes. 'Human' et 'humans' cumulent des occurrences et des forces de lien élevées, indiquant une attention centrée sur l'impact humain, la gestion des ressources humaines ou les études comportementales.

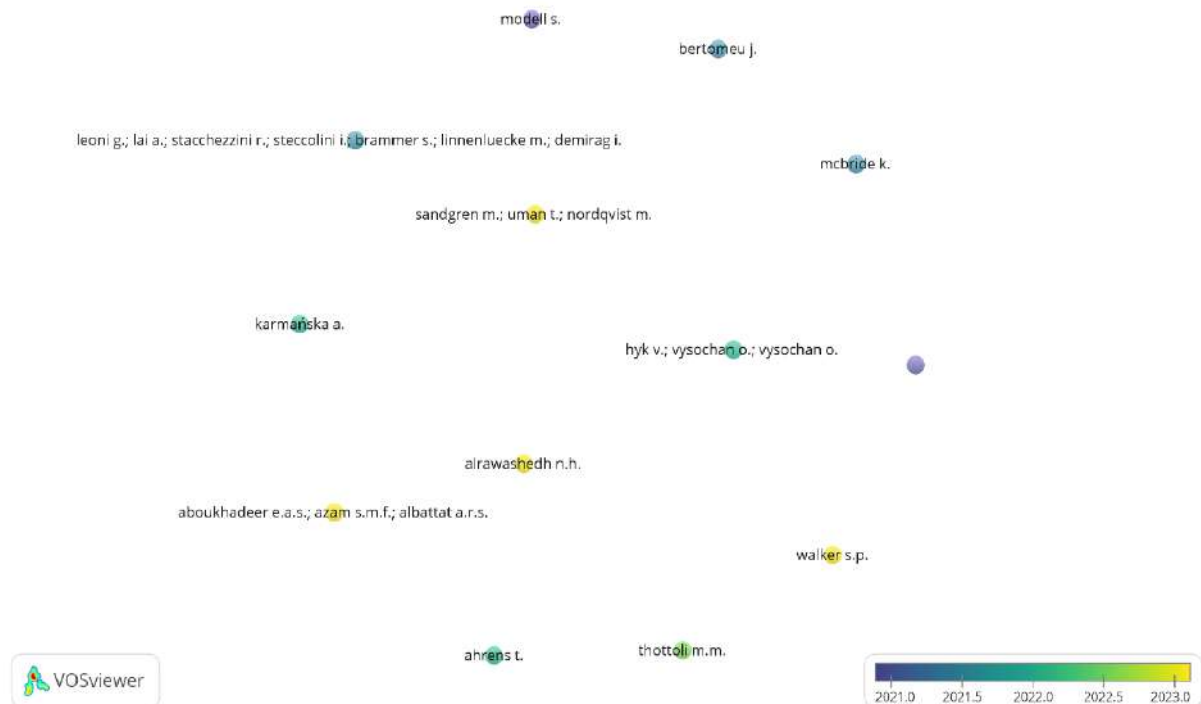
Les mots 'sustainability' et 'sustainable development', bien que présentant des occurrences modérées, ont des forces de lien comparativement plus faibles, révélant néanmoins une conscience des enjeux environnementaux et de la nécessité d'une approche durable dans les affaires et le développement. 'Innovation', avec une occurrence et une force de lien relativement faibles, suggère une recherche orientée vers les nouveautés et les avancées, tandis que 'United States' montre une contribution significative de cette région à la recherche dans ces domaines. Enfin, l'analyse de la cartographie des interactions des mots-clés indexés révèle un paysage de recherche riche et varié, marqué par des thèmes allant de l'analyse financière et économique à la durabilité et au développement durable, avec une attention marquée aux aspects humains, sociaux et de genre. Les priorités actuelles et les axes de recherche bien définis sont clairement

soulignés, illustrant la diversité et la dynamique des sujets abordés dans les domaines couverts par cette analyse.

L'analyse approfondie des citations reçues par différents auteurs dans les domaines spécialisés de la comptabilité et de l'audit révèle un panorama varié en ce qui concerne l'impact et la reconnaissance des travaux au sein de la communauté académique internationale. Cette étude bibliométrique, illustrée ci-dessous par la Figure 9, met en lumière les écarts significatifs entre les chercheurs, soulignant la manière dont certains travaux sont largement cités et reconnus, témoignant de leur influence et de leur acceptation dans le champ scientifique, tandis que d'autres semblent moins considérés ou sont en attente de reconnaissance.

La distribution des citations, comme on peut le voir, varie grandement, allant de chercheurs hautement cités, qui ont clairement contribué de manière significative à la littérature existante, à des auteurs dont les travaux n'ont, jusqu'à présent, suscité qu'un intérêt limité de la part de la communauté scientifique. Cette diversité peut être attribuée à plusieurs facteurs, y compris la nouveauté des recherches, les réseaux académiques des auteurs, la pertinence et l'actualité des sujets traités, ainsi que la qualité et l'accessibilité des publications.

Figure 9: Citation par auteurs dans le domaine de la comptabilité et de l'audit



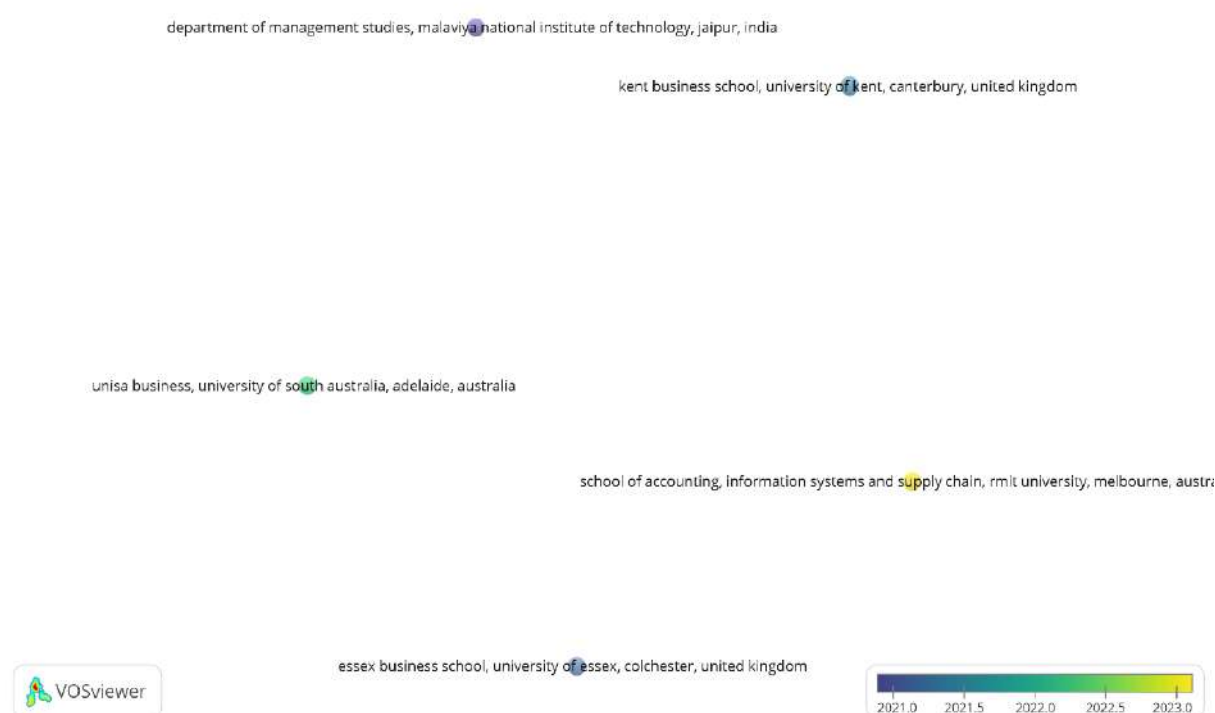
Source : Auteurs

L'analyse des citations par auteurs dans le domaine de la comptabilité et de l'audit (Figure N°9) révèle une variété considérable en termes d'impact et de reconnaissance des travaux de recherche. Le groupe d'auteurs incluant Leoni G., Lai A., Stacchezzini R., Steccolini I., Brammer S., Linnenluecke M., et Demirag I., se distingue nettement avec un total impressionnant de 65 citations pour seulement deux documents, indiquant que leurs travaux sont largement reconnus et influents dans la communauté académique. D'autres auteurs tels que Modell S. et Bertomeu J., avec respectivement 25 et 20 citations pour le même nombre de documents, montrent également que leurs contributions sont bien valorisées et ont un impact significatif dans le domaine.

Cependant, certains auteurs comme Alrawashedh N.H. et Sandgren M. en collaboration avec Uman T. et Nordqvist M., affichent un nombre de citations plus modeste, ce qui pourrait refléter la nouveauté de leurs travaux ou une reconnaissance émergente au sein de la sphère académique. Walker S.P., avec zéro citation, pourrait indiquer que ses travaux sont très récents ou que l'impact de ses recherches est encore à se manifester.

La variation dans la distribution des citations, allant de zéro à 65, met en lumière la diversité de l'impact et de la reconnaissance des recherches dans le domaine de la comptabilité et de l'audit. Cela suggère que, bien que certains travaux soient largement cités et reconnus, d'autres sont peut-être en train de gagner du terrain ou de se faire un nom. La force totale de lien étant indiquée comme nulle pour tous les auteurs, il est à noter que cette mesure, souvent utilisée pour refléter l'intensité de la collaboration entre les auteurs, n'a pas été fournie ou calculée pour cette analyse.

Figure 10: Citation par organisations dans le domaine de la comptabilité et de l'audit



Source : Auteurs

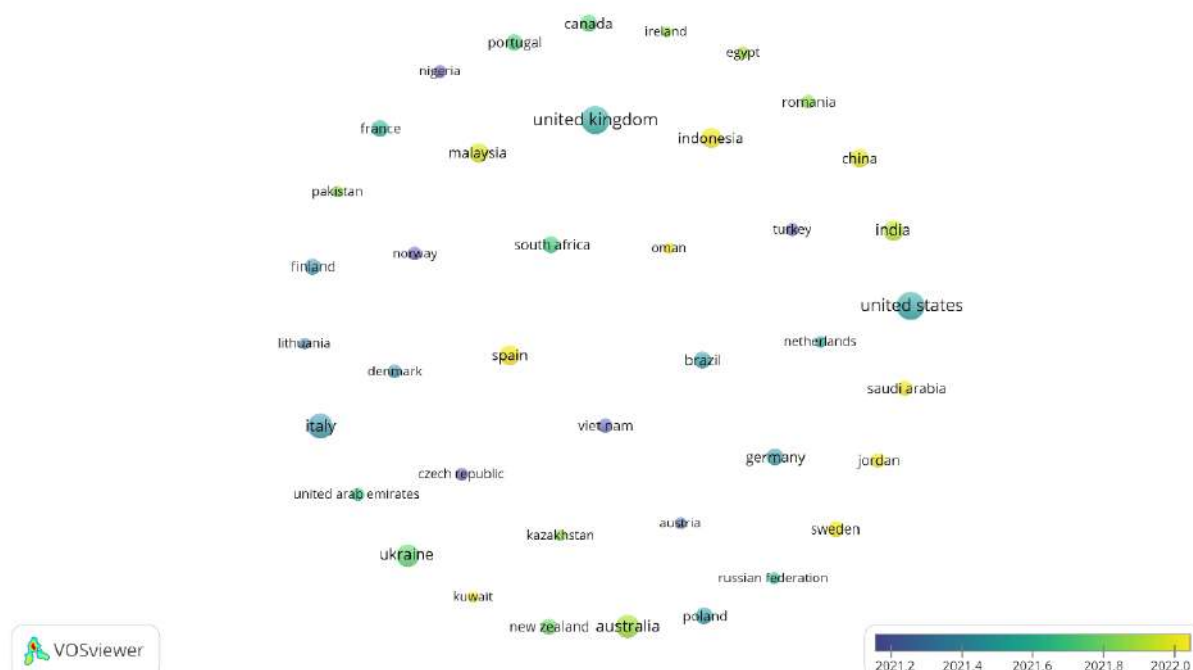
L'analyse des citations par organisations dans le domaine de la comptabilité et de l'audit (Figure N°10) offre une perspective précieuse sur l'influence et l'activité académique des institutions dans ce secteur. Le Department of Management Studies du Malaviya National Institute of Technology à Jaipur en Inde et l'Essex Business School de l'University of Essex au Royaume-Uni se démarquent, chacun avec quatre documents, mais avec un nombre impressionnant de citations, 89 et 97 respectivement, indiquant que leurs recherches ne sont pas seulement prolifiques, mais aussi largement reconnues et influentes. La Kent Business School de l'University of Kent, malgré le plus grand nombre de documents publiés (cinq), affiche un nombre de citations plus modeste (24), ce qui peut suggérer que bien que l'institution soit active en termes de publications, l'impact de ses recherches n'est pas aussi étendu que celui des autres institutions.

D'autre part, la School of Accounting, Information Systems and Supply Chain de la RMIT University à Melbourne, en Australie, et l'Unisa Business de l'University of South Australia à Adélaïde, en Australie, montrent également une activité de recherche notable avec quatre

documents chacune. Cependant, la portée de leur impact, comme indiqué par le nombre de citations, varie (10 et 44 citations respectivement), ce qui peut indiquer des différences dans la reconnaissance ou l'influence de leurs travaux de recherche.

La force totale de lien étant indiqué comme nulle pour toutes les organisations, il semble que cette mesure, souvent utilisée pour refléter l'intensité de la collaboration entre les chercheurs au sein des organisations et entre elles, n'a pas été fournie ou calculée pour cette visualisation.

Figure 11: Citation par pays dans le domaine de la comptabilité et de l'audit



Source : Auteurs

L'analyse des citations par pays dans le domaine de la comptabilité et de l'audit (Figure N°11) révèle un panorama global de contributions académiques diverses et d'impact significatif de la recherche. Le Royaume-Uni et les États-Unis émergent comme des leaders dans ce domaine, avec un nombre de documents et de citations particulièrement élevé, soulignant leur rôle de piliers dans la recherche en comptabilité et audit. L'Italie, avec un nombre impressionnant de citations, se positionne également comme un centre influent de recherche académique. L'Australie, avec un nombre substantiel de documents et de citations, affiche une forte présence académique et une influence notable.

La Chine et l'Inde, avec des contributions notables, démontrent une présence marquée et une influence croissante dans le domaine, indiquant une montée en puissance de la recherche en comptabilité et audit dans ces régions. L'Espagne, la Suède et la Finlande, avec des activités de recherche robustes et un impact significatif, montrent que la qualité et l'influence de la recherche en comptabilité et audit s'étendent au-delà des centres traditionnels.

Bien que la force totale de lien soit nulle pour tous les pays, ce qui suggère une absence de mesure de l'intensité de la collaboration inter-pays, la diversité des contributions par pays illustre un paysage de collaboration international étendu et varié. Cela souligne l'importance des échanges et des partenariats internationaux dans l'avancement de la comptabilité et de l'audit, révélant les régions qui dominent la recherche dans ces domaines et celles qui émergent comme de nouveaux centres d'influence académique. En somme, cette analyse met en lumière la richesse et la diversité des contributions académiques à l'échelle mondiale, dépeignant un

domaine dynamique caractérisé par une collaboration internationale étendue et des contributions influentes de diverses régions.

5. Conclusion

La comptabilité et l'audit, outils essentiels de la fiabilité de l'information financière, ont été marqués par des transformations importantes, engendrées par des avancées technologiques, des évolutions des normes réglementaires et des attentes changeantes des parties prenantes. Cet article a brillamment mis en lumière les progrès récents et les orientations nouvelles dans ces domaines, se servant de l'analyse bibliométrique pour tracer le développement académique et délimiter les futures directions de la recherche.

Il est apparu que la production de recherche en comptabilité et audit a connu une augmentation constante de 2020 à 2023, illustrant un intérêt grandissant pour ces domaines. Toutefois, la chute marquée des publications en 2024 interpelle et appelle à une collecte de données plus soutenue pour saisir avec précision cette tendance. Par ailleurs, l'importance des collaborations interdisciplinaires est mise en relief, particulièrement face aux défis posés par la numérisation et la gouvernance d'entreprise, qui sont essentiels pour s'orienter dans ce paysage en mutation. Néanmoins, l'analyse comporte des limites. L'absence de données sur la "force totale de lien" restreint l'évaluation de la profondeur des collaborations inter-institutionnelles. De surcroît, la représentation des publications et des citations peut ne pas refléter pleinement l'influence réelle des recherches, étant donnée la dépendance vis-à-vis de la base de données sélectionnée et des termes de recherche utilisés.

Dans la perspective future, il est conseillé d'adopter des analyses de données plus sophistiquées et des métriques de collaboration afin de mieux cerner l'impact et la portée de la recherche. Une attention particulière devrait être portée aux tendances naissantes telles que la durabilité, l'audit informatique, et l'influence des technologies de l'information sur la profession comptable. Une exploration plus approfondie des collaborations internationales pourrait également fournir des aperçus enrichissants sur l'évolution du domaine à l'échelle internationale.

Dans le domaine de la comptabilité et de l'audit, les recherches futures devraient se pencher sur des domaines moins explorés tels que l'impact environnemental et social de la comptabilité, la transparence dans l'audit en temps de crise économique, et l'effet des nouvelles technologies telles que l'intelligence artificielle et la blockchain sur les pratiques traditionnelles. Bien que la numérisation et la gouvernance d'entreprise aient reçu une attention considérable, des aspects tels que l'audit éthique, la comptabilité pour le développement durable et l'impact de la réglementation globale restent sous-examinés. D'autre part, les domaines déjà bien couverts incluent les normes internationales de rapport financier, les méthodes traditionnelles d'audit, et les études de cas spécifiques à certaines industries. Ces thématiques, bien qu'importantes, ont été largement débattues, laissant un espace pour la recherche de nouveaux angles et approches. Pour conclure, cet article constitue une base solide pour appréhender les tendances actuelles et anticiper les évolutions futures dans la comptabilité et l'audit. Il appelle les chercheurs, les professionnels et les décideurs politiques à continuer d'explorer ces domaines, en prenant en compte les dynamiques existantes et en s'engageant dans des collaborations interdisciplinaires et internationales pour relever les défis et exploiter les opportunités qui se présentent.

Références

- (1). Adams, C. A., & Frost, G. R. (2008, December). Integrating sustainability reporting into management practices. In *Accounting forum* (Vol. 32, No. 4, pp. 288-302). No longer published by Elsevier.
- (2). Appelbaum, D., & Nehmer, R. A. (2017). Using drones in internal and external audits: An exploratory framework. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 14(1), 99-113.
- (3). Appelbaum, D., Kogan, A., & Vasarhelyi, M. A. (2017). Big Data and analytics in the modern audit engagement: Research needs. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 36(4), 1-27.
- (4). Cho, C. H., Michelon, G., Patten, D. M., & Roberts, R. W. (2015). CSR disclosure: the more things change...? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 28(1), 14-35.
- (5). Coyne, J. G., & McMickle, P. L. (2017). Can blockchains serve an accounting purpose? *Journal of emerging technologies in accounting*, 14(2), 101-111.
- (6). Davenport, T. H., & Kirby, J. (2016). *Only humans need apply: Winners and losers in the age of smart machines*. New York: Harper Business.
- (7). Debreceeny, R. S., & Gray, G. L. (2013). IT governance and process maturity: A multinational field study. *Journal of Information Systems*, 27(1), 157-188.
- (8). Ellegaard, O., & Wallin, J. A. (2015). The bibliometric analysis of scholarly production: How great is the impact? *Scientometrics*, 105, 1809-1831.
- (9). Gendron, Y., & Bedard, J. (2006). On the constitution of audit committee effectiveness. *Accounting, Organizations and Society*, 31(3), 211-239.
- (10). Gray, R., Dillard, J., & Spence, C. (2009). Social accounting research as if the world matters: an essay in Postalgia and a new absurdism. *Public management review*, 11(5), 545-573.
- (11). Humphrey, C., Kausar, A., Loft, A., & Woods, M. (2011). Regulating audit beyond the crisis: A critical discussion of the EU Green Paper. *European Accounting Review*, 20(3), 431-457.
- (12). Johnson, T. H., & Kaplan, R. S. (1987). *Relevance lost: the rise and fall of management accounting*.
- (13). Krahel, J. P., & Titera, W. R. (2015). Consequences of big data and formalization on accounting and auditing standards. *Accounting Horizons*, 29(2), 409-422.
- (14). Merigó, J. M., Cancino, C. A., Coronado, F., & Urbano, D. (2016). Academic research in innovation: a country analysis. *Scientometrics*, 108, 559-593.
- (15). Nobes, C., & Parker, R. H. (2008). *Comparative international accounting*. Pearson Education.
- (16). Power, M., Laughlin, R., & Cooper, D. J. (2003). Accounting and critical theory. *Studying management critically*, 132-156.
- (17). Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB). (2004). *Sarbanes-Oxley Act of 2002*.
- (18). Vasarhelyi, M. A., Kogan, A., & Tuttle, B. M. (2015). Big data in accounting: An overview. *Accounting Horizons*, 29(2), 381-396.