

---

State-of-the-Art und Perspektiven in den Teildisziplinen externes  
Rechnungswesen, Controlling und Wirtschaftsprüfung

**Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals  
und Beitrag der „Germanic“ Accounting Community**

**Robert F. Göx**

**University of Fribourg (Switzerland)**

**[www.unifr.ch/controlling/](http://www.unifr.ch/controlling/)**



# Überblick

---

## Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals und der Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

### ■ Aufbau der Präsentation

- Motivation und Datenbasis
- Verteilung der Forschungsgebiete
- Verteilung der Forschungsmethoden
- Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete
- Beitrag der „Germanic“ Accounting Community
- Fazit und Schlussfolgerungen

# Überblick

---

## Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals und der Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

### ■ Aufbau der Präsentation

- **Motivation und Datenbasis**
- Verteilung der Forschungsgebiete
- Verteilung der Forschungsmethoden
- Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete
- Beitrag der „Germanic“ Accounting Community
- Fazit und Schlussfolgerungen

# Motivation

---

## ■ Publikationen in angesehenen internationalen Fachzeitschriften

- starke Bedeutungszunahme in den letzten 20 Jahren

## ■ Ursachen und Wirkungen

- Wahrnehmung und Zitierbarkeit von Forschungsergebnissen deutschsprachiger Autoren
- Internationale Reputation und Vernetzung
- Basis für das Ranking von Universitäten, Fachbereichen und einzelnen Forschern
- Messbare Forschungserfolge als Basis für Ressourcenverteilung
  - inneruniversitär, innerfakultär, innerhalb der BWL ?
  - Drittmittel (FFG, DFG, SNF, EU)
- Reputation des Accounting als Teildisziplin innerhalb der BWL

## ■ Untersuchungsgegenstände der Studie

- Publikationstrends nach Forschungsgebieten und –Methoden
- Beiträge und „Erfolgsrezepte“ deutschsprachiger Autoren

# Datenbasis

## ■ Brigham Young University Accounting Rankings

- [www.byuaccounting.net/rankings/univrank/rankings.php](http://www.byuaccounting.net/rankings/univrank/rankings.php)

## ■ Publikationsdatenbank mit 11 Accounting Journals

- Top 4 Journals (JAE, JAR, TAR, RAST) + CAR + AOS
- sowie 5 AAA-Field-Journals
- > relevanter Publikationsmarkt aus US-Perspektive
- Vollerhebung aller publizierten Artikel seit 1990

## ■ Klassifikationsmatrix für Artikel

Method\Topic	Financial	Managerial	Audit	Tax	AIS	Other
Analytical						
Archival						
Experimental						
Other						

# Überblick

---

## Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals und der Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

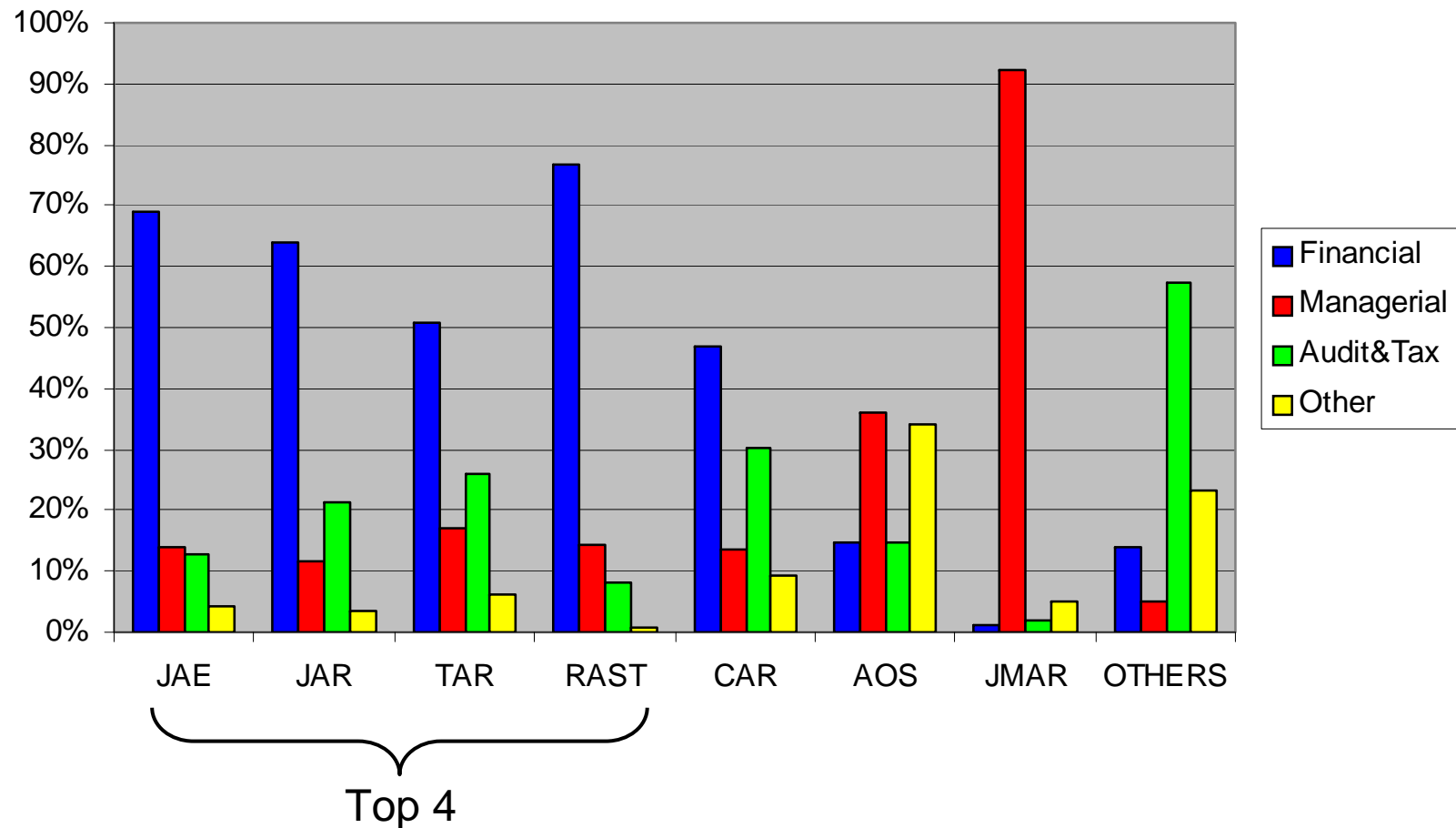
### ■ Aufbau der Präsentation

- Motivation und Datenbasis
- **Verteilung der Forschungsgebiete**
- Verteilung der Forschungsmethoden
- Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete
- Beitrag der „Germanic“ Accounting Community
- Fazit und Schlussfolgerungen

# Forschungsgebiete

## ■ Verteilung der Forschungsgebiete

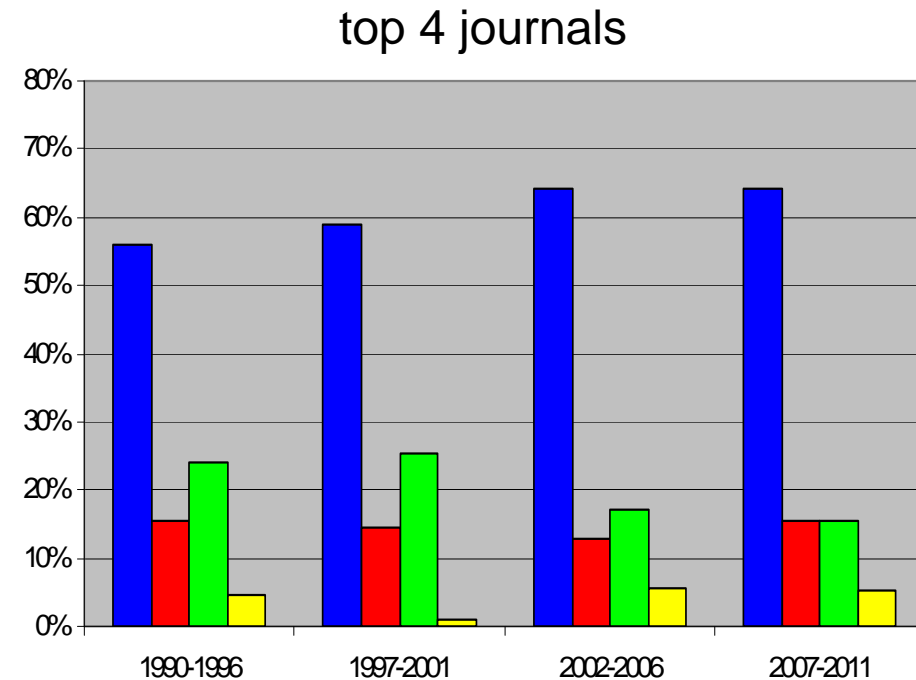
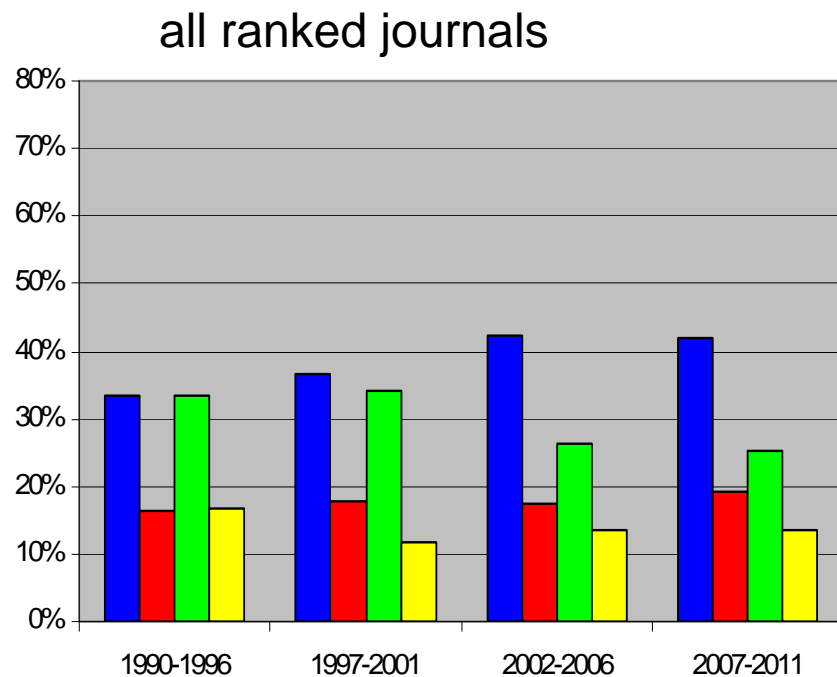
- Einzelne Journals - Gesamtzeitraum (1990 – 2011)



# Forschungsgebiete

## ■ Verteilung der Forschungsgebiete

- Entwicklung im Zeitablauf



■ Financial   ■ Managerial   ■ Audit&Tax   ■ Other



# Überblick

---

## Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals und der Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

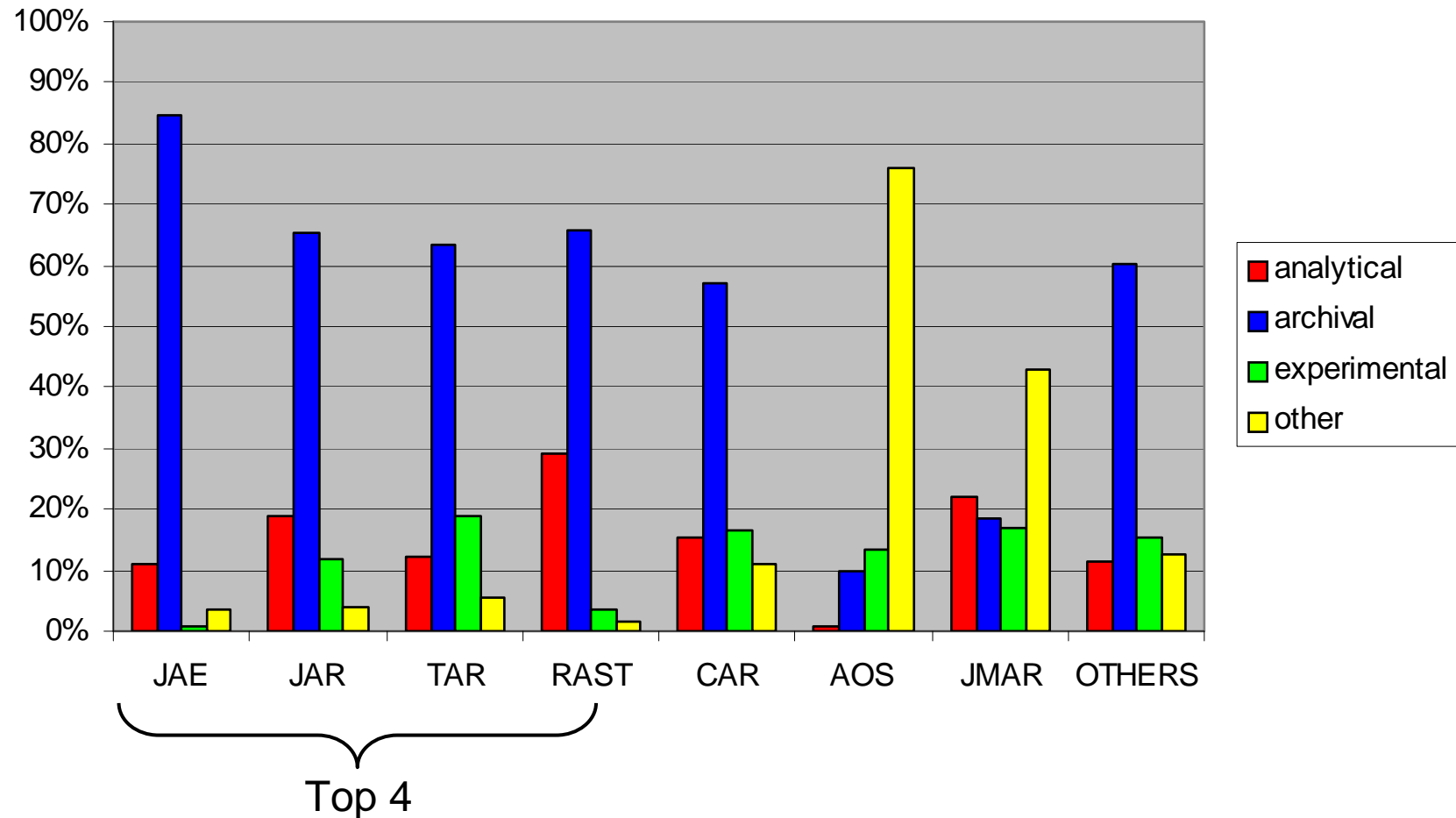
### ■ Aufbau der Präsentation

- Motivation und Datenbasis
- Verteilung der Forschungsgebiete
- **Verteilung der Forschungsmethoden**
- Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete
- Beitrag der „Germanic“ Accounting Community
- Fazit und Schlussfolgerungen

# Methoden

## ■ Verteilung der Forschungsmethoden

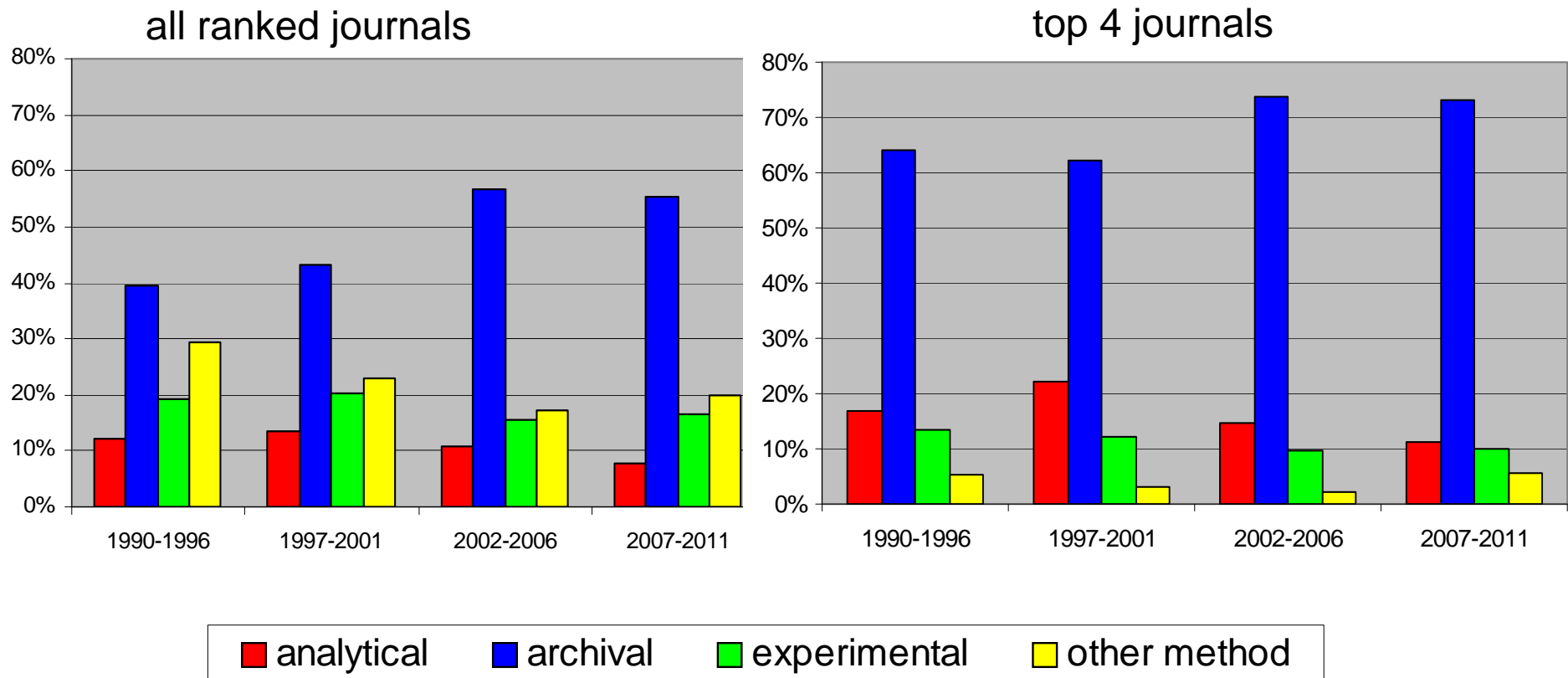
- Einzelne Journals - Gesamtzeitraum (1990 – 2011)



# Methoden

## ■ Verteilung der Forschungsmethoden

- Entwicklung im Zeitablauf



# Überblick

---

## Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals und der Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

### ■ Aufbau der Präsentation

- Motivation und Datenbasis
- Verteilung der Forschungsgebiete
- Verteilung der Forschungsmethoden
- **Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete**
- Beitrag der „Germanic“ Accounting Community
- Fazit und Schlussfolgerungen

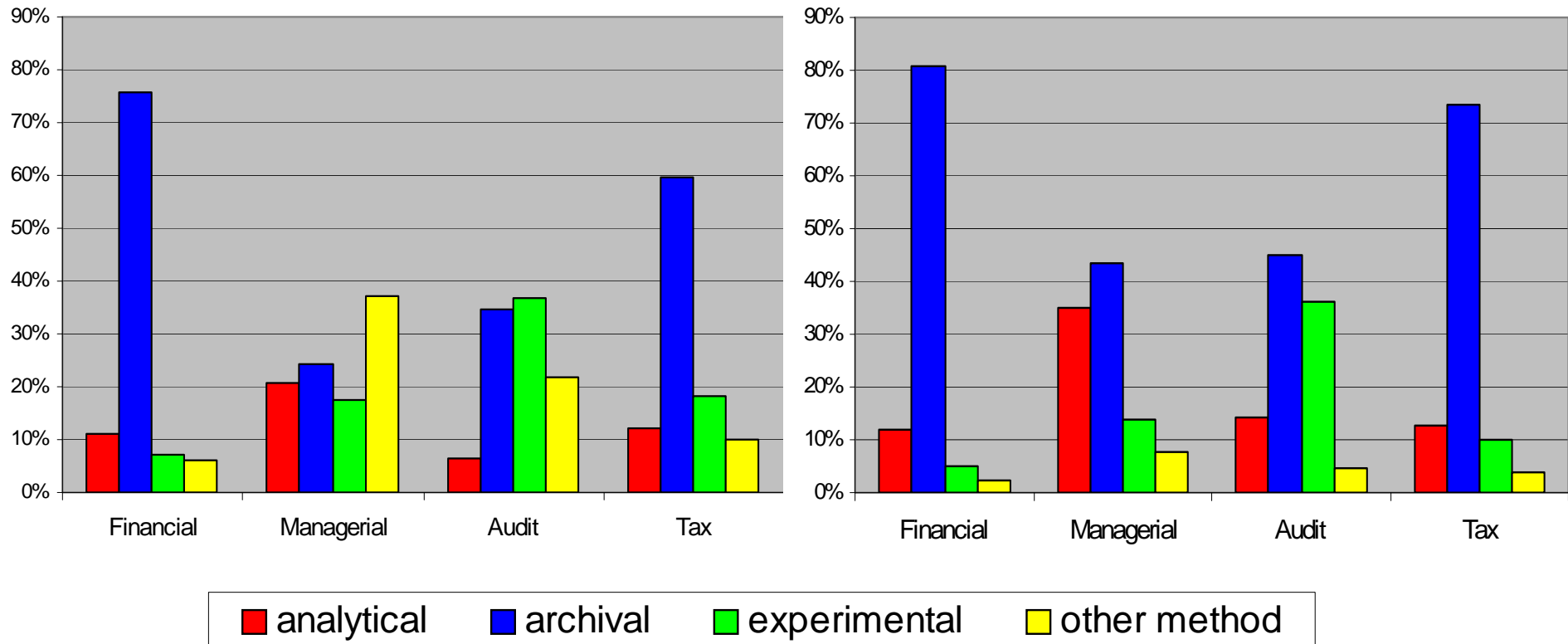
# Methodenmix nach Forschungsgebieten

## ■ Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete

- Gesamtzeitraum (1990 – 2011)

all ranked journals

top 4 journals

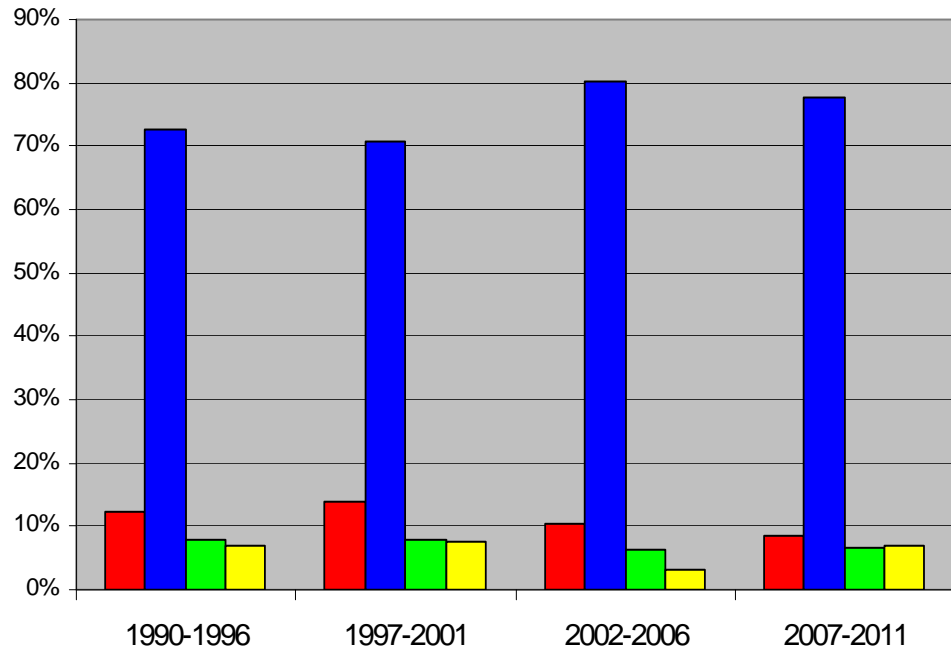


# Methodenmix nach Forschungsgebieten

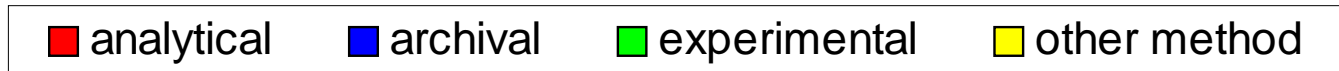
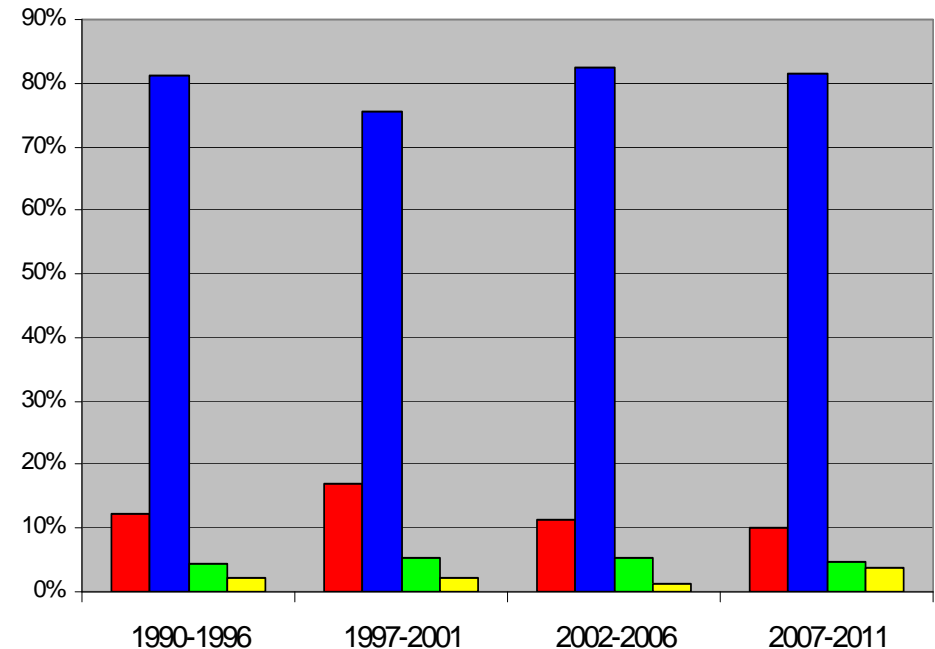
## ■ Forschungsmethoden im Financial Accounting

- Entwicklung im Zeitablauf

all ranked journals



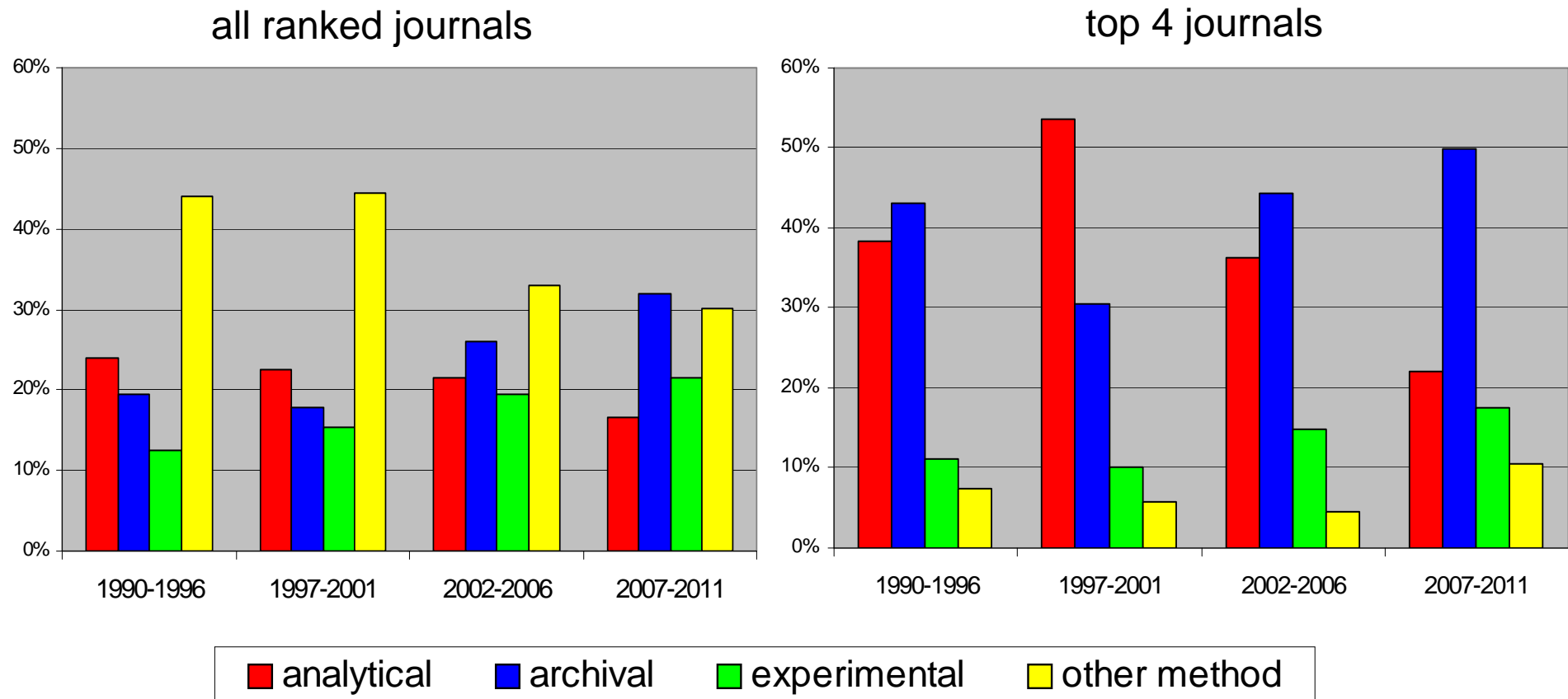
top 4 journals



# Methodenmix nach Forschungsgebieten

## ■ Forschungsmethoden im Managerial Accounting

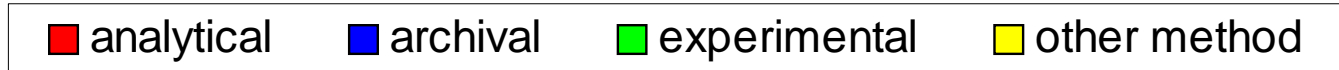
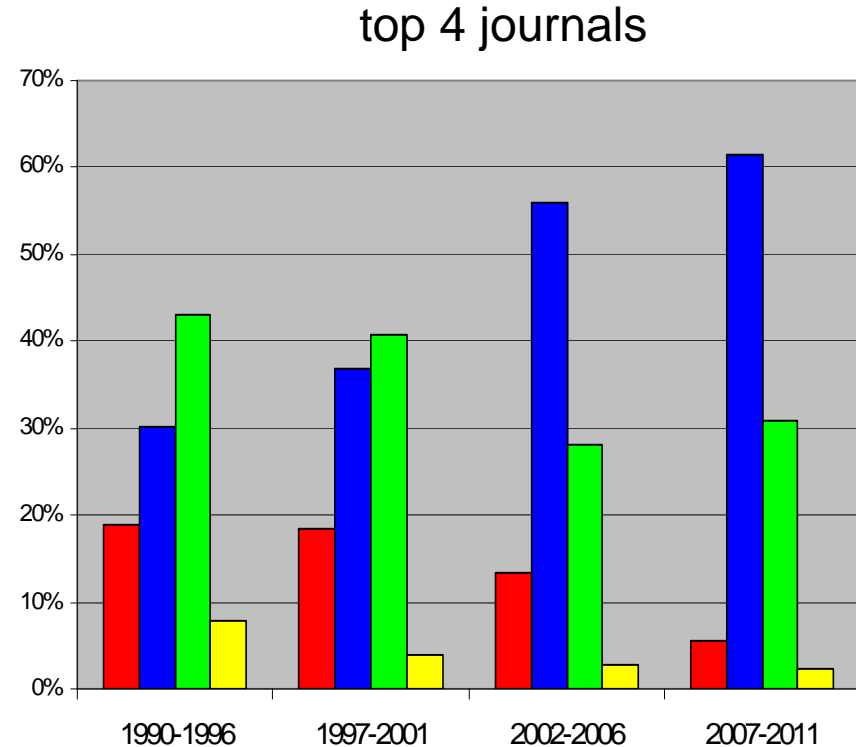
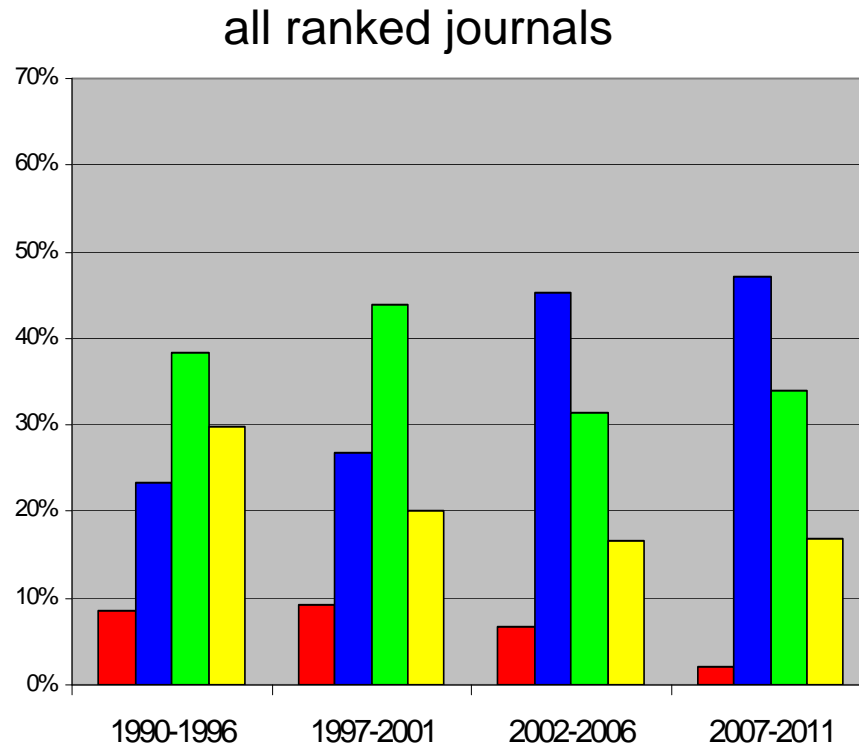
- Entwicklung im Zeitablauf



# Methodenmix nach Forschungsgebieten

## ■ Forschungsmethoden im Auditing

- Entwicklung im Zeitablauf





# Überblick

---

## Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals und der Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

### ■ Aufbau der Präsentation

- Motivation und Datenbasis
- Verteilung der Forschungsgebiete
- Verteilung der Forschungsmethoden
- Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete
- **Beitrag der „Germanic“ Accounting Community**
- Fazit und Schlussfolgerungen

# Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

## ■ Im Ranking berücksichtigte Forscher und Institutionen

- Im deutschsprachigen Raum aktive Forscher
  - mindestens 1 Publikation in der Datenbank

	AT	CH	D	Total
Researchers	7	4	20	31
Institutions	4	4	14	22

- Die Niederlande als Europäischer Benchmark

	AT&CH&D	NL
Researchers	31	47
Institutions	22	8

# Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

## ■ Publikationsaktivitäten im Vergleich

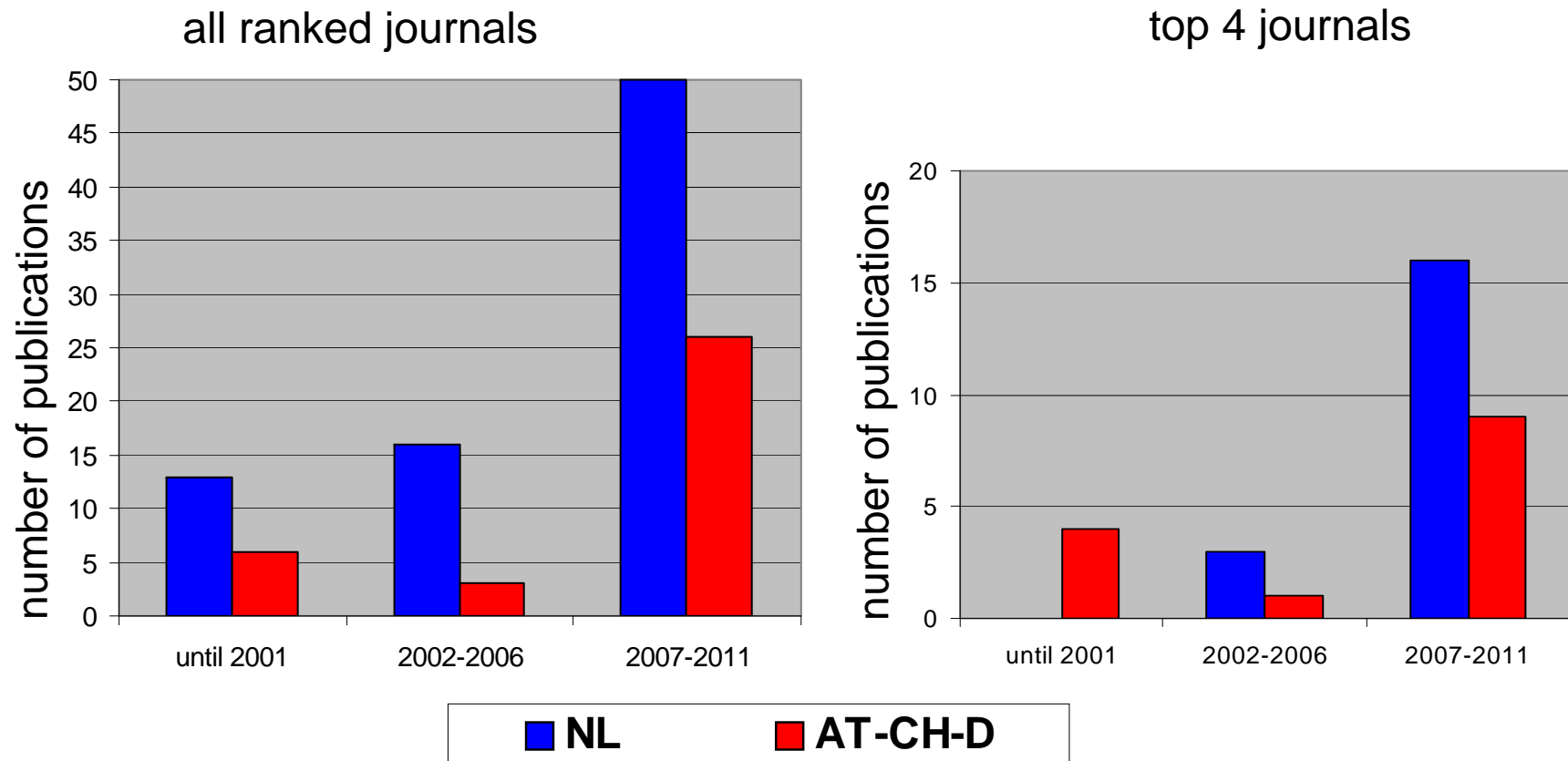
	AT&CH&D	NL
Publications 1990-2011	35	79
- thereof top 4	14 (40 %)	19 (24 %)

## ■ Publikationen je beteiligte Person/Institution Vergleich

		AT&CH&D	NL
Publications per researcher	all publications	1.13	1.68
	top 4 only	0.45	0.40
Publications per institution	all publications	1.59	9.88
	top 4 only	0.64	2.38

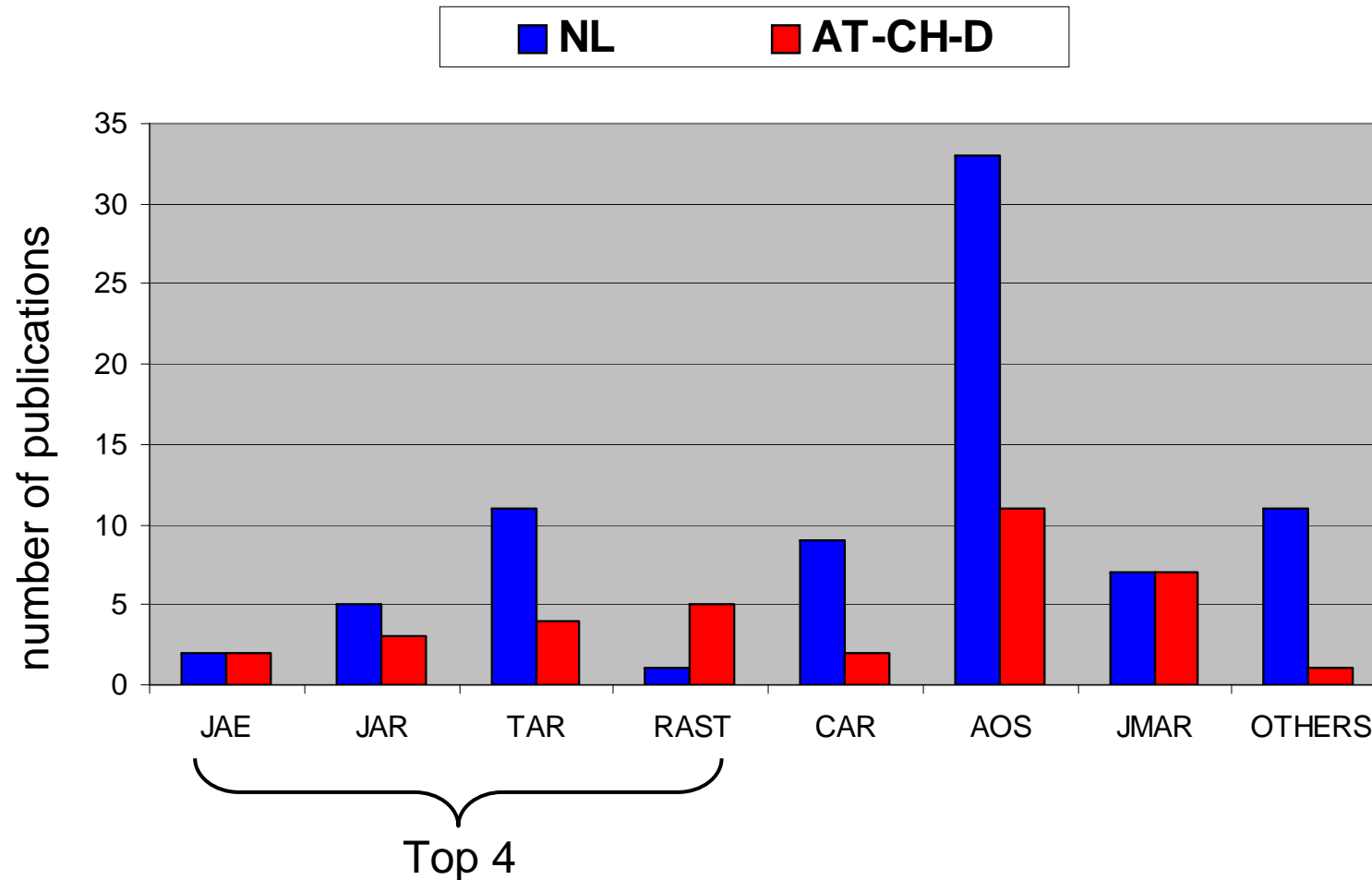
# Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

## ■ Publikationsaktivität im Zeitablauf



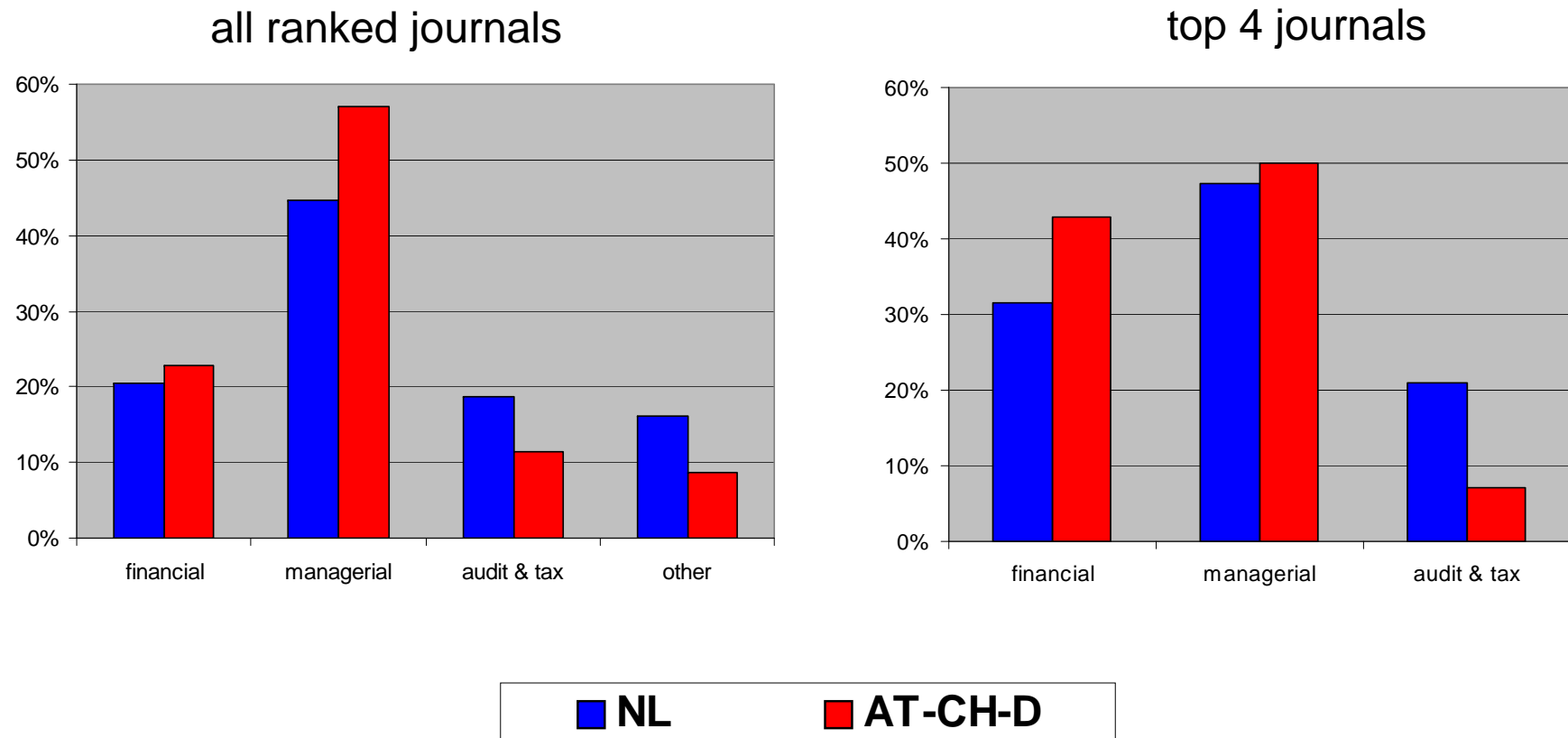
# Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

## ■ Publikationsaktivität nach Zeitschriften



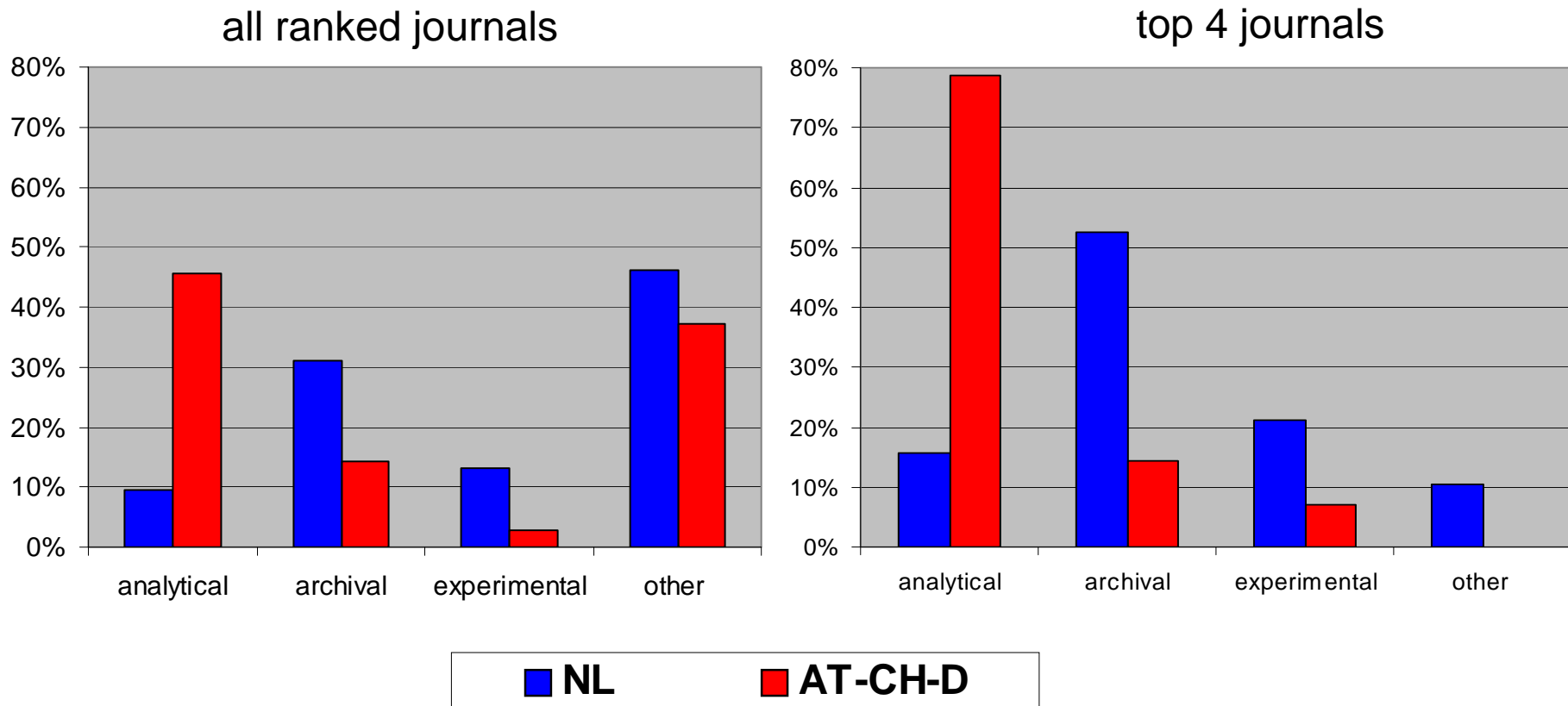
# Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

## ■ Publikationsaktivität nach Forschungsgebieten



# Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

## ■ Publikationsaktivität nach Forschungsmethoden



# Überblick

---

## Publikationstrends in den wichtigsten US-Accounting-Journals und der Beitrag der „Germanic“ Accounting Community

### ■ Aufbau der Präsentation

- Motivation und Datenbasis
- Verteilung der Forschungsgebiete
- Verteilung der Forschungsmethoden
- Verteilung von Forschungsmethoden innerhalb der Gebiete
- Beitrag der „Germanic“ Accounting Community
- **Fazit und Schlussfolgerungen**



# Fazit und Schlussfolgerungen

---

## ■ Zentrale internationale Trends

- Dominante Kombination: Financial-Archival Accounting Research
  - beherrscht traditionell vor allem Top-4 Journals
  - Zunahme der relativen Bedeutung im Zeitablauf trotz hohem Niveau
- Konstante Größen
  - Managerial Accounting Research
  - Experimental Accounting Research
- Markante Rückgänge
  - Audit & Tax Research, vor allem in TOP 4 Journals
  - Analytical Accounting Research

## ■ Positionierung der „Germanic“ Accounting Community

- Zunahme der internationalen Publikationstätigkeit im Zeitablauf
- Erfolg mit Nischenstrategien, besonders in TOP 4 Journals
  - Analytical-Managerial sowie Analytical-Financial Accounting Research
- Relative Schwäche bei Archival und Experimental Research
- Publikationstätigkeit stark von Einzelpersonen getrieben

# Fazit und Schlussfolgerungen

---

## ■ Fragen

- Reaktion auf Konzentrationstendenz Financial-Archival AR?
- Langfristiger Erfolg durch Nischenstrategie?
- Ursachen des Erfolgsmodells NL?

## ■ Ansatzpunkte für mehr internationale Publikationstätigkeit

- Professionalisierung der Doktorandenausbildung
- Bessere nationale & internationale Vernetzung von Nachwuchsforschern
  - Doktorandenaustausch, internationale Doktorandenworkshops (EAA, AAA usw.), frühzeitige Teilnahme und Vorträge an Tagungen und Konferenzen
- Verbreiterung der Methodenausbildung
  - Festigung und Ausbau der relativen Stärke im Analytical AR
  - Verbesserte Ausbildung in Empirical-Archival und Experimental AR
- Langfristige Herausforderungen
  - Strukturelle Anpassung der BWL-Fachbereiche
  - Bildung fachlicher Schwerpunkte zur Schaffung von Synergien

---

---

**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit**