

Bibliometric analysis of earnings management

IOANA LAVINIA SAFTA (PLEȘA)
UNIVERSITATEA BABEȘ-BOLYAI DIN CLUJ-NAPOCA
Facultatea de Științe Economice și Gestiunea Afacerilor
Specializarea: Finanțe
Email:lavinia_s15@yahoo.com

Abstract

The bibliometric analysis study explores current research in earnings management using an impressive sample of 14,519 articles indexed in the Web of Science. Using the VOSviewer tool, trends, collaborations and research networks are identified. The results highlight the continuing interest in the topic, with diverse applications and implications in the evaluation of researchers and the quality of scientific journals. Methodological limitations and proper interpretation of data are essential in fully understanding bibliometric analysis.

Keywords: *bibliometric analysis; earning management; situations; scientific maps*



Introducere

Preocupările privind gestionarea câștigurilor au fost de interes pentru cadrele universitare încă din anii 1900. Totuși, se poate afirma că această problemă nu este pe deplin elucidată. Gestionarea veniturilor a fost revizuită în principal de autori străini, care s-au concentrat pe motivele și modelele de detectare a acesteia. [1] și [2] susțin că investitorii se concentrează pe cifrele raportate, ceea ce înseamnă că aceștia presupun o creștere a prețurilor acțiunilor ca urmare a raportării unor câștiguri mai mari. De asemenea, se poate argumenta că gestionarea câștigurilor poate induce în eroare investitorii, care consideră valoarea câștigurilor raportate în situațiile financiare ca fiind singura sursă de informații corporative [3]. Rezultatele studiilor inițiale privind problema managementului câștigurilor au fost neconcludente. Studii ulterioare au condus la o schimbare de focus de la piața de capital către piața non-capital.

Revizuirea literaturii

Watts și Zimmerman [4] au publicat teoria contabilității în 1978 și, în aceeași perioadă, au investigat principalele motive pentru îmbunătățirea managementului câștigurilor. Cercetările lor au indicat că entitățile mari prezintă un risc mai mare de interferență în managementul câștigurilor raportate, prin investirea în active cu risc mai scăzut, pentru a evita creșterea câștigurilor și, astfel, reducerea costurilor politice. În plus, câștigurile sunt gestionate pentru a evita pierderea contractelor și pentru a îmbunătăți planurile de bonus ale managementului. Influența rezultatelor contractuale asupra intereselor managerilor sugerează existența unei teorii contabile pozitive, care reflectă efortul managerilor de a alege politicile contabile adecvate.

Începând cu anii 1990, interesul pentru aceste practici s-a mutat de la piața non-capital la cea de capital. După cum s-a menționat anterior, managementul câștigurilor joacă un rol esențial în fiabilitatea declarațiilor de profit și pierdere. Inițiativele de gestionare a câștigurilor afectează direct piețele de valori,

creditorii, investitorii și băncile sau alte instituții financiare [5] și [6]. De exemplu, investitorii utilizează managementul câștigurilor pentru a obține profituri cât mai mari și pentru a-și crește dividendele [7].

Scopul analizei bibliometrice este extrem de important deoarece reprezintă o metodă de măsurare și monitorizare a rezultatelor științifice. Câștigurile reflectă succesul unei afaceri, fiind definite ca diferența pozitivă dintre venituri și cheltuieli sau ca o creștere a capitalului proprietarului în activitatea economică. Valoarea înțeleasă de proprietar este direct afectată de această definiție. Există mai multe definiții ale managementului câștigurilor, variind în funcție de percepția pozitivă sau negativă a conceptului de către autori. Copeland, [8] a definit managementul câștigurilor ca o practică de compensare a fluctuațiilor anuale ale profiturilor, transferând câștigurile din perioadele mai prospere către cele mai puțin reușite pentru a reduce consecințele negative ale acestor fluctuații. Cercetătorul Lev [9] a descris managementul câștigurilor ca o metodă de manipulare a situațiilor financiare, având ca scop îmbunătățirea percepției financiare a companiei.

Analiza biometrică

Contribuția acestui studiu constă în revizuirea literaturii și analiza bibliometrică. În această secțiune, nu vom detalia metodele și rezultatele specifice ale analizei bibliometrice, ci ne vom concentra pe relațiile „ascunse” dintre discipline și autori. Analiza bibliometrică abordează aspectele cantitative ale informației. Sursele de informații pentru această cercetare includ Web of Science, care oferă atât date, cât și instrumente analitice necesare pentru realizarea analizei bibliometrice. Dimensiunea bazei de date utilizate pentru analiza bibliometrică este prezentată în Tabelul 1.

Cuvintele cheie după care a fost efectuată căutarea	Managementul castigului
Perioada de timp	1900 – 2020
Sursă de informații	Web of Science

Tabel 1 Dimensiunea bazei de date

Sursă : prelucrare proprie

Rezultate

În prima etapă, contribuția noastră se concentrează pe analiza statistică descriptivă. Rezultatele obținute sunt utilizate în analiza bibliometrică și sunt prezentate în Figurile 1-3. Începând cu totalul înregistrărilor pentru „gestionarea veniturilor” obținute din căutările în baza de date Web of Science pentru perioada 1900-2020, observăm un interes crescând pentru gestionarea câștigurilor. Această tendință ascendentă devine evidentă mai ales după anul 2000, iar vârful de interes este atins în 2020. Credem că această creștere semnificativă a interesului în 2020 poate fi influențată de pandemia actuală.

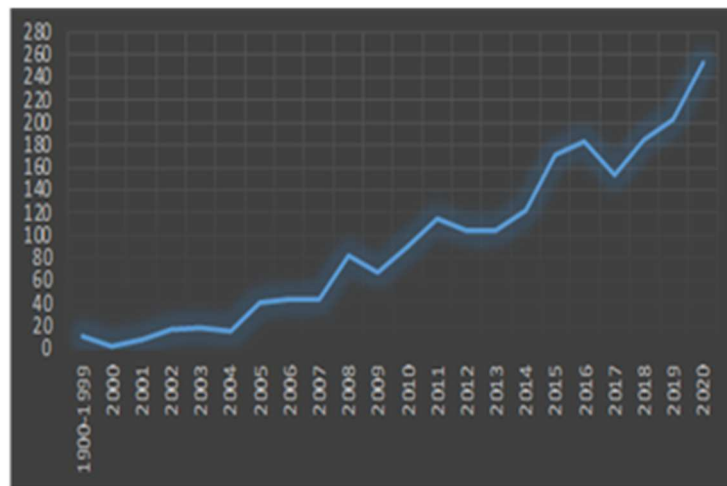


Fig. 1 Evoluția publicațiilor de-a lungul anilor
Sursa: Procesarea propriei baze de date Web of Science

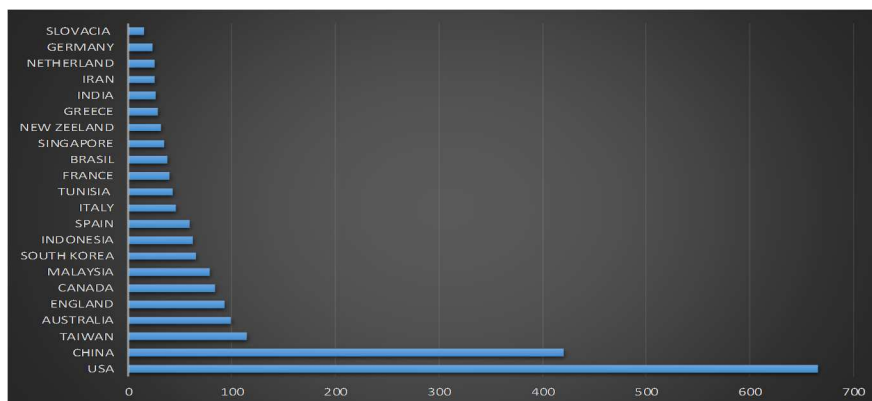


Fig. 2 Frecvența publicațiilor „managementul câștigurilor” în anumite țări
Sursa: Procesarea propriei baze de date Web of Science

Figura 2 ilustrează frecvența publicării articolelor privind „managementul câștigurilor” în diverse țări, începând din 1900 și până în prezent. Sunt prezentate doar țările care au înregistrat mai mult de 15 publicații pe această temă. Statele Unite au cea mai mare frecvență de articole dedicate gestionării câștigurilor.

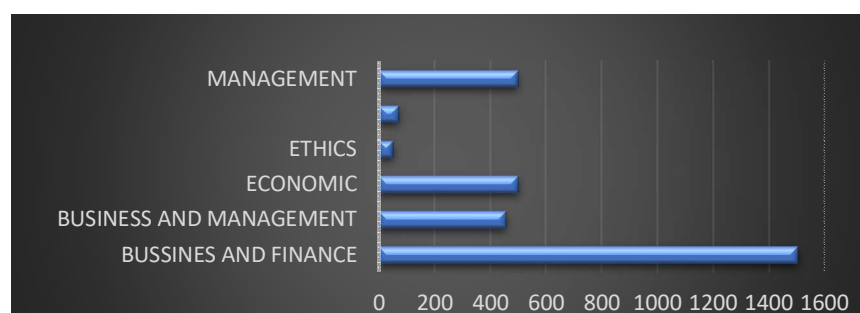


Fig. 3 „Managementul câștigurilor” în diferite domenii ale științei
Sursa: Procesarea propriei baze de date Web of Science

Pe baza figurii 3, se poate afirma că problema managementului câștigurilor este un subiect multidisciplinar. A doua parte a analizei bibliometrice se bazează pe utilizarea unei metode bazate pe realizarea de hărți științifice.

relevante în acest câmp de studiu. De-a lungul timpului, cercetările pe tema gestionării câștigurilor au înregistrat creșteri semnificative, cu o tendință ascendentă evidentă.

Cu toate acestea, există și limitări în cadrul cercetării noastre, printre care se numără numărul redus de materiale bibliografice analizate, limitat la rezultatele obținute prin căutările efectuate pe platforma Web of Science. Astfel, o parte semnificativă a literaturii de cercetare relevante și alte contribuții în acest domeniu nu au fost incluse.

Considerăm că rezultatele acestei cercetări ar putea avea implicații semnificative pentru oamenii de știință, cadrele universitare și studenți, deoarece evidențiază lacunele existente în cercetare și indică domenii care ar putea fi explorate în viitor.

Bibliografie

- 1] R. Ball, „Changes in accounting techniques and stock prices,” *Journal of Accounting Research*, vol. 10, pp. 1-41, 1972.
- 2] R. S. Kaplan și R. Roll, „Investor evaluation of accounting information - some empirical evidence,” *Journal of Business*, vol. 45, pp. 225-257, 1972.
- 3] S. Rath și L. Sun, „The Development of Earnings Management Research,” *International Review of Business Research Papers*, vol. 4, pp. 265-277, 2008.
- 4] R. Watts și J. L. Zimmerman, „Towards a positive theory of the determination of accounting standards,” *The Accounting Review*, vol. 53, pp. 112-134, 1978.
- 5] E. Suprianto, R. Rahmawati, D. Setiawan și Y. A. Aryani, „Controlling generation of family firms and earnings management in Indonesia: The role of accounting experts of audit committees,” *Journal of International Studies*, vol. 22, 2019.
- 6] K. Valaskova, T. Kliestik și M. Kovacova, „Assessment of selected models of earnings management in economic conditions of Slovakia. Proceedings of the 33rd,” *International-Business-Information-Management-Association.*, 2019.
- 7] M. V. Achim și S. N. Borlea, „Economic and financial crime. Corruption, shadow economy and money laundering,” *Springer Nature Switzerland AG*, 2020.
- 8] R. Copeland, „Income Smoothing,” *Journal of Accounting Research*, vol. 6, pp. 101-116, 1968.
- 9] B. Lev, „On the Usefulness of Earnings and Earnings Research: Lessons and Directions from Two Decades of Empirical Research,” *Journal of Accounting Research*, vol. 27, pp. 153-192, 1989.
- 10] P. C. Pop, O. Matei, C. Sabo și A. Petrovan, „A two-level solution approach for solving the generalized minimum spanning tree problem,” *European Journal of Operational Research*, vol. 265, nr. 2, pp. 478-487, 2018.