

TỔNG QUAN KẾ TOÁN QUẢN TRỊ CHIẾN LƯỢC QUA PHÂN TÍCH TRẮC LƯỢNG THƯ MỤC BẰNG VOSVIEWER

Ths. Lê Thị Ngọc Mai* - PGS.TS. Nguyễn Thị Hồng Nga* - PGS.TS. Nguyễn Minh Thành**

Bài viết sử dụng nguồn dữ liệu Scopus từ năm 1982 đến 2024 với 129 nghiên cứu về kế toán quản trị chiến lược để phân tích trắc lượng thư mục với sự hỗ trợ của phần mềm VOSviewer kết hợp với phần mềm MS Excel. Kết quả nghiên cứu góp phần giúp các nhà nghiên cứu và quản lý doanh nghiệp nhận diện được những xu hướng nổi bật, các chủ đề nghiên cứu chủ yếu cũng như xác định những đóng góp toàn cầu cho thông tin về kế toán quản trị chiến lược từ các quốc gia phát triển và đang phát triển, bao gồm các tác giả, tạp chí, quốc gia và tài liệu tham khảo.

• Từ khóa: phân tích trắc lượng thư mục, kế toán quản trị chiến lược, VOSviewer.

This study utilizes data sourced from Scopus spanning the period from 1982 to 2024, comprising 129 studies on strategic management accounting. Bibliometric analysis is conducted with the support of VOSviewer software in combination with MS Excel. The research findings contribute to helping scholars and business managers identify prominent trends, key research themes, and global contributions to the body of knowledge on strategic management accounting from both developed and developing countries, including insights into authors, journals, countries, and cited references.

• Key words: bibliometrics, strategic management accounting, VOSviewer.

Ngày gửi bài: 13/3/2025

Ngày gửi phản biện: 20/3/2025

Ngày nhận và sửa sau phản biện: 28/5/2025

Ngày chấp nhận đăng: 02/7/2025

DOI: <https://doi.org/10.71374/jfar.v25.i294.10>

1. Giới thiệu

Thuật ngữ “kế toán quản trị chiến lược” được sử dụng đầu tiên do Simmonds đưa ra trong một bài báo trên tạp chí “Management Accounting” của Vương quốc Anh trong đó có đề cập đến các vấn đề về việc phân tích dữ liệu đối thủ cạnh tranh và giám sát chiến lược kinh doanh của doanh nghiệp (Simmonds, 1981). Các bằng chứng thực nghiệm về việc sử dụng 12 kỹ thuật kế toán quản trị chiến lược được đề cập đến đầu tiên trong nghiên cứu của nhóm nghiên cứu của Guilding năm 2000 trong bối cảnh tại Mỹ, Anh và New Zealand (Guilding et al., 2000). Sau đó là các nghiên cứu đề cập đến các khía cạnh mở rộng kế toán quản trị chiến lược về mức độ áp dụng, lợi ích, các yếu tố ngẫu nhiên, tác động của việc áp dụng

các phương pháp đổi mới trong công tác kế toán quản trị chiến lược đó đến hiệu quả hoạt động của công ty (Cravens & Guilding, 2001); (Guilding & McManus, 2002); (Cadez & Guilding, 2007); (Cinquini & Tenucci, 2010); (Cescon et al., 2019).

Tuy nhiên, vào năm 1996, Coad đã cho rằng “Kế toán quản trị chiến lược là một lĩnh vực mới nổi có ranh giới lỏng lẻo và vẫn chưa có một khái niệm thống nhất và hướng phát triển cụ thể. Các tài liệu hiện có về kế toán quản trị chiến lược còn rời rạc và có sự khác biệt” (Coad, 1996). Quan điểm này cũng được khẳng định lại trong các nghiên cứu của nhiều nhà nghiên cứu rằng vẫn chưa có một khái niệm thống nhất chung về kế toán quản trị chiến lược và khung khái niệm của nó (Tomkins & Carr, 1996); (Langfield-Smith, 2008), danh sách các kỹ thuật kế toán quản trị chiến lược được xem xét hiện vẫn chỉ mang tính chủ quan (Cadez & Guilding, 2007). Điều này cho thấy nghiên cứu về kế toán quản trị chiến lược vẫn là một hướng đi mới sẽ góp phần tổng hợp những vấn đề đã và đang phát sinh trong thực tế, trên cơ sở đó phát hiện ra những vấn đề mới có tính cốt lõi giúp các nhà quản lý nhận thức, khai thác hữu hiệu công cụ này trong thiết lập những đối sách kinh doanh để đảm bảo sự tăng trưởng cho các doanh nghiệp trong giai đoạn hiện nay.

Bài báo này được thực hiện với các mục tiêu: (1) Phân tích những biến động trong các ấn phẩm về chủ đề kế toán quản trị chiến lược từ năm 1982 đến năm 2024; (2) Khám phá các loại ấn phẩm trong nghiên cứu kế toán quản trị chiến lược và hiểu mức độ liên quan cũng như ý nghĩa của chúng; (3) Khám phá các lĩnh vực chủ đề nổi bật trong nghiên cứu kế toán quản trị chiến lược và hiểu mức độ liên quan cũng như ý nghĩa của chúng; (4) Xác định các kênh xuất bản quốc tế hàng đầu và vai trò trong việc phổ biến nghiên cứu

* Trường Đại học Công nghiệp Hà Nội; email: lethingocmai@haui.edu.vn - nguyenthihongnga@haui.edu.vn

** Học viện Tài chính; email: nguyenminhthanh@hvtc.edu.vn

liên quan đến kế toán quản trị chiến lược; (5) So sánh các ấn phẩm kế toán quản trị chiến lược ở các quốc gia khác nhau và ghi nhận sự quan tâm cũng như sự tham gia của toàn cầu trong lĩnh vực này; (6) Xác định các tác giả chính và những đóng góp của họ cho tài liệu kế toán quản trị chiến lược, ghi nhận chuyên môn và vai trò của họ trong việc thúc đẩy lĩnh vực nghiên cứu.

2. Dữ liệu và phương pháp nghiên cứu

Phân tích trích lượng thư mục được thực hiện bằng cách sử dụng cơ sở dữ liệu Scopus từ 1982 đến năm 2024 được trích xuất vào ngày 30/12/2024. “Strategic management accounting” là cụm từ được tìm kiếm trong trường chủ đề (tiêu đề - Article title). Kết quả đã có 145 bài viết trong cơ sở dữ liệu được truy xuất. Thực hiện sàng lọc đối với lĩnh vực nghiên cứu (Subject area) tập trung vào các lĩnh vực “Kinh doanh, quản lý và kế toán (Business, Management and Accounting)”, “Kinh tế, kinh tế lượng và tài chính (Economics, Econometrics and Finance)”, Khoa học quyết định (Decision Sciences)” và “Nghiên cứu xã hội (Social Sciences)” còn lại 131 bài. Đối với 131 ấn phẩm được truy xuất, nhóm tác giả tiếp tục loại bỏ 2 nghiên cứu đang ở giai đoạn chưa xuất bản chính thức (Article in press). Cuối cùng còn lại 129 nghiên cứu có liên quan trực tiếp đến kế toán quản trị chiến lược được sử dụng cho phân tích trích lượng thư mục.

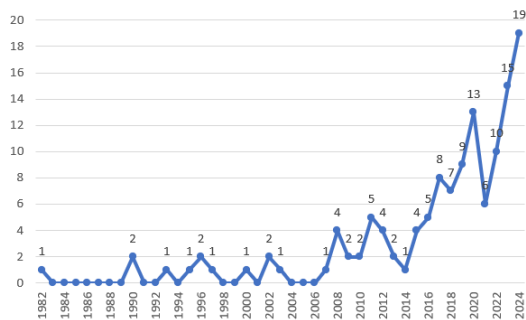
Tác giả đã sử dụng (i) Microsoft Excel để tính toán tần suất và tỷ lệ phần trăm của các tài liệu đã xuất bản và để tạo các biểu đồ và đồ thị có liên quan; (ii) VOSviewer (phiên bản 1.6.20) để tạo và trực quan hóa các mạng thư mục theo phương pháp phân tích thư mục lượng.

3. Kết quả

3.1. Về số lượng bài báo và trích dẫn

Căn cứ vào dữ liệu phân tích từ Scopus cho thấy, trong thời gian từ 1982 đến 2024 có tất cả 129 bài báo xuất bản có liên quan đến kế toán quản trị chiến lược.

Hình 1. Số lượng nghiên cứu đã xuất bản theo năm

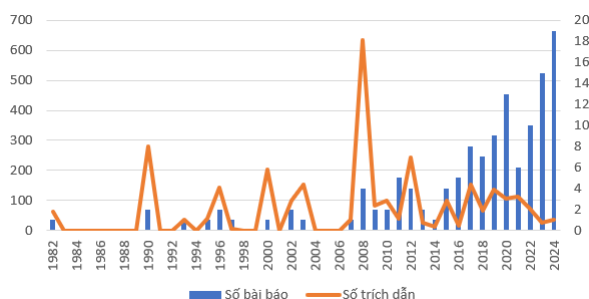


Nguồn: Tổng hợp của tác giả từ dữ liệu SCOPUS, 2024

Căn cứ vào hình 1 có thể thấy sau khi có nghiên cứu đề cập đến vấn đề kế toán quản trị chiến lược vào năm 1982 thì số lượng bài báo giai đoạn từ 1982 - 2007 khá ít, thường là 1-2 bài/năm, có những năm không có ấn phẩm nào được công bố như 1983 - 1989. Sang giai đoạn từ năm 2008 - 2015 số lượng bài báo tăng nhẹ lên từ 2-5 bài/năm cho thấy vấn đề về kế toán quản trị chiến lược đã bắt đầu được quan tâm nghiên cứu trong giai đoạn này. Sang năm 2015 các nghiên cứu bắt đầu tăng dần lên và đạt đến đỉnh là năm 2024 ở mức 19 bài. Phân tích dữ liệu mô tả cho thấy mối quan tâm đến kế toán quản trị chiến lược đã có những biến động trong vài thập kỷ qua. Sự gia tăng mạnh mẽ trong năm 2018-2020 cho thấy nhận thức và sự tập trung ngày càng tăng vào kế toán quản trị chiến lược. Tuy nhiên, sự sụt giảm số lượng ấn phẩm vào năm 2021 cho thấy những thách thức hoặc yếu tố cụ thể có thể ảnh hưởng đến việc nghiên cứu và xuất bản các nghiên cứu về kế toán quản trị chiến lược.

Số lượng bài báo tăng qua các năm từ 1982 đến 2024 và đạt số lượng cao nhất vào năm 2024 với 19 ấn phẩm được công bố. Tuy nhiên số lượng trích dẫn cao nhất lại là những bài được xuất bản vào năm 2008 (4 bài với tổng số 634 trích dẫn), tiếp đến là năm 1990 (2 bài và 279 trích dẫn), năm 2012 (4 bài và 243 trích dẫn), năm 2000 (1 bài với 204 trích dẫn).

Hình 2. Số lượng trích dẫn



Nguồn: Tổng hợp của tác giả từ dữ liệu SCOPUS, 2024

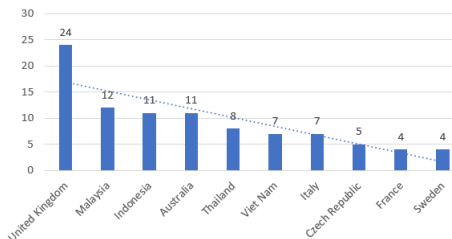
3.2. Về năm xuất bản

Mặc dù các nghiên cứu ban đầu về kế toán quản trị chiến lược đã xuất hiện từ những thập niên 1980 nhưng với các năm ở giai đoạn 1982-2000 số lượng xuất bản không nhiều, và có những giai đoạn 1984-1989 không có ấn phẩm nào được công bố trên dữ liệu của Scopus về vấn đề này. Tuy nhiên, phải đến giữa thập niên 2000 số lượng bài báo mới tăng lên đáng kể và tăng nhanh vào các năm 2022-2024. Điều này cho thấy những năm gần đây, kế toán quản trị chiến lược là chủ đề nhận được nhiều sự quan tâm chú ý của các nhà nghiên cứu đến từ các quốc gia khác nhau trên thế giới.

3.3. Về quốc gia

Theo Hình 3 thì việc xuất bản các nghiên cứu liên quan đến kế toán quản trị chiến lược nhận được sự quan tâm của các tác giả đến từ cả quốc gia phát triển và cả quốc gia đang phát triển chủ yếu tập trung ở châu Âu, châu Úc và châu Á.

Hình 3. Phân tích theo số nghiên cứu xuất bản của 10 quốc gia điển hình



Nguồn: Tổng hợp của tác giả từ dữ liệu SCOPUS, 2024

Trong đó dẫn đầu các quốc gia phát triển là Vương quốc Anh với 24 bài, tiếp đó là Australia với 11 bài, Italy 7 bài, Cộng hòa Séc là 5 bài, Pháp và Thụy Điển là 4 bài. Đối với các quốc gia đang phát triển thì dẫn đầu là Malaysia 12 bài, Indonesia với 11 bài, Thái Lan là 8 bài và Việt Nam là 7 bài. Với số lượng bài này cho thấy các nghiên cứu về kế toán quản trị chiến lược đã được quan tâm nghiên cứu tại cả các nước có nền kinh tế phát triển cao cũng như các nước đang phát triển. Các nghiên cứu đã được thực hiện khá đa dạng ở nhiều phạm vi địa lý và môi trường của tổ chức khác nhau.

Tiếp tục sử dụng phần mềm VOSviewer để phân tích mối quan hệ đồng tác giả giữa các quốc gia theo giới hạn tối thiểu xuất hiện ít nhất 3 bài đối với mỗi quốc gia, nhóm tác giả thu nhận được kết quả tại Hình 4.

Hình 4. Bản đồ trực quan hóa mạng lưới hợp tác quốc tế giữa các quốc gia với năng suất tối thiểu 3 bài



Nguồn: Kết quả từ phần mềm VOSviewer

Căn cứ vào bản đồ mạng lưới này cho thấy hình thành 2 nhóm liên kết giữa các tác giả. Nhóm 1 gồm các tác giả ở các quốc gia phát triển là Anh, Mỹ, Hy Lạp, Thụy Điển. Nhóm 2 bao gồm các tác giả đến từ các nước đang phát triển ở châu Á là Malaysia, Indonesia và Iran.

3.4 Về loại tài liệu

Tổng cộng có 129 tài liệu được xác định từ cơ sở dữ liệu Scopus dựa trên loại tài liệu và loại nguồn. Loại tài liệu có thể là bài báo, sách, chương sách, tổng quan, bài báo hội thảo, biên tập. Bảng 1 tóm tắt cấu

trúc của các danh mục theo từng loại tài liệu. Bài đăng tạp chí chiếm 81% (105) tổng số tài liệu đã xuất bản, tiếp theo là chương sách 7% (9 bài), các bài tổng quan tài liệu chiếm 5% (6 bài), các bài báo hội thảo chiếm 3% (4 bài), sách chiếm 2% (3 bài) và các bài biên tập chiếm 2% (2 bài).

Bảng 1. Tóm tắt dữ liệu được truy xuất (1982 - 2024)

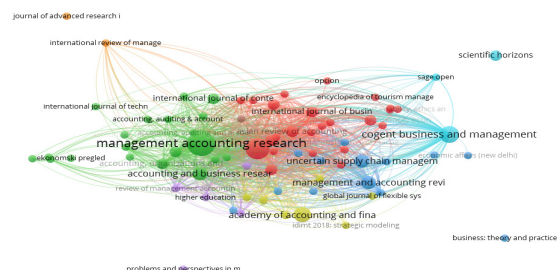
Loại tài liệu	Tổng số nghiên cứu	Phần trăm (%)
Bài báo	105	81%
Chương sách	9	7%
Tổng quan	6	5%
Bài báo hội thảo	4	3%
Sách	3	2%
Biên tập	2	2%
Tổng cộng	129	100%

Nguồn: Tổng hợp của tác giả từ nguồn dữ liệu Scopus

Các tài liệu truy xuất được xuất bản chủ yếu bằng tiếng Anh (126 bài chiếm 97,7%), còn lại là tiếng Đức (1 bài), tiếng Croatia (1 bài) và Ukraina (1 bài).

Thực hiện phân tích nguồn bài báo công bố trên phần mềm VOSviewer với dữ liệu từ 129 bài báo ban đầu, trong điều kiện mỗi bài được đăng trên tạp chí ít nhất 1 lần thì thu được kết quả tổng hợp phân bố các bài viết về đề tài kế toán quản trị chiến lược được phát hành trên các tạp chí được thể hiện trong Hình 5 dưới đây.

Hình 5. Bản đồ phân tích theo nguồn công bố tài liệu



Nguồn: Kết quả từ phần mềm VOSviewer

Kết quả phân tích cụm chỉ ra 5 cụm lớn nhất trong mạng lưới công bố các tài liệu kế toán quản trị chiến lược. Cụm 1 màu đỏ bao gồm 24 tạp chí điển hình là “Management Accounting Research”, cụm 2 màu xanh lá cây với 21 tạp chí, cụm 3 màu xanh dương, cụm 4 màu vàng với 7 tạp chí, cụm 5 màu tím với 5 tạp chí. Cụm 6 màu xanh lơ với 4 tạp chí điển hình là “Sage open”.

Bảng 2. Thống kê top 9 tạp chí công bố nhiều nhất liên quan đến chủ đề

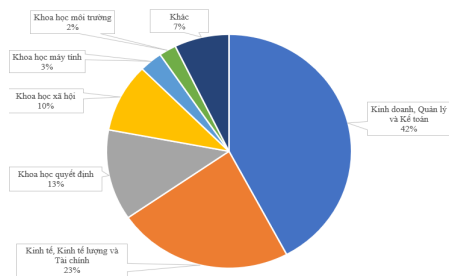
TT	Tạp chí	Số bài	Phần trăm
1	Management Accounting Research	11	9%
2	Journal of Accounting and Organizational Change	8	6%
3	Cogent Business and Management	5	4%
4	Accounting and Business Research	3	2%
5	Management and Accounting Review	3	2%
6	Uncertain Supply Chain Management	3	2%
7	Academy of Accounting and Financial Studies Journal	4	3%

Nguồn: Tổng hợp của tác giả từ nguồn dữ liệu Scopus

Riêng đối với các tạp chí thì thống kê cho thấy các nghiên cứu liên quan đến kế toán quản trị chiến lược được xuất bản nhiều nhất ở các tạp chí như Management Accounting Research, Journal of Accounting and Organizational Change.

3.5. Về lĩnh vực nghiên cứu

Hình 6. Phân tích theo lĩnh vực công bố

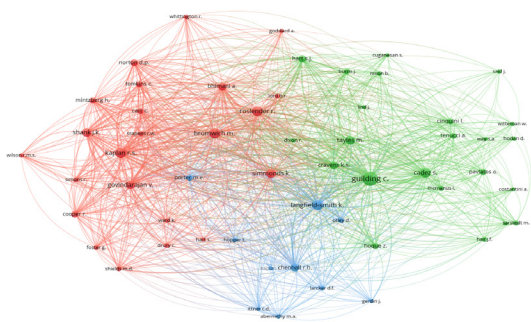


Nguồn: Tổng hợp của tác giả từ nguồn dữ liệu Scopus

Hình 6 minh họa các lĩnh vực nghiên cứu liên quan đến kế toán quản trị chiến lược trong tổng thể số lượng 129 bài báo truy xuất từ dữ liệu Scopus. Từ đó, có thể nhận thấy hầu hết các nghiên cứu kế toán quản trị chiến lược tập trung vào 4 lĩnh vực chính, lớn nhất là Kinh doanh, quản lý và kế toán chiếm 42%; Kinh tế, kinh tế lượng và tài chính chiếm 23%; Khoa học quyết định chiếm 13% và Khoa học xã hội là 10%. Còn lại là các lĩnh vực nghiên cứu khác như khoa học máy tính chiếm 3%, khoa học môi trường chiếm 2% và 7% là các lĩnh vực khác.

3.6. Phân tích đồng trích dẫn

Hình 7. Bản đồ phân tích theo đồng trích dẫn



Nguồn: Kết quả từ phần mềm VOSviewer

Phần mềm VOSViewer đã giải thích và trực quan hóa mạng đồng trích dẫn cho tài liệu về mô hình Kế toán quản trị chiến lược. Khả năng trực quan hóa của phần mềm VOSViewer cho phép người xem thấy các ấn phẩm được trích dẫn thường xuyên nhất trong mạng trích dẫn, đồng thời xem được mối quan hệ trích dẫn giữa các ấn phẩm đó và các cụm mà chúng thuộc về (Van Eck et al., 2010). Từ 129 bài báo ban đầu, thực hiện phân tích đồng trích dẫn (Co-citation) trong đó điều kiện là mỗi bài được trích dẫn ít nhất 20 lần thì kết quả phân tích cụm chỉ ra 3 nhóm trong mạng

lưới đồng trích dẫn tài liệu kế toán quản trị chiến lược.

Hình 7 là kết quả trực quan hóa của VOSViewer về mối liên hệ giữa các trích dẫn trong 3 cụm và kích thước một cụm thể hiện số lượng bài báo trong cụm đó. Trong đó cụm 1 với màu đỏ bao gồm 23 tác giả với các tác giả được trích dẫn nhiều như Bromwich, Simmonds, Bhimani, Kaplan, Roslender, Govindarajan, Shank; cụm 2 với màu xanh lá cây bao gồm 23 tác giả với các tác giả nổi tiếng như Cadez, Guilding c., Cinquini, Craven, Dixon, Pavlatos, Tenucci, Tayles; cụm 3 với màu xanh dương gồm 16 tác giả với các tác giả chính như Langfield-Smith, Otley, Chenhall, Porter. Số liệu tại Bảng 3 cũng cung cấp thêm một số các nghiên cứu điển hình được trích dẫn nhiều liên quan đến chủ đề kế toán quản trị chiến lược.

Bảng 3. Thống kê top 10 tác giả có đồng trích dẫn nhiều nhất

STT	Tên bài báo	Tác giả	Năm xuất bản	Tổng trích dẫn
1	An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting	Cadez S.; Guilding C.	2007	359
2	The case for strategic management accounting: The role of accounting information for strategy in competitive markets	Bromwich M.	1990	257
3	An international comparison of strategic management accounting practices	Guilding C.; Cravens K.S.; Tayles M.	2000	204
4	Strategic management accounting: How far have we come in 25 years?	Langfield-Smith K.	2008	155
5	In search of strategic management accounting: Theoretical and field study perspectives	Roslender R.; Hart S.J.	2003	153
6	Strategy, strategic management accounting and performance: A configurational analysis	Cadez S.; Guilding C.	2012	107
7	Strategic management accounting: The emperor's new clothes?	Lord B.R.	1996	106
8	Strategic management accounting and business strategy: A loose coupling?	Cinquini L.; Tenucci A.	2010	100
9	The paradox of strategic management accounting	Nixon B.; Burns J.	2012	83
10	On the emergence of strategic management accounting: An institutional perspective	Ma Y.; Tayles M.	2009	82

Nguồn: Tổng hợp của tác giả từ nguồn dữ liệu Scopus

3.7. Phân tích từ khóa

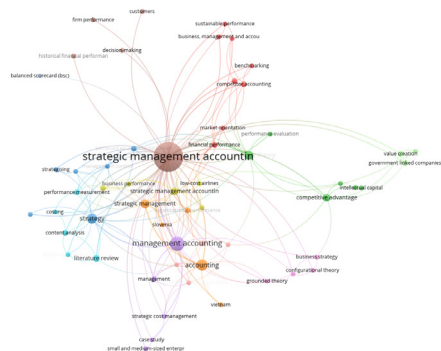
Sử dụng phần mềm VOSviewer 1.6.20 và thực hiện việc phân tích từ khóa được đề xuất bởi chính các tác giả bài báo trong hệ thống dữ liệu 129 bài truy xuất từ Scopus, đồng thời giới hạn điều kiện là các từ khóa xuất hiện tối thiểu 2 lần. Kích thước bong bóng thể hiện tần suất xuất hiện của các từ khóa, trong khi độ dày đường nối hai từ khóa phản ánh cường độ xuất hiện của chúng. Truy xuất từ VOSViewer cho thấy các từ khóa được chia làm 7 cụm theo Bảng 4 và Hình 8 trình bày như sau:

Bảng 4. Thống kê phân tích từ khóa

Cụm	Số lượng từ khóa	Các từ khóa xuất hiện nhiều nhất
1 (Đỏ)	8	Điểm chuẩn, kế toán khách hàng, kế toán đối thủ cạnh tranh
2 (Xanh lá)	6	Kế toán quản trị chiến lược, Lý thuyết dự phòng, đánh giá hiệu quả
3 (Tím)	6	Kế toán quản trị, chiến lược
4 (Vàng)	5	Hiệu quả kinh doanh, ra quyết định, chi phí thấp
5 (Tím nhạt)	5	Nghiên cứu tình huống, Quản lý chi phí chiến lược
6 (Xanh dương)	5	Đo lường hiệu quả
7 (Cam)	5	Quản trị chiến lược

Nguồn: Kết quả từ phần mềm VOSviewer

Hình 8. Bản đồ phân tích theo từ khóa



Nguồn: Kết quả từ phần mềm VOSviewer

4. Thảo luận và kết luận

Bài viết sử dụng phương pháp trắc lượng thư mục nhằm phân tích 129 ấn phẩm đã công bố liên quan đến kế toán quản trị chiến lược từ các dữ liệu trong giai đoạn 1982-2024 thông qua việc truy xuất các công bố chính thức trên hệ thống dữ liệu Scopus tính đến ngày 30/12/2024. Dựa trên cơ sở sử dụng phân tích thống kê mô tả và phân tích đồng trích dẫn, phân tích từ khóa qua phần mềm VOSviewer, các điểm quan trọng xuất hiện và một cái nhìn tổng quan có hệ thống về kế toán quản trị chiến lược đã được trình bày thông qua phân tích thư mục. Kết quả phân tích đã xác định các tác giả chính, tạp chí, quốc gia, tổ chức, từ khóa và tài liệu tham khảo như thể hiện trong các bảng và hình trên.

Kết quả nghiên cứu đã cho thấy chủ đề kế toán quản trị chiến lược đã nhận được sự quan tâm của các tác giả khác nhau tại nhiều quốc gia. Qua phân tích mô tả dữ liệu nghiên cứu cho thấy trong giai đoạn từ 1982-2024 thì các ấn phẩm được công bố nhiều nhất là trong giai đoạn 2022-2024, nhưng tần suất trích dẫn cao nhất lại thuộc về các nghiên cứu trong những năm 1990 và 2008. Nghiên cứu về kế toán quản trị chiến lược xuất hiện tại nhiều quốc gia trong đó nhiều nhất là tại Anh và Malaysia. Các bài báo đa phần được công bố trên các tạp chí khoa học có chỉ số trích dẫn cao thuộc lĩnh vực kinh doanh, quản lý và kế toán.

Bài viết đã điều tra sâu và định lượng được các vấn đề liên quan đến tổng quan về kế toán quản trị chiến lược với sự hỗ trợ của ứng dụng VOSviewer. Về một khía cạnh nào đó, đây cũng được xem là một minh chứng cho việc nghiên cứu định tính tổng quan một chủ đề mới nhanh chóng và ngắn gọn. Việc nghiên cứu về kế toán quản trị chiến lược đã được thực hiện thông qua ứng dụng VOSviewer một cách trực quan về kết quả phân tích đồng tác giả, đồng công bố và đồng từ khóa. So với các nghiên cứu tổng quan tài

liệu hiện có, phương pháp này không chỉ cho thấy mức độ phát triển các nghiên cứu về một chủ đề cụ thể, xác định các tác giả quan trọng và các bài phê bình một cách trực quan mà còn có thể sử dụng để dự đoán các xu hướng nghiên cứu trong tương lai của chủ đề này. Kết quả của nghiên cứu này không chỉ cung cấp các kiến thức cơ bản về kế toán quản trị chiến lược mà còn cung cấp một định hướng nghiên cứu trực quan và định lượng cho các học giả cùng hướng nghiên cứu trong tương lai.

Tuy nhiên, bài viết sử dụng phương pháp nghiên cứu trắc lượng thư mục để thực hiện tổng quan nghiên cứu với chủ đề kế toán quản trị chiến lược vẫn còn những hạn chế. Thứ nhất, dữ liệu được trình bày chỉ giới hạn trong việc thu thập từ cơ sở dữ liệu của Scopus, do đó đây chỉ là một phần của các mẫu ấn phẩm xuất bản trên toàn cầu đối với chủ đề này. Thực tế, số lượng các ấn phẩm nghiên cứu về kế toán quản trị chiến lược tổng hợp trên tất cả các nền tảng công bố dự kiến sẽ lớn hơn đáng kể. Thứ hai, dữ liệu trong nghiên cứu có giới hạn về thời gian thu thập từ năm 1982 đến năm 2024 và mỗi ngày đều có những nghiên cứu mới được công bố. Thứ ba, việc sử dụng số lượng trích dẫn trong đánh giá tác động của nghiên cứu có thể không phản ánh được chính xác chất lượng của từng nghiên cứu. Thứ tư, trong bài viết nhóm tác giả có thể đã loại trừ một số bài báo về kế toán quản trị chiến lược khi tác giả không đưa các mô tả về nghiên cứu của tác giả vào tiêu đề của bài báo. Bài viết là một nghiên cứu định tính của nhóm tác giả nhằm tổng quan nghiên cứu chủ đề kế toán quản trị chiến lược thông qua ứng dụng VOSviewer, do đó việc khám phá và đo lường các mối quan hệ giữa kế toán quản trị chiến lược với các vấn đề trong doanh nghiệp cần dựa vào các mô hình nghiên cứu định lượng trong các nghiên cứu tiếp theo.

Tài liệu tham khảo:

- Cadez, S., & Guilding, C. (2007). Benchmarking the incidence of strategic management accounting in Slovenia. *Journal of Accounting & Organizational Change*, 3(2), 126-146.
- Cescon, F., Costantini, A., & Grassetti, L. (2019). Strategic choices and strategic management accounting in large manufacturing firms. *Journal of Management and Governance*, 23(3), 605-636.
- Cinquini, L., & Tenucci, A. (2010). Strategic management accounting and business strategy: a loose coupling? *Journal of Accounting & Organizational Change*, 6(2), 228-259.
- Coad, A. (1996). Smart work and hard work: explicating a learning orientation in strategic management accounting. *Management accounting research*, 7(4), 387-408.
- Cravens, K. S., & Guilding, C. (2001). An empirical study of the application of strategic management accounting techniques. *Advances in Management Accounting*, 10, 95-124.
- Guilding, C., Cravens, K. S., & Tayles, M. (2000). An international comparison of strategic management accounting practices. *Management accounting research*, 11(1), 113-135.
- Guilding, C., & McManus, L. (2002). The incidence, perceived merit and antecedents of customer accounting: an exploratory note. *Accounting, organizations and society*, 27(1-2), 45-59.
- Langfield-Smith, K. (2008). Strategic management accounting: how far have we come in 25 years? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 21(2), 204-228.
- Simmonds. (1981). Strategic management accounting. *Management Accounting*, vol.59, pp.9-26.
- Tomkins, C., & Carr, C. (1996). Editorial in special issue of management accounting research: Strategic management accounting. *Management accounting research*, 7(2), 165-167.
- Van Eck, N. J., Waltman, L., Dekker, R., & Van Den Berg, J. (2010). A comparison of two techniques for bibliometric mapping: Multidimensional scaling and VOS. *Journal of the American Society for Information Science and Technology*, 61(12), 2405-2416.