

电商背景下会计领域的研究热点及发展趋势 ——基于CiteSpace的可视化分析

姜建鹏

江苏大学管理学院, 江苏 镇江

收稿日期: 2025年4月15日; 录用日期: 2025年5月8日; 发布日期: 2025年6月10日

摘 要

随着电子商务交易模式的革新与全球商业生态的重构, 会计领域准则的适配性挑战与价值计量方式的转型已成为学术界关注的焦点议题。电商特有的多边平台架构、跨境支付场景与数据资产形态, 正推动着会计确认规则、信息披露标准与价值评估方法体系的系统性变革。基于此, 本研究运用CiteSpace可视化工具, 对2013~2025年间546篇核心文献, 从发文量、作者、机构和关键词等方面, 对电商背景下会计领域的研究热点与趋势进行归纳与总结。研究发现: 当前研究热点集中于三大核心领域: 1) 新收入准则在预售制与虚拟商品场景的应用争议; 2) 跨境电商多币种结算与税收协调难题; 3) 方法论层面主要有案例实证研究与规范分析并重的两种方法并行, 并在直播电商会计主体界定、碳足迹管理会计等新兴领域形成特色分析框架; 发展趋势表现为会计准则解释向新业态进行细分深化研究、计量对象向无形资产范畴扩展、会计职能向价值创造端前移这三大特征。

关键词

电子商务, 会计, CiteSpace, 可视化分析

Research Hotspots and Development Trends in the Accounting Field under the E-Commerce Context —A Visualization Analysis Based on CiteSpace

Jianpeng Jiang

School of Management, Jiangsu University, Zhenjiang Jiangsu

Received: Apr. 15th, 2025; accepted: May 8th, 2025; published: Jun. 10th, 2025

Abstract

With the innovation in e-commerce transaction models and the restructuring of the global business ecosystem, the adaptability challenges of accounting standards and the transformation of value measurement paradigms have become focal issues in academic research. The unique multi-sided platform structures, cross-border payment scenarios, and data asset configurations inherent to e-commerce are driving systematic transformations in accounting recognition rules, information disclosure standards, and value assessment methodologies. This study employs CiteSpace visualization tools to analyze 546 core publications from 2013 to 2025, examining publication volume, authors, institutions, and keywords to summarize research hotspots and trends in e-commerce accounting. The findings reveal three core research areas: 1) Controversies over the application of new revenue recognition standards in pre-sale systems and virtual product scenarios; 2) Challenges in multi-currency settlements and tax coordination for cross-border e-commerce; 3) Methodological innovations integrating case-based empirical research and normative analysis, particularly in defining accounting entities for live-streaming e-commerce and constructing carbon footprint management accounting frameworks. Key development trends include the increasing specialization of accounting standard interpretations for emerging business models, the expansion of measurement objects into intangible assets, and the proactive shift of accounting functions toward value creation.

Keywords

E-Commerce, Accounting, CiteSpace, Visualization Analysis

Copyright © 2025 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

在全球经济一体化与数字技术深度结合的背景下，电子商务作为新兴的贸易模式已经成为推动经济发展的重要引擎。根据商务部数据显示，2024 年我国跨境电商进出口规模达 2.63 万亿元，同比增长 10.8%，而直播电商交易额突破 4.3 万亿元，为整个电商行业贡献了 80% 的增量。这一快速增长使得电商企业在财务管理领域面临着收入确认复杂化、数据资产模糊化、风险管理动态化等多重挑战。既有研究表明，新收入准则的实施与数据资产计量重构成为电商背景下会计变革的核心议题(王继美，2024) [1]。胡志强(2025) [2]指出，跨境电商企业借助管理会计工具可以有效应对多币种结算、汇率波动等复杂的财务会计问题，但同时也面临着国际税收政策差异与风险管理体系不健全的制度性阻碍。李新(2025) [3]针对直播电商的研究揭示，直播电商在降低消费者决策成本的同时，暴露出销售支出核算边界模糊、虚拟礼物收入确认标准缺失等新型会计问题。

新收入准则的实施显著改变了电商企业的会计处理模式。王继美(2024) [1]通过对比分析发现，准则修订推动电商企业收入确认时点判断从风险报酬转移转向控制权转移，但实务中涉及预售、组合销售等特殊业务的履约义务识别仍存在职业判断分歧。孙真真(2024) [4]在文章中指出使用智能核算系统来整合会计处理，强调通过建立订单流、资金流与票据流的自动化匹配机制，来帮助电商企业进行复杂的财务会计处理。值得关注的是，韩红丽(2024) [5]从电商企业特殊销售方式中选择五种销售方式，针对优惠券、积分销售、捆绑销售等促销行为进行专题研究，得出了电商企业需要在新收入准则下采取必要的措施来

确保财务的合规和透明。

新兴业态的会计实践仍然需要理论上的突破。田丰(2024) [6]基于东方甄选案例的研究表明,头部主播“人力资源会计”确认缺失导致企业价值评估失真,建议加强对“人力资源会计”的相关研究,“探索高价值人才”入表的方式。张燕雪(2024) [7]构建的碳足迹管理会计体系,从碳足迹决策、碳足迹成本控制、碳足迹绩效管理三方面展开深入研究,在试点应用中实现了业务流程碳排放的全周期监控,对加强电商企业碳足迹管理、降低碳排放具有一定的积极效果。马悦等(2024) [8]结合电商行业的特点,按照电商平台不同的商业模式,提出的数据资源三级分类框架,为电商行业的数字资产的会计核算提供了一种研究思路。

当前研究存在三个显著的理论缺口:其一,跨境电商领域国际会计准则协调机制缺失,“一带一路”35国税收政策的差异化处理缺乏系统性解决方案(侯晨波等, 2024) [9];其二,直播电商等新业态会计主体边界模糊,导致收入跨期确认争议频发(王欣茹等, 2024) [10];其三,数据资产计量尚未建立行业标准,非结构化数据处理存在技术障碍(朱凡, 2024) [11]。

当前已有学者通过文献计量方法对会计领域展开系统性综述。江越(2025) [12]等基于 CSSCI 文献企业绿色创新相关的 1149 篇文献进行了可视化分析,揭示了绿色会计和财务的融入的重要性;高升(2024) [13]等利用 Web of Science 核心数据库,对国内外环境审计研究热点进行了可视化分析;夏诗琪(2024) [14]等则以 CSSCI 文献为样本,对碳会计披露的研究热点进行了可视化研究。然而,既有综述尚未系统关注电商企业背景会计领域的研究热点文献分析,尤其在数据资产的计量、人力资源会计的认定等核心议题上缺乏深度整合。因此,仍然需要对电商背景下会计领域的研究成果进行全面梳理,理清其知识演进脉络与学科交叉特征,为理论深化与实践创新提供支撑。本研究拟运用 CiteSpace 等可视化工具,通过关键词共现图谱、突现词检测及作者合作网络分析,揭示该领域的核心作者集群、热点主题演化及前沿趋势,以期为学术界把握电商背景下的会计研究动态提供参考框架。

2. 研究方法

本研究基于 CiteSpace6.2 软件平台,综合运用文献计量学与科学知识图谱方法,对电商背景下会计领域的文献展开系统性解析。通过系统分析文献年度产出量、作者合作网络及科研机构分布特征,构建可视化分析框架以揭示电商背景下会计领域发展的宏观演进规律。研究重点关注“会计核算”“收入确认”等关键词聚类形成的主题群落,运用时间序列图谱与突现词检测技术(如“会计处理”“电商企业”等),动态追踪电商企业会计处理模式的演变轨迹,从而系统阐释从传统会计处理方式向电商会计处理转型的内在机理与发展路径。

数据来源于中国知网(CNKI)数据库,并通过高级检索,以“电商”、“会计”为主题词进行检索,通过“北大核心”“CSSCI”“中文 SCI”为限定条件,时间跨度为 2013 年 1 月至 2025 年 3 月。经过人工筛选剔除重复以及不相关文献后,最终纳入 546 篇高质量文献作为研究样本,确保分析结果具有主题针对性与学术严谨性。

3. 研究概况

3.1. 发文量分析

本文基于中国知网(CNKI)数据库,聚焦电商背景下会计领域的研究动态,通过文献计量分析绘制“发文量趋势图”。图 1 数据显示,2013 年首次出现相关文献(7 篇),标志着电商领域会计研究的学术探索起步。随着电子商务交易规模扩大与新收入准则实施,2015 年发文量突破 30 篇进入快速增长期,2018~2020 年连续三年达到峰值(年均 69 篇),集中反映跨境电商支付核算、虚拟商品收入确认等核心议题的研究热

潮。2020 年后发文量虽有所回落(2021~2023 年维持在 46~55 篇区间),但研究深度显著提升,热点逐步向直播电商会计主体界定、数据资产计量模型构建以及碳足迹管理会计等前沿领域迁移。整体趋势表明电商背景下会计领域的研究已经逐渐转向精细化研究,形成“业态创新驱动-准则适配突破-技术赋能验证”的研究闭环,成为会计学科转型的核心增长极。

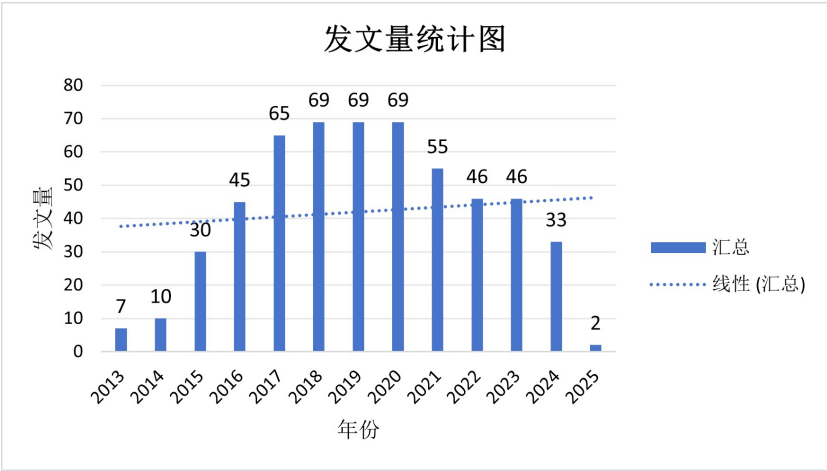


Figure 1. Statistics of the number of papers published
图 1. 发文量统计图

3.2. 核心作者统计

据表 1 统计数据显示,从数字化角度研究双渠道供应链的相关文献由 286 位作者完成,发文最多的为盐城师范学院的滕晓梅,共完成 4 篇,洛阳理工学院的王婷婷也发表了 2 篇相关论文篇。武汉理工大学的高靓君、安徽财经大学的房芳和淮阴工学院的钟洪磊等专家也都在此领域发表过许多文章。具体如下表 1 所示:

Table 1. Top 20 authors by the number of published papers
表 1. 发文量前 20 作者情况表

序号	姓名	发文量(篇数)	首次发文年份	序号	姓名	发文量(篇数)	首次发文年份
1	滕晓梅	4	2017	11	胡行楷	2	2019
2	王婷婷	2	2020	12	李寿喜	2	2017
3	丁慧琼	2	2016	13	吴梅	2	2017
4	袁莺	2	2017	14	徐丽军	2	2023
5	高靓君	2	2015	15	刘妍舒	1	2013
6	房芳	2	2017	16	刘嘉明	1	2020
7	范玲俐	2	2018	17	刘春花	1	2017
8	姚晓蓉	2	2017	18	唐娟	1	2017
9	钟洪磊	2	2018	19	严嘉挺	1	2023
10	曹宇	2	2019	20	胡志强	1	2025

3.3. 研究机构统计

通过 CiteSpace 软件对研究机构的图谱进行研究发现,全国范围内共有 149 家科研机构或单位参与电商背景下会计领域的研究热点及发展趋势研究,印证了该领域得到了全国不同科研机构或单位的重视与探索。表 2 中呈现了发文量前十的机构分布格局,其中安徽财经大学会计学院以 5 篇的成果领先,凸显了其在会计学科领域的传统优势,中南财经政法大学和上海大学管理学院以 4 篇论文的发表量并列第二,两校聚焦会计核算与特定交易事项方向形成特色研究集群。

Table 2. Distribution of the top 10 research institutions
表 2. 研究机构前 10 分布情况表

序号	研究机构	发文量(篇数)	首次发文年份
1	安徽财经大学会计学院	5	2017
2	中南财经政法大学	4	2016
3	上海大学管理学院	4	2016
4	广东轻工职业技术学院	3	2017
5	哈尔滨商业大学	3	2016
6	中国人民大学商学院	2	2019
7	南华大学	2	2018
8	武汉理工大学管理学院	2	2015
9	长春工业大学	2	2019
10	莱芜职业技术学院	2	2020

4. 研究热点

4.1. 关键词共现分析

关键词作为文章的核心思想与知识结构的凝练表达,其反映着一个学科研究的范式演进。本研究通过构建高频词共现网络、聚类图谱以及关键词突现,结合关联文献,可以发掘出当前研究的前沿热点和发展趋势,从而为该领域的研究提供新的想法。

本研究通过 CiteSpace 软件构建关键词贡献网络,共提取出 233 个关键词节点和 487 条关联连线,网络密度为 0.018,表明关键词之间呈现关联特征。其中,最大子网络覆盖 196 个节点,占比 84%,显示出研究主题的集中性。2013.01~2025.03 电商背景下会计领域研究的高频关键词(前 20 个)如表 3 所示。

关键词作为文献核心议题的凝练表达,其频次与时间分布直观反映了电商背景下会计领域的研究重心与演进路径。如表 3 和图 2 所示,高频关键词包括“电子商务”(频次 108)、“电商企业”(频次 95)、“会计核算”(频次 56)、“收入确认”(频次 34)、“财务管理”(频次 31)等,表明研究框架以电商场景下的会计实务重构为核心,聚焦准则适配、核算创新与管理效能提升这三大维度。其中,“电子商务”作为最高频词(占比 24.6%),直接指向电商交易模式对传统会计规则的系统性冲击;“收入确认”与“会计处理”(总频次 54 次)则凸显新收入准则实施下履约义务分割、交易价格分摊等核心争议,学者多通过案例研究(如“跨境电商”“直播电商”)探讨虚拟商品、跨期促销等场景的会计处理规范。

从首次出现年份看,“电子商务”(2013 年)、“会计核算”(2014 年)等早期关键词体现电商会计研究的初始方向,集中于交易流程的会计记录与报表呈现;而“跨境电商”(2017 年)、“互联网+”(2017 年)

等中期突现词，反映研究随着业态扩展向跨境支付核算、数字化工具应用等复杂场景深化。值得注意的是，“管理会计”(2014 年)与“大数据”(2014 年)的较早出现，表明电商会计研究自萌芽期便注重业财融合与数据赋能，但直至 2016 年后“云会计”(2014 年)、“互联网”(2016 年)等词频次攀升，才真正形成技术驱动研究的模式。

近年来趋势显示，研究热点呈现两大转向：其一，研究对象从普适性规则向细分场景延伸，如“跨境电商”聚焦多币种结算与税收协调，“直播电商”领域则侧重于探索虚拟礼物、打赏分成的收入确认时点；其二，研究方向从传统核算向数据技术整合方向发展，表现为“大数据”、“云会计”等技术类关键词与“会计处理”“财务管理”的强关联性，揭示区块链、智能算法在自动化核算与风险预警中的实践探索。

研究重心迁移路径清晰体现为：早期(2013~2015 年)以电商基础会计问题(如“会计核算”“财务管理”)为核心，中期(2016~2019 年)向跨境业务与数字化工具(如“跨境电商”“云会计”)拓展，近期(2020 年后)则深入数据资产计量及新兴业态准则适配(如直播电商会计主体界定)。这一演进与电商商业模式的迭代高度契合，为会计理论创新提供了动态实践锚点。

Table 3. Distribution of the top 20 keywords
表 3. 关键词前 20 情况分布表

序号	频次	年份	关键词	序号	频次	年份	关键词
1	108	2013	电子商务	11	17	2013	电商
2	95	2014	电商企业	12	17	2014	影响
3	56	2014	会计核算	13	16	2016	互联网
4	34	2015	收入确认	14	15	2017	问题
5	31	2015	财务管理	15	11	2015	对策
6	31	2014	管理会计	16	10	2015	企业
7	25	2017	跨境电商	17	9	2014	大数据
8	24	2014	会计	18	8	2016	收入
9	20	2016	财务会计	19	8	2014	云会计
10	20	2015	会计处理	20	8	2017	互联网+

4.2. 关键词聚类网络分析

为了更加深入了解并剖析数字化背景下双渠道供应链的中各主题之间的相应关系，本研究基于关键词共现网络，采用对数似然比(LLR)算法构建主题聚类模型。通过 CiteSpace 软件生成聚类图谱显示，前 9 个核心聚类模块的模块度 Q 值达到 0.5552，平均轮廓值 S 值为 0.886 (符合 $Q > 0.3$ 且 $S > 0.5$ 的显著性标准)，表明该领域形成多个结构显著、边界清晰的学科热点集群。图谱采用软件自动编号机制(#0 至 #9)，其中编号顺序与聚类规模呈负相关，即编号越小代表该聚类包含的关键词节点数量越多，如图 3 显示：

#0 电子商务：作为规模最大的聚类，聚焦电商交易模式对会计规则的系统性重构，集中反映了电子商务背景下会计研究的前沿与热点。高频词“电商企业”“支付平台”“核算主体”揭示研究核心围绕电商业务场景下的会计实务创新，重点包括跨境电商收入确认时点争议、平台型企业的资产界定及数字技术驱动的核算流程优化。该集群侧重通过案例研究来验证新收入准则的适配性，凸显业态创新与会计规

制的动态协调。

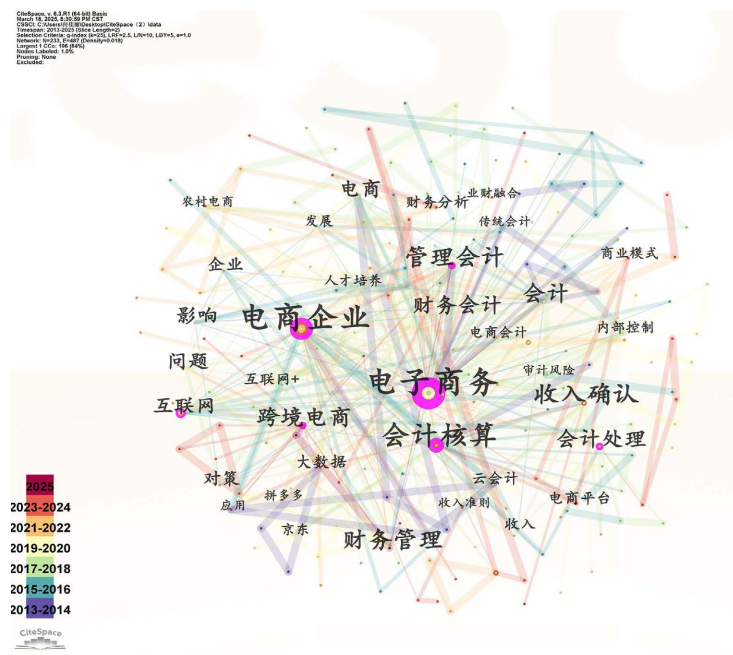


Figure 2. Keyword network co-occurrence map
图 2. 关键词网络共现图谱

#1 收入确认：核心议题为电商场景下收入确认规则的实践难题，高频词“收入确认”“会计处理”问题直指虚拟商品履约义务分割、跨期促销交易价格分摊等新型问题。研究多结合“大数据”“云会计”等技术工具，探索如智能订单系统的自动化收入确认模型的构建。

#2 财务管理：以电商企业财务治理效能提升为目标，涵盖“财务管理”“会计披露”“债务结构”等关键词。研究聚焦两大方向：一是数据资产价值评估对投融资决策的支持；二是跨境电商汇率风险管理与流动性监控。

#3 会计核算：作为基础性聚类中心，聚焦于为电商的交易流程提供会计核算规则。“会计核算”“会计确认”等词体现对电商特有业务(如“7 天无理由退货”“多平台结算”)的科目设置与账务处理研究，而“互联网”技术关联则指向电子票据认证、多币种自动折算等实操难题的解决方案探索。

#4 会计：作为泛化的基础聚类中心，其高频词“电商时代”“信息时代”反映了会计的研究趋势始终离不开时代背景。同时“创新”“探索”等关键词还反映了会计学界始终在跟随着时代的发展而调整自己的研究方向。

 #5 财务会计：作为“#4 会计”聚类块下的子主题，主要聚焦于财务报表体系的重构，其中心词“财务会计”、“信息技术”反映了两大矛盾：一是数据资产入表标准缺失导致资产负债表失真，二是跨境交易合并报表编制中税收政策差异引发的信息披露风险。

#6 管理会计：同样作为“#4 会计”聚类块下的子主题，主要聚焦于电商会计的业财融合趋势，关键词“成本管理”凸显管理会计工具在成本控制中的实践价值。关键词“价值管理”反映管理会计在电商企业中预算编制与绩效评价中的深度渗透。

■#7 电商会计：作为专项研究集群，反映了新兴业态的会计处理问题。“直播电商”等隐含关键词揭示研究前沿：一是主播分成收入的费用化与资本化之争；二是虚拟礼物跨平台结算的会计主体界定难题。

#8 财务分析：该聚类以“会计分析”、“财务分析”为核心节点，聚焦电商企业财务数据深度挖掘与决策支持。

#9 商务视角：作为跨学科的聚类，以“商务视角”“微商”“会计信息”为枢纽，连接会计规则创新与商业模式迭代，研究强调会计信息对电商生态治理的支撑作用。

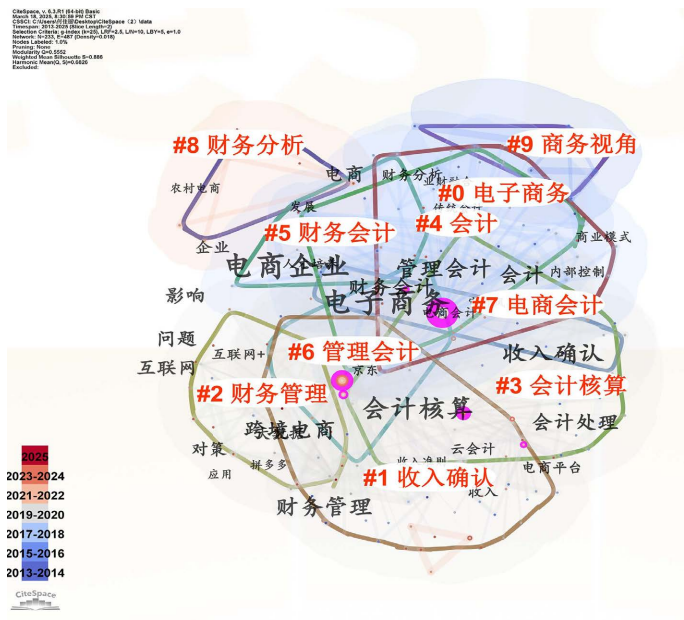


Figure 3. Clustering maps of the top 9 keywords
图 3. 排名前 9 的关键词聚类图谱

4.3. 时间线图分析

从时间线图谱图 4 的演进脉络来看，电商背景下会计领域研究自 2013 年起步便围绕电子商务交易特性展开，早期(2013~2015 年)以“支付平台”“网络结算”“信息化”等关键词为核心，聚焦电商基础会计问题，重点解决第三方支付资金流与信息流的账务矛盾，此时“防范措施”“风险控制”的高频出现揭示了传统会计规则滞后于电商交易规模时会计处理上的矛盾激化。进入 2015 年后，伴随“云会计”“内部控制”等关键词的突现，研究重心转向新收入准则的场景化适配，如直播打赏收入拆分中的实践争议，以及跨境电商增值的税务筹划问题，这一阶段“京东”“唯品会”等案例的密集引用标志着实证研究范式的确立。2020 年成为关键转折点，“数据资源”“乡村振兴”“碳足迹”等新兴主题的涌现，促使研究向深水推进，一方面，“直播电商”促使会计主体界定从平台扩展至主播与消费者，虚拟礼物跨平台结算的权责归属问题催生“资本化 - 费用化”计量分歧；另一方面，“产教融合”“农村电商”等社会价值导向关键词的崛起，反映会计研究从商业效率向包容性发展的方式转移。值得注意的是，近些年来“数据资源”与“碳足迹”的出现，预示数据资产计量标准与 ESG 披露规则的协同创新将成为未来核心议题，而“一带一路”背景下的不同国家税收协调难题仍待系统性破局。整体而言，电商会计研究呈现出“交易流程重构→准则技术协同→业态生态共融”的三阶跃迁路径，每一阶段的主题深化均与数字技术迭代、政策法规更替及商业伦理演进形成同步发展。

4.4. 关键词突现

从关键词突现图谱图 5 的时间分布与强度分布来看，电商背景下会计领域的研究热点迁移与电子商

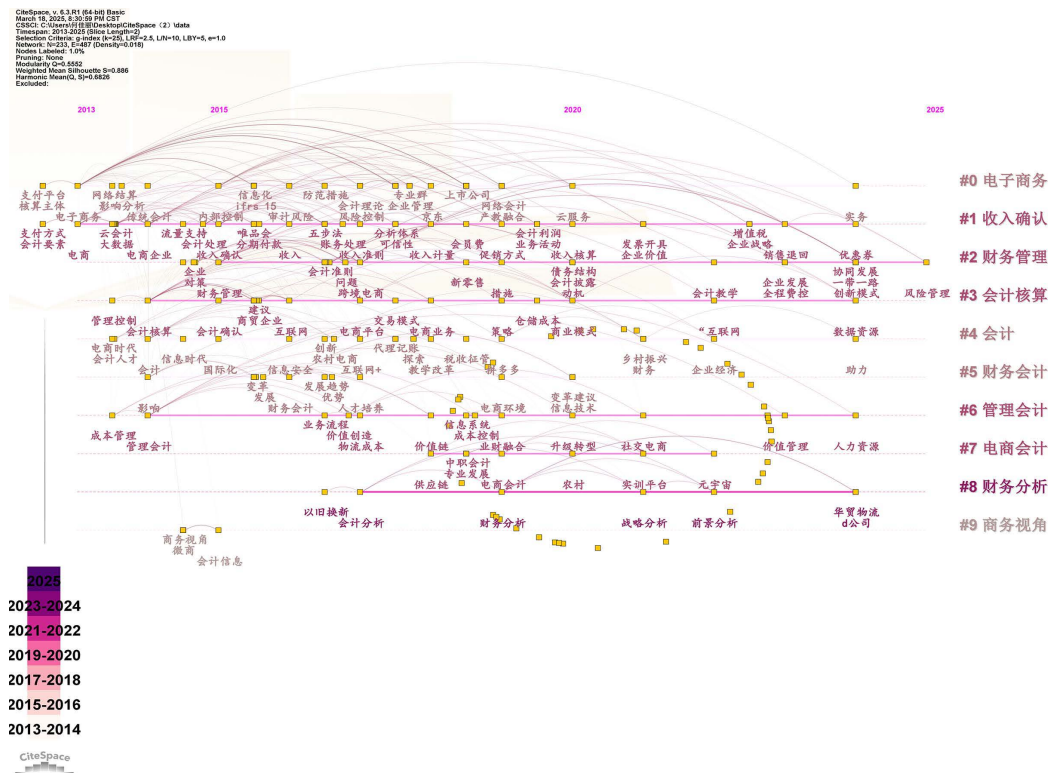


Figure 4. Keyword timeline map
图 4. 关键词时间线图谱

Top 25 Keywords with the Strongest Citation Bursts

Keywords	Year	Strength	Begin	End	2013 - 2025
电子商务	2013	6.96	2013	2016	
会计	2014	2.67	2014	2016	
影响	2014	1.9	2014	2016	
云会计	2014	1.23	2014	2016	
审计风险	2016	1.63	2016	2018	
会计确认	2015	1.59	2015	2018	
控制	2015	1.59	2015	2016	
逆向物流	2015	1.59	2015	2016	
收入	2016	1.22	2016	2018	
问题	2017	3.08	2017	2020	
互联网+	2017	1.67	2017	2020	
会计理论	2017	1.28	2017	2018	
风险控制	2017	1.28	2017	2018	
账务处理	2017	1.28	2017	2018	
电商企业	2014	3.77	2019	2022	
京东	2018	2.3	2019	2022	
互联网	2016	2.07	2019	2022	
大数据	2014	2.04	2019	2025	
商业模式	2020	1.9	2020	2022	
电商会计	2019	1.81	2019	2022	
拼多多	2019	1.5	2019	2022	
价值链	2018	1.29	2019	2022	
数据资产	2022	2.26	2022	2024	
财务分析	2019	2.13	2021	2025	
跨境电商	2017	3.02	2023	2025	

Figure 5. Keyword emergence
图 5. 关键词突现图谱

务的发展节奏高度耦合。2013~2016 年作为研究萌芽期,“电子商务”与“云会计”的强突现性标志着学界对电商基础会计问题的破冰探索。前者聚焦第三方支付资金流与信息流的账务规则设计,后者则指向云计算技术对中小电商会计信息化的普惠价值。此阶段“会计”与“影响”的共现关系,揭示研究重心在于解析电商交易对传统会计要素的冲击机制,但方法论仍以规范性分析为主。

2017~2020 年进入理论深化期,“互联网+”与“会计理论”的突现强度虽低于前期,但时间跨度延长,反映研究从实务问题转向体系化框架构建。此阶段“风险控制”与“逆向物流”的跨期关联,表明学界开始关注电商全链路风险——既包括跨境税务稽查风险,也涉及退货逆向物流的核算盲区。值得关注的是,“收入”突现区间与新收入准则(IFRS15)全球实施节点重叠,实证研究集中验证收入确认“五步法”在预售制、虚拟商品等场景的适用边界。

2020 年后研究进入业态融合期,突现词呈现“平台案例聚焦”与“数据技术渗透”双重特征。“电商企业”与“京东”、“拼多多”构成企业案例研究三角,分别对应自营平台收入确认争议(京东)、社交电商 GMV 核算失真(拼多多)等细分议题。与此同时,“大数据”与“商业模式”的突现强度虽低于头部关键词,但其跨聚类关联性(贯穿#7 电商会计与#8 商务视角聚类块)凸显数据资产计量与商业生态重构的交互影响。

5. 总结

本研究基于 CiteSpace 可视化技术对 2013~2025 年电商背景下会计领域的 546 篇核心文献进行系统性分析,揭示出该领域发展的动态特征与内在规律。从文献演进趋势看,研究轨迹与电商业态创新及会计准则的修订高度同步,2013~2015 年聚焦基础会计问题探索,2016~2020 年伴随新收入准则实施进入跨境支付与数字化核算,电商背景下会计的研究进入爆发期,2020 年后转向直播电商、数据资产等新兴领域深化,形成“业态驱动-准则适配-技术赋能”的发展闭环。核心作者群体中,滕晓梅、王婷婷等学者在收入确认规则与促销行为的核算领域形成持续产出,安徽财经大学会计学院、中南财经政法大学等机构依托学科优势构建特色研究集群,但跨区域学术合作网络仍待加强,校企协同创新机制尚未成熟。

研究热点呈现“基础规则重构-细分场景突破-前沿技术融合”的三阶演进路径。早期以“电子商务”“会计核算”为核心,聚焦第三方支付与网络结算的会计流程再造;中期伴随“跨境电商”“云会计”等关键词突现,研究向多币种结算、智能订单系统等复杂场景延伸;近期“数据资源”“碳足迹”等主题崛起,驱动会计职能向价值创造端转移。当前研究前沿主要集中于三大矛盾:跨境电商国际税收协调机制缺失引发的准则冲突、直播电商会计主体模糊导致的收入跨期确认争议,以及数据资产非结构化特征带来的计量标准困境,这些问题的破解需依托学界学者进行相应的理论研究与突破。特别是数据资产计量困境更凸显资源基础理论在数字经济中的适用局限。传统无形资产确认标准难以适配数据资源的网络效应价值,拼多多社交裂变模式产生的用户行为数据,其价值实现依赖于平台算法与商户需求的动态匹配,这种场景依赖性导致数据资产估值模型存在内生不稳定性。

未来研究需重点突破三组关系平衡:一是国际会计准则统一性与“一带一路”税收政策差异性的动态协调,需建立多边平台的税收分配模型与准则解释框架;二是直播电商中平台、主播与消费者的权责界定,仍待构建基于虚拟礼物结算链的会计主体识别标准;三是数据资产计量需破解非结构化数据处理技术瓶颈。建议强化跨学科方法融合,通过区块链智能合约优化跨境支付核算流程,借助行为会计理论解析消费者决策对收入确认的影响机制,最终实现会计规则创新与数字商业生态的协同演进。

参考文献

- [1] 王继美. 财会视角下新收入准则变化对电商企业的影响分析[J]. 中国乡镇企业会计, 2024(15): 209-211.

-
- [2] 胡志强. 管理会计在跨境电商企业中的运用[J]. 合作经济与科技, 2025(6): 130-133.
 - [3] 李新. 直播电商模式下会计核算与成本控制研究[J]. 环渤海经济瞭望, 2025(1): 55-58.
 - [4] 孙真真. 新收入会计准则下电商企业的会计核算探究[J]. 商讯, 2024(24): 45-48.
 - [5] 韩红丽. 新收入准则下电商企业收入确认问题分析[J]. 国际商务财会, 2024(15): 68-73.
 - [6] 田丰. 从财务视角看直播电商的会计困境和激励模式——以东方甄选“小作文”事件为例[J]. 商业会计, 2024(18): 96-100.
 - [7] 张燕雪. 基于碳足迹管理的电商行业管理会计体系研究[J]. 财会通讯, 2023(17): 165-169+176.
 - [8] 马悦, 周美华. 电商平台数据资产核算问题分析[J]. 财会月刊, 2024, 45(3): 48-54.
 - [9] 侯晨波, 李丹. 跨境电商与会计准则的协同发展——以“一带一路”沿线国家为例[J]. 国际商务财会, 2024(13): 47-50.
 - [10] 王欣茹, 徐丽军. 直播带货新业态对会计法制规范建设的挑战及完善措施[J]. 国际商务财会, 2024(21): 48-51.
 - [11] 朱凡. 电商平台数据资源的会计处理探讨[J]. 财务与会计, 2024(17): 37-41.
 - [12] 江越, 段华友. 国内企业绿色创新研究的热点主题和前沿演进——基于 CiteSpace 计量和文献的分析[J]. 商业会计, 2025(2): 111-115.
 - [13] 高升, 胡蝶, 赵宸, 等. 基于 CiteSpace 的国内外环境审计研究图谱分析[J]. 中国审计评论, 2024(2): 200-219.
 - [14] 夏诗琪, 杨事千, 宋靖. 基于 CiteSpace 的碳会计信息披露研究综述[C]//“劳动保障研究”2024 研讨会.“劳动保障研究”2024 研讨会论文集(上册). 2024: 67-71.