

Richard K. Fleischman
JOHN CARROLL UNIVERSITY

y

Vaughan S. Radcliffe
UNIVERSITY OF WESTERN ONTARIO

LOS FELICES NOVENTA: LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD LLEGA A SU MADUREZ*

Resumen**

El documento resalta los desarrollos en la literatura de la historia de la contabilidad durante la década de 1990. La introducción hace una crónica de la inmensa ampliación de oportunidades de publicación en historia de la contabilidad que caracterizó la década. Hasta cierto punto, el acrecentamiento de salidas para la publicación resultó de un diálogo más rico entre los historiadores de la contabilidad quienes llegaron a estar cada vez más dispuestos a debatir asuntos paradigmáticos y metodológicos. En este contexto, el fomento identifica y discute las formas ‘tradicionales’ y ‘críticas’ de la historia de la contabilidad y revisa el trabajo dentro de los paradigmas de los estudios económico-racionalistas, foucaultianos y marxistas/proceso laboral. Los principales elementos del debate entre las perspectivas ‘vieja’ y ‘nueva’ sobre la historia de la contabilidad son discutidos y vinculados a los últimos esfuerzos y refinamientos colaborativos en el trabajo de cada género. Se identifican, tabulan y discuten los principales proyectos de investigación publicados durante la década de 1990. El documento concluye con una discusión de la historia de la contabilidad al final de la década, con un enfoque particular en las oportunidades y amenazas que pueden estar por venir para el campo.

INTRODUCCIÓN

Aunque la historia de la contabilidad ha disfrutado una presencia distinguida como disciplina académica por cerca de medio siglo, fue solo en la última década del siglo veinte que ocurrió una expansión y madurez substancial en su agenda de investigación. Concomitante con el creciente número de historiadores de la contabilidad, los practicantes cuya primera lengua es

* Traducción del artículo “The roaring nineties: Accounting history comes of age”, publicado en *The Accounting Historians Journal*, Vol. 32, No. 1, pp. 61-109, Junio de 2005, elaborada por Fabián Leonardo Quinche Martín.

** Los autores reconocen con gratitud las sugerencias hechas por Steve Walker y por dos revisores anónimos para *The Accounting Historians Journal*. El soporte de fondos fue proveído por la Beca Jack Wasmer en la John Carroll University.

diferente a la del inglés han sido bienvenidos en el campo en números cada vez más crecientes. Muchos de estos nuevos miembros adoptaron la disposición de debatir asuntos paradigmáticos y metodológicos que en las primeras generaciones se mantuvieron ampliamente sin discusión. En este artículo, examinaremos cómo la historia de la contabilidad durante la década de 1990 ha sido construida sobre los precedentes establecidos por los fundadores de nuestro oficio.

Quizás más que en cualquier otra, la llegada a la madurez de la historia de la contabilidad se refleja en la amplia expansión de las oportunidades de publicación de la investigación. El rango de salidas para el trabajo histórico es discutido en Fleischman y Tyson (2003) y no será reiterado aquí. Lo que es relevante para este estudio de la disciplina bajo revisión es el hecho de que tres de las seis revistas académicas que han tomado el liderazgo en la publicación de historia de la contabilidad –*Accounting, Business & Financial History (ABFH)* (Reino Unido), *Accounting History (AH)* (Australia / Nueva Zelanda), y *Critical Perspectives on Accounting (CPA)* (EUA/Canada)- comenzaron operaciones durante la década de 1990. Solamente *Accounting, Organizations and Society (AOS)* y *Accounting Historians Journal (AHJ)* tienen linajes significativamente más antiguos, mientras que *Accounting, Auditing and Accountability Journal* data de 1988.

Una indicación adicional de la marcha hacia adelante de la historia de la contabilidad durante la década ha sido la proliferación de conferencias internacionales en las que la investigación en la disciplina es característica. *ABFH* patrocina una conferencia anual de otoño en Cardiff; *AHJ*, a través de su organización de origen, Academy of Accounting Historians, lleva a cabo una conferencia de investigación anual, normalmente al final del otoño; y *AH* ahora patrocina conferencias bianuales. Una rotación de tres años de conferencias caracteriza la conferencia de Investigación Interdisciplinaria en Contabilidad de Asia-Pacífico coordinada por *AAAJ*; la conferencia de Perspectivas Interdisciplinarias en Contabilidad, tradicionalmente alojada por la University of Manchester; y la conferencia de *CPA* en la ciudad de New York. El Congreso Mundial de los Historiadores de la Contabilidad ha continuado reuniéndose a lo largo de la década de 1990, más recientemente en un ciclo de dos años. También, el European Institute for Advanced Studies in Management ha conducido conferencias especializadas en historia de la contabilidad.

Ha habido un cambio negativo en la mezcla general y en el carácter de las salidas de publicación disponibles para los historiadores de la contabilidad, especialmente en Norteamérica. Anteriormente, ciertas revistas académicas insignes de contabilidad estaban dispuestas a publicar artículos de historia de calidad¹. Aunque no se establece en su política editorial, estas revistas ya no enviaron piezas de historia para la revisión. Los efectos de tal tratamiento sobre el flujo de los manuscritos de historia a estas revistas son predecibles. Las presiones productivas del día implican que los académicos concentrados en la investigación no podían permitirse enviar su trabajo a revistas con tal reputación de tratamiento, llevando efectivamente a la exclusión del trabajo histórico. Dado que estas revistas se mantienen como aquellas por las cuales otras son medidas en ciertas instituciones norteamericanas prestigiosas de educación superior, esta exclusión es particularmente penosa.

¹ *The Accounting Review* normalmente publicaba uno o dos artículos de historia por año a lo largo de la década de 1980. Hasta donde tenemos conocimiento, no ha habido publicaciones puramente históricas allí desde 1991. Esta dirección claramente está fuera de sintonía con las percepciones de la academia contable sobre la importancia de la historia para los estudiantes de pregrado y posgrado, así como para la profesión (Slocum y Sriram, 2001).

Este documento considera dos temas en profundidad que han caracterizado la disciplina de la historia de la contabilidad en la década de 1990. El primero refleja el enriquecimiento de la historia de la contabilidad dado el número creciente de historiadores que proveen fundamentos teóricos para sus hallazgos de investigación. Dado que ha habido un debate apasionado entre los investigadores en defensa de sus paradigmas, y algunas veces discursos demasiado celosos, el conocimiento añadido derivado de estos intercambios ha movido nuestra disciplina hacia adelante. En esta sección, examinaremos cómo los paradigmas maduraron desde sus primeros orígenes durante la década de 1990, junto con los principales puntos de contención que definieron los paradigmas predominantes y las críticas respectivas de cada uno. La discusión caracterizará las diferencias claves que separan a los historiadores críticos y tradicionales filosóficamente sobre temas tales como la objetividad, la parcialidad, la importancia de la investigación archivística y el factualismo. Aquí también consideraremos la década de 1990 como la década en la que la frase ‘nueva historia de la contabilidad’ se hizo de uso popular. Examinaremos su distinción implicada desde la vieja tradición y si esta dicotomía ha sido saludable para la disciplina.

Un segundo interés estará en los temas generales y direcciones en la literatura histórica de la década de 1990. Aquí consideramos tópicos tales como los principales proyectos que los historiadores de la contabilidad han llevado a cabo; las amplias áreas metodológicas y temáticas que dominaron la historiografía de la década, incluyendo los números especiales que centraron su atención sobre estas materias esenciales; y los debates historiográficos que han enriquecido la literatura de las revistas. En conclusión, presentamos algunas hipótesis sobre las direcciones de la investigación que nosotros vemos sobresalir en la historia de la contabilidad tal como se desarrolla en los inicios del siglo XXI.

El documento no intenta hacer una crónica de un tercer y muy dramático desarrollo en la historia de la contabilidad durante la década de 1990 –la emergencia de la historia de alta calidad, no anglo-americana, que utiliza registros contables en lenguajes diferentes al inglés. Aunque el inglés permanece como la *lingua franca* de la publicación en historia de la contabilidad, el trabajo de investigadores cuyo primer idioma es diferente al inglés ahora aparece prominentemente en revistas líderes que publican historia, permitiendo que nuevas fuentes de evidencia empírica sea llevada a la luz². Este trabajo es suficientemente diverso como para garantizar su propia revisión; otros están intentando esto en proyectos que hoy se llevan a cabo (p. e. Carmona, 2002).

² En respuesta al requerimiento de uno de los revisores, deseamos mencionar algunos de los estudios llevados a cabo en la década de 1990 que caracterizaron los registros contables no ingleses y los investigadores cuya primera lengua no era el inglés. Los investigadores españoles han sido particularmente activos, incluyendo Carmona, Donoso Anes, Esteve-Hernandez, y Gutiérrez. Los contenidos de los archivos franceses han visto la luz del día gracias a investigadores tales como Berland, Lemarchand, y Nikitin. Una apertura de los documentos históricos chinos ha ocurrido, gracias a los esfuerzos de Xu-Dung Ji y Wei Lu. Proyectos importantes están en camino con el estudio de Ezzamel sobre la contabilidad del antiguo Egipto, la investigación de DeBeelde en la minería de carbón Bélgica, y la investigación de Zan sobre los registros del arsenal veneciano. Los autores agradecen a Salvador Carmona por proveer algunas ideas para la compilación de la lista.

HISTORIOGRAFÍA

Tradicional y Crítica

La dicotomía entre historiadores de la contabilidad ‘tradicionales’ y ‘críticos’ se desarrolló contra un telón de fondo de un revés tradicional/crítico más antiguo que estaba poco relacionado con la disciplina misma. Un cuerpo internacional de investigadores contables adquirió prominencia en la década de 1980, parcialmente en protesta contra de la corriente principal de investigación contable estadounidense. Esta agenda de investigación fue inicialmente dictada por los reportes de las fundaciones Carnegie y Ford de finales de la década de 1950 y fue perpetuada por un número singularmente pequeño de académicos quienes, en la actualidad, han perdido muy poco de su posición privilegiada en las pasadas dos décadas. Durante la década de 1990, los investigadores críticos continuaron este asalto sobre la corriente principal norte americana por su exceso de confianza en su propia objetividad (Lodh y Gaffikin, 1997), su agenda de investigación de pensamiento único (Baker y Bettner, 1997), y su defensa conservadora del status quo (Gallhofer y Haslam, 1997). Cualquier debate crítico/traditionalista dentro de este contexto ha sido unilateral en tanto la corriente principal se ha negado a estar comprometida en el debate. Estas luchas son importantes aquí solamente en tanto la etiqueta de los historiadores de la contabilidad como críticos y tradicionales conlleva connotaciones de un pasado y presente infelices.

Historiografía Tradicional

Un buen punto de inicio sobre la discusión es la caricatura del historiador contable ‘tradicional’ dibujada por Carnegie y Napier (1996, p. 8). Ellos representan un historiador que ‘descontextualiza la contabilidad’, ‘sutilmente denigra del pasado’ midiéndolo en términos del presente, despliega la economía neoclásica como el único paradigma explicativo, y está embarcado en la ‘caza del tesoro’ de localizar los orígenes y precedentes de las prácticas y tecnologías actuales que son reverenciadas como representativas del progreso lineal desde la antigua oscuridad. Todos estos atributos han ido en aumento en los análisis historiográficos críticos de la posición tradicionalista.

Los historiadores tradicionales y críticos de la contabilidad han tenido desacuerdos substanciales sobre asuntos tales como la objetividad, la facticidad en la historia y la importancia de las fuentes primarias. Los tradicionalistas han tendido a pensarse a sí mismos como reporteros neutrales de información que han cosechado del pasado a través de la investigación archivística. Estos datos son vistos como reflejo de una realidad histórica. El ala postmodernista de la historiografía crítica no se apega a esta interpretación del oficio del historiador. La posibilidad de que un historiador provea una narrativa objetiva es vista por ellos como inherentemente problemática. Sobre esto hay algún acuerdo; algunos tradicionalistas conceden que la simple selección de cuáles piezas de información para reportar del gran archivo es en sí misma subjetiva (Fleischman y Tyson, 1997). Relacionado con el asunto de la objetividad está la cuestión de la facticidad histórica. Algunos tradicionalistas podrían argumentar, como lo hizo Tyson (1995), que los hechos trascienden la mera percepción y deben ser vistos como representativos de la realidad. Funnell (1996a, p. 48) caracterizaba bien la posición tradicionalista, observando que muchos estaban cómodos con la interpretación y la teorización, pero que ello debería “estar atado a su vagabundeo por la cantidad de hechos”.

Los tradicionalistas enfatizan en las fuentes primarias como el medio a través del cual el pasado habla. Sin embargo, hay dos asuntos aquí en el que los historiadores críticos se sienten constreñidos para contestar. Primero, ¿los documentos mismos logran captar ya sea la neutralidad o la realidad objetiva? El comentario marxista, especialmente de Tinker y sus coautores, ha estado particularmente enfocado en este punto. Aunque mucho de este debate es un producto de la década precedente, Tinker et al. (1991, p. 37) resumen desde la perspectiva marxista cómo la contabilidad ha llegado a ser un “arma ideológica” en la lucha de clases por la distribución de la riqueza. Segundo, hay numerosas categorías de la gente que, debido a su posición económica o social, no están representadas en un archivo contable histórico. Consecuentemente, las voces del pasado hablándonos a través de las fuentes primarias es bastante limitado. Los tradicionalistas tienden a ser menos pesimistas sobre el valor del material de las fuentes primarias.

Ciertos desarrollos de finales de la década de 1990 indican que los historiadores tradicionalistas pueden estarse moviendo en direcciones más críticas al exponer los eventos desde el lado oscuro del pasado de la contaduría. Las contribuciones iniciales durante la década incluyen la complicidad de los contadores en el Holocausto (Funnell, 1998a) y el control racial en las plantaciones de azúcar hawaianas (Fleischman y Tyson, 2000b). Los tópicos de investigación subsecuentes que subyacen más allá del periodo bajo revisión incluyen la esclavitud estadounidense y caribeña (Vollmers, 2003; Fleischman y Tyson, 2004) y la situación de los irlandeses durante la hambruna de la patata (Funnell, 2001). Uno se pregunta por qué tales episodios no han llegado a estar en los ítems de la agenda de los investigadores críticos. Nuestra hipótesis es que su plato colectivo está lleno con aquellos eventos históricos que tienen más ramificaciones directas contemporáneamente, tales como los asuntos de género, los conflictos entre clases económicas, y la situación de los grupos minoritarios que entran a la profesión contable. La división de trabajo tradicional/crítica en el lado más intrincado de la contabilidad puede reflejar bien los vínculos percibidos que existen entre el pasado y el presente.

La mayoría de historiadores de la contabilidad que llevan la etiqueta ‘tradicionalista’ se suscriben a un paradigma económico-racionalista en donde los desarrollos de la contabilidad son explicados en términos de las decisiones costo-beneficio racionales por parte de los empresarios dentro del contexto de una teoría de la firma neoclásica y basada en las transacciones. De hecho, dado este trasfondo teórico, una carga de reduccionismo económico ha sido apuntada contra gran parte de la investigación en historia de la contabilidad de este género. Los investigadores críticos, antes de la década de 1990, empezaron a ampliar la expansión contextual de su historia de la contabilidad para incluir parámetros políticos, culturales y sociales para complementar los factores económicos tradicionalmente privilegiados (Loft, 1986, Hopwood, 1987). Sin embargo, los racionalistas económicos difícilmente podrían conceder el punto de que sus investigaciones fallan en trascender los parámetros económicos.

Elementos importantes de la caricatura Carnegie-Napier se relacionan con la percepción del historiador sobre cómo el presente impacta los esfuerzos de narrar el pasado. No creemos que la mayoría de los historiadores de la contabilidad, diferentes a los positivistas de la corriente principal, se suscriban a la teoría Whig de la historia; es decir, que el presente es el resultado final del progreso y el mejoramiento continuo desde el pasado y, así, se constituya en la mejor práctica. Johnson y Kaplan (1987) ciertamente no suscribían esta teoría en tanto no ha habido desarrollos importantes en la contabilidad gerencial en los Estados Unidos desde 1925. Pesada fue la carga desplegada por Miller y Napier (1993, p. 639) cuando escribieron del trabajo

tradicionalista (Edwards, 1989; Edwards et al., 1990; Fleischman y Parker, 1990, 1991; Edwards y Boyns, 1992), “dentro del modelo evolucionario tradicional, el ahora está siempre presente, si solamente *in utero*, en el entonces”³. Fleischman y Tyson (1997, pp. 93-96) argumentaron en respuesta que no es realista pensar que los historiadores puedan involucrarse a sí mismos en el pasado tal que los juicios y agendas contemporáneos puedan ser excluidos de la intrusión sobre el análisis. Más aún, a través del establecimiento de vínculos entre el pasado y el presente, el historiador es capaz de comprometer al lector más plenamente en la lectura y comprensión de la narrativa.

En el otro punto del espectro, los tradicionalistas también han sido acusados de ‘anticuarismo’ por investigar episodios en la historia de la contabilidad percibidos como de limitada importancia para una audiencia limitada más que para sí mismos. Este término peyorativo es usado más normalmente para describir a los tradicionalistas quienes optan por no llegar a estar embrollados en la postura paradigmática, una falla para responder a la pregunta “¿y qué?” (Napier, 1989; Hopper y Armstrong, 1991; Stewart, 1992). Sin embargo, creemos que los tradicionalistas igualmente desaprueban la historia que falla en lograr un alto estándar de interpretación; estos son quizás menos vocales en su queja.

Historiografía Crítica

El proyecto de investigación crítico es extraordinariamente amplio, y sus componentes básicos fueron firmemente establecidos en la década de 1980 con un fundamento substancial en la filosofía. En términos de la historia de la contabilidad, el marxismo/proceso laboral y el foucaultianismo han emergido como paradigmas penetrantes. Estos enfoques serán discutidos con detenimiento en la siguiente sección. El lector está invitado a ver el excelente artículo de revisión elaborado por Lodh y Gaffikin (1997) para una apreciación del amplio rango de teoría que subyace a la investigación crítica. Los tradicionalistas pueden argumentar que por una adherencia religiosa a sus fundamentos teóricos, los investigadores críticos son en sí mismos reduccionistas. Incluso Laughlin (1999, p. 75), un eminente investigador crítico, apuntó que no debemos llegar a ser totalmente dependientes de estos “gigantes” (Derrida, Foucault, Habermas, Marx, Adam Smith, etc.) como los únicos repositorios de nuestras ideas, sino que debemos agregar a ellos revelaciones propias de nosotros.

La década de 1990 atestiguó la fuerte articulación de la amplia agenda de la contabilidad crítica que no terminaba con una descripción del mundo, pasado o presente. Al contrario, muchos investigadores de la contabilidad crítica ven una obligación de cambiar la práctica (Cooper, 1997, p 15, referenciando a Neimark, 1990). En este sentido, una “prioridad superior” es tratar proactivamente con preguntas sobre la justicia (Arrington, 1997, p. 13) y actuar en el interés público (Bebbington et al., 1999, p. 50). Laughlin (1999, p. 73) recientemente provee una buena definición operativa de la agenda proactiva de la contabilidad crítica como:

Una comprensión crítica del papel de los procesos y las técnicas contables y de la profesión contable en el funcionamiento de la sociedad y las organizaciones con una intención de usar tal comprensión para comprometerse (hasta donde sea posible) en el cambio de estos procesos, prácticas y la profesión.

³ Napier subsecuentemente modificó la intensidad de este comentario bajándole el grado hacia una “advertencia contra los enfoques históricos que ven el pasado como una sombra o un simulacro del presente” (Carnegie y Napier, 1996, p. 16).

En relación a la historia, Laughlin (1987, p. 482) argumentó que el pasado provee a la investigación crítica con ideas que ayudan a forjar “herramientas metodológicas” para cambiar el futuro. Uno puede inmediatamente ver en estas descripciones la orientación proactiva de la investigación contable crítica. Aunque Laughlin (1999, pp. 74, 77-78) creía que el compromiso crítico podría precipitar el cambio significativo, él concedía que este parámetro de la investigación crítica era su más débil hasta ahora y se preguntaba si no sería el caso que muchos de sus colegas sentían que su “trabajo” era exponer las injusticias más que participar activamente en buscar remedios. Aunque es dudoso que los investigadores actuando solos puedan efectuar cambios, las alianzas han sido forjadas por los investigadores críticos en debates tan contenciosos como los cierres de las minas de carbón durante el paro violento de los mineros en el Reino Unido en la década de 1980 (Cooper y Hopper, 1988) y en discusiones sobre los escándalos financieros (Sikka y Willmott, 1995).

Importante para la acción crítica es el poder de la contabilidad como un habilitador, “actuar como una fuerza para el cambio social emancipador radical haciendo cosas visibles y comprensibles y ayudando a engendrar el diálogo y la acción hacia el cambio emancipador” (Gallhofer y Haslam, 1997, p. 82). Parte de esta tarea habilitadora de la contabilidad es dar voz a los grupos suprimidos quienes históricamente no han tenido voz; incluyendo las mujeres (Kirkham y Loft, 1993), las minorías étnicas (Hammond y Streeter, 1994; Gaffney et al., 1995; Annisette, 1999, 2000; Fleischman y Tyson, 2000b; Hammond, 2002), los pobres, las poblaciones indígenas (Hopper y Pratt, 1995; Neu, 1999), las sociedades post-coloniales (Arnold y Hammond, 1994; Elad, 1998; Catchpole y Cooper, 1999), y participantes menos visibles en el funcionamiento contable mismo (Cooper, 1997). A veces, podría parecer que los investigadores podrían agregarse a sí mismos a la lista de los desaventajados dada su percepción de “las tendencias represivas de la contabilidad” (Gallhofer y Haslam, 1997, p. 77) y la marginalización que los investigadores críticos perciben estar surgiendo de su postura contra el status quo y su defensa de los cambios al sistema prevalente (Baker y Bettner, 1997, p. 307). Si los investigadores críticos son de hecho marginados, su argumento tiene que ver con la corriente principal de la contabilidad tradicional y no con los historiadores de la contabilidad tradicionales cuya marginalización, al menos en los Estados Unidos, es cada vez más severa.

Concluimos esta sección planteando que el golfo entre los historiadores de la contabilidad tradicionales y críticos no es tan amplio como alguna literatura aparentemente sugiere. La investigación crítica ha añadido a los estudios tradicionales una diversidad que debería ser “celebrada” (Fleischman et al., 1996a, b; Merino, 1998, p. 603). Creemos que muchos tradicionalistas podrían acordar que la recontextualización y la reinterpretación de los materiales archivísticos revelados son un ejercicio tan valioso como el descubrimiento de materiales nuevos (Merino, 1998, p. 607). Napier (1998, p. 696) identificó un fundamento común:

En vez de ser rivales, los enfoques tradicional y genealógico de la historia de la contabilidad se complementan uno a otro. Sin embargo, los enfoques genealógicos, intentando explícitamente comprender la contabilidad en los contextos (históricos) en los cuales ella opera, proveer una base amplia para la determinación de las formas en las cuales las ideas y las prácticas contables emergen e influyen (frecuentemente de modos sutiles e indirectos) las operaciones y actividades de muchos elementos de la sociedad.

Nuestro sentimiento es que esta gran contextualización ha sido una característica de la investigación histórica crítica en la contabilidad, pero que lo mejor de la historiografía tradicional abraza amplios parámetros y perspectivas también. También ha sido el caso que los investigadores críticos han tendido a ser más combativos en estacar sus posiciones, aunque algunos tradicionalistas han respondido fuertemente cuando están bajo ataque. Una cosa es cierta, tanto durante la década de 1990 y más allá tanto los historiadores contables tradicionales como los críticos se inclinaron a su molino de viento favorito. Había y continua habiendo una amenaza común – los números substanciales de académicos y practicantes que devalúan y marginan la historia.

PARADIGMAS HISTÓRICOS

Gran parte de la investigación sobre los orígenes de las prácticas contables, así como de los procesos de cambio a través de la historia, fueron hechos dentro del contexto de un número de paradigmas prevalentes en la década de 1990. Arthur (1999, pp. 17-18) sugirió que la aplicación de paradigmas a la contabilidad reflejaba “una falta de confianza” en la visión tradicional de lo que para la disciplina era obvio y racional. La extensión de la historia de la contabilidad se dio en la década de 1980 en tanto el cuerpo en desarrollo de la literatura crítica del tradicionalismo de la corriente principal abrazó la historia como un componente integral de su comentario. Durante la década de 1990, no solamente se amplió el volumen de la historia crítica de la contabilidad, sino que los historiadores tradicionales de la contabilidad llegaron a vincularse al diálogo. Los debates en los primeros años de la década de 1990 fueron conducidos con un fervor que algunos podrían describir como apasionado y otros considerarían de poca ayuda. Sin embargo, a finales de la década de 1990 y más allá se ha atestiguado una suavización del tono. Algunos vínculos han ocurrido entre los investigadores de diferentes persuasiones paradigmáticas, y muchos historiadores tradicionales se han movido en diferentes direcciones críticas. Los investigadores críticos han llegado a ser más sensibles acerca de la necesidad de evidencia persuasiva proveniente de los archivos y de otras fuentes.

Desde mediados de la década de 1980 y particularmente en los noventa, la escritura publicada sobre la historia de la contabilidad generalmente centraba su atención en tres paradigmas o ‘visiones del mundo’ principales de investigación. Previamente, la perspectiva neoclásica o económico-racionalista logró influenciar como el enfoque histórico de la corriente principal. Subsecuentemente, debido a que el diálogo paradigmático llegó a ser más prevalente, esta posición privilegiada llegó a ser desafiada por los teóricos críticos cuyas voces ahora eran mucho más fuertes. Las escuelas representadas aquí son las del marxismo/proceso laboral, desde una tradición incluso anterior a la del neoclasicismo, y la foucaultiana, un producto en primera instancia del posmodernismo francés. La historiografía crítica es más amplia que estas dos, pero el marxismo y el foucaultianismo eran las más prominentes durante la década de 1990. Estamos, sin embargo, conscientes de los potenciales problemas inherentes al categorizar la investigación bajo paradigmas particulares, incluyendo una falta de comprensión total y la atribución de una clasificación de una clasificación de los estudios que se basa en múltiples perspectivas. En este ejercicio, intentamos un pequeño boceto de los principios básicos de los paradigmas, así como también una estimación de las direcciones tomadas en la crítica de cada uno. Esta sinopsis buscará mostrar brevemente cómo la literatura de la historia de la contabilidad de los pasados veinte años ha cubierto este material en detalle y con gran frecuencia.

Neoclasicismo

El racionalismo económico (alias: neoclasicismo) es el paradigma más difícil de caracterizar debido al gran volumen de su población. Muchos tradicionalistas quienes están poco inclinados a verse involucrados con un enunciado paradigmático son en el fondo racionalistas económicos tal como se evidencia por las narrativas descriptivas y/o las investigaciones archivísticas que concluyen cómo la innovación contable ha llevado al mejoramiento económico de una entidad de negocios, una industria, un país, o una época histórica. Las investigaciones de los desarrollos retrógrados raramente ven la luz del día. Otros se deleitan en buscar los orígenes de la práctica contable contemporánea y rastrean estas raíces a través del desarrollo histórico. Aunque Foucault repudiaba la búsqueda de los orígenes, algunos de sus más importantes discípulos han escrito extensamente observando los desarrollos contables que acompañaron la génesis de la gestión moderna (Ezzamel et al., 1990; Fleischman et al., 1995, Hoskin y Macve, 1988, 1994, 1996, 2000).

Las bases teóricas del neoclasicismo fueron establecidas mucho antes de la década de 1990 por las explicaciones tradicionales vinculadas a los desarrollos de la contabilidad desde el siglo XVIII a las aspiraciones de los empresarios de mejorar la eficiencia. Construido sobre la historia económica de Chandler (1977) y la teoría económica de Williamson (1985), Johnson formó un puente hacia la historia de la contabilidad. La contabilidad de costos, él argumentó, se desarrolló como una respuesta racional de negocios a las oportunidades que implicaban las nuevas tecnologías y mercados (Johnson, 1972). La posición económico-racionalista fue promovida prominentemente con la publicación de *Relevance Lost* (Johnson y Kaplan, 1987). Aunque la conclusión que percibía las ganancias en eficiencia como conductora del cambio contable no es universalmente aceptada por los académicos, puede reconocerse, como lo hicieron los principales foucaultianos, que el libro “movió la historia de la contabilidad al centro de la escena” (Ezzamel et al., 1990, p. 157).

Durante la década de 1990, los historiadores económico-racionalistas se movilizaron en defensa de los supuestos básicos del paradigma. Como hemos visto previamente, los teóricos marxistas en particular criticaron la neutralidad que los tradicionalistas encuentran relacionada con los materiales de fuentes primarias. Así mismo, la carga del reduccionismo económico, ya sea justificada o no, fue tratada en trabajos recientes que intentaron ampliar los parámetros de la investigación histórica (p. e., Boyns et al., 1997; Fleischman y Parker, 1997; Williams, 1997a). Mills (1993a, p. 802), defensora del neoclasicismo, ha advertido en contra de la “falacia económica”, una “posición privilegiada” de acuerdo con las actividades económicas.

Foucaultianismo

El paradigma disciplinario concebido por Foucault para describir la historia de las instituciones de encierro (asilos, prisiones, cuarteles, escuelas) aparece en muchas formas para comparar el sistema fabril y otras facetas de la vida moderna en las que la contaduría (contabilidad) está implicada. En la fábrica y en otros entornos mediados por la acción gerencial, parece que las técnicas contables sirven como un vehículo para la mirada normalizadora requerida para acomodar la disciplina a un micro-nivel.

Como pasa con el racionalismo económico, muchos clásicos de la historiografía foucaultiana son anteriores a la década de 1990 y claramente establecieron la aplicabilidad del paradigma a la

historia de la contabilidad (Burchell et al., 1985; Hoskin y Macve, 1986). Hoskin y Macve (1988) detallaron cómo la contabilidad de costos en la Armería de Springfield en las décadas de 1830 y 1840 proveyó una técnica para la “vigilancia jerárquica” que hacía el trabajo “calculable” y “la rendición de cuentas humana total” alcanzable. Miller y O’leary (1987) rastrearon la historia del costeo y el presupuesto estándares a lo largo de las tres primeras décadas del siglo veinte para mostrar cómo la contabilidad y disciplinas parientes (p. e., psicología y sociología) construyeron una “persona gobernable” de todos los individuos dentro de la empresa de negocios. En tanto la década de 1990 inició, estudios similares fueron conducidos sobre la Revolución Industrial Británica. Walsh y Stewart (1993, p. 797) documentaron cómo Robert Owen utilizó una estructura de reporte que llegó a ser “la columna vertebral de un régimen de vigilancia y jerarquía”, permitiendo el monitoreo de los trabajadores individuales. Los foucaultianos en esfuerzos colaborativos han pretendido pero fallado en encontrar en la Revolución Industrial Británica la génesis de la gestión moderna y los controles laborales que silenciosamente ordenan a la gente qué hacer (Fleischman et al., 1995; Fleischman and Tyson, 1996; ver también, Hoskin and Macve, 2000).

El volumen de comentarios sobre el foucaultianismo ha provenido de los marxistas quienes acusan a los foucaultianos de “reduccionismo simbólico”, ignorando las bases materiales de la realidad ocasionado por su énfasis pronunciado en el lenguaje y su falla en establecer prioridades al analizar varias posibilidades discursivas (Neimark, 1990, 1994). Se acusa a los foucaultianos de que sub-teorizan las realidades materiales, económicas y políticas, particularmente asuntos de resistencia y condiciones materiales. Como Cooper y Tinker (1994, pp. 2-3) establecen, “sin teorizar estas características, los investigadores no pueden articular la acción efectiva para cambiar los regímenes de poder”. Armstrong (1994) encontró que el paradigma foucaultiano no se acomoda con el patrón de la resistencia del trabajador a los regímenes disciplinarios y consideró que Foucault presentó una visión monolítica del poder como común a todos los regímenes disciplinarios que sirvieron universalmente para ampliar las capacidades humanas.

Los historiadores tradicionales de una persuasión neoclásica se han unido a la crítica del trabajo foucaultiano. Tyson (1990, 1993) refunde entre el comportamiento económico-racionalista los “eventos de transformación” de la discontinuidad histórica que Hoskin y Macve encontraron en la Armería de Springfield (Tyson, 1993, p. 7). De la misma manera, los racionalistas económicos son críticos con el énfasis foucaultiano en el control laboral para aumentar la eficiencia como la única preocupación de la gestión (Tyson, 1993, 2000; Edwards et al., 1995; Boyns y Edwards, 1996b, 1997, 2000).

Marxismo/Proceso Laboral

Los historiadores contables marxistas contemporáneos, aunque no han perdido contacto con una visión marxista del conflicto de clase, se han movido de un antiguo reduccionismo económico hacia una investigación amplia de los fundamentos sociales, culturales y políticos que definen las relaciones industriales. Como hemos visto previamente, los académicos marxistas han buscado comunicar a los académicos la naturaleza partidaria de los registros y metodologías contables a través de la cuales las prácticas contables pueden ser diseñadas para suprimir clases de personas. Bryer (1994a, 1999a) investigó temas tan diversos como el feudalismo y el marco conceptual del FASB, todos desde una perspectiva marxista. Hopper y Armstrong (1991) reinterpretaron la temprana industrialización norte americana, anteriormente estudiada por los

racionalistas económicos Johnson y Chandler. Comprometidos con una hipótesis histórica de que los conflictos sociales y económicos provenientes de las prácticas de control laboral dan origen a nuevas técnicas, demostraron cómo la contabilidad de costos llegó a su madurez para lograr la intensificación laboral. Historiadores de todas las persuasiones pueden apreciar los análisis intensamente detallados y la erudición de la narrativa representada por estos trabajos, pero, al mismo tiempo, cuestionan una lista de referencias que comprende enteramente fuentes secundarias.

El paradigma marxistas ha caído bajo ataque significativamente, no tanto del neoclasicismo, sino de los foucaultianos, espíritus parientes en la investigación crítica. Foucault mismo criticó al marxismo por su positivismo y convicción de que su perspectiva dominó varias interpretaciones conflictivas de significado. El enfoque científico de Marx, de acuerdo con Foucault, permitía a sus adherentes “escapar de la figuralidad del lenguaje” y avanzar la postura definitiva donde “ningún orden singular de validación del método” debería influir (Norris, 1991, pp. 86-87). Cooper (1997, pp. 21, 25) se quejó de cómo el marxismo ha llegado a ser marginado en el posmodernismo por la inventiva de Lyotard (1984) en contra de la “gran narrativa” y el énfasis del posmodernismo en el pluralismo y la diferencia más que fortalecer los intereses de clase. Arnold (1998, p. 666), en defensa, apuntó cómo gran parte de la teoría crítica puede perderse si el abandono del materialismo histórico conduce a una inhabilidad o a un desinterés en criticar el capitalismo.

¿Síntesis?

La prevalencia de la historiografía contable paradigmática en los noventa ha precipitado la incomodidad en ciertos espacios. Tyson (1993, p. 13) estaba preocupado de que la escritura de la historia desde una “perspectiva doctrinaria” lleve al historiador a perder su objetividad por estar buscando solamente evidencia confirmatoria. Funnell (1996a, p. 41) argumentó que ningún paradigma de investigación por si solo podría servir como el “repositorio de la ilustración” para explicar todos los eventos históricos o periodos de tiempo. Un revisor anónimo, basado en las recolecciones de Kuhn, apuntó que un examen más completo de los paradigmas bajo revisión implica considerar los puntos en los que ellos “coinciden, se traslapan o están desarticulados”. Para este propósito, puede observarse que la utilización del poder/conocimiento que la contabilidad trae para referirse a la disciplina laboral o el diseño de métodos contables por los empresarios para explotar el trabajo para el propósito de generar plusvalía dentro de una estructura capitalista pueden ser construidos como acciones económicamente racionales. Consecuentemente, los paradigmas, en un grado considerable, pueden estar interrelacionados, y los elementos que han dado nacimiento a un discurso académico (disciplina laboral, conflicto económico de clases, comportamiento económicamente racional) pueden reflejar énfasis divergentes dentro del mismo paradigma general.

La esperanza ha sido expresada tanto por los investigadores tradicionales y críticos de que el golfo entre los varios paradigmas no es tan amplia de modo que el diálogo, minimamente, y quizás el trabajo conjunto pueden tener lugar (Merino y Mayper, 1993; Fleischman et al., 1996a; Funnell, 1996a, 1998c; Merino, 1998). Este documento hace eco de estas súplicas por conciliación y respeto mutuo. La investigación ya ha iniciado en la década de 1990 en espera de que diferentes puntos de vista puedan contribuir aditiva y sinérgicamente a ampliar nuestro conocimiento de los eventos importantes en la historia de la contabilidad (Fleischman et al., 1995 1995; Fleischman, 2000; Fleischman y Macve, 2002). Subrayamos la recomendación

también expuesta en los noventa de que los historiadores de la contabilidad revelen abiertamente sus predisposiciones paradigmáticas a sus lectores (Fleischman y Tyson, 1997; Merino, 1998).

HISTORIA DE LA CONTABILIDAD NUEVA Y VIEJA

A inicios de la década, Miller et al. (1991) introdujeron el término “nueva historia de la contabilidad” al debate. En un ensayo de escasamente ocho páginas de largo, los autores, todos representativos de los paradigmas de investigación críticos, resumieron en una manera acogedora y democrática algunos de los temas centrales que fueron característicos de la historiografía contable en los noventa. Su mensaje era menos combativo, quizás porque la rama de olivo estaba siendo extendida a los historiadores de la contabilidad contrarios a los tradicionalistas de la corriente principal. Muchos de los temas centrales de esta “nueva historia de la contabilidad” eran asuntos con los cuales los académicos quienes habían sido relegados por los historiadores “viejos” de la contabilidad podrían fácilmente identificar. Estos incluían una “pluralización” y “proliferación” de metodologías (p. 395), acompañados por una promesa acerca de la inapropiación “de criterios específicos que podrían excluir ciertos tipos de investigación sobre la base de protocolos metodológicos” (p. 400). También, los historiadores de todas las persuasiones fueron invitados a tener en cuenta un “rango heterogéneo de asuntos” (p. 396) y un “rango heterogéneo de enfoques teóricos” (p. 400). Un poco más controversial, pero de ninguna manera amenazador para los neoclasicistas, fue el cuestionamiento a las “nociones recibidas” desde la vieja historia de la contabilidad (p. 395) y el mandato tradicional de registrar eventos históricos tal como ellos sucedieron (p. 396). También fue desafiada la visión tradicional de la “cuestión de la objetividad” –que los hechos son “unitarios más que perspectivas” y que la historia y los valores están rígidamente dicotomizados (p. 397). Finalmente, la nueva historia de la contabilidad reclama reconocer las limitaciones de las fuentes primarias, incluyendo problemas de interpretación, autenticidad, y completitud (p. 400), sin mencionar las voces suprimidas previamente discutidas. Si este aliento de visión fue una conserva crítica al inicio de la década, está sin cuestión el hecho de que muchos tradicionalistas añadieron estos valores a finales de ella.

Este testamento de fe en una “nueva historia de la contabilidad” fue paralelo a un desarrollo similar en la gran disciplina misma de la historia que antecedió la década de 1990. Gaffikin (1998, pp. 633-635) anotó las direcciones correspondientes de la “nueva” historia: una expansión del enfoque más allá de la historia política tradicionalmente privilegiada; análisis de las estructuras más que narración de eventos; preocupación por las historias de los desaventajados más que de la élite; un movimiento más allá de la dependencia de registro oficiales y escritos; una conciencia creciente de los movimientos más que de los eventos singulares; un cuestionamiento de la objetividad a favor de una variedad de puntos de vista opuestos; y una apreciación por el recurso histórico de los historiadores no profesionales.

Carnegie y Napier (1996, p. 8), pretendiendo una visión equilibrada, también proveyeron una caricatura del nuevo historiador contable en contraste con la anteriormente discutida tradicionalista. Los rasgos aquí incluyeron un historiador que escribe para un paradigma, deseoso de desplegar la especulación en lugar de la evidencia dura, y llena la mayoría de sus páginas publicadas con “teorización oscura”, con varios grados de elocuencia. Aunque exagerados, estos puntos distinguen una vieja escuela que está más inclinada a ver la evidencia

histórica como representativa de algún tipo de realidad histórica que debe ser respetada. Mientras que muchos de los “viejos” historiadores de la contabilidad suscriben al paradigma económico-racionalista y están dispuestos a debatir asuntos con los investigadores críticos, otros, contentos con traer nueva información a la luz ya sea con o sin la compañía de una evaluación, no escogen llegar a estar involucrados en la enunciación paradigmática directa. Como Napier (1989) sugirió, estos esfuerzos tienen un papel aún para los teóricos críticos dada la importancia de tal trabajo en la fase de “descubrimiento” al proveer molienda para los molinos de “contextualización”, no sea que los mismos artículos sean continuamente reescritos.

Hay un número de diferencias filosóficas que separan a los historiadores viejos y nuevos. Mientras que los viejos intentan hacer el pasado comprensible, las nuevas narrativas tratan de hacer “extraño, lo familiar” (Funnell, 1998c, p. 144; Merino, 1998, p. 606). Los historiadores viejos de la contabilidad privilegian el archivo escrito del pasado (Chua, 1998, p. 619), mientras que los nuevos son cautelosos con las fuentes primarias, en parte debido a las voces silenciadas, y sugieren una visión expandida de lo que puede constituir evidencia archivística (Carnegie y Napier, 1996, p. 8; Chua, 1998, p. 618). La nueva historia de la contabilidad provee nuevas formas de discurso histórico y diferentes lentes para ver el pasado (Gaffikin, 1998, p. 632).

Los debates entre los historiadores viejos y nuevos en los noventa se centraron en algunos de estos asuntos. Una desconfianza mutua en el papel y la interpretación de la evidencia fue característica en la investigación archivística en la Armería de Springfield y la industria de textiles de New England por Hoskin y Macve (1988, 1994, 1996, 2000), por un lado, y por Tyson (1990, 1992, 1993, 1998, 2000; ver también Funnell, 1998c), por el otro. Los desacuerdos sobre la relación entre el pasado y el presente conformó un intercambio entre Miller y Napier (1993) y Flesichman y Tyson (1997; ver también Funnell, 1996a). Como Carnegie y Napier (1996, p. 14) observaron, algunos investigadores de ambos lados fueron más tolerantes; algunos menos.

A pesar de las disputas teóricas, el golfo que separa a los historiadores nuevos y viejos parece ser mucho más fácil de cruzar que la división entre los investigadores tradicionales y críticos. Funnell (1996a, p. 41, 1998c, p. 153) hizo dos puntos en este sentido. Primero, ningún lado es en sí mismo homogéneo tal que el discurso no tienda a ser tan doctrinario. Segundo, tanto los historiadores nuevos y viejos, incluso la mayoría de los radicales postmodernistas, usan la forma narrativa como una herramienta principal. Chua (1998, p. 620) observó que la “diferencia central” entre las dos escuelas no es tan grande y que ambos comparten un “miedo colectivo al dogma, de ser engañados o amordazados, y del ejercicio pernicioso de la autoridad despótica”, particularmente por otros académicos. Ella comparte la percepción de Merino y Funnell de que las diferencias sustanciales no existen (Chua, 1998, p. 617). Funnell (1998c, p. 157) está de acuerdo con Fleischman et al. (1996a) en que los historiadores tradicionales, económico-racionalistas, podrían reclamar el estatus de “nueva” historia con una ampliación de perspectivas y quizás una visión más cuestionadora de la objetividad y facticidad históricas. En contraste, muchos tradicionalistas podrían no aspirar a ser investigadores críticos, no tanto porque un tradicionalista no pueda ser crítico del capitalismo o del status quo, sino porque el componente proactivo para enmendar el sistema, ya sea a través de la regulación o el cambio radical, podría en la mayoría de los casos estar ausente⁴.

⁴ Estamos en deuda con uno de los revisores quien nos refirió a Burrell y Morgan (1979). Ellos dividieron en dos los paradigmas entre aquellos relacionados con una “sociología de la regulación” y aquellos que

EL PANORAMA HISTÓRICO

Grandes Proyectos

Durante la década de 1990, un número de historiadores de la contabilidad llevaron a cabo grandes proyectos que resultaron en una cadena de artículos y libros en los cuales sus resultados de investigación fueron presentados. Muchos de estos grandes esfuerzos fueron hechos con referencia a materiales archivísticos, un desarrollo importante de la década. Los factores contribuyentes aquí incluyeron las opciones de publicación, la apertura de archivos previamente no catalogados (p. e., los documentos de Wegwood), y el uso del internet para facilitar el acceso a la investigación, las búsquedas de literatura, la colaboración a distancia y otras actividades.

Un ejemplo de un tema que fue centro de atención para numerosos grandes proyectos fue el esfuerzo concertado de antedatar la cronología de la contabilidad de costos o gerencial sofisticada a periodos anteriores a Taylor y el advenimiento de la gestión científica. Boyns y Edwards, Fleischman y Parker, y Williams lo hicieron en el caso de la Revolución Industrial Británica, Hoskin y Macve y Tyson optaron por los primeros años del siglo diecinueve en Estados Unidos, pero debatieron si el lugar de encuentro fue la Armería de Springfield o la industria textil de New England.

El Apéndice A es un listado de los “grandes proyectos” que fuimos capaces de identificar de un limitado número de fuentes mencionadas abajo para la década de 1990. Un mínimo de tres artículos o libros fue el número arbitrariamente determinado como constitutivo de un gran proyecto. Las columnas de autores y sus tópicos son de algún modo auto-explicativas; la columna de las referencias está altamente abreviada pero debería servir como una guía adecuada para las citaciones completas que aparecen en la bibliografía extensiva del artículo. Deseamos hacer las siguientes aclaraciones en relación con el listado:

- 1) La década de 1990 son definidos como un rango de once años desde 1990 hasta el 2000. El año extra es incluido para evitar disputas acerca de cuándo concluye realmente la década/el siglo/el milenio.
- 2) En algunos casos, las publicaciones referenciadas no constituyen las contribuciones más valiosas a la literatura de la historia de la contabilidad. Por ejemplo, Warwick Funnell escribió numerosos artículos sobre la auditoría pública en Australia y el Reino Unido, pero, desde nuestra perspectiva, sus piezas historiográficas sobre la narrativa y contra narrativa (Funnell, 1996a, 1998c) y su exposición de la complicidad de los contadores en el Holocausto (Funnell, 1998a) son de lejos más provocativos. De igual manera, el resultado histórico de muchos autores prolíficos trasciende de lejos el relativamente pequeño grupo de artículos agrupados alrededor de los temas identificados en el Apéndice A (p. e., Chua, Covaleski y Dirsmith, Fogarty, Neu, y ambos Parker).
- 3) Somos conscientes de que los grandes proyectos identificados en el Apéndice A de lejos pueden llegar a omitir los trabajos de los académicos críticos que los de los

suscriben una “sociología del cambio radical”. Nuestro sentimiento es que los investigadores críticos podrían potencialmente abrazar cualquiera de estas clasificaciones.

historiadores tradicionales. Esta tendencia es explicada por el hecho de que los investigadores críticos se concentran más extensivamente en temas actuales y conforman sus argumentos recurriendo a los antecedentes históricos. Los autores prolíficos que caen en la categoría descrita arriba incluyen a los Cooper (tanto Christine como David), Dillard, Robson, Sikka, y Tinker.

- 4) Hemos seleccionado artículos para su inclusión que se relacionan a temas que nos parecen ser los más prominentes durante la década de 1990. También nos concentramos fuertemente en aquellas revistas académicas más fuertemente vinculadas con la historia de la contabilidad (*Abacus*, *AAAJ*, *ABFH*, *ABR*, *AH*, *AHJ*, *AOS*, *BAR*, *CPA*), aumentados por la serie Garland.

Estamos muy conscientes que estas reservaciones y aclaraciones disminuyen las posibilidades de una revelación completa del progreso de la historia de la contabilidad en la década de 1990. Muchos historiadores expertos de la contabilidad y muchas contribuciones académicamente importantes a la disciplina no llegan a ser mencionados en este estudio. Lamentamos las limitaciones impuestas por espacio y por nuestro conocimiento imperfecto del campo. Pedimos disculpas por cualquier omisión y rogamos perdón.

Tópicos Principales

El Apéndice A suministra claves acerca de la mayoría de tópicos que ocuparon a los historiadores de la contabilidad durante la década de 1990. Por ejemplo, solamente siete de los grandes proyectos identificados, los de Bryer, Chua, Fleischman, Merino, Mouck, Napier, L. D. Parker, y Previts, se concentraron en la historiografía. De igual modo, todos los intercambios discursivos mencionados en la sección sobre “debates” (ver abajo), se centraron ya sea en asuntos historiográficos o metodológicos. Adicionalmente, otros importantes artículos historiográficos aparecieron, escritos por Duke y Coffman (1993), Mattessich (1992, 1995), y Oldroyd (1999a).

Seis de los grandes proyectos giraron en torno a los procesos de profesionalización en varios países –Lee, Shackleton, y Walker para la contabilidad del Reino Unido con énfasis particular en los desarrollos en Escocia; Carnegie y R. H. Parker y Poullaos y Chua para Australia; y McMillan para los Estados Unidos. Otros estudios históricos de la profesionalización de la contabilidad en los países de habla inglesa incluyen, por Gran Bretaña y su imperio: Briston y Kedsle (1997) Kedsle (1990) y Maltby (1999b); por Australia: Allen (1991); por Canada: Neu y Saleem (1996); por Nueva Zelanda: Hooper et al. (1993); y por los Estados Unidos: Cross (1998), Preston et al. (1995) y Romeo and Kyj (1998). El desarrollo de la profesión contable en otras partes del mundo no había tenido mucho impacto en las revistas académicas de lengua inglesa hasta ahora cuando se publicó un número especial de la *AAAJ* sobre el desarrollo profesional en Asia (Vol. 12, No. 3) el cual fue una contribución particularmente importante. Sin embargo, estudios sobre las sociedades de no habla inglesa fueron crecientemente hallando su camino en la literatura de habla inglesa aun si el foco durante la década fue más sobre la contabilidad industrial y la teoría financiera que sobre el desarrollo profesional. Seis grandes proyectos listados en el Apéndice A (aquellos de Carmona et al., Graves, Lemarchand, Mattessich, Nikitin, y Scorgie) son representativos de esta tendencia.

La biografía fue otra área prominente de investigación de la década de 1990 con grandes proyectos llegados a cabo por Carnegie y R. H. Parker, R. H. Parker, y Scorgie siendo

representativos. *ABFH* y *AHJ* fueron las revistas académicas de mayor frecuente colocación para los estudios biográficos con ocho y once artículos respectivamente durante la década. Mencionamos aquí solo los dos historiadores con múltiples colocaciones en estas revistas académicas: Previts por sus estudios sobre Samuel Broad (Previts y Robinson, 1996) y Heier por sus biografías de John Colt y Albert Fink (Heier, 1993, 2000).

Concluimos esta subsección mencionando dos tópicos más, uno archivístico y otro metodológico, que recibieron atención importante durante la década de 1990 y han llegado a ser aún más prominentes más adelante. El proyecto archivístico es la contabilidad de los ferrocarriles, actualmente bajo investigación por McCartney y Arnold en el Reino Unido, y Flesher, Previts, y Samson en los Estados Unidos. Dos artículos aparecieron al final de la década que auguran muchos más para continuar en el futuro cercano (McCartney y Arnold, 2000; Previts y Samson, 2000). La metodología de la historia oral también ha sido ampliamente usada como una herramienta de investigación y pueden ser visto en el trabajo elaborado por Baskerville (1999), Burrows (1999), Collins y Bloom (1991), Hammond y Sikka (1996), Matthews (2000), L.D. Parker (1994), y Tyson (1996). Hammond y Sikka (1996, p. 79) al usar la historia oral como un mecanismo para dar voz a los grupos oprimidos, nos advierten que, “los historiadores tradicionales eliden la complejidad del cambio contable e ignoran el impacto sobre y la contribución de las luchas de la gente ordinaria de comprobar, fomentar, facilitar y resistir los desarrollos contables”.

Números Especiales

Durante la década de 1990, un número de revistas académicas bajo nuestra revisión emitió números especiales sobre la historia de la contabilidad o sobre temas contemporáneos con largo pasado histórico. Tres antologías son particularmente notables debido a que sus artículos introductorios habían tenido impacto importante sobre la disciplina por razones diversas. Un número especial de *AOS* (Vol. 16, No. 5/6, 1991) fue la locación para el artículo de bienvenida de Miller et al. (1991) en el cual fue acuñada la frase “nueva historia de la contabilidad”. Otro número especial de *AOS* en 1993 (Vol. 18, No. 7/8) presentó un trabajo más combativo como el de Miller y Napier (1993), al promover un enfoque genealógico para la historia de la contabilidad, presentando lo que fue visto como una dura crítica a los historiadores tradicionales, y una que atrajo una respuesta mordaz. Christopher Napier co-editó e introdujo una colección de 1996 de *AAAJ* (Vol. 9, No. 3, 1996). Carnegie y Napier (1996) presentaron una visión balanceada de las fortalezas y debilidades de la historia crítica y tradicional. Un número especial de *CPA* (Vol. 9, No. 6, 1996), anunció la “historia crítica de la contabilidad”, será discutido subsecuentemente en la sección “debates”.

Un número de ediciones especiales dio voz a aquellos grupos suprimidos, una parte tan integral de la agenda crítica. Dos ediciones de las revistas académicas en 1992 – *AOS* (Vol. 17, No. 3/4) y *AAAJ* (Vol. 5, No. 3)- fue dedicada a temas como las perspectivas feministas y los estudios de género. Los más prolíficos académicos en este foco crítico vital estuvieron representados aquí: Ciancanelli, Cooper, Hammond y Oakes, Hines, Hooks, Kirkham, Lehman, Loft. Un área rápidamente emergente para el estudio crítico de la historia fue el uso de la contabilidad para contribuir a la subyugación de los pueblos indígenas. El número especial de *AAAJ* sobre este tema (Vol. 13, No. 3, 2000) incluyó artículos hechos por los académicos líderes en el campo (p. e., Davie, Gallhofer, y Neu).

Otros números especiales con particular referencia a la historia de la contabilidad incluyeron el número de *AH* sobre la regulación (Vol. 3, No. 1, 1998); y el número de *ABFH* sobre la historia de la profesionalización (Vol. 9, No. 1, 1999); la edición de la *AAAJ* (Vol. 13, No. 4, 1999) sobre la contabilidad en el hogar; el número conmemorativo de *Abacus* (Vol. 36, No. 3, 2000) dedicado a la última etapa de R. J. Chambers; el número de *AH* sobre la contabilidad en crisis (Vol. 5, No. 2, 2000); y la edición de *ABFH* (Vol. 10, No. 2, 2000) sobre la historiografía de los Estados Unidos. Los más importantes números especiales que apuntaron el camino para el siglo XXI pueden ser aquellos que caracterizaron los estudios históricos en países no anglosajones. Muchos de aquellos que aparecieron en la década de 1990 fueron un número especial de *ABFH* sobre la historia de la contabilidad en Francia (Vol. 7, No. 3, 1997) y dos números de *AAAJ* sobre Japón (Vol. 3, No. 2, 1990) y el desarrollo profesional de la contabilidad (Vol. 12, No. 3, 1999) respectivamente.

Los Debates

Una característica intrigante de la literatura académica de la década de 1990 fue la prevalencia de debates historiográficos entre los adherentes de las principales escuelas paradigmáticas descritas arriba. Quizá el más irresistible fue el número especial de *CPA* (Vol. 5, No. 1, 1994) sobre Marx vs. Foucault. El número fue organizado por los editores de la revista (Cooper y Tinker, 1994) y luego debatido hábilmente por Hoskin (1994) y Grey (1994) por parte de los foucaultianos, y Neimark (1994) y Armstrong (1994) por los marxistas. Un discurso más enfocado apareció en *CPA* (Vol 10, No. 5, 1999) cuando Bryer (1999a, b) articuló una crítica marxista del marco conceptual del FASB. Los comentarios sobre la perspectiva de Bryer llegaron pronto de Macve (1999), Robson (1999), Samuelson (1999), y Whittington (1999), culminando en el escrito por su compañero marxista Tony Tinker (1999) quien acusó a Bryer de mal interpretar al padre filosófico del paradigma.

Los historiadores tradicionales de la contabilidad han de igual modo llegado a estar involucrados en la discusión con los académicos críticos. La refutación de Keenan (1998a, b) a Miller y Napier (1993) llegó a ser el punto central de un número especial de *CPA* sobre la historia crítica de la contabilidad (Vol. 9, No. 6, 1998) en donde solo Keenan defendió la historia tradicional en tanto él la veía en contra de las defensas del enfoque más genealógico promulgado en Miller y Napier (Bryer, 1998b; Napier, 1998). El número incluye artículos de Chua, Gaffikin, Merino, y Poullaos que aparentemente urgía una reconciliación de intereses.

Una discusión temprana en *AOS* (Vol. 16, No. 3, 1991) puso el diente sobre el tardío y muy influyente trabajo de David Solomons en contra del más prolífico marxista estadounidense de las dos décadas pasadas, Tony Tinker. El tema fue “la contabilidad y el cambio social: neutrales o partidarios”. Los artículos de Bryer (1993a) retomaron un viejo debate sobre el capitalismo y los orígenes de la teneduría de libros por partida doble que originalmente había visto Yamey (1947) en su crítica a la tesis de Sombart. La posición de Yamey fue ahora retomada por Macve (1996) y Edwards (1996) en el Pacioli Festival de 1994 auspiciado por el Institute of Chartered Accountants of Scotland. Un debate metodológico apareció en *AAAJ* (Vol. 9, No. 4, 1996) en cuanto la defensa de Humphrey y Scapens (1996a, b) del potencial del método de estudio de caso en el desarrollo de la teoría contable fue cuestionada por Young y Preston (1996) y Llewellyn (1996). Otro prominente intercambio se concentró en la literatura sobre la regulación de presentación de información corporativa del Reino Unido en el siglo diecinueve, centrándose en el trabajo de A. V. Dicey (1914). El debate tuvo como protagonistas a Jones y Aiken (Jones y

Aiken, 1995; Jones, 1999) en diálogo con Walker (1996) y Maltby (1998, 1999a). Finalmente, como anteriormente se discutió, hubo un debate a lo largo de toda la década acerca de los orígenes de la contabilidad de costos y el gerencialismo en Estados Unidos y Gran Bretaña que culminó en un intercambio de visiones en AHJ (Vol. 27, No. 1, 2000) entre Hoskin y Macve (2000) por el lado de los foucaultianos y Boyns y Edwards (2000) y Tyson (2000) por el lado del racionalismo económico.

COMENTARIOS CONCLUSIVOS Y UNA ADVERTENCIA

Los noventa probaron ser una época altamente productiva para la investigación en historia de la contabilidad. Fue un tiempo marcado por una profusión de salidas, un considerable volumen de trabajo, y grandes debates. Fueron en realidad los felices noventa. La investigación en historia de la contabilidad profundizó y se amplió nuestra comprensión de la contabilidad. El trabajo histórico floreció bajo una variedad de estandartes, con notables contribuciones desde aquellos etiquetados como viejos y nuevos, críticos y tradicionales, con amplitud y destrezas considerables demostradas de lado y lado. Logros fueron realizados en un cuerpo de trabajo que trajo una ola de nuevas avenidas audaces de investigación, una empírica fuerte, y nuevas ideas a la disciplina. El nuevo trabajo mejoró nuestra comprensión del papel de la contabilidad al facilitar la acción social. La investigación original en un amplio arreglo de escenarios empíricos trajo nuevas ideas a materias tan diversas como los estudios del viejo mundo de la producción de tabaco en España (Carmona et al., 1997, 1998) hasta la contabilidad que acompañó la exploración del nuevo mundo de la Hudson's Bay Company (Sprakman y sus coautores). Los estudios sustanciales de los contribuidores al pensamiento contable ampliaron los logros de la disciplina (p. e., Zeff, 2000). Hubo progreso en un sentido real al avanzar en el conocimiento a lo largo de la década.

A medida que la década terminaba, hubo signos de una reaproximación entre varios grupos, ya sea refinando el trabajo, alterando las líneas de indagación, o escogiendo fundamentos empíricos consciente de su potencial contribución a la discusión. La energía de confrontación de los primeros debates hizo mengua al final de la década, para bien o para mal, y en su lugar pareció haber al menos una mutua consciencia del enfoque.

Mientras elogiamos el desarrollo sustantivo de la historia de la contabilidad como disciplina, al mirar hacia el futuro es razonable preguntarnos si las condiciones para la continuación de la resurgencia de la historia de la contabilidad aún están presentes o si lo que está por venir será diferente de los éxitos de la década anterior. Aunque el avance intelectual del campo durante la década de 1990 ha sido notable, la capacidad futura de la historia de la contabilidad de hacer similares avances estará dirigida no solo por los logros en el cuerpo actual de trabajo sino por las condiciones materiales para la puesta en marcha de investigación histórica. Crucialmente, los prospectos del campo en los Estados Unidos parecen ser divergentes de las condiciones promisorias en gran parte del resto del mundo. Los historiadores contables en general aún no han apreciado las importantes diferencias contextuales ahora vistas en el entorno académico de los Estados Unidos. En particular, el campo aún no ve las ramificaciones completas ya sea de la discriminación institucional contra la historia de la contabilidad o de los pronunciados cambios demográficos que enfrentan los colegas estadounidenses. Más allá de esto, el campo organizacional de la historia de la contabilidad ha traído una separación entre la historia de la contabilidad y el principal cuerpo académico de la contabilidad en Estados Unidos, la American

Accounting Association (AAA). Discutimos cada uno de estos asuntos en su turno, pero nótese ahora que las condiciones en los Estados Unidos son importantes para los investigadores a nivel mundial, no sólo porque la historia es amenazada en una jurisdicción sino porque esta jurisdicción ha probado ser un modelo influyente tanto en la práctica como en el estudio de la contabilidad.

La exclusión de la historia de la contabilidad de las principales revistas académicas de los Estados Unidos es un área en la cual los investigadores tradicionales y críticos tienen una experiencia común. Esta exclusión causa una pena particular para los investigadores tradicionales, para quienes sus carreras fueron acreditadas en importantes aspectos por la publicación temprana en *Accounting Review*. Puede ser difícil para los colegas en otras partes apreciar la importancia institucional completa y legitimidad que la publicación en la revista académica más antigua y oficial de la AAA representa en Norte América⁵. Las ramificaciones de la aparente exclusión de la historia de la contabilidad de tales salidas aún no han sido agotadas totalmente, pero ya se pueden ver la mayoría de los elementos. El pequeño grupo de historiadores de la contabilidad que ahora buscan una carrera en los Estados Unidos es probable que nunca logren las posiciones institucionales o el éxito de la carrera de sus antepasados. En aspectos importantes, el futuro de la historia de la contabilidad ha sido trazado en los Estados Unidos, y es uno que se visualiza como considerablemente más pequeño, menos prestigioso y menos influyente que en el pasado. A su retiro en la próxima década, los historiadores estadounidenses de la contabilidad serán principalmente reemplazados por adherentes a los paradigmas econométricos prevalecientes, un signo implícito de los obstáculos que impiden la transferencia de su trabajo a la nueva generación.

Mientras que la demografía del profesorado sugiere una gran falla en la renovación misma entre las disciplinas, esta tendencia ha sido particularmente aguda en la historia de la contabilidad en los Estados Unidos, donde esto se vincula con el inminente retiro de muchos de los actuales historiadores estadounidenses activos. Las razones de esta falla en la renovación son complejas, pero un elemento es la aparente falta de confianza de los historiadores estadounidenses en su propio trabajo, o al menos al transferirlo a la nueva cosecha de académicos. Incluso en las instituciones estadounidenses cuyos miembros líderes son los historiadores de la contabilidad, ha sido muy difícil asegurar la formación doctoral en la cual la historia de la contabilidad podría ser el centro de investigación. Al contrario, la historia está siendo vista como un tipo de trabajo de aficionado, algo llevado a cabo solo cuando los ritos obligatorios de aprobación en otras tradiciones han sido ejecutados. Es aparente que el trabajo econométrico no enfrenta estos problemas, aun cuando el furor de Enron trajo la más grande intervención estatal en los mercados desde la Gran Depresión, las certidumbres ideológicas del *laissez-faire* están de espaldas, y la historia de la contabilidad parece necesitarse más que nunca para comprender las instituciones estadounidenses.

La Academy of Accounting Historians, comprometida con la internacionalización de su disciplina, ha elegido no llegar a ser una sección de la AAA. Un beneficio importante de esta decisión ha sido mantener los costos de membresía bajos para los académicos internacionales

⁵ Estamos agradecidos con uno de los revisores quien nos apuntó que un gran peligro está al acecho en tanto los investigadores no estadounidenses que consideran la investigación histórica están preocupados. En los países donde el financiamiento gubernamental depende de un aseguramiento externo de la calidad de la investigación, los juicios de estas revistas académicas líderes puede desalentar las investigaciones históricas.

para quienes la membresía en la AAA podría tener poca relevancia. Con el advenimiento del énfasis creciente de la AAA en una estructura organizacional descentralizada que pone énfasis en sus secciones, ha habido consecuencias no intencionadas de este enfoque. La falta de un vínculo formal con la asociación, los historiadores de la contabilidad han llegado a confiar en la buena voluntad de las secciones miembro, una situación que nos da presencia marginal en los encuentros nacionales y poca voz en su gobernanza institucional⁶.

A inicios de los noventa, la historia de la contabilidad esta fuerte en los Estados Unidos y disfrutaba de un gran éxito allí. Al final de la década, en contraste, la Academy fue enfrentando una declinación precipitosa de la membresía estadounidense. En aspectos importantes, esta declinación es específica para los Estados Unidos en tanto que en otros lados, hay una profusión de trabajo en la historia de la contabilidad y de vehículos para la presentación y publicación de resultados. Europa presenta un gran y creciente número de nuevos académicos talentosos. Australia, Canadá, y Nueva Zelanda igualmente ven académicos jóvenes y brillantes virando hacia lo empírico local con la intención de hablar hacia asuntos de preocupación intelectual en general. De igual modo hay un brote de jóvenes historiadores de la contabilidad japoneses.

Los historiadores de los Estados Unidos pueden encontrar un futuro más brillante teniendo un sentido seguro de sí, siendo sin disculpas quienes son, y continuando con el reclutamiento y la formación de sucesores donde aún hay tiempo. Un primer paso es un reconocimiento de que los esfuerzos en asimilar la ortodoxia prevaleciente han dado pocos frutos y que es tiempo de reclamar un lugar en la mesa institucional para la historia de la contabilidad por su propio derecho. Es aún posible alterar el curso y crear un futuro más promisorio. Aunque nuestra revisión indica que fueron de hecho los felices noventa para la historia de la contabilidad, la década puede eventualmente ser vista como el inicio de una explosión de trabajo en el mundo en general. Es nuestra esperanza que no sea vista también como terminando con la muerte lenta pero discernible de la historia de la contabilidad en los Estados Unidos. Únanse a nosotros en una década para la continuación.

REFERENCIAS

- Aiken, M. y Lu, W. (1993a), "Perception, Culture and Research Method in Accounting History: Its Evolution in Modern China," *Accounting History*, Vol. 5, No. 1: 11-20.
- Aiken, M. y Lu, W. (1993b), "Chinese Government Accounting: Historical Perspective and Current Practice," *British Accounting Review*, Vol. 25, No. 2: 109-129.
- Aiken, M. y Lu, W. (1993c), "Historical Instances of Innovative Accounting Practices in the Chinese Dynasties and Beyond," *Accounting Historians Journal*, Vol. 20, No. 2: 163-186.
- Aiken, M. and Lu, W. (1998), "The Evolution of Bookkeeping in China: Integrating Historical Trends with Western Influences," *Abacus*, Vol. 34, No. 2: 220-242.
- Allen, K. (1991), "In Pursuit of Professional Dominance: Australian Accounting 1953-1985," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 4, No. 1: 51-67.

⁶ Varias sesiones de la convención nacional de la AAA en 2004 en Orlando fueron designadas para los documentos de historia, representando la primera vez en muchos años que los documentos históricos no fueron requeridos a través de las secciones miembro para lograr una plataforma de presentación. Se espera que este desarrollo augurará una era de cooperación entre la AAA y la Academy of Accounting Historians.

- Amernic, J.H. (1996), "The Rhetoric Versus the Reality, or is the Reality 'Mere' Rhetoric? A Case Study of Public Accounting Firms' Responses to a Company's Invitation for Alternative Opinions in an Accounting Matter," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 7, No. 1/2: 57-75.
- Amernic, J.H. and Craig, R.J. (1992), "Employer Equivocality and Union Heterogeneity as Determinants of the Role of Accounting in Collective Bargaining," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 5, No. 1: 60-79.
- Amernic, J.H. and Craig, R.J. (2000a), "Accountability and Rhetoric during a Crisis: Walt Disney's 1940 Letter to Stockholders," *Accounting Historians Journal*, Vol. 27, No. 2: 49-86.
- Amernic, J.H. and Craig, R.J. (2000b), "The Rhetoric of Teaching Financial Accounting on the Corporate Web: A Critical Review of Content and Metaphor in IBM's Internet Webpage *Guide to Understanding Financials*," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 11, No. 3: 259-287.
- Anderson, M., Edwards, J.R. and Matthews, D. (1996), "A Study of the Quoted Company Audit Market in 1886," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 3: 363-387.
- Annisette, M. (1999), "Importing Accounting: The Case of Trinidad and Tobago," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 1: 103-134.
- Annisette, M. (2000), "Imperialism and the Professions: The Education and Certification of Accountants in Trinidad and Tobago," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 25, No. 7: 631-659.
- Armstrong, P. (1994), "The Influence of Michel Foucault on Accounting Research," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 1: 25-55.
- Arnold, P.J. (1998), "The Limits of Postmodernism in Accounting History: The Decatur Experience," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 23, No. 7: 665-684.
- Arnold, P.J. and Hammond, T.D. (1994), "The Role of Accounting in Ideological Conflict: Lessons from the South African Divestment Movement," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 19, No. 2: 111-126.
- Arrington, C.E. (1997), "Tightening One's Belt: Some Questions about Accounting, Modernity, and the Postmodern," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 1/2: 3-13.
- Arthur, A. (1999), "Exploring an Accounting Paradigm: The Cash Account," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 1: 13-35.
- Baker, C.R. and Bettner, M.S. (1997), "Interpretive and Critical Research in Accounting: A Commentary on its Absence from Mainstream Accounting Research," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 4: 293-310.
- Barney, D. and Flesher, D.L. (1994), "Early Nineteenth-Century Productivity Accounting: The Locust Grove Plantation Slave Ledger," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 2: 275-294.
- Baskerville, R.F. (1999), "The Telling Power of CCA – A New Zealand Oral History," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 1: 1-26.
- Bebbington, J., Gray, R. and Owen, D. (1999), "Seeing the Wood for the Trees," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 12, No. 1: 47-51.
- Bowden, S. and Maltby, J. (1998), "'More a National Asset than an Investor's Paradise': Financial Management and the British Motor Corporation, 1952-68," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 8, No. 2: 137-164.
- Boyns, T. (1993), "Cost Accounting in the South Wales Coal Industry c. 1870-1913," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 3, No. 3: 327-352.

Boyns, T., Anderson, M. and Edwards J.R. (eds.) (1996), *British Cost Accounting, 1887-1952: Contemporary Essays from the Accounting Literature* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Boyns, T. and Edwards, J.R. (1996a), "Change Agents and the Dissemination of Accounting Technology: Wales' Basic Industries, c. 1750 – c. 1870," *Accounting History*, Vol. 1, No. 1: 9-34.

Boyns, T. and Edwards, J.R. (1996b), "The Development of Accounting in Mid-Nineteenth Century Britain: A Non-Disciplinary View," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 3: 40-60.

Boyns, T. and Edwards, J.R. (1997), "Cost and Management Accounting in Early Victorian Britain: A Chandleresque Analysis?" *Management Accounting Research*, Vol. 8, No. 1: 19-46.

Boyns, T. and Edwards, J.R. (2000), "Pluralistic Approaches to Knowing More: A Comment on Hoskin and Macve," *Accounting Historians Journal*, Vol. 27, No. 1: 151-158.

Boyns, T., Edwards, J.R. and Nikitin, M. (1997), *The Birth of Industrial Accounting in France and Britain* (New York: Garland Publishing, Inc.).

Brackenborough, S., McLean, T. and Oldroyd, D. (2001), "The Emergence of Discounted Cash Flow in the Tyneside Coal Industry, c. 1700-1820," *British Accounting Review*, Vol. 33, No. 2: 137-155.

Briston, R.J. and Kedslie, M.J.M. (1997), "The Internationalization of British Professional Accounting: The Role of the Examination Exporting Bodies," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 7, No. 2: 175-194.

Bryer, R.A. (1991), "Accounting for the 'Railway Mania' of 1845 – a Great Railway Swindle?" *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 16, No. 5/6: 439- 486.

Bryer, R.A. (1993a), "Double-Entry Bookkeeping and the Birth of Capitalism: Accounting for the Commercial Revolution in Medieval Northern Italy," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 4, No. 2: 113-140.

Bryer, R.A. (1993b), "The Late Nineteenth-Century Revolution in Financial Reporting: Accounting for the Rise of Investor or Managerial Capitalism?" *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 7/8: 649-690.

Bryer, R.A. (1994a), "Accounting for the Social Relations of Feudalism," *Accounting and Business Research*, Vol. 24, No. 95: 209-228.

Bryer, R.A. (1994b), "Why Marx's Labour Theory is Superior to the Marginalist Theory of Value: The Case from Modern Financial Reporting," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 4: 313-340.

Bryer, R.A. (1995), "A Political Economy of SSAP 22: Accounting for Goodwill," *British Accounting Review*, Vol. 27, No. 4: 283-310.

Bryer, R.A. (1998a), "The Laws of Accounting in Late Nineteenth Century Britain," *Accounting History*, Vol. 3, No. 1: 55-94.

Bryer, R.A. (1998b), "The Struggle to Maturity in Writing the History of Accounting, and the Promise – Some Reflections on Keenan's Defence of 'Traditional' Methodology," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 6: 669-681.

Bryer, R.A. (1999a), "A Marxist Critique of the FASB's Conceptual Framework," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 5: 551-589.

Bryer, R.A. (1999b), "Marx and Accounting," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 5: 683-709.

Bryer, R.A. (2000a), "The History of Accounting and the Transition to Capitalism in England. Part One: Theory," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 25, No. 2: 131-162.

Bryer, R.A. (2000b), "The History of Accounting and the Transition to Capitalism in England. Part Two: Evidence," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 25, No. 4/5: 327-381.

Buckmaster, D. (1992), "Income Smoothing in Accounting and Business Literature Prior to 1954," *Accounting Historians Journal*, Vol. 19, No. 2: 147-173.

Buckmaster, D. (1997), "Antecedents of Modern Earnings Management Research: Income Smoothing in Literature 1954-1965," *Accounting Historians Journal*, Vol. 24, No. 1: 75-91.

Buckmaster, D. (2001), *Development of the Income Smoothing Literature, 1893-1998: A Focus on the United States* (Amsterdam and New York: JAI Press).

Burchell, S., Clubb, C. and Hopwood, A.G. (1985), "Accounting in its Social Context: Towards a History of Value Added in the United Kingdom," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 10, No. 4: 381-413.

Burrell, G. and Morgan, G. (1979), *Sociological Paradigms and Organisational Analysis* (London: Heinemann).

Burrows, G.H. (1999), "A Response to Lou Goldberg's Concerns about Oral History," *Accounting History*, Vol. 4, No. 1: 99-106.

Carmona, S. (2002), "Accounting History Research and its Diffusion in an International Context," plenary paper delivered at the 9th World Congress of Accounting Historians, Melbourne.

Carmona, S., Ezzamel, M. and Gutierrez, F. (1997), "Control and Cost Accounting Practices in the Spanish Royal Tobacco Factory," *Accounting Organizations and Society*, Vol. 22, No. 5: 411-446.

Carmona, S., Ezzamel, M. and Gutierrez, F. (1998), "Towards an Institutional Analysis of Accounting Change in the Royal Tobacco Factory of Seville," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 1: 115-147.

Carmona, S., Ezzamel, M. and Gutierrez, F. (2002), "The Relationship between Accounting and Spatial Practices in the Factory," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 27, No. 3: 239-274.

Carnegie, G.D. (1993a), "Pastoral Accounting in Pre-Federation Victoria: A Case Study on the Jamieson Family," *Accounting and Business Research*, Vol. 23, No. 91: 204-218.

Carnegie, G.D. (1993b), "The Australian Institute of Incorporated Accountants (1892-1938)," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 3, No. 1: 61-80.

Carnegie, G.D. (1995), "Pastoral Accounting in Pre-Federation Victoria: A Contextual Analysis of Surviving Business Records," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 8, No. 5: 3-33.

Carnegie, G.D. (1997), *Pastoral Accounting in Colonial Australia: A Case Study of Unregulated Accounting* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Carnegie, G.D. and Napier, C.J. (1996), "Critical and Interpretive Histories: Insights into Accounting's Present and Future Through its Past," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 3: 7-39.

Carnegie, G.D. and Parker, R.H. (1994), "The First Australian Book on Accounting: James Dimelow's *Practical Book-Keeping Made Easy*," *Abacus*, Vol. 30, No. 1: 78-97.

Carnegie, G.D. and Parker, R.H. (1996), "The Transfer of Accounting Technology to the Southern Hemisphere: The Case of William Butler Yaldwyn," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 1: 23-49.

Carnegie, G.D. and Parker, R.H. (1999), "Accountants and Empire: The Case of Co-Membership of Australian and British Accounting Bodies, 1885-1914," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 1: 77-102.

Carnegie, G.D., Parker, R.H. and Wigg, R. (2000), "The Life and Career of John Spence Ogilvy (1805-71), The First Chartered Accountant to Emigrate to Australia," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 10, No. 3: 371-383.

Carnegie, G.D. and Varker, S. (1995), "Edward Wild: Advocate of Simplification and an Organised Profession in Colonial Australia," *Accounting Historians Journal*, Vol. 22, No. 2: 131-149.

Catchpole, L. and Cooper, C. (1999), "No Escaping the Financial: The Economic Referent in South Africa," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 6: 711-746.

Chandler, A.D. (1977), *The Visible Hand: The Managerial Revolution in American Business* (Cambridge: Harvard University Press).

Chandler, R.A. (1997a), "Conflict, Compromise and Conquest in Setting Auditing Standards: The Case of the Small Company Qualification," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 5: 411-429.

Chandler, R.A. (1997b), "Judicial Views on Auditing from the Nineteenth Century," *Accounting History*, Vol. 2, No. 1: 61-80.

Chandler, R.A. and Edwards, J.R. (eds.) (1994a), *British Audit Practice, 1884-1900: A Case Law Perspective* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Chandler, R.A. and Edwards, J.R. (eds.) (1994b), *Recurring Issues in Auditing: Professional Debate 1875-1900* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Chandler, R.A. and Edwards, J.R. (1996), "Recurring Issues in Auditing: Back to the Future?" *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 2: 4-29.

Chandler, R.A., Edwards, J.R. and Anderson, M. (1993), "Changing Perceptions of the Role of the Company Auditor, 1840-1940," *Accounting and Business Research*, Vol. 23, No. 92: 443-459.

Chua, W.-F. (1996), "Teaching and Learning Only the Language of Numbers – Monolingualism in a Multilingual World," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 7, No. 1/2: 129-156.

Chua, W.-F. (1998), "Historical Allegories: Let Us Have Diversity," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 6: 617-628.

Chua, W.-F. and Degeling, P. (1993), "Interrogating an Accounting-Based Intervention on Three Axes: Instrumental, Moral and Aesthetic," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 4: 291-318.

Chua, W.-F. and Poullaos, C. (1993), "Rethinking the Profession – State Dynamic: The Case of the Victorian Charter Attempt, 1885-1906," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 7/8: 691-728.

Chua, W.-F. and Poullaos, C. (1998), "The Dynamics of Closure Amidst the Construction of Market, Profession, Empire and Nationhood: An Historical Analysis of an Australian Accounting Association, 1886-1903," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 23, No. 2: 155-187.

Clarke, F.L., Craig, R.J. and Amernic, J.H. (1999), "Theatre and Intolerance in Financial Reporting Research," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 1: 65-88.

Collins, M. and Bloom, R. (1991), "The Role of Oral History in Accounting," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 4, No. 4: 23-31.

Coombs, H.M. and Edwards, J.R. (1993), "The Accountability of Municipal Corporations," *Abacus*, Vol. 29, No. 1: 27-51.

Coombs, H.M. and Edwards, J.R. (1994), "Record Keeping in Municipal Corporations," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 1: 163-180.

- Coombs, H.M. and Edwards, J.R. (1996), *Accounting Innovation: Municipal Corporations, 1835-1935* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).
- Coombs, H.M., Edwards, J.R. and Greener, H. (eds.) (1997), *Double Entry Bookkeeping in British Central Government, 1822-1856* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).
- Cooper, C. (1997), "Against Postmodernism: Class Oriented Questions for Critical Accounting," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 1/2: 15-41.
- Cooper, D.J. and Hopper, T. (1988), *Debating Coal Closures* (Cambridge: Cambridge University Press).
- Cooper, D.J. and Tinker, A.M. (1994), "Accounting and Praxis: Marx after Foucault," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 1: 1-3.
- Covaleski, M.A., Dirsmith, M.W. and Samuel, S. (1995), "The Use of Accounting Information in Government Regulation and Public Administration: The Impact of John R. Commons and Early Institutional Economists," *Accounting Historians Journal*, Vol. 22, No. 1: 1-33.
- Cross, J.N. (1998), "The First Wisconsin Accountancy Bill: An Historical Perspective," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 2: 113-128.
- Dacey, A.V. (1914), *Lectures on the Relation between Law and Public Opinion in England during the Nineteenth Century* (London: Macmillan & Co.).
- Duke, M. and Coffman, E.N. (1993), "Writing an Accounting or Business History: Notes toward a Methodology," *Accounting Historians Journal*, Vol. 20, No. 2: 217-235.
- Edwards, J.R. (1989), "Industrial Cost Accounting Developments in Britain to 1830: A Review Article," *Accounting and Business Research*, Vol. 19, No. 76: 305-317.
- Edwards, J.R. (1991), "The Process of Accounting Innovation: The Publication of Consolidated Accounts in Britain in 1810," *Accounting Historians Journal*, Vol. 18, No. 2: 113-132.
- Edwards, J.R. (1992), "Companies, Corporations and Accounting Change, 1835-1933: A Comparative Study," *Accounting and Business Research*, Vol. 23, No. 89: 59-73.
- Edwards, J.R. (1996), "Financial Accounting Practice 1600-1970: Continuity and Change," in Lee, T.A., Bishop, A. and Parker, R.H. (eds.), *Accounting History from the Renaissance to the Present* (New York: Garland Publishing, Inc.): 31-118.
- Edwards, J.R., Anderson, M. and Matthews, D. (1997), "Accountability in a Free-Market Economy: The British Company Audit," *Abacus*, Vol. 33, No. 1: 1-25.
- Edwards, J.R. and Boyns, T. (1992), "Industrial Organization and Accounting Innovation: Charcoal Ironmaking in England 1690-1783," *Management Accounting Research*, Vol. 3, No. 2: 151-169.
- Edwards, J.R., Boyns, T. and Anderson, M. (1995), "British Cost Accounting Development: Continuity and Change," *Accounting Historians Journal*, Vol. 22, No. 2: 1-41.
- Edwards, J.R., Hammersley, G. and Newell, E. (1990), "Cost Accounting at Keswick, England, c. 1598-1615: The German Connection," *Accounting Historians Journal*, Vol. 17, No. 1: 61-80.
- Elad, C.M. (1998), "Corporate Disclosure Regulation and Practice in the Developing Countries of Central Africa," *Advances in Public Interest Accounting*, Vol. 7: 51-106.
- Ezzamel, M.A., Hoskin, K.W. and Macve, R.H. (1990), "Managing it All by Numbers: A Review of Johnson and Kaplan's *Relevance Lost*," *Accounting and Business Research*, Vol. 20, No. 78: 153-166.
- Fleischman, R.K. (2000), "Completing the Triangle: Taylorism and the Paradigms," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 13, No. 5: 597-623.

Fleischman, R.K., Hoskin, K.W., and Macve, R.H. (1995), "The Boulton & Watt Case: The Crux of Alternative Approaches to Accounting History?" *Accounting and Business Research*, Vol. 25, No. 99: 162-176.

Fleischman, R.K., Kalbers, L.P. and Parker, L.D. (1996a), "Expanding the Dialogue: Industrial Revolution Costing Historiography," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 7, No. 3: 315-337.

Fleischman, R.K. and Macve, R.H. (2002), "Coals from Newcastle: Alternative Histories of Cost and Management Accounting in Northeast Coal Mining during the British Industrial Revolution," *Accounting and Business Research*, Vol. 32, No. 3: 133-152.

Fleischman, R.K., Mills, P.A. and Tyson, T.N. (1996b), "A Theoretical Primer for Evaluating and Conducting Historical Research in Accounting," *Accounting History*, Vol. 1, No. 1: 55-75.

Fleischman, R.K. and Oldroyd, D. (2001), "An Imperial Connection? Contrasting Accounting Practices in the Coal Mines of Northeast England and Nova Scotia," *Accounting Historians Journal*, Vol. 28, No. 2: 31-62.

Fleischman, R.K. and Parker, L.D. (1990), "Managerial Accounting Early in the British Industrial Revolution: The Carron Company, A Case Study," *Accounting and Business Research*, Vol. 20, No. 79: 211-221.

Fleischman, R.K. and Parker, L.D. (1991), "British Entrepreneurs and Pre-Industrial Revolution Evidence of Cost Management," *Accounting Review*, Vol. 66, No. 2: 361-375.

Fleischman, R.K. and Parker, L.D. (1992), "The Cost Accounting Environment in the British Industrial Revolution Iron Industry," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 2, No. 2: 141-160.

Fleischman, R.K. and Parker, L.D. (1997), *What is Past is Prologue: Cost Accounting in the British Industrial Revolution, 1760-1850* (New York: Garland Publishing, Inc.).

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (1996), "Inside Contracting at the Waltham Watch Company: Reassessing the Economic Rationalist and Labour Process Perspectives," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 3: 61-78.

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (1997), "Archival Researchers: An Endangered Species?" *Accounting Historians Journal*, Vol. 24, No. 2: 91-109.

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (1998), "The Evolution of Standard Costing in the UK and US: From Decision Making to Control," *Abacus*, Vol. 34, No. 1: 92-119.

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (1999), "Opportunity Lost? Chances for Cost Accountants' Professionalization under the National Industrial Recovery Act of 1933," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 1: 51-75.

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (2000a), "Parallels between US and UK Cost Accountancy in the World War I Era," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 10, No. 2: 191-212.

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (2000b), "The Interface of Race and Accounting: The Case of Hawaiian Sugar Plantations, 1835-1920," *Accounting History*, Vol. 5, No. 1: 7-32.

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (2003), "Archival Research Methodology," in Fleischman, R.K., Radcliffe, V.S., and Shoemaker, P.A. (eds.), *Doing Accounting History: Contributions to the Development of Accounting Thought* (Amsterdam: JAI): 31-47.

Fleischman, R.K. and Tyson, T.N. (2004), "Accounting in Service to Racism: Monetizing Slave Property in the Antebellum South," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 15, No. 3: 376-399.

Fleming, A.I.M., McKinstry, S. and Wallace, K. (2000), "Cost Accounting in the Shipbuilding, Engineering and Metals Industries of the West of Scotland, 'the Workshop of the Empire,' c.1900-1960," *Accounting and Business Research*, Vol. 30, No. 3: 195-211.

Fogarty, T.J. (1992), "Financial Accounting Standard Setting as an Institutionalized Action Field: Constraints, Opportunities and Dilemmas," *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 11, No. 4: 331-355.

Fogarty, T.J. (1998), "Accounting Standard Setting: A Challenge for Critical Accounting Researchers," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 5: 515-523.

Fogarty, T.J., Hussein, M. and Ketz, J.E. (1994), "Political Aspects of Financial Accounting Standard Setting in the USA," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 7, No. 4: 24-46.

Fogarty, T.J., Ketz, J.E. and Hussein, M. (1992), "A Critical Assessment of FASB Due Process and Agenda Setting," *Research in Accounting Regulation*, Vol. 6: 25-38.

Funnell, W.N. (1990), "Pathological Responses to Accounting Controls: The British Commissariat in the Crimea 1854-6," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 1, No. 4: 319-335.

Funnell, W.N. (1994), "Independence and the State Auditor in Britain: A Constitutional Keystone or a Case of Reified Imagery?" *Abacus*, Vol. 30, No. 2: 175-195.

Funnell, W.N. (1996a), "Preserving History in Accounting: Seeking Common Ground between 'New' and 'Old' Accounting History," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 4: 38-64.

Funnell, W.N. (1996b), "Why 1886? Historical Notes on the Passage of the Exchequer and Audit Departments Act," *Abacus*, Vol. 32, No. 1: 102-110.

Funnell, W.N. (1997), "Military Influences on the Evolution of Public Sector Audit and Accounting 1830-1880," *Accounting History*, Vol. 2, No. 2: 9-29.

Funnell, W.N. (1998a), "Accounting in the Service of the Holocaust," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 4: 435-464.

Funnell, W.N. (1998b), "Executive Coercion and State Audit: A Processual Analysis of the Responses of the Australian Audit Office to the Dilemmas of Efficiency Auditing," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 11, No. 4: 436-458.

Funnell, W.N. (1998c), "The Narrative and its Place in the New Accounting History: The Rise of the Counternarrative," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 11, No. 2: 142-162.

Gaffikin, M. (1998), "History is Dead, Long Live History," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 6: 631-639.

Gaffney, M.A., McEwen, R.A. and Welsh, M.J. (1995), "Expectations of Professional Success in Accounting: An Examination of Race and Gender Differences," *Advances in Public Interest Accounting*, Vol. 6: 177-202.

Gallhofer, S. and Haslam, J. (1994a), "Accounting and the Benthamites: Accounting as Negation?" *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 2: 239-273.

Gallhofer, S. and Haslam, J. (1994b), "Accounting and the Benthamites – or Accounting's Potentialities," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 3: 431-460.

Gallhofer, S. and Haslam, J. (1996), "Analysis of Bentham's Chrestomathia, or Towards a Critique of Accounting Education," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 7, No. 1/2: 13-31.

Gallhofer, S. and Haslam, J. (1997), "Beyond Accounting: The Possibilities of Accounting and 'Critical' Accounting Research," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 1/2: 71-95.

Graves, O.F. (1991), "Fritz Schmidt, Henry Sweeney and Stabilised Accounting," *Accounting and Business Research*, Vol. 21, No. 82: 119-124.

Graves, O.F. (1992), "Dynamic Theory and Replacement Cost Accounting: The Schmalenbach-Schmidt Polemics of the 1920s," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 5, No. 1: 80-91.

Graves, F.O., Dean, G.W., and Clarke, F.L. (1989), *Schmalenbach's Dynamic Theory and Price-level Adjustments: An Economic Consequences Explanation* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Grey, C. (1994), "Debating Foucault: A Critical Reply to Neimark," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 1: 5-24.

Gwilliam, D.R., Macve, R.H. and Meeks, G. (2000), "Principals and Agents in Crisis: Reforms of Accounting and Auditing at Lloyd's, 1982-1986," *Accounting History*, Vol. 5, No. 2: 61-91.

Hammond, T.D. (1997a), "Culture and Gender in Accounting Research: Going Beyond Mynall *et al.*" *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 6: 685-692.

Hammond, T.D. (1997b), "From Complete Exclusion to Minimal Inclusion: African Americans and the Public Accounting Industry, 1965-1988," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 22, No. 1: 29-53.

Hammond, T.D. (1997c), "Sexual Harassment and the Public Accounting Industry: The Need for Critical Examination," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 3: 267-271.

Hammond, T.D. (2002), *A White-Collar Profession: African-American CPAs since 1921* (Chapel Hill: University of North Carolina Press).

Hammond, T.D. and Oakes, L.S. (1992), "Some Feminisms and Their Implications for Accounting Practice," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 5, No. 3: 52-70.

Hammond, T.D. and Preston, A. (1992), "Culture, Gender and Corporate Control: Japan as 'Other'," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 17, No. 8: 795-808.

Hammond, T.D. and Sikka, P. (1996), "Radicalizing Accounting History: The Potential of Oral History," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 3: 79-97.

Hammond, T.D. and Streeter, D.W. (1994), "Overcoming Barriers: Early African-American Certified Public Accountants," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 19, No. 3: 271-288.

Heier, J.R. (1993), "A Critical Look at the Thought and Theories of the Early Accounting Educator John C. Colt," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 3, No. 1: 21-36.

Heier, J.R. (2000), "The Foundations of Modern Cost Management: The Life and Work of Albert Fink," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 10, No. 2: 213-243.

Higgins, D. and Toms, J.S. (1997), "Firm Structure and Financial Performance: The Lancashire Textile Industry, c.1884 – c.1960," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 7, No. 2: 195-232.

Hooper, K.C. and Kearins, K.N. (1997), "'The Excited and Dangerous State of the Natives of Hawkes Bay': A Particular Study of Nineteenth Century Financial Management," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 22, No. 3/4: 269-292.

Hooper, K.C. and Pratt, M.J. (1993), "The Growth of Agricultural Capitalism and the Power of Accounting: A New Zealand Study," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 4, No. 3: 247-274.

Hooper, K.C. and Pratt, M.J. (1995), "Discourse and Rhetoric: The Case of the New Zealand Native Land Company," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 8, No. 1: 10-37.

Hooper, K.C., Pratt, M.J. and Kearins, K.N. (1993), "Accounting, Auditing and the Business Establishment in Colonial Auckland, 1880-1895," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 6, No. 1: 79-98.

Hopper, T.M. and Armstrong, P. (1991), "Cost Accounting, Controlling Labour and the Rise of Conglomerates," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 16, No. 5/6: 405-438.

Hopwood, A.G. (1987), "The Archaeology of Accounting Systems," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 12, No. 3: 207-234.

Horton, J. and Macve, R.H. (1993), "The Development of Life Assurance Accounting and Regulation in the UK: Reflections on Recent Proposals for Accounting Change," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 2: 295-320.

Hoskin, K.W. (1994), "Boxing Clever: For, Against, and Beyond Foucault in the Battle for Accounting Theory," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 1: 57-86.

Hoskin, K.W. and Macve, R.H. (1986), "Accounting and the Examination: A Genealogy of Disciplinary Power," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 11, No. 2: 105-136.

Hoskin, K.W. and Macve, R.H. (1988), "The Genesis of Accountability: The West Point Connections," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 13, No. 1: 37-73.

Hoskin, K.W. and Macve, R.H. (1994), "Reappraising the Genesis of Managerialism: A Re-examination of the Role of Accounting at the Springfield Armory, 1815-1845," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 7, No. 2: 4-29.

Hoskin, K.W. and Macve, R.H. (1996), "The Lawrence Manufacturing Co.: A Note on Early Cost Accounting in US Textile Mills," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 3: 337-361.

Hoskin, K.W. and Macve, R.H. (2000), "Knowing More as Knowing Less? Alternative Histories of Cost and Management Accounting in the U.S. and the U.K.," *Accounting Historians Journal*, Vol. 27, No. 1: 91-149.

Humphrey, C. and Scapens, R.W. (1996a), "Rhetoric and Case Study Research: Response to Joni Young and Alistair Preston and to Sue Llewellyn," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 4: 119-122.

Humphrey, C. and Scapens, R.W. (1996b), "Theories and Case Studies of Organizational Accounting Practices: Limitation or Liberation?" *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 4: 86-106.

Johnson, H.T. (1972), "Early Cost Accounting for Internal Management Control: Lyman Mills in the 1850s," *Business History Review*, Vol. 46, No. 4: 466-474.

Johnson, H.T. and Kaplan, R.S. (1987), *Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting* (Boston: Harvard Business School Press).

Jones, M.J. (1991), "The Accounting System of Magdalen College, Oxford, in 1812," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 1, No. 2: 141-161.

Jones, M.J. (1992), "Accounting Revolution at Oxford in 1882. The Case of a Governmental 'Deus ex Machina'," *Accounting and Business Research*, Vol. 22, No. 86: 125-132.

Jones, M.J. (1994a), "Accounting Change, Communitarianism and Etatism: The University, and Colleges, of Oxford 1800-1923," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 2: 109-132.

Jones, M.J. (1994b), "The Evolution and Workings of an Innovatory College 'Taxation' System: The Finances of the University, and Colleges, of Oxford 1883-1926," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 3: 403-429.

Jones, S. (1995), "A Cross-sectional Analysis of Recommendations for Company Financial Disclosure and Auditing by Nineteenth-century Parliamentary Witnesses," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 5, No. 2: 159-186.

Jones, S. (1997), "The Professional Background of Company Law Pressure Groups," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 7, No. 2: 233-242.

Jones, S. (1999), "UK Companies Legislation: Accounting Publicity and 'Mercantile Caution': A Response to Maltby," *Accounting History*, Vol. 4, No. 2: 73-86.

Jones, S. and Aiken, M.E. (1994), "The Significance of the Profit and Loss Account in Nineteenth Century Britain: A Reassessment," *Abacus*, Vol. 30, No. 2: 196-230.

Jones, S. and Aiken, M.E. (1995), "British Company Legislation and Social and Political Evolution during the Nineteenth Century," *British Accounting Review*, Vol. 27, No. 2: 61-82.

Jones, S. and Aiken, M.E. (1999), "Laissez-Faire, Collectivism and Nineteenth Century Companies Legislation: A Response to Walker," *British Accounting Review*, Vol. 31, No. 1: 85-96.

Kedslie, M.J.M. (1990), "Mutual Self-Interest – A Unifying Force; The Dominance of Societal Closure over Social Background in the Early Professional Accounting Bodies," *Accounting Historians Journal*, Vol. 17, No. 2: 1-19.

Keenan, M.G. (1998a), "A Defense of 'Traditional' Accounting History Research Methodology," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 6: 641-666.

Keenan, M.G. (1998b), "Rhetoric, Obfuscation and Genealogies of Calculation: A Reply to my Critics," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 6: 713-719.

Kirkham, L.M. (1992), "Integrating *Herstory* and *History* in Accountancy," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 17, No. 3/4: 287-297.

Kirkham, L.M. (1997), "Through the Looking Glass: Viewing Sexual Harassment Within the Accounting Profession," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 3: 273-283.

Kirkham, L.M. and Loft, A. (1993), "Gender and the Construction of the Professional Accountant," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 6: 507-558.

Laughlin, R.C. (1987), "Accounting Systems in Organisational Contexts: A Case for Critical Theory," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 12, No. 5: 479-502.

Laughlin, R.C. (1999), "Critical Accounting: Nature, Progress and Prognosis," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 12, No. 1: 73-78.

Lee, T.A. (ed.) (1995a), *Shaping the Accountancy Profession: The Story of Three Scottish Pioneers* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Lee, T.A. (1995b), "Shaping the U.S. Academic Accounting Research Profession: The American Accounting Association and the Social Construction of an Elite," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 6, No. 3: 241-261.

Lee, T.A. (1996), "Identifying the Founding Fathers of Public Accountancy: The Formation of the Society of Accountants in Edinburgh," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 3: 315-335.

Lee, T.A. (1997a), "The Editorial Gatekeepers of the Accounting Academy," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 10, No. 1: 11-30.

Lee, T.A. (1997b), "The Influence of Scottish Accountants in the United States: The Early Case of the Society of Accountants in Edinburgh," *Accounting Historians Journal*, Vol. 24, No. 1: 117-141.

Lee, T.A. (1998), "Making of a Professional Elite: The Executive Committee of the American Accounting Association 1916-1996," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 2: 247-264.

Lee, T.A. (2000), "A Social Network Analysis of the Founders of Institutionalized Public Accountancy," *Accounting Historians Journal*, Vol. 27, No. 2: 1-48.

Lee, T.A. and Williams, P.F. (1999), "Accounting from the Inside: Legitimizing the Accounting Academic Elite," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 6: 867-895.

Lemarchand, Y. (1993), "The Dark Side of the Result: Self-Financing and Accounting Choices within Nineteenth-century French Industry," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 3, No. 3: 303-325.

Lemarchand, Y. (1994), "Double Entry Versus Charge and Discharge in Eighteenth-Century France," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 1: 119-145.

Lemarchand, Y. (1999), "Introducing Double-Entry Bookkeeping in Public Finance: A French Experiment at the Beginning of the Eighteenth Century," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 2: 225-254.

Lemarchand, Y. and Parker, R.H. (eds.) (1996), *Accounting in France: Historical Essays* (New York and London, Garland Publishing, Inc.).

Lew, B. and Richardson, A.J. (1992), "Institutional Responses to Bank Failure: A Comparative Case Study of the Home Bank (1923) and a Canadian Commercial Bank (1985) Failures," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 3, No. 2: 163-183.

Llewellyn, S. (1996), "Theories for Theorists or Theories for Practice? Liberating Academic Accounting Research," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 4: 102-118.

Llewellyn, S. and Walker, S.P. (2000a), "Accounting in the Most Basic of Social and Economic Institutions – the Home," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 13, No. 4: 418-424.

Llewellyn, S. and Walker, S.P. (2000b), "Household Accounting as an Interface Activity: The Home, the Economy and Gender," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 11, No. 4: 447-478.

Lodh, S.C. and Gaffikin, M.J.R. (1997), "Critical Studies in Accounting Research, Rationality and Habermas: A Methodological Reflection," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 5: 433-474.

Loft, A. (1986), "Towards a Critical Understanding of Accounting: The Case of Cost Accounting in the UK, 1914-1925," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 11, No. 2: 137-169.

Loft, A. (1992), "Accountancy and the Gendered Division of Labour: A Review Essay," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 17, No. 3/4: 367-378.

Liotard, J. (1984), *The Postmodern Condition: A Report on Knowledge* (Manchester: Manchester University Press).

Macve, R.H. (1996), "Pacioli's Legacy," in Lee, T.A., Bishop, A. and Parker, R.H. (eds.), *Accounting History from the Renaissance to the Present* (New York: Garland Publishing, Co.): 3-30.

Macve, R.H. (1999), "Capital and Financial Accounting: A Commentary on Bryer's 'A Marxist Critique of the FASB's Conceptual Framework'," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 5: 591-613.

Macve, R.H. and Gwilliam, D.R. (1993), *A Survey of Lloyd's Syndicate Accounts: Issues in Financial Reporting at Lloyd's*, 2nd edition (London: Prentice-Hall/ICAEW).

Maltby, J. (1998), "UK Joint Stock Companies Legislation 1844-1900: Accounting Publicity and 'Mercantile Caution'," *Accounting History*, Vol. 3, No.1: 9-32.

Maltby, J. (1999a), "Accounting Does Not 'Evolve': A Reply to Jones," *Accounting History*, Vol. 4, No. 2: 87-100.

Maltby, J. (1999b), "'A Sort of Guide, Philosopher and Friend': The Rise of the Professional Auditor in Britain," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 1: 29-50.

Maltby, J. (2000a), "The Origins of Prudence in Accounting," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 11, No. 1: 51-70.

Maltby, J. (2000b), "Was the 1947 Companies Act a Response to a National Crisis?" *Accounting History*, Vol. 5: No. 2: 31-60.

Mattessich, R.V. (1992), "On the History of Normative Accounting Theory: Paradigm Lost, Paradigm Regained?" *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 2, No. 2: 181-198.

Mattessich, R.V. (1994), "Archaeology of Accounting and Schmandt-Besserat's Contribution," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 1: 5-28.

Mattessich, R.V. (1995), "Conditional-Normative Accounting Methodology: Incorporating Value Judgments and Means-End Relations of an Applied Science," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 24, No. 4: 259-284.

Mattessich, R.V. (1998a), "From Accounting to Negative Numbers: A Signal Contribution of Medieval India to Mathematics," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 2: 129-145.

Mattessich, R.V. (1998b), "Recent Insights into Mesopotamian Accounting of the 3rd Millennium B.C. – Successor to Token Accounting," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 1: 1-27.

Mattessich, R.V. (1998c), "Review and Extension of Bhattacharyya's *Modern Accounting Concepts in Kautilya's Arthashastra*," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 8, No. 2: 191-209.

Matthews, D. (2000), "Oral History, Accounting History and an Interview with Sir John Grenside," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 10, No. 1: 57-83.

Matthews, D., Anderson, M. and Edwards, J.R. (1998), *The Priesthood of Industry: The Rise of the Professional Accountant in British Management* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

McCartney, S. and Arnold, A.J. (2000), "George Hudson's Financial Reporting Practices: Putting the Eastern Counties Railway in Context," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 10, No. 3: 293-316.

McCoy, T.L. and Flesher, D.L. (1998), "A Case of an Early 1900s Principal-Agent Relationship in the Mississippi Lumber Industry," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 8, No. 1: 13-31.

McKinstry, S. (1993), "Financial Management in the Early Scottish Motor Industry," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 3, No. 3: 275-290.

McKinstry, S. (1996), "Designing the Annual Reports of Burton PLC from 1930 to 1994," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 21, No. 1: 89-111.

McKinstry, S. (1999), "Engineering Culture and Accounting Development at Albion Motors, 1900 – c. 1970," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 2: 203-223.

McMillan, K.P. (1998a), "Efficient Accounting Systems: Justifying US Accounting Practice in an Unregulated Commercial Environment," *Accounting History*, Vol. 3, No. 1: 115-139.

McMillan, K.P. (1998b), "The Science of Accounts: Bookkeeping Rooted in the Ideal of Science," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 2: 1-33.

McMillan, K.P. (1999), "The Institute of Accounts: A Community of the Competent," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 1: 7-28.

McSweeney, B. (1997), "The Unbearable Ambiguity of Accounting," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 22, No. 7: 691-712.

McSweeney, B. (2000), "Looking Forward to the Past," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 25, No. 8: 767-786.

McSweeney, B. and Duncan, S. (1998), "Structure or Agency? Discourse or Meta-Narrative? Explaining the Emergence of the Financial Management Initiative," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 11, No. 3: 332-361.

McWatters, C.S. (1993), "The Evolution of the Profit Concept: One Organization's Experience," *Accounting Historians Journal*, Vol. 20, No. 2: 31-65.

McWatters, C.S. (1995), "Management Accounting and the Calvin Company: A Case Study," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 5, No. 1: 39-70.

McWatters, C.S. (1998), "Accounting Thought, Practice and Legislation: Early Canadian Evidence," *Accounting History*, Vol. 3, No. 2: 103-142.

Merino, B.D. (1993), "An Analysis of the Development of Accounting Knowledge: A Pragmatic Approach," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 2/3: 163-185.

Merino, B.D. (1998), "Critical Theory and Accounting History: Challenges and Opportunities," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 6: 603-616.

Merino, B.D. and Mayper, A.G. (1993), "Accounting History and Empirical Research," *Accounting Historians Journal*, Vol. 20, No. 2: 237-267.

Michael, R.R. (1994), "Accounting Innovations: The Implications of a Firm's Response to Post-Civil War Market Disruptions," *Accounting Historians Journal*, Vol. 21, No. 2: 41-81.

Michael, R.R. (1996), "Voluntary Disclosure in a Nineteenth Century American Corporation: The Demise of Managerial Information as a Significant Element of Financial Reporting," *Accounting Historians Journal*, Vol. 23, No. 2: 1-33.

Michael, R.R. and Nelson, P.A. (1998), "A Labor-Based Explanation for Accounting Innovation in a Late Nineteenth Century American Corporation," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 1: 93-114.

Miller, P., Hopper, T.M. and Laughlin, R.C. (1991), "The New Accounting History: An Introduction," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 16, No. 5/6: 395-403.

Miller, P. and Napier, C.J. (1993), "Genealogies of Calculation," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 7/8: 631-647.

Miller, P. and O'Leary, T. (1987), "Accounting and the Construction of the Governable Person," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 12, No. 3: 235-265.

Mills, P.A. (1990), "Agency, Auditing and the Unregulated Environment: Some Further Historical Evidence," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 3, No. 1: 54-66.

Mills, P.A. (1993a), "Accounting History as a Social Science: A Cautionary Note," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 7/8: 801-803.

Mills, P.A. (1993b), "The Courts, Accounting Evolution and Freedom of Contract: A Comment on the Case Law Research," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 7/8: 765-781.

Mills, P.A. (1994), "The Adjudication of Accounting-Based Compensation Contracts in the Pre-1934 Period," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 3: 385-402.

Mills, P.A. and Harmon, M.R. (1994), "Limitations of the Contractarian Approach to Accounting Regulation: Enforcement of Accounting Contracts, 1843-1931," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 3: 243-258.

Mills, P.A. and Young, J.J. (1999), "From Contract to Speech: The Courts and CPA Licensing Laws 1921-1966," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 24, No. 3: 243-262.

Mouck, T. (1992), "The Rhetoric of Science and the Rhetoric of Revolt in the 'Story' of Positive Accounting Theory," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 5, No. 4: 35-56.

Mouck, T. (1993), "The 'Revolution' in Financial Reporting Theory: A Kuhnian Interpretation," *Accounting Historians Journal*, Vol. 20, No. 1: 33-57.

Mouck, T. (1994), "Corporate Accountability and Rorty's Utopian Liberalism," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 7, No. 1: 6-30.

- Mouck, T. (1995a), "Financial Reporting, Democracy and Environmentalism: A Critique of the Commodification of Information," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 6, No. 6: 535-553.
- Mouck, T. (1995b), "Irving Fisher and the Mechanistic Character of Twentieth Century Accounting Thought," *Accounting Historians Journal*, Vol. 22, No. 2: 43-83.
- Mouck, T. (1998), "Capital Markets Research and Real World Complexity: The Emerging Challenge of Chaos Theory," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 23, No. 2: 189-215.
- Mouck, T. (2000), "Beyond Panglossian Theory: Strategic Capital Investing in a Complex Adaptive World," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 25, No. 3: 261-283.
- Napier, C.J. (1989), "Research Directions in Accounting History," *British Accounting Review*, Vol. 21, No. 3: 237-254.
- Napier, C.J. (1996), "Academic Disdain? Economists and Accounting in Britain, 1850-1950," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 3: 427-450.
- Napier, C.J. (1998), "Giving an Account of Accounting History: A Reply to Keenan," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 6: 685-700.
- Neimark, M.K. (1990), "The King is Dead, Long Live the King!" *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 1, No. 1: 103-114.
- Neimark, M.K. (1994), "Regicide Revisited: Marx, Foucault and Accounting," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 5, No. 1: 87-108.
- Neimark, M.K. and Tinker, A.M. (1987) "Identity and Non-Identity Thinking: A Dialectical Critique of the Transfer Cost Theory of the Modern Corporation," *Journal of Management*, Vol. 13, No. 4: 661-673.
- Neu, D. (1999), "'Discovering' Indigenous Peoples: Accounting and the Machinery of Empire," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 1: 53-82.
- Neu, D. (2000a), "Accounting and Accountability Relations: Colonization, Genocide and Canada's First Nations," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 13, No. 3: 268-288.
- Neu, D. (2000b), "'Presents for the Indians': Land, Colonization and Accounting in Canada," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 25, No. 2: 163-184.
- Neu, D. and Saleem, L. (1996), "The Institute of Chartered Accountants of Ontario (ICAO) and the Emergence of Ethical Codes," *Accounting Historians Journal*, Vol. 23, No. 2: 35-68.
- Nikitin, M. (1990), "Setting Up an Industrial Accounting System at Saint-Gobain (1820-1880)," *Accounting Historians Journal*, Vol. 17, No. 2: 73-93.
- Nikitin, M. (1996), "The Birth of Industrial Accounting in France: The Role of Pierre-Antoine Godard-Desmarest (1767-1850) as Strategist, Industrialist and Accountant at the Baccarat Crystalworks," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 1: 93-110.
- Norris, C. (1991), *Deconstruction Theory and Practice* (London: Routledge).
- Oakes, L.S. and Covalleski, M.A. (1994), "A Historical Examination of the Use of Accounting-Based Incentive Plans in the Structuring of Labor-Management Relations," *Accounting Organizations and Society*, Vol. 19, No. 7: 579-599.
- Oakes, L.S., Covalleski, M.A., and Dirsmith, M.W. (1999), "Labor's Changing Responses to Management Rhetorics: A Study of Accounting-Based Incentive Plans during the First Half of the 20th Century," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 2: 133-162.
- Oldroyd, D. (1995), "The Role of Accounting in Public Expenditure and Monetary Policy in the First Century AD Roman Empire," *Accounting Historians Journal*, Vol. 22, No. 2: 117-129.
- Oldroyd, D. (1996), "The Costing Records of George Bowes and the Grand Allies in the North-East Coal Trade in the Eighteenth Century: Their Type and Significance," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 1: 1-22.

Oldroyd, D. (1997), "Accounting in Anglo-Saxon England: Context and Evidence," *Accounting History*, Vol. 2, No. 1: 7-34.

Oldroyd, D. (1998), "John Johnson's Letters: The Accounting Role of Tudor Merchants' Correspondence," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 1: 57-72.

Oldroyd, D. (1999a), "Historiography, Causality, and Positioning: An Unsystematic View of Accounting History," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 1: 83-102.

Oldroyd, D. (1999b), "Through a Glass Clearly: Management Practice on the Bowes Family Estates c. 1700-70 as Revealed by the Accounts," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 2: 175-201.

Olson, S.K. and Wootton, C.W. (1991), "Substance and Semantics in the Auditor's Standard Report," *Accounting Historians Journal*, Vol. 18, No. 2: 85-111.

Parker, L.D. (1994), "Impressions of A Scholarly Gentleman: Professor Louis Goldberg," *Accounting Historians Journal*, Vol. 21, No. 2: 1-40.

Parker, L.D. (1997), "Informing Historical Research in Accounting and Management," *Accounting Historians Journal*, Vol. 24, No. 2: 111-149.

Parker, L.D. (1999), "Historiography for the New Millennium: Adventures in Accounting and Management," *Accounting History*, Vol. 4, No. 2: 11-42.

Parker, L.D., Guthrie, J. and Gray, R. (1998), "Accounting and Management Research: Passwords from the Gatekeepers," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 11, No. 4: 371-402.

Parker, L.D. and Roffey, B.H. (1997), "Back to the Drawing Board: Revisiting Grounded Theory and the Everyday Accountant's and Manager's Reality," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 10, No. 2: 212-247.

Parker, R.H. (1996), "Basil Yamey, Accounting Historian," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 3: 235-246.

Parker, R.H. (1997), "Roger North: Gentleman, Accountant and Lexicographer," *Accounting History*, Vol. 2, No. 2: 31-51.

Poullaos, C. (1993), "Making Profession and State, 1907 to 1914: The ACPA's First Charter Attempt," *Abacus*, Vol. 29, No. 2: 196-229.

Poullaos, C. (1994), *Making the Australian Chartered Accountant* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Preston, A.M. (1992), "The Birth of Clinical Accounting: A Study of the Emergence and Transformations of Discourses on Costs and Practices of Accounting in U.S. Hospitals," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 17, No. 1: 63-100.

Preston, A.M., Chua, W.-F. and Neu, D. (1997), "The Diagnosis-Related Group-Prospective Payment System and the Problem of the Government of Rationing Health Care to the Elderly," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 22, No. 2: 147-164.

Preston, A.M., Cooper, D.J. and Coombs, R. (1992), "Fabricating Budgets: A Study of the Production of Management Budgeting in the National Health Service," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 17, No. 6: 561-593.

Preston, A.M., Cooper, D.J., Scarborough, D.P. and Chilton, R.C. (1995), "Changes in the Code of Ethics of the US Accounting Profession, 1917-1988: The Continual Quest for Legitimation," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 20, No. 6: 507-546.

Previts, G.J., Parker, L.D. and Coffman, E.N. (1990a), "Accounting History: Definition and Relevance," *Abacus*, Vol. 26, No. 1: 1-16.

Previts, G.J., Parker, L.D. and Coffman, E.N. (1990b), "An Accounting Historiography: Subject Matter and Methodology," *Abacus*, Vol. 26, No. 2: 136-158.

Previts, G.J. and Robinson, T.R. (1996), "A Discourse on Historical Inquiry and Method in Accountancy," in Richardson, A.J. (ed.), *Research Methods in Accounting: Issues and Debates* (Vancouver: CGA Canada Research Foundation): 171-182.

Previts, G.J. and Samson, W.D. (2000), "Exploring the Contents of the Baltimore and Ohio Railroad Annual Reports," *Accounting Historians Journal*, Vol. 27, No. 1: 1-42.

Radcliffe, V.S. (1997), "Competing Rationalities in 'Special' Government Audits: The Case of NovAtel," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 4: 343-366.

Radcliffe, V.S. (1998), "Efficiency Audit: An Assembly of Rationalities and Programmes," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 23, No. 4: 377-410.

Radcliffe, V.S. (1999), "Knowing Efficiency: The Enactment of Efficiency and Efficiency Auditing," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 24, No. 4: 333-362.

Radcliffe, V.S., Cooper, D.J. and Robson, K. (1994), "The Management of Professional Enterprises and Regulatory Change: British Accountancy and the

Financial Services Act, 1986," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 19, No. 7: 601-628.

Reiss, J.A., Scorgie, M.E. and Rowe, J.D. (1996), "An Historical Example of Discounting in an Early Eighteenth-Century Chinese Financing Scheme," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 6, No. 2: 203-211.

Richardson, A.J. (1997), "Social Closure in Dynamic Markets: The Incomplete Professional Project in Accountancy," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 8, No. 6: 635-653.

Richardson, A.J. (2000), "Building the Canadian Chartered Accountancy Profession: A Biography of George Edwards, FCA, CBE, LL.D., 1861-1947," *Accounting Historians Journal*, Vol. 27, No. 2: 87-116.

Robson, K. (1999), "Social Analyses of Accounting Institutions: Economic Value, Accounting Representation and Conceptual Framework," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 5: 615-629.

Romeo, G.C. and Kyj, L.S. (1998), "The Forgotten Accounting Association: The Institute of Accounts," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 1: 29-55.

Roy, S.P. and Spraakman, G.P. (1996), "Transaction Cost Economics and Nineteenth Century Fur Trade Accounting: Relevance of a Contemporary Theory," *Accounting History*, Vol. 1, No. 2: 55-78.

Samuelson, R.A. (1999), "The Subjectivity of the FASB's Conceptual Framework: A Commentary on Bryer," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 5: 631-641.

Schmelzle, G. and Flesher, D.L. (1991), "The Motives for Vertical Integration in Nineteenth-Century Mississippi Lumber Companies," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 1, No. 2: 215-223.

Scorgie, M.E. (1990), "Indian Imitation or Invention of Cash-Book and Algebraic Double-Entry," *Abacus*, Vol. 26, No. 1: 63-70.

Scorgie, M.E. (1993), "Alexander Hamilton Church: His Family and Early Life," *Abacus*, Vol. 29, No. 1: 52-74.

Scorgie, M.E. (1995), "Patrick Colquhoun," *Abacus*. Vol. 31, No. 1: 93-112.

Scorgie, M.E. and Ji, X.-D. (1996), "Production Planning in Seventeenth Century China," *Accounting History*, Vol. 1, No. 2: 37-54.

Scorgie, M.E. and Joiner T.A. (1995), "Frederick William Cronhelm (1787-1871)," *Abacus*, Vol. 31, No. 2: 229-243.

Scorgie, M.E. and Nandy, S.C. (1992), "Emerging Evidence of Early Indian Accounting," *Abacus*, Vol. 28, No. 1: 88-97.

Shackleton, K. (1995), "Scottish Chartered Accountants: Internal and External Political Relationships, 1853-1916," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 8, No. 2: 18-46.

Shackleton, K. (1999), "Gender Segregation in Scottish Chartered Accountancy: The Deployment of Male Concerns about the Admission of Women, 1900-25," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 9, No. 1: 135-156.

Shackleton, K. and Walker, S.P. (1998), *Professional Reconstruction: The Coordination of the Accountancy Bodies, 1930-1957* (Edinburgh: Institute of Chartered Accountants of Scotland).

Sikka, P. and Willmott, H. (1995), "The Power of 'Independence': Defending and Extending the Jurisdiction of Accounting in the United Kingdom," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 20, No. 6: 547-581.

Slocum, E.L. and Sriram, R.S. (2001), "Accounting History: A Survey of Academic Interest in the U.S.," *Accounting Historians Journal*, Vol. 28, No. 1: 111-130.

Spraakman, G.P. (1999), "Management Accounting Practices at the Historic Hudson's Bay Company: A Comparison to 20th Century Practices," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 2: 35-64.

Spraakman, G.P. and Davidson, R. (1998), "Transaction Cost Economics as a Predictor of Management Accounting Practices at the Hudson's Bay Company, 1860-1914," *Accounting History*, Vol. 3, No. 2: 69-101.

Spraakman, G.P. and Wilkie, A. (2000), "The Development of Management Accounting at the Hudson's Bay Company, 1670-1820," *Accounting History*, Vol. 5, No. 1: 59-84,

Stewart, R.E. (1992), "Pluralizing Our Past: Foucault in Accounting History," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 5, No. 2: 57-73.

Tinker, A.M. (1999), "Mickey Marxism Rides Again!" *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 5: 643-670.

Tinker, A.M., Neimark, M.K. and Lehman, C. (1991), "Falling Down the Hole in the Middle of the Road: Political Quietism in Corporate Social Reporting," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 4, No. 2: 28-54.

Toms, J.S. (1994), "Financial Constraints on Economic Growth: Profits, Capital Accumulation and the Development of the Lancashire Cotton-Spinning Industry, 1885-1914," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 4, No. 3: 363-383.

Toms, J.S. (1998), "The Supply of and Demand for Accounting Information in an Unregulated Market: Examples from the Lancashire Cotton Mills, 1855-1914," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 23, No. 2: 217-238.

Tyson, T.N. (1990), "Accounting for Labor in the Early 19th Century: The U.S. Arms Making Experience," *Accounting Historians Journal*, Vol. 17, No. 1: 47-59.

Tyson, T.N. (1992), "The Nature and Environment of Cost Management among Early Nineteenth Century U.S. Textile Manufacturers," *Accounting Historians Journal*, Vol. 19, No. 2: 1-24.

Tyson, T.N. (1993), "Keeping the Record Straight: Foucauldian Revisionism and Nineteenth Century US Cost Accounting History," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 6, No. 2: 4-16.

Tyson, T.N. (1995), "An Archivist Responds to the New Accounting History: The Case of the US Men's Clothing Industry," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 5, No. 1: 17-37.

Tyson, T.N. (1996), "Rendering the Unfamiliar Intelligible: Discovering the Human Side of Accounting's Past through Oral History Interviews," *Accounting Historians Journal*, Vol. 23, No. 2: 87-109.

Tyson, T.N. (1997), "Collective Bargaining and Cost Accounting: The Case of the U.S. Men's Clothing Industry," *Accounting and Business Research*, Vol. 25, No. 97: 23-38.

Tyson, T.N. (1998), "Mercantilism, Management Accounting or Managerialism? Cost Accounting in Early Nineteenth-Century US Textile Mills," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 8, No. 2: 211-229.

Tyson, T.N. (2000), "Accounting History and the Emperor's New Clothes: A Response to 'Knowing More or Knowing Less'?" *Accounting Historians Journal*, Vol. 27, No. 1: 159-171.

Vent, G.A. and Birk, C. (1993), "Insider Trading and Accounting Reform: The Comstock Case," *Accounting Historians Journal*, Vol. 20, No. 2: 67-82.

Vent, G.A. and Milne, R.A. (1997), "Cost Accounting Practices at Precious Metal Mines: A Comparative Study 1869-1905," *Accounting History*, Vol. 2, No. 2: 77-104.

Vent, G.A. and Milne, R.A. (2000), "Accounting Practices of the St. Joseph Lead Company: 1864-1900," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 10, No. 2: 97-128.

Vollmers, G.L. (1993), "Accounting for Distribution Costs in the Dennison Manufacturing Company during the 1920s and 1930s," *Accounting Historians Journal*, Vol. 20, No. 2: 83-94.

Vollmers, G.L. (1996), "Accounting for Idle Capacity: Its Place in the Historical Cost Literature and Conjecture about its Disappearance," *Accounting Historians Journal*, Vol. 23, No. 1: 25-49.

Vollmers, G.L. (1999), "Using Distribution Costs in Decision Making at the Dennison Manufacturing Company, 1909 to 1949," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 1: 127-151.

Vollmers, G.L. (2003), "Industrial Slavery in the United States: The North Carolina Turpentine Industry 1849-61," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 13, No. 3: 369-392.

Walker, S.P. (1991), "The Defence of Professional Monopoly: Scottish Chartered Accountants and 'Satellites in the Accountancy Firmament' 1854-1914," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 16, No. 3: 257-283.

Walker, S.P. (1993), "Anatomy of a Scottish CA Practice: Lindsay, Jamieson & Haldane 1818-1918," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 3, No. 2: 127-154.

Walker, S.P. (1995), "The Genesis of Professional Organization in Scotland: A Contextual Analysis," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 20, No. 4: 285-310.

Walker, S.P. (1996a), "The Criminal Upperworld and the Emergence of a Disciplinary Code in the Early Chartered Accountancy Profession," *Accounting History*, Vol. 1, No. 2: 7-35.

Walker, S.P. (1996b), "*Laissez-faire*, Collectivism and Companies Legislation in Nineteenth-Century Britain," *British Accounting Review*, Vol. 28, No. 4: 305-324.

Walker, S.P. (1998a), "How to Secure your Husband's Esteem. Accounting and Private Patriarchy in the British Middle Class Household during the Nineteenth Century," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 23, No. 5/6: 485-514.

Walker, S.P. (1998b), "More Sherry and Sandwiches? Incrementalism and the Regulation of late Victorian Bank Auditing," *Accounting History*, Vol. 3, No. 1: 33-54.

Walker, S.P. (2000a), "Benign Sacerdotalist or Pious Assailant. The Rise of the Professional Accountant in British Management," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 25, No. 3: 313-323.

Walker, S.P. (2000b), "Encounters with Nazism: British Accountants and the Fifth International Congress on Accounting," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 11, No. 2: 215-245.

Walker, S.P. and Lee, T.A. (1999), *Studies in Early Professionalism: Scottish Chartered Accountants 1853-1914* (New York: Garland Publishing, Inc.).

Walker, S.P. and Llewellyn, S. (2000), "Accounting at Home: Some Interdisciplinary Perspectives," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 13, No. 4: 425-449.

Walker, S.P. and Mitchell, F. (1996), "Propaganda, Attitude Change and Uniform Costing in the British Printing Industry, 1913-1939," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 3: 98-126.

Walker, S.P. and Mitchell, F. (eds.) (1997), *Trade Associations and Uniform Costing in the British Printing Industry, 1900-1963* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Walker, S.P. and Mitchell, F. (1998), "Labor and Costing: The Employees' Dilemma," *Accounting Historians Journal*, Vol. 25, No. 2: 35-62.

Walker, S.P. and Shackleton, K. (1995), "Corporatism and Structural Change in the British Accountancy Profession, 1930-1957," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 20, No. 6: 467-503.

Walker, S.P. and Shackleton, K. (1998), "A Ring Fence for the Profession: Advancing the Closure of British Accountancy 1957-70," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 11, No. 1: 34-71.

Walsh, E.J. and Stewart, R.E. (1993), "Accounting and the Construction of Institutions: The Case of a Factory," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 18, No. 7/8: 783-800.

Whittington, G. (1999), "The FASB's Conceptual Framework Survives a Marxist Critique: A Commentary on Bryer," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 10, No. 5: 671-682.

Williams, R.B. (1997a), *Accounting for Steam and Cotton: Two Eighteenth Century Case Studies* (New York and London: Garland Publishing, Inc.).

Williams, R.B. (1997b), "Inscribing the Workers: An Experiment in Factory Discipline or the Inculcation of Manners? A Case in Context," *Accounting History*, Vol. 2, No. 1: 35-59.

Williams, R.B. (1999a), "Lifting Stones: A Place for Microhistory in Accounting Research?" *Accounting History*, Vol. 4, No. 1: 59-78.

Williams, R.B. (1999b), "Management Accounting Practice and Price Calculation at Boulton and Watt's Soho Foundry: A Late 18th Century Example," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 2: 65-87.

Williamson, O. E. (1985), *The Economic Institutions of Capitalism* (New York: The Free Press).

Wootton, C.W. and Kemmerer, B.E. (2000), "The Changing Genderization of the Accounting Workforce in the US, 1930-90," *Accounting, Business & Financial History*, Vol. 10, No. 2: 169-190.

Wootton, C.W. and Tonge, S.D. (1993), "Where Do Clients Go when an Accounting Firm Goes Bankrupt?: The Case of Laventhol & Horwath," *Abacus*, Vol. 29, No. 2: 149-159.

Wootton, C.W. and Wolk, C.M. (1992), "The Development of 'The Big Eight' Accounting Firms in the United States, 1900-1990," *Accounting Historians Journal*, Vol. 19, No. 1: 1-27.

Yamey, B.S. (1947), "Notes on the Origin of Double-Entry Bookkeeping," *Accounting Review*, Vol. 22, No. 3: 263-272.

Young, J.J. (1994), "Outlining Regulatory Space: Agenda Issues and the FASB," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 19, No. 1: 83-109.

Young, J.J. (1996), "Institutional Thinking: The Case of Financial Instruments," *Accounting, Organizations and Society*, Vol. 21, No. 5: 487-512.

Young, J.J. and Mouck, T. (1996), "Objectivity and the Role of History in the Development and Review of Accounting Standards," *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 3: 127-147.

Young, J.J. and Preston, A. (1996), "Are Accounting Researchers under the Tyranny of Single Theory Perspectives?" *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 9, No. 4: 107-111.

Zeff, S.A. (1998), "Independence and Standard Setting," *Critical Perspectives on Accounting*, Vol. 9, No. 5: 535-543.

Zeff, S.A. (1999), "The Evolution of the Conceptual Framework for Business Enterprises in the United States," *Accounting Historians Journal*, Vol. 26, No. 2: 89-131.

Zeff, S.A. (2000a), *Henry Rand Hatfield: Humanist, Scholar, and Accounting Educator* (New York: JAI Press).

Zeff, S.A. (2000b), "John B. Canning: A View of His Academic Career," *Abacus*, Vol. 36, No. 1: 4-39.

APÉNDICE A

GRANDES PROYECTOS EN LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD (1990-2000)

Autor(es)	Área temática	Citaciones*
Aiken, M. & Lu, W.	Contabilidad China	AL 93a,b,c,98
Amernic, J.H. & Craig, R.J.	Retórica contable	A96;AC92,00a,b;Clarke,C, &A99
Boyns, T., Edwards, J.R., & Anderson, M.	Contabilidad de costos británica	B93;BE96a,b,97;EBA95; Anderson, M. BAE96;B,E,&Nikitin97; Matthews,AE98
Bryer, R.A.	Historiografía marxista	B91,93a,b,94a,b,95,98a,b, 99a,b,00a,b
Buckmaster, D.A.	Alisamiento de beneficios	B92,97,01
Carmona S., Ezzamel, M.A. & Gutierrez, F.	Real Fábrica de Tabaco (España)	CEG97,98,02
Carnegie, G. D.	Contabilidad pastoral australiana	G93a,95,97
Carnegie, G. D.& Parker, R.H.	Contabilidad australiana temprana	C93b,CP94,96,99;C &Varker95;C,P,&Wigg00
Chandler, R.A. & Edwards, J.R.	Historia de la auditoría británica	C97a,b;CE94a,b,96;C,E, &Anderson93
Chua, W.-F.	Historiografía	C96,98;C&Degeling93
Coombs, H.M. & Edwards, J.R.	Contabilidad municipal en el Reino Unido	CE93,94,96;C,E,&Greener97
Edwards, J.R., Anderson, M., & Matthews, D.	Contabilidad financiera británica	E91,92;AEM96;EAM97
Fleischman, R.K.	Historiografía	F00;F,Kalbers,&Parker96; F,Mills,&Tyson96;F&Tyson97
Fleischman, R.K. & Parker, L.D.	Revolución industrial británica	FP90,91,92,97
Fleischman, R.K. & Tyson, T.N.	Historia de la contabilidad de costos en Estados Unidos	FT96,98,99,00a
Flesher, D.L.	Contabilidad del sur de	Schmelzle&F91;Barney&F94;

	Estados Unidos	McCoy&F98
Fogarty, T.J.	Emisión de Estándares en Estados Unidos	F92,98;F,Ketz.&Hussein92; F,Hussein,&Ketz94
Funnell, W.N.	Auditoría gubernamental	F90,94,96b,97,98b
Gallhofer, S. & Haslam, J.	Bentham en la historia de la contabilidad	GH94a,b,96
Graves, O.F.	Historia de la contabilidad en Alemania	G91,92;G,Dean,&Clarke89
Gwilliam, D.R. & Macve, R.H.	Insurance and Lloyd's	MG93;Horton&M93;G,M, &Meeks00
Hammond, T.D.	Contadores Afro-americanos	H97b,02;H&Streeter97
Hammond, T.D.	Temas de género	H97a,c;H&Oakes92; H&Preston92
Hooper, K.S., Pratt, M.J., & Kearins, K.N.	Pueblos indígenas y contabilidad en Nueva Zelanda	HPK93;HP93,95;HK97
Hoskin,K.W. & Macve, R.H.	Historia de la contabilidad de costos en Estados Unidos	HM90,94,96,00
Jones, M.J.	Contabilidad en Oxford	J91,92,94a,b
Jones, S. & Aiken, M.E.	Leyes de Compañías en el Reino Unido	JA94,95,99;J95,97,99
Kirkham, L.M & Loft, A.	Temas de género	K92,97;L92;K&L93
Lee, T.A.	Profesionalización (Escocia)	L95a,96,97b,00;Walker&L99
Lee, T.A.	Investigación sobre el control contable	L95b,97a,98;L&Williams99
Lemarchand, Y.	Contabilidad industrial francesa	L93,94,99;L&Parker96
Llewellyn, S. & Walker, S.P.	Contabilidad doméstica	W98a;LW00a,b;WL00
Maltby, J.	Auditoría Británica	M98,99a,b,00a,b; Bowden&M98
Mattessich, R.V.	Contabilidad del Cercano Oriente y de la India	M94,98a,b,c
McKinstry, S.	Contabilidad industrial en el Reino Unido	M93,96,99;Fleming,M, &Wallace00
McMillan, K.P.	Profesionalización temprana en Estados Unidos	M98a,b,99
McSweeney, B.	Ambigüedad contable	M97,00;M&Duncan98
McWatters, C.S.	Historia de la contabilidad canadiense	M93,95,98
Merino, B.D.	Historiografía	M93,98;M&Mayper93
Michael, R.R.	Quincy Mining Company	M94,96;M&Nelson98
Mills, P.A.	La contabilidad y el derecho	M90,93b,94;M&Harmon94; M&Young99
Mouck, T.	Teoría Contable	M92,93,94,95a,b,98,00
Napier, C.J.	Historiografía	N96,98;Miller&N93; Carnegie&N96
Neu, D.	Pueblos indígenas y contabilidad en Canadá	N99,00a,b
Nikitin, M.	Contabilidad industrial francesa	N90,96; Boyns,Edwards,&N97
Oakes, L.S., Covalski, M.A., & Dirsmith, M.W.	Relaciones trabajo-gerencia	OC94;C,D,&Samuel95;OCD99
Oldroyd, D.	Contabilidad pre-moderna	O95,97,98

Oldroyd, D.	Historia de la minería de carbón británica	O96,99;Fleischman&O01; Brackenborough,McLean, &O01
Parker, L.D.	Historiografía	P97,99;Fleischman,Kalbers, &P96;P&Roffey97;Guthrie,P, &Gray98
Parker, R.H.	Estudios biográficos	P96,97;Carnegie&P96; Carnegie,P,&Wigg00
Poullaos, C. & Chua, W.-F.	Profesionalización australiana	P93,94;CP93,98
Preston, A.M.	Contabilidad hospitalaria	P92;P,Cooper,&Coombs92; P,Chua,&Neu97
Previts, G.J.	Historiografía	P,Parker,&Coffman90a,b; P&Robinson96
Radcliffe, V.S.	Auditoría gubernamental	R97,98,99;R,Cooper, &Robson94
Richardson, A.J.	Historia de la contabilidad canadiense	R97,00;Lew&R92
Scorgie, M.E.	Historia de la contabilidad en India y China	S90;S&Nandy92;Reiss,S, &Rowe96;S&Ji96
Scorgie, M.E.	Estudios biográficos	S93,95;S&Joiner95
Shackleton, J.K.	Profesionalización británica	S95,99;S&Walker98; Walker&S95,98
Spraakman, G.P.	Hudson's Bay Company	S99,Roy&S96;S&Davidson98; S&Wilkie00
Toms, J.S.	Lancashire cotton industry	T94,98;Higgins&T97
Tyson, T.N.	Contabilidad industrial en Estados Unidos	T90,92,93,95,97,98
Vent, G.A. & Milne, R.A.	Contabilidad minera	VM97,00;V&Birk93
Vollmers, G.L.	Contabilidad industrial en Estados Unidos	V93,96,99
Walker, S.P.	Profesionalización Británica	W91,93,95,96a,98b,00
Walker, S.P. & Mitchell, F.	Industria de impresión británica	WM96,97,98
Williams, R.	Revolución industrial británica	W97a,b,99a,b
Wootton, C.W.	Contabilidad pública en Estados Unidos	W&Olson91;W&Wolk92; W&Tonge93;W&Kemmerer00
Young, J.J.	Emisión de estándares en Estados Unidos	Y94,96;Y&Mouck96
Zeff, S.A.	Contabilidad financiera en Estados Unidos	Z98,99,00a,b

* La metodología de la columna 'Citaciones' es como sigue: las letras en mayúscula que aparecen allí se refieren a los nombres en la columna 'Autor(es)'. Los coautores adicionales de trabajos en el 'Área Temática' son mencionados por el nombre. Así, Aiken y Lu escribieron tres artículos sobre la contabilidad china en 1993 y uno en 1998. Amernic escribió un artículo de manera individual sobre la retórica contable en 1996; Amernic y Craig escribieron un artículo sobre el tema en 1992 y dos más en 2000; Clarke, Craig y Amernic publicaron de manera conjunta un artículo en 1999. La citación completa de todos ellos puede ser encontrada en la lista de referencias.