

Un estudio de caso de la crítica: Perspectivas críticas sobre la contabilidad crítica*

Jesse Dillard y Eija Vinnari

Resumen

Como académicos de la contabilidad, tenemos la responsabilidad de actuar en el interés público como conciencia, crítico y consejero de la sociedad en lo que respecta a la justicia económica, social y medioambiental. En el cumplimiento de esta responsabilidad, nos preocupa cómo la contabilidad, los contables y los regímenes de rendición de cuentas pueden facilitar la democracia sirviendo a las necesidades de las comunidades pluralistas, prestando especial atención a los diversos grupos desatendidos. Basándonos en la noción de Flyvbjerg (2001) sobre la investigación en ciencias sociales que importa, revisamos 353 artículos publicados en *Critical Perspectives on Accounting* entre 1990 y 2014, identificando los grupos de interés, las injusticias abordadas, los grupos o instituciones responsables de la injusticia y las propuestas de práctica social y política esbozadas en los estudios. Nuestra revisión indica que, por lo general, los estudios identifican un conjunto de injusticias económicas, sociales y/o medioambientales, algo centradas, aunque destacadas y apropiadas, experimentadas por diversos grupos, y, hasta cierto punto, los estudios consideran el contexto y las condiciones que perpetúan la desigualdad y las injusticias. Sin embargo, a medida que el campo madura, es necesario un desarrollo más sólido de las implicaciones sociales y políticas de la investigación contable crítica y articular las ideas e implicaciones como programas de acción. Además, nuestra revisión sugiere que varios grupos relevantes, como los animales no humanos, los niños, las generaciones futuras, las naciones en desarrollo y las minorías de género y sexo, han recibido poca o ninguna atención en la literatura actual.

Palabras clave: Contabilidad Crítica Fronética, Frónesis, Pluralismo, Flyvbjerg, Grupos constituyentes

1. Introducción

Como académicos, tenemos la responsabilidad de actuar como conciencia, crítico y consejero de la sociedad. En el cumplimiento de esta responsabilidad de interés público como académicos de la contabilidad, nos preocupa principalmente cómo la contabilidad, los contables y los regímenes de rendición de cuentas facilitan instituciones y procesos más democráticos que sirven para mejorar la justicia económica, social y medioambiental. Como académicos críticos de la contabilidad, estamos comprometidos a servir a las necesidades de las comunidades pluralistas, prestando especial atención a los diversos grupos desatendidos¹. Las perspectivas críticas de la contabilidad² representan una lente única a través de la cual ver la contabilidad, los seres humanos y otros seres vivos, las organizaciones y la sociedad. Se trata de una lente que tiene sus raíces en la crítica y la praxis social y que surgió inicialmente de los fundamentos del materialismo histórico y la economía política, o al menos estos orígenes parecen haber proporcionado la energía inicial. Se deduce

* Traducción del original titulado "A case study of critique: Critical perspectives on critical accounting" publicado en *Critical Perspectives on Accounting* 43 (2017) 88–109. Elaborada por Fabián Leonardo Quinche-Martín.

¹ Véase Cooper (este volumen) para una discusión ilustrada y detallada de las responsabilidades de un académico.

² Perspectivas críticas de la contabilidad es un término algo controvertido, especialmente en lo que se refiere a las perspectivas interdisciplinarias de la contabilidad (véase Broadbent y Laughlin, 2013; especialmente el capítulo 1; Roslender y Dillard, 2003) y una cuestión que va más allá del alcance de este debate. Basta con decir que vemos las perspectivas críticas sobre la contabilidad como un programa explícitamente radical y políticamente comprometido que implica un cambio dirigido a facilitar sociedades gobernadas de forma más democrática: radical en su intención (ir más allá del statu quo) y político en su sensibilidad (reconocer el poder como algo central en cualquier sistema social).

entonces que el propósito de la investigación contable crítica es mejorar la justicia económica, social y ambiental a través de instituciones y procesos más democráticos³. En el cumplimiento de este propósito, la investigación contable crítica aumenta la conciencia de varios grupos, así como de la sociedad en general, sobre la necesidad y la posibilidad de programas para una acción política efectiva.

Hay muchas permutaciones sobre este tema (por ejemplo, ilustración, empoderamiento, emancipación; educar, organizar y agitar; teoremas críticos, procesos de ilustración, selección de estrategias), mucha variación sobre cómo debe entenderse y aplicarse, y un amplio debate sobre su eficacia (véase Broadbent y Laughlin, 2013; Roslender y Dillard, 2003). Sin embargo, proponemos que la concienciación sobre el estado actual de las cosas, que no es satisfactorio, y la investigación de las causas y condiciones de las mismas aumentan las posibilidades de reconocer los impedimentos a la libertad. La concienciación debería ser la base para desarrollar estrategias y medios para ir más allá del estado actual, aumentando las posibilidades de alcanzar un mayor grado de autonomía del individuo y del grupo ejercido dentro de una sociedad gobernada más democráticamente⁴.

Nuestro propósito es considerar la eficacia de la investigación contable crítica, tal como está representada en *Critical Perspectives on Accounting (CPA)* desde su creación en 1990, en lo que respecta a su contribución para facilitar la democracia sirviendo a las necesidades de las comunidades pluralistas. En otras palabras, ¿hemos llevado a cabo, como comunidad, una investigación que importa? Esto nos lleva a preguntarnos cuáles son los criterios apropiados para hacer tal evaluación⁵. ¿Una sociedad más democrática se indica por: el número de leyes introducidas, aprobadas, cambiadas; la medida en que el statu quo es desafiado y perturbado; el logro (o no) de una (re)asignación más equitativa de los recursos; la facilitación de programas sociales progresivos; las contribuciones a un comportamiento corporativo menos insostenible con respecto a los ecosistemas y los sistemas sociales; la reducción de la explotación de diversos grupos; el desmontaje de la hegemonía capitalista occidental; y/o la facilitación de sociedades gobernadas democráticamente? Al reflexionar sobre ello, utilizar los factores macro asociados a la facilitación de la democracia para acceder a la eficacia de la investigación contable crítica parece una tontería. Las medidas objetivas de tales fenómenos sociales nebulosos son difíciles, si no imposibles, de identificar y/o construir. Incluso si pudiéramos construir medidas válidas, establecer relaciones causales podría ser aún más problemático.

En su lugar, hemos optado por centrarnos en atender las necesidades de las comunidades pluralistas. Empleando la ciencia social fronética⁶ propuesta por Flyvbjerg (2001) como lente

³ La democracia puede adoptar muchas formas (por ejemplo, véase Held, 2006), una cuestión que queda fuera del alcance de este debate. Utilizamos el término en un sentido genérico para referirnos a los procesos e instituciones de gobierno participativos.

⁴ Véase Dillard, 1991, para un debate sobre las posibilidades y limitaciones de este punto de vista.

⁵ Como señaló Steve Sutton, a la luz de los objetivos fijados por los editores en el número inaugural de la revista (véanse las páginas 1-3), la revista los ha cumplido. Sin embargo, se podría suponer que estos objetivos asociados a dar salida a perspectivas alternativas y críticas pretenden ser un medio para mejorar, en última instancia, la justicia económica, social y medioambiental.

⁶ Siguiendo a Flyvbjerg (2001, p. ej., páginas 56-57), el término fronético se deriva de la frónesis, una de las tres virtudes intelectuales de Aristóteles, siendo las otras la episteme (racionalidad analítica) y la techne (racionalidad instrumental práctica). Se afirma que la frónesis es la más importante, ya que proporciona la racionalidad valorativa necesaria para equilibrar la instrumentalidad de las otras dos. Véase también Lehman (2014) para una discusión de fronemos en otro contexto.

facilitadora, revisamos una muestra de 353 artículos que comprenden los que aparecen en cada tercer volumen de CPA a partir del volumen 1 publicado en 1990. Nuestra intención no es realizar una revisión exhaustiva, sino reconocer el contenido y la dirección de la investigación en contabilidad crítica que aparece en CPA desde su inicio. Evaluamos los trabajos en términos de los grupos a los que se dirigen (se les da voz), la(s) injusticia(s) considerada(s), la entidad o institución criticada como responsable de la injusticia, así como la praxis social y política esbozada. Clasificamos los artículos utilizando cinco categorías o temas: traición a la confianza pública - contabilidad, contables y el interés público; publicidad engañosa - ideologías hegemónicas; mirar hacia dentro - una crítica a la academia contable; injusticia explícita - grupos subrepresentados, oprimidos y explotados; y hacer visible la injusticia - responsabilidad corporativa.

Nos ocupamos del pasado en la medida en que puede servir de orientación para el futuro, pero no para criticar o cuestionar los temas estudiados o el grupo principal al que se dirigen. De nuestro análisis se desprende que la mayoría de los estudios críticos se han centrado en la crítica, es decir, en la identificación de los problemas con poca o ninguna discusión de las implicaciones sociales y políticas de sus conclusiones. Además, es necesario realizar más investigaciones que aborden a las comunidades subrepresentadas, como, por ejemplo: los animales no humanos; los niños, las generaciones futuras; los países en desarrollo; y las minorías de género y sexo/igualdad (GSM)⁷⁸.

El debate se organiza como sigue. La sección 2 propone la conceptualización de Flyvbjerg (2001) de una ciencia social fronética con su énfasis en el poder, el conflicto y la praxis como un contexto útil para considerar la investigación contable crítica. La tercera sección ofrece un resumen de nuestra revisión de los trabajos publicados en CPA. La sección 4 discute la contabilidad crítica fronética a la luz de nuestra revisión y considera su implementación. La sección 5 ofrece un breve resumen y reflexiones.

2. Ciencia social fronética

Las ciencias sociales estudian la integración social a través de los sistemas sociales, es decir, cómo y por qué los seres humanos se unen para alcanzar objetivos comunes. Los sistemas colectivos requieren alguna forma de comunicación y procesos para llegar a un acuerdo. El acuerdo puede alcanzarse por medios consensuados o puede imponerse explícita o implícitamente por la fuerza. El consenso puede alcanzarse mediante el diálogo y el debate democrático abierto o puede obtenerse mediante el engaño, la retórica y la manipulación estratégica. Lo ideal es que los sistemas sociales intenten aplicar procesos democráticos que garanticen que todos los implicados participen en las decisiones que les afectan, que tengan la oportunidad de evaluar los resultados y que esperen que se les pida cuentas a ellos y a los demás. Nos preocupa cómo la investigación contable crítica, como rama de las ciencias sociales, puede facilitar mejor estos objetivos, es decir, hacer una investigación "que importe".

La ciencia social fronética, tal y como la conceptualiza Flyvbjerg (2001), proporciona una caracterización útil de la "ciencia social que importa". Siguiendo a Flyvbjerg (2001, especialmente

⁷ Pretendemos que sea un término inclusivo que incluya a lesbianas, gays, bisexuales, transexuales, queer, intersexuales, etc. (Por ejemplo, véase [http:// itspronouncedmetrosexual.com/2013/01/a-comprehensive-list-of-lgbtq-term-definitions](http://itspronouncedmetrosexual.com/2013/01/a-comprehensive-list-of-lgbtq-term-definitions))

⁸ Esta lista no implica que estas comunidades se conceptualicen como grupos homogéneos.

en el capítulo 5), la ciencia social fronética se refiere a lo que es bueno para los seres humanos⁹ como modalidad de acción y se refiere a la racionalidad del valor práctico como el medio apropiado para relacionar los valores con la praxis (es decir, la acción guiada por valores). La ciencia social fronética es pragmática, requiere un compromiso entre lo teórico y lo concreto, exige experiencia con y en el espacio de la acción, y requiere reflexión, juicio y elección. Más concretamente, Flyvbjerg (2001:60) caracteriza el enfoque fronético como aquel que se ocupa de "realizar análisis e interpretaciones del estado de los valores e intereses en la sociedad orientados al comentario social y a la acción social, es decir, a la praxis". Este enfoque se pregunta: ¿Hacia dónde vamos? ¿Es esto deseable? ¿Qué hay que hacer? ¿Quién gana y quién pierde con qué mecanismo de poder? "La tarea de la ciencia social fronética es aclarar y deliberar sobre los problemas y los riesgos y esbozar cómo se pueden hacer las cosas de otra manera, con pleno conocimiento de que no podemos encontrar respuestas definitivas de estas preguntas ni siquiera una versión única de lo que son las preguntas" (Flyvbjerg, 2001:140).

Los supuestos de la investigación de las ciencias sociales fronéticas siguen, en general, una perspectiva constructivista social en el sentido de que: el investigador está parcialmente producido por las prácticas culturales estudiadas, aunque es distinto a ellas; las prácticas son más fundamentales que los discursos; y los discursos se entienden como parte de la historia en curso de la sociedad (Flyvbjerg, 2001:115). Flyvbjerg sostiene que la investigación existente demuestra la naturaleza contingente de lo que tradicionalmente se considera como instituciones y prácticas inmutables, ilustrando la construcción sociohistórica de la realidad percibida en el presente y revelando las posibilidades de cambio no realizadas. El objetivo de la investigación fronética no es "un conocimiento definitivo y empíricamente verificable", sino "una aportación para el diálogo social y la praxis social en curso" (Flyvbjerg, 2001:115), reconociendo la importante influencia del poder y la presencia de conflictos irresolubles en el proceso dialógico.

Flyvbjerg (2001:131-2) propone una conceptualización pragmática, abarcadora y dinámica del poder¹⁰ que reconoce componentes procesales y estructurales reflejados en quién ejerce el poder y cómo lo ejerce. El poder se considera productivo y positivo, así como restrictivo y negativo, y se compone de "una densa red de relaciones omnipresentes". El poder se localiza tanto en "'centros' e instituciones" como en un recurso que puede ser "poseído". Flyvbjerg ve el poder como algo que puede ser apropiado y reapropiado en una dinámica continua de fuerza, tácticas y estrategias, y existe una relación continua y recíproca entre el poder, el conocimiento, la racionalidad y la verdad, cada uno relacionado con la producción y reproducción del otro¹¹.

Flyvbjerg (2001, especialmente en el capítulo 9) esboza un conjunto de directrices generalmente pragmáticas para la investigación de las ciencias sociales en el ámbito de la fronética que, sobre todo, "se ocupa eficazmente de la deliberación pública y la praxis", añadiendo la advertencia de que

⁹ Más adelante, ampliamos la aplicación más allá de los seres humanos al relacionar el bienestar de los seres humanos con el bienestar de los animales no humanos y argumentamos el valor inherente de la vida animal de forma más general, así como la interconexión de los sistemas económicos, sociales y medioambientales sostenibles, pero por el momento, mantenemos el lenguaje en el que Flyvbjerg presenta estas ideas.

¹⁰ Flyvbjerg afirma combinar "lo mejor de una interpretación nietzscheana-foucaultiana del poder con lo mejor de una weberiana-dahliana" (2001:131).

¹¹ Flyvbjerg(2001:132) señala que "los análisis del poder que siguen este formato no pueden equipararse a un análisis general de todas las relaciones de poder posibles. Son posibles otros enfoques y otras interpretaciones. Sin embargo, pueden servir como un posible y productivo punto de partida para tratar las cuestiones de poder al hacer la fronesis".

las directrices no deben interpretarse como imperativos, sino, a lo sumo, como "indicadores cautelares de dirección" (:129)¹². Describimos las directrices propuestas del siguiente modo

- Emplear la racionalidad de los valores preguntando:

¿Hacia dónde vamos?

¿Es deseable?

¿Qué hay que hacer¹³?

- Identificar las relaciones y redes de poder preguntando:

¿Quién gana?

¿Quién pierde?

¿A través de qué tipo de relaciones de poder?

¿Qué posibilidades hay de cambiar las relaciones de poder existentes?

¿De qué tipo de relaciones de poder forman parte quienes se plantean estas preguntas?

¿Quién gobierna?

¿Qué racionalidades están en juego cuando los gobernantes gobiernan?

- Comprender el contexto involucrando conscientemente a los sujetos y al entorno a lo largo del proceso para entender dónde tienen lugar las prácticas

- Empezar por identificar las microprácticas locales, que constituyen el campo de interés

- Centrarse en las prácticas cotidianas reales y en los discursos: ¿qué hacen y qué dicen los participantes?

- Estudiar casos concretos para obtener un conocimiento profundo de la situación como base para aplicar la racionalidad práctica y el juicio (praxis)

- Participar en el análisis narrativo (storytelling) preguntando "cómo" y "por qué".

- Considerar la agencia, la estructura y su interacción para integrar las prácticas con el contexto para lograr descripciones y comprensiones holísticas

- Reconocer la necesidad de involucrar a muchos grupos con el objetivo de proporcionar información para el diálogo social y la praxis en curso.

Estas directrices están diseñadas para ayudar a la "interpretación pragmática de las prácticas estudiadas". Uno de los resultados previstos es "proporcionar ejemplos concretos y narraciones detalladas de cómo funciona el poder", sus consecuencias y cómo los cambios podrían producir consecuencias alternativas. Interpretamos que estas directrices se centran en dos áreas generales.

¹² Flyvbjerg (2001) reconoce la dependencia primaria de su lectura de Aristóteles y Foucault complementada por su lectura de Bourdieu, Greetz, MacIntyre, Rorty y otros, quienes, afirma Flyvbjerg "enfatan lo práctico antes que lo epistémico en el estudio de los seres humanos y la sociedad" (:130). Así pues, aunque Flyvbjerg se apoya en gran medida en Foucault, consideramos que estas directrices son pragmáticas y útiles para las perspectivas teóricas y metodológicas alternativas.

¹³ Los valores son los puntos de vista comunes social e históricamente condicionados de un grupo. La legitimidad de los conjuntos de valores alternativos se decide en función de la justificación de la fuerza de las afirmaciones de validez expuestas para cada alternativa. Una vez más, estas afirmaciones se evalúan en función del contexto social e históricamente condicionado.

Las dos primeras preguntas intentan identificar las redes de valores y de poder que constituyen el espacio de acción dentro del cual funcionan los agentes. Las siete restantes son un reenfoque algo pragmático de la metodología de investigación interpretativa (por ejemplo, véase Broadbent y Laughlin, 2013), que son coherentes con las posiciones ontológicas y epistemológicas de la visión pragmática constructivista-posestructuralista adoptada por Flyvbjerg y están diseñadas para ayudar a identificar y articular los ejemplos concretos y desarrollar las narrativas detalladas. Aunque simpatizamos con estas posiciones interpretativas, también reconocemos la validez de los métodos y metodologías alternativos en la investigación contable crítica. Lo que sí nos parece necesario es tratar directamente lo que consideramos los componentes primarios de la ciencia social fronética: el poder y su relación con los valores, ya que constituyen el contexto político para la acción.

Como se ha señalado anteriormente, empleamos los principios generales de la ciencia social fronética de Flyvbjerg en el estudio de la literatura contable crítica. A partir de nuestra interpretación de las ideas de Flyvbjerg, tal como se refleja en la discusión anterior, formulamos cuatro preguntas o criterios para evaluar el trabajo encontrado en la CPA:

- 1 ¿Cuáles son las injusticias específicas (problemas o riesgos) identificadas?
- 2 ¿Qué valores e intereses están asociados a la injusticia?
- 3 ¿Qué grupo está en desventaja y qué grupo es responsable de la injusticia (cuáles son las relaciones de poder y cómo se instancian)?
- 4 ¿Cuáles son las recomendaciones derivadas de la racionalidad y el juicio prácticos (praxis)?

A continuación, pasamos a analizar el trabajo realizado en CPA.

3. ¿Investigación contable crítica que importa?

Evaluamos 353 artículos de investigación principales y comentarios relacionados de la CPA. Comenzando con el primer volumen en 1990 y seleccionando cada tres años hasta 2014, revisamos un total de nueve volúmenes que incluían 58 temas. Utilizando las cuatro preguntas o criterios destilados del enfoque fronético de Flyvbjerg (2001) como marco de sensibilización, identificamos la(s) injusticia(s) económica(s), social(es) y ambiental(es) específica(s) así como los valores e intereses asociados que los autores intentaban aclarar y deliberar ("¿hacia dónde vamos?" "¿es esta [dirección] deseable?"). Al explorar los artículos, también identificamos el grupo de interés focal, así como el/los grupo(s) o la(s) institución(es) que se considera(n) principal(es) responsable(s) de las injusticias ("¿quién gana y quién pierde, por qué mecanismo de poder?"). También identificamos las recomendaciones de los autores para la praxis ("¿qué debería hacerse?").

Nuestro análisis de los artículos identificó cinco temas o categorías generales relacionados con las cuestiones abordadas: la contabilidad y el interés público (95)¹⁴; las ideologías hegemónicas (80); la crítica de la academia contable (89); los grupos subrepresentados, oprimidos y explotados (36); y la responsabilidad de las empresas (37)¹⁵. Desarrollamos cada tema identificando dos o tres subcategorías que componen el tema general y resumimos los artículos representativos elegidos como ejemplares de la investigación contable fronética en el sentido de que proporcionan recomendaciones para la praxis social y/o política. El cuadro 1 resume las características fronéticas

¹⁴ El número de artículos asociados a la clasificación se presenta entre paréntesis.

¹⁵ Los dieciséis (16) artículos omitidos incluyen aquellos que, a nuestro juicio, no podían clasificarse en ninguna de las categorías porque, o bien el tema no estaba claro, o bien no tenían un espíritu crítico/emancipador.

de cada uno de los diez estudios ejemplares. Se presentan gráficos para cada uno de los temas generales que muestran el porcentaje¹⁶ de artículos asociados a ese tema en cada año, así como cada una de las subcategorías. La clasificación de los artículos revisados se presenta en el Apéndice A y en el Apéndice B se presenta un gráfico que muestra el número real que aparece en cada volumen revisado.

Los temas de las clasificaciones son el resultado de nuestro análisis de los artículos revisados y representan uno de los muchos que podrían desarrollarse y emplearse fructíferamente. Hemos utilizado nuestro criterio para asignar los artículos a las categorías. Si un artículo abordaba varios temas, se asignó a la categoría que juzgamos que era el enfoque principal del autor. Cada autor evaluó los artículos y se identificaron y resolvieron los desacuerdos. No obstante, hay que reconocer la subjetividad del proceso. Otra advertencia es que sólo hemos tomado una muestra de un tercio del total de artículos publicados en CPA. Aunque no tenemos motivos para sugerir que no sean representativos, no se determinó formalmente hasta qué punto es así.

Tabla 1 Resumen de las características fonéticas de los artículos ejemplares

<i>Artículo</i>	<i>Injusticia específica (problema o riesgo) identificada</i>	<i>Valores e intereses asociados a la injusticia</i>	<i>Grupo destinatario; grupo responsable de la injusticia (relaciones de poder)</i>	<i>Recomendaciones para la práctica</i>
Cousins et al., 1999	La profesión contable intenta minimizar su responsabilidad de interés público en el Reino Unido	Aumento del corporativismo frente al interés público	La industria auditora del Reino Unido y sus aliados intentan ejercer su poder en detrimento de la sociedad	Refuerzo de la responsabilidad del interés público de la profesión mediante la legislación y una mayor regulación
Shapiro, 2002	Norma contable que hace visibles los costos de los planes de salud de los jubilados, lo que provoca la cancelación de los planes	Intereses de los acreedores e inversores frente a los intereses de los trabajadores	Las estructuras contables y legales confieren a los empresarios el poder de poner fin a los planes de salud sin avisar a los empleados	Aumento de la divulgación comprensible a los empleados
Hudson et al., 1999 y Coleman, 2014	Las principales teorías financieras no se corresponden con las observaciones de los profesionales	Supuestos neoclásicos; supuestos conductuales	La hegemonía de la corriente dominante en la investigación financiera margina la investigación conductual hasta el punto de que la sociedad es incapaz de regular los mercados	Desarrollar y probar un nuevo paradigma financiero
Otusanya, 2011	Prácticas de evasión/elusión fiscal de las empresas multinacionales	Globalización; responsabilidad social corporativa; interés público	Las multinacionales ejercen su poder sobre los Estados nacionales, especialmente los que están en vías de desarrollo	Divulgación obligatoria y auditada de los pagos fiscales anuales de las multinacionales; permitir el escrutinio

¹⁶ Se utilizan porcentajes porque el número total de artículos difiere de un volumen a otro.

				público de las cuentas
Carnegie y West, 2005	Consecuencias imprevistas de la asignación de valor monetario a los bienes del patrimonio	Neoliberalismo en forma de Nueva Gestión Pública; transparencia; interés público	Los nuevos regímenes contables y los profesionales que los diseñaron desatienden las necesidades de información de los ciudadanos sobre la calidad del servicio	Rescate de los elementos más perjudiciales de la reforma contable; obligar a los profesionales de la contabilidad a realizar evaluaciones de dichas reformas
Dillard, 2002	Intentos del sector empresarial de cooptar la educación empresarial y contable en EE.UU.	Gerencialismo vs. interés público	El sector empresarial intenta desviar la educación contable de su orientación al interés público	Rediseño de los contenidos de las titulaciones; cambios profesionales
James, 2008	Explotación de la mano de obra académica junior en las escuelas de negocios australianas	Gerencialismo; capitalismo; colegialidad; libertad académica	El profesorado titular y los administradores dominan a los académicos noveles	Más becas gubernamentales para los doctores a tiempo completo; resistencia contrahegemónica a nivel micro
Blanco & de la Rosa, 2008	Subrepresentación de los hispanos en la educación empresarial y contable	Conservadurismo; multiculturalismo; estabilidad social; competitividad	Escuelas de negocios no comprometidas con la integración cultural; los hispanos no aprovechan su potencial	Evaluación de la actuación de las universidades en la captación de estudiantes hispanos; aumento de la comprensión cultural
Cooper et al., 2005	Las tasas de matrícula y el empleo de los estudiantes en Escocia; la falta de compromiso de los académicos con las luchas sociales	Neoliberalismo en forma de Nueva Gestión Pública; capitalismo; becas comprometidas	El gobierno escocés intenta imponer las tasas de matrícula a los estudiantes; el relato social de los autores sobre las dificultades de los estudiantes impidió tales planes	Los académicos deben ayudar en las luchas sociales desarrollando relatos sociales teóricamente informados
Tremblay y Gendron, 2011	La aparente incapacidad de las normas de gobierno corporativo para evitar la desviación de las empresas	El interés propio de los miembros del comité de auditoría (CA) frente al interés público	La resistencia de los miembros del CA a las normas de gobierno corporativo viola el interés público	Las autoridades reguladoras observan las reuniones del comité de auditoría

3.1. Traición a la confianza del público: la contabilidad, los contables y el interés público

Este primer gran tema critica la voluntad y la capacidad de la profesión contable y las normas correspondientes para proporcionar a la sociedad en general información financiera pertinente, precisa, oportuna y comprensible sobre las acciones y operaciones de las organizaciones (de trabajo), así como las teorías relacionadas con la contabilidad que las sustentan. El porcentaje de artículos asociados a esta categoría se presenta en la Fig. 1.

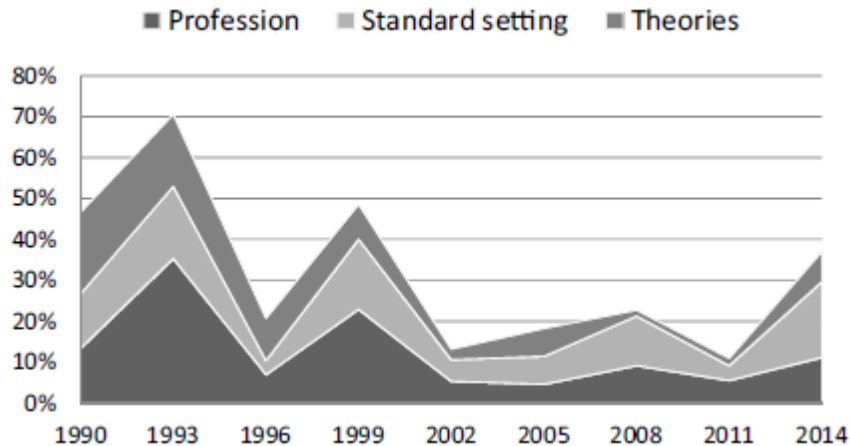


Fig. 1. Porcentaje de artículos relacionados con la profesión contable, la elaboración de normas y las teorías contables

3.1.1. La contabilidad, los contables y el interés público

La primera subcategoría contiene estudios relacionados con la profesión contable y su responsabilidad por el interés público. Desde el lanzamiento de la CPA, los escándalos que se producen con regularidad, especialmente en el sector financiero, han dado lugar a afirmaciones de que la profesión contable ha abdicado de su responsabilidad de actuar en favor del interés público (Briloff, 1990), poniéndose del lado de sus clientes (Briloff, 1993; Lee, Clarke y Dean, 2008) y promoviendo su propio interés y el de sus clientes por encima del interés público (Dellaportas y Davenport, 2008; Mitchell y Sikka, 1993). Los comentarios críticos también han abordado la búsqueda de la profesión contable para reducir sus propios riesgos (Miller, 1999) o su responsabilidad, tema al que se dedicó un número especial en 1999 (Vol. 10, número 3). Más recientemente, otros han sondeado las ambigüedades morales y éticas asociadas a la auditoría interna y externa, así como los medios contemplados para superarlas (Everett, Green y Neu, 2005; Boyce, 2014; Everett y Tremblay, 2014a, 2014b; Nickell y Roberts, 2014; Lehman, 2014).

Un ejemplo que en nuestra opinión refleja el espíritu de la investigación fronteriza es el trabajo de Cousins, Mitchell y Sikka (1999). Cousins et al. (1999) examinan las demandas del sector de la auditoría en el Reino Unido para obtener concesiones en materia de responsabilidad, que no habrían implicado los correspondientes aumentos en la responsabilidad pública o en los deberes del auditor. Apelando a los efectos de rentabilidad del aumento de las tarifas de los seguros resultantes de demandas "injustas", el sector de la auditoría del Reino Unido buscó cambios legislativos que, entre otras cosas, habrían limitado la responsabilidad de los auditores ante terceros, habrían hecho posible que los auditores negociaran el alcance de su responsabilidad con los directores y habrían exigido a los directores que contrataran un seguro de responsabilidad civil con el fin de buscar compensación de otras fuentes que no fueran las empresas de auditoría. Apoyadas por las asociaciones comerciales, las empresas de auditoría amenazaron con que, si no se cumplían sus requisitos, trasladarían sus negocios en el Reino Unido al paraíso fiscal de Jersey. Cousins et al. (1999) señalan la audacia del sector a la luz del hecho de que ya disfrutaba de: un monopolio garantizado por el Estado en la certificación de auditorías externas; la opción de organizarse como sociedades de responsabilidad limitada; y la capacidad de operar bajo una forma modificada de responsabilidad proporcional. "Parece que el sector de la auditoría quiere secreto,

ventajas fiscales y concesiones de responsabilidad sin obligaciones públicas proporcionales". (Cousins et al., 1999: 291)

A continuación, los autores critican sistemáticamente los argumentos del sector de la auditoría en el Reino Unido, por ejemplo, presentando datos que demuestran que las afirmaciones del sector sobre el aumento de los costes de responsabilidad son falsas. Por último, los autores, dos de los cuales eran miembros del Parlamento en el momento de la redacción, esbozan una serie de medidas políticas para su consideración. Éstas incluyen, entre otras cosas: establecer una función reguladora independiente para la industria de la auditoría; animar a los ciudadanos a supervisar la industria y exigir que rinda cuentas al público; permitir a los ciudadanos presentar demandas colectivas; y conceder a las partes interesadas individuales y/o a sus representantes el derecho a examinar los archivos de auditoría y a hacer preguntas sobre la realización de las auditorías. Así pues, en términos de fronética, el problema o riesgo social que Cousins et al. desean destacar es la creciente corporativización, manifestada localmente como el intento de la profesión de auditoría del Reino Unido de ejercer el poder de su red en detrimento de los ciudadanos, y las soluciones que los autores esbozan implican el refuerzo de la responsabilidad del interés público de la profesión mediante cambios legislativos y reglamentarios.

3.1.2. Establecimiento y regulación de normas de contabilidad y auditoría

El segundo tema destacable relacionado con la práctica y los profesionales de la contabilidad es el establecimiento de normas de contabilidad y auditoría y su regulación. Los artículos pertenecientes a esta categoría examinan, por ejemplo, los efectos de la aplicación de las distintas normas (Cooper, Puxty y Robson, 1996; Shapiro, 2002; Touron, 2005) o la promulgación de nueva legislación, especialmente la Ley Sarbanes-Oxley (Riotto, 2008; Canada, Kuhn y Sutton, 2008). Otros se han centrado en cuestiones más abstractas, como los marcos conceptuales de los fijadores de normas (véase el debate iniciado por la crítica marxista de Bryer en 1999 (Vol. 10, número 5); Zhang y Andrew, 2014) o las maniobras políticas y los grupos de presión asociados a los procesos de fijación de normas (Bengtsson, 2011; Cousins y Sikka, 1993; Crawford, Ferguson, Helliard y Power, 2014; Hoffman y Zülch, 2014). Algunos trabajos también han explorado el efecto de los diferentes contextos culturales en la aplicación de las normas internacionales de contabilidad (McLulich y Sucher, 2002; Cieslewicz, 2014).

Un ejemplo de investigación fronética que aborda el establecimiento y la regulación de normas de contabilidad y auditoría es Shapiro (2002), que critica una norma individual, la Statement of Financial Accounting Standard (SFAS) 106 del FASB, relativa a la contabilización por parte de los empleadores de las prestaciones posteriores a la jubilación distintas de las pensiones. Según Shapiro, la principal razón para la introducción de la SFAS 106 fue hacer que los mayores compromisos de los empleadores en materia de asistencia sanitaria relacionada con la jubilación fueran más visibles para las partes interesadas, como los acreedores y los inversores, exigiendo a los empleadores que estimaran e informaran de los costos y pasivos previstos asociados sobre la base del devengo. La injusticia abordada se refiere al hecho de que la introducción de la SFAS 106 en 1990 fue seguida por empleadores que terminaron o modificaron sus planes de salud para jubilados sin avisar a los empleados. Shapiro ofrece una crítica en tres fases de la norma, identificando las estructuras contables y jurídicas circundantes como las entidades institucionales responsables en última instancia de la injusticia. Basándose en una revisión de la legislación estadounidense pertinente y de las decisiones de los tribunales, Shapiro postula que las prestaciones posteriores a la jubilación no cumplen los criterios de los planes de pensiones, sino que deben entenderse como planes de previsión social no vinculantes legalmente, que los empresarios

pueden modificar unilateralmente, y por lo tanto deben consignarse como contingencias en una nota a pie de página en lugar de pasivos acumulados. A continuación, lleva a cabo un análisis del acto de habla basado en las ideas de Habermas para ilustrar que, en contra de la presunción de la SFAS 106 de que los planes de prestaciones son entendidos por ambas partes, el lenguaje de los planes de asistencia sanitaria escritos por los empleadores está repleto de términos técnicos y puede ser interpretado por los empleados para indicar que su asistencia sanitaria continúa indefinidamente. Shapiro también critica la SFAS 106 por ocultar el carácter contingente de las obligaciones de los empleadores en materia de asistencia sanitaria y por no exigir una información clara a los trabajadores sobre el compromiso de los empleadores de continuar con sus planes de asistencia sanitaria. Como solución a las omisiones percibidas y para aumentar la transparencia, sugiere que se exija a los auditores que elaboren un informe dirigido tanto a los empleados activos como a los jubilados, en el que se aclare la naturaleza, el alcance y la incertidumbre del plan de asistencia sanitaria posterior a la jubilación de un empleador. Así pues, el problema social identificado por Shapiro se refiere a una norma ideológica producida por instituciones que desatienden los intereses del trabajo, y las recomendaciones para la praxis social y política implican reglamentos que aumenten la revelación comprensible a los empleados.

3.1.3. Legitimación de las teorías contables

El tercer tema que identificamos se refiere a las falacias de las teorías actuales relacionadas con la contabilidad, como el modelo de valoración de activos de capital (McGoun, 1993), la hipótesis del mercado eficiente (Rosen, 1990; Soufian, Forbes y Hudson, 2014), la teoría financiera dominante (Hudson, Keasey, Littler y Dempsey, 1999; Coleman, 2014), la teoría de la contabilidad positiva (Lambert & Sponem, 2005; Martens & Stevens, 1993; Milne, 2002; Neu & Simmons, 1996), la teoría del principal-agente (Chwastiak, 1999; Mihret, 2014; Ogden, 1993), así como las medidas contables individuales (Jensen, 1990; McGoun, 1990). Un par de artículos interesantes, Hudson et al. (1999) y Coleman (2014), consideran los defectos de la teoría financiera dominante. Hudson et al. (1999) toman como punto de partida la crítica de Findlay y Williams (1985) a los supuestos subyacentes de la teoría financiera dominante, que en opinión de estos últimos dan lugar a discrepancias entre la teoría y las observaciones de los profesionales. El objetivo de Hudson et al. es ofrecer un debate más detallado y recomendaciones basadas en el ejemplo concreto de la diversificación temporal de las inversiones. Para ello, los autores contrastan en primer lugar los principios de la diversificación temporal tal y como la entienden los profesionales con los modelos convencionales ofrecidos por Samuelson, uno de los adversarios más destacados de la visión de los profesionales. En general, la diversificación temporal se apoya tanto en observaciones empíricas –históricamente las acciones han dado buenos resultados si se mantienen durante mucho tiempo–, como en consideraciones teóricas derivadas de la ley de los grandes números de Bernoulli. Según Hudson et al., las afirmaciones de Samuelson en sentido contrario se deben a los supuestos principales que subyacen a su modelo, mientras que los supuestos alternativos derivados de la teoría de las finanzas conductuales acaban confirmando la opinión de los profesionales. Los autores reafirman la exhortación de Findlay y Williams de que los teóricos de las finanzas de la corriente principal deberían abandonar sus "modelos internamente consistentes, pero en gran medida irrelevantes" (Hudson et al., 1999:16) en favor de otros enraizados en las finanzas conductuales, ya que éstos poseerían al menos cierta validez descriptiva y, por tanto, podrían ofrecer ideas útiles sobre el funcionamiento de los mercados financieros.

Unos quince años después de la publicación de Hudson et al. (1999), Coleman (2014) retoma el tema de que la teoría neoclásica de la inversión, tal y como se enseña e investiga en las instituciones de educación superior, está fuera de contacto con el mundo de los profesionales. Motivado por esa

aparente dicotomía, Coleman se ocupa de explorar las razones que han llevado a su aparición. Tras un análisis de las deficiencias de la teoría de la toma de decisiones en materia de inversión, Coleman presenta las conclusiones de las entrevistas realizadas a gestores de fondos con sede en Estambul, Londres, Melbourne y Nueva York sobre su disposición a aplicar en su trabajo diario modelos y herramientas de toma de decisiones derivados de la teoría. Casi el noventa por ciento de los entrevistados indicaron que hacen poco o ningún uso de la teoría financiera, citando como principales razones que los datos orientados al futuro que requieren los modelos y fórmulas no pueden predecirse con exactitud y que la teoría simplemente no funciona en la práctica. Los gestores de fondos también sostuvieron que las herramientas teóricas no tienen en cuenta datos que ellos consideran intuitivamente importantes, como la información adquirida durante las visitas a las empresas, y expresaron su preferencia por un enfoque de la toma de decisiones que se base en sus habilidades individuales y tenga en cuenta los datos cualitativos. Basándose en estos resultados, Coleman defiende la necesidad de probar las teorías existentes con datos de la vida real, descartar las que no funcionen y, en última instancia, desarrollar y validar un nuevo paradigma financiero.

Aunque no resulte evidente a primera vista, los dos artículos coinciden claramente con las ideas de la investigación fronteriza. Tanto Hudson et al. (1999) como Coleman (2014) identifican la incapacidad de la teoría neoclásica de las finanzas para explicar los fenómenos del mundo real como un problema que impide una comprensión plenamente desarrollada de las operaciones del mercado. El riesgo social que conlleva es que los esfuerzos para regular las operaciones del mercado o prevenir la aparición de crisis financieras son necesariamente ineficaces si se basan en una comprensión teórica desvinculada de la práctica real. Ambos artículos identifican a los obstinados estudiosos de las finanzas de la corriente principal como el grupo responsable de este problema y ofrecen como solución un considerable cambio de paradigma en el que deberían embarcarse los estudiosos de las finanzas.

3.2. Publicidad engañosa - ideologías hegemónicas

El segundo tema general contiene artículos que exponen los fundamentos ideológicos de aplicaciones supuestamente objetivas y neutrales de procesos y tecnologías que mantienen el poder y los privilegios de grupos selectos. La principal crítica ideológica se refiere a la hegemonía neoliberal dominante, que se manifiesta con mayor frecuencia en la economía neoclásica. Las dos subcategorías identificadas se refieren a los artículos que abordan la ideología de forma más general y a los que tratan específicamente las aplicaciones neoclásicas en el sector público, comúnmente denominadas nueva gestión pública (NGP). El porcentaje de artículos asociados a este tema general y a las subcategorías se presenta en la Fig. 2.

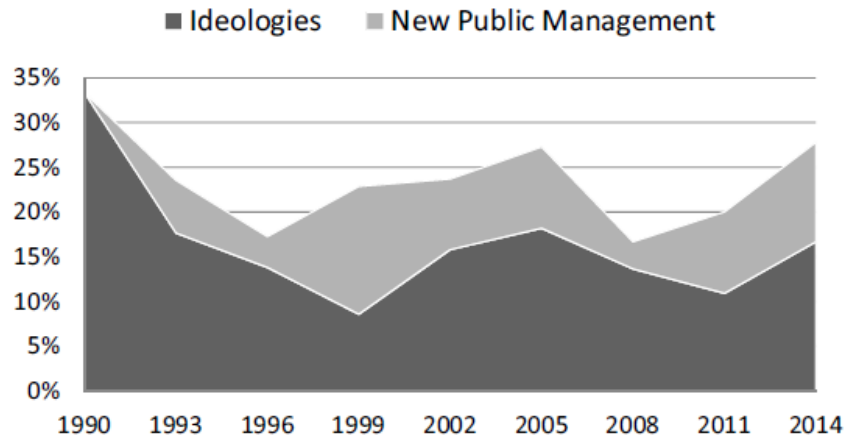


Fig. 2. Porcentaje de artículos relacionados con las ideologías hegemónicas.

3.2.1. Ideología neoliberal

Los artículos que abordan el neoliberalismo de forma más general identifican y presentan una crítica de la ideología subyacente e investigan los efectos de, por ejemplo, el capitalismo (Bourguignon, 2005; Bryer, 1993; Cronin, 2008; Neu & Taylor, 1996; Spence & Carter, 2011), la globalización (Lehman, 2005; Oguri, 2005; Otusanya, 2011), el colonialismo (Alawattage y Wickramasinghe, 2008; Bakre, 2008; Dixon & Gaffikin, 2014) y la financiarización (Gleadle & Cornelius, 2008; véase también el número especial de 2014, Vol. 25, número 1). Dentro de esta categoría, incluimos los estudios que critican la hegemonía neoliberal dominante en la academia de contabilidad (Lee & Williams, 1999; Schwarz, Williams, & Williams, 2005). Teniendo en cuenta la naturaleza abstracta y amorfa de las distintas ideologías, no es sorprendente que sólo unos pocos artículos concluyan con recomendaciones concretas para mejorar la praxis social y política.

Una excepción a esta omisión de recomendaciones, y uno de los pocos ejemplos de investigación relacionada con los países en desarrollo, es el relato de Otusanya (2011) sobre el efecto pernicioso de la globalización en la (re)distribución de la riqueza, que identifica como riesgo social las prácticas de evasión/elusión fiscal de las empresas multinacionales (EMN) y los consiguientes efectos perjudiciales en las inversiones públicas, la distribución de la renta y el bienestar general en los países en desarrollo. El trabajo examina las tácticas de las EMN para eludir impuestos mediante la acumulación de capital en países con una legislación fiscal laxa o ambigua, en este caso Nigeria. Examinando la cuestión desde la perspectiva de las finanzas públicas, Otusanya presenta material disponible públicamente de tres casos nigerianos (Chevron Nigeria Ltd., Pan African Airlines Nigeria Ltd., Halliburton West Africa Ltd.) para ilustrar cómo los profesionales de la contabilidad se han aprovechado de las ambigüedades legislativas relacionadas con la evasión y la elusión fiscal y han ideado estrategias aparentemente legales con las que las EMN han evitado pagar impuestos al gobierno nigeriano. En cada uno de los casos, las pérdidas de ingresos fiscales sufridas por el Estado nigeriano se cifraron en millones de dólares estadounidenses. Aunque la evasión fiscal es problemática en todo el mundo, la situación en Nigeria se ve agravada por la complicidad en las prácticas de planificación fiscal de las multinacionales no sólo de los profesionales de la contabilidad y los expertos fiscales, sino también de la élite nigeriana y los altos funcionarios. En opinión de Otusanya, las actividades poco éticas de las multinacionales sólo pueden frenarse reforzando la normativa nacional e internacional para eliminar las ambigüedades que dejan demasiado margen de maniobra. El autor también anima a los administradores fiscales nigerianos a utilizar los métodos ya disponibles para desalentar la evasión fiscal, como la congelación de los fondos adeudados por

las EMN mientras esté pendiente un proceso judicial. En un plano más general, las prescripciones de Otusanya incluyen la divulgación obligatoria de los pagos de impuestos anuales de las EMN en sus cuentas anuales auditadas y la posibilidad de que el público examine las cuentas.

3.2.2. Nueva gestión pública

La segunda subcategoría consiste en artículos centrados en la operacionalización del neoliberalismo como reformas de la Nueva Gestión Pública (NGP). Con la firme convicción de que es necesario reducir el tamaño del sector público y aumentar su eficiencia y responsabilidad, los defensores de la NGP, especialmente en el mundo anglosajón, pero también en otros lugares, han aplicado amplias reformas dirigidas a la gobernanza, la organización y la producción de los servicios públicos. Naturalmente, estos grandes cambios han ido acompañados de un animado debate ideológico sobre sus supuestas ventajas, tema que ha persistido en la CPA desde mediados de los años noventa. Los comentaristas han considerado, por ejemplo, las repercusiones ambiguas o desfavorables de la privatización (Conrad, 2005; Morales, Gendron, & Guénin-Paracini, 2014), la adopción de métodos de contabilidad del sector privado (Carnegie & West, 2005; Mellett, 2002; Ogden & Anderson, 1996; Townley, 1996; Ezzamel, Hyndman, Johnsen, & Lapsley, 2014), la Iniciativa Financiera Privada (Shaoul, 2005; Benito, Montesinos, & Bastida, 2008) y las asociaciones público-privadas (Acerete, Stafford, & Stapleton, 2011). Otros han destacado el papel de la contabilidad/los contables en la comercialización de los servicios públicos (Arnold y Cooper, 1999; Caramanis, 1999; Lawrence, 1999).

Como ejemplo de investigación impulsada por la fronética, Carnegie y West (2005) se centran en la perenne cuestión de qué tipo de entidades o características es posible y factible cuantificar. Los autores examinan las reformas de la contabilidad por el principio de devengo y de la presentación de informes en Australia y Nueva Zelanda que obligaron a las entidades contables del sector público a asignar un valor monetario a los recursos no financieros, como los activos científicos y patrimoniales. Desde el punto de vista conceptual, Carnegie y West impugnan la viabilidad de asignar valores monetarios a esos activos por ser diferentes de los que poseen las organizaciones con ánimo de lucro. Los activos no financieros se mantienen indefinidamente con el fin de prestar servicios sociales y culturales sin intención de generar beneficios; además, su valoración es difícil, si no imposible, debido a su naturaleza única. Tras presentar casos ilustrativos de museos y bibliotecas de Australia y Nueva Zelanda, Carnegie y West evalúan las consecuencias de las reformas de la contabilidad de devengo para la rendición de cuentas de los proveedores de servicios públicos ante los usuarios finales de la información financiera, como los responsables de la toma de decisiones y los ciudadanos. Observan el resultado paradójico de que, mientras que a las empresas privadas se les exige que amplíen el alcance de sus informes para incluir información no financiera, a las entidades del sector público se les exige que se limiten a la información financiera que, en la mayoría de los casos, está desvinculada de la calidad o la cantidad de los servicios prestados. Sostienen que, en consecuencia, esa información tiene poco valor para los usuarios de los servicios y sus representantes políticos. Carnegie y West concluyen argumentando que los profesionales de la contabilidad deberían rendir cuentas a la sociedad evaluando las repercusiones de sus regímenes de medición y respondiendo a las críticas, en lugar de intentar desviarlas. Los autores también afirman que la valoración monetaria de muchos activos no financieros debería simplemente dejar de hacerse.

En términos fronéticos, el problema social que destacan Carnegie y West es que las reformas contables destinadas a aumentar la responsabilidad pública en realidad no lo han conseguido. Como su análisis identifica tanto las estructuras como los actores como responsables de la aplicación de

regímenes contables imbuidos de ideología, sus soluciones para el problema percibido incluyen tanto la anulación de algunos de los elementos más perjudiciales de la reforma como la obligación de los profesionales de la contabilidad de llevar a cabo evaluaciones de dichas reformas.

3.3. Mirando hacia dentro - crítica de la academia contable

El tercer tema general está compuesto por trabajos que realizan una crítica de la academia contable, destacando cuestiones en los procesos y contenidos de las dimensiones de educación e investigación. El porcentaje de artículos asociados a este tema general y a las subcategorías se presenta en la Fig. 3.

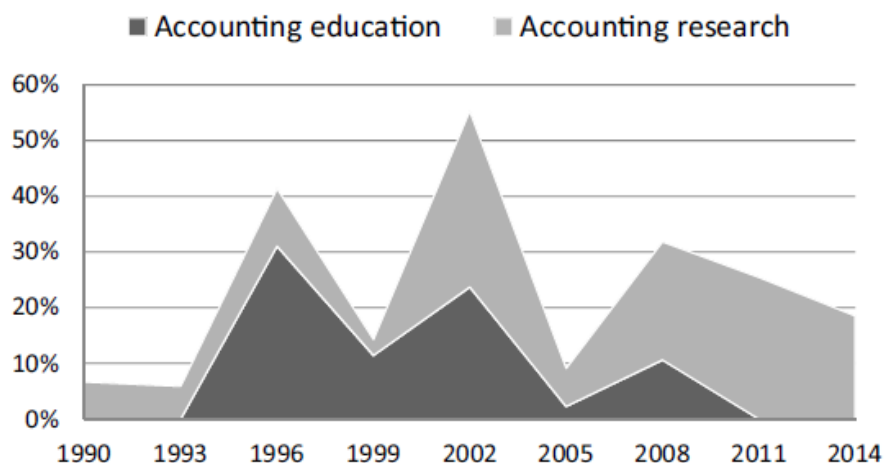


Fig. 3. Porcentaje de artículos relacionados con la educación contable y la investigación contable

3.3.1. Educación contable

Los artículos que se centran en la educación destacan principalmente las deficiencias en la educación contable actual, como la falta de consideraciones de ética y sostenibilidad en los programas y planes de estudio (Boyce, 2008; Gray & Collison, 2002; McPhail, 1999; Reiter, 1996; Low, Davey, & Hooper, 2016), el alcance estrecho y orientado a la cuantificación de los estudios de contabilidad (Chua, 1996; Humphrey, Lewis, & Owen, 1996) y los problemas asociados a la enseñanza de estudiantes de minorías (Gallhofer, Haslam, Kim, & Mariu, 1999; McGowan & Potter, 2008; Saravanamuthu, 2008; Cho, Roberts, & Roberts, 2008). Otros han examinado críticamente las ramificaciones de la comercialización en el sector universitario (Dillard & Tinker, 1996; Dominelli & Hoogvelt, 1996; véase también el número especial de 2002, Vol. 13, número 5).

Dillard (2002) se preocupa especialmente por el modo en que el sector empresarial, que pretende una lógica corporativa global, intenta cooptar la educación empresarial y contable. El trabajo trata de concienciar sobre las corrientes ideológicas que dirigen la educación contable lejos de una orientación de interés público para centrarse principalmente en los intereses comerciales. Dillard examina esta evolución en el contexto de los efectos de la aplicación de normas de acreditación basadas en la calidad total en Estados Unidos a principios de la década de 1990. Sostiene que las influencias gerencialistas, basadas en la ideología neoliberal y legitimadas por ella, incorporadas a las normas de acreditación son claramente detectables, por ejemplo, en los criterios de un premio al rendimiento educativo, en las directrices de acreditación contable, en la constitución y los estatutos de una fraternidad contable profesional, y en la posición adoptada por la Asociación Americana de Contabilidad (AAA) en una monografía relacionada con la educación que publicó y

distribuyó entre sus miembros y otros. En un polémico llamamiento para conservar y reforzar la responsabilidad de los contables en materia de interés público, Dillard (2002: 639) recuerda a los educadores e investigadores contables su deber de "articular los desafíos socioeconómicos contemporáneos provocados por la globalización del capital y de las empresas capitalistas, ilustrar a la sociedad sobre las implicaciones, y formular y difundir medios para responder de manera informada y justa a los desafíos".

En un nivel más práctico, la sugerencia de Dillard para cumplir con este deber educativo se traduce en el diseño de programas y cursos de grado de contabilidad para incluir análisis y evaluaciones críticas de diversas prácticas empresariales, emancipando así tanto a los educadores como a los estudiantes de la dominación del gerencialismo y el capital en las sociedades occidentales contemporáneas. Sus prescripciones para la AAA incluyen la convocatoria de comités que examinen las consecuencias de la profanación por parte de los contables de su función de interés público, así como el encargo de informes que indiquen dónde serían necesarios cambios profesionales para que los contables puedan cumplir mejor sus responsabilidades sociales. El principal riesgo social que Dillard ve en el horizonte es que, a menos que se logren esas mejoras, nos enfrentamos a un futuro distópico en el que los educadores contables satisfacen los gustos de las grandes empresas formando a consultores impulsados por el dinero e incapaces de pensar críticamente. Así, Dillard identifica el gerencialismo como la amenaza que se infiltra en la sociedad a través de la educación contable y sugiere que una forma de contrarrestar la amenaza es rediseñar los contenidos de los programas de grado y estipular que la AAA asuma parte de la responsabilidad.

3.3.2. Investigación contable

Los estudios centrados en la investigación ofrecen principalmente sugerencias para el desarrollo de la investigación contable a través de la adopción de diferentes paradigmas (Arrington & Watkins, 2002; Davila & Oyon, 2008), teorías y conceptos interdisciplinarios (Arthur, 1999; Inanga & Schneider, 2005; Gurd, 2008; Linsley & Shrivies, 2014; Moriceau, 2005) o diferentes métodos (Davie, 2008; Kim, 2008; Whittle, Carter, & Mueller, 2014). También se han producido dos importantes debates relativos, respectivamente, a la aplicación de la teoría de la estructuración en la investigación contable (véase el número especial de 2014, Vol. 25, número 2) y al futuro de la investigación interpretativa (véase el número especial de 2008, Vol. 19, número 6). Este último "debate polifónico" se inició con el propósito de perfilar la identidad, los logros y las perspectivas de futuro de la investigación contable interpretativa (IAR). Dentro de este tema no identificamos ningún artículo que pudiera ser caracterizado como investigación contable fronteriza.

3.4. Injusticia explícita - grupos subrepresentados, oprimidos y explotados

Los estudios clasificados en el cuarto tema general consideran la injusticia económica, social y medioambiental que sufren los grupos subrepresentados, oprimidos y explotados. Las dos subcategorías identificadas son la explotación laboral y otros grupos desfavorecidos subrepresentados. El porcentaje de artículos asociados a este tema general y a las subcategorías se presenta en la Fig. 4.



Fig. 4. Porcentaje de artículos relacionados con el trabajo y los grupos infrarrepresentados.

3.4.1. Explotación laboral

Los artículos relacionados con la explotación laboral incluyen investigaciones sobre el trabajo asalariado tradicional, a menudo en el contexto de los sistemas de control empresarial (Bessire y Baker, 2005; Bourguignon y Chiapello, 2005; Wickramasinghe y Hopper, 2005), pero también en relación con fenómenos psicológicos sociales como la humillación (Czarniawska, 2008) y el acoso (Armstrong, 2011). Otros grupos laborales estudiados son los profesionales como los contables (Roslender, 1996) y los académicos contables (Cooper y Puxty, 1996; Lawrence y Sharma, 2002).

Un ejemplo de orientación fonética relacionada con la explotación laboral lo representa James (2008). Examina las pruebas y tribulaciones a las que se enfrentan los profesores de contabilidad principiantes en las escuelas de negocios australianas, que no han obtenido un doctorado. El análisis se basa en sus experiencias personales, así como en las de sus colegas y en una encuesta realizada a los estudiantes de doctorado de las universidades australianas. El problema social que identifica es que los profesores noveles se ven muy agobiados por las tareas administrativas y docentes, al tiempo que son acosados por el personal administrativo y presionados por los profesores senior para que inicien investigaciones de doctorado sobre temas que a menudo no les resultan interesantes y que incluso pueden entrar en conflicto con sus valores personales y sus puntos de vista éticos. Por tanto, James considera que los factores estructurales llevan a los académicos noveles a quedar encerrados en una jaula de hierro weberiana de tema poco interesante y supervisor desinteresado, de la que sus oportunidades de escapar son limitadas. Los que no pueden adaptarse y finalizar su doctorado tienen que renunciar y trasladarse a otra universidad, aceptar un puesto de trabajo exclusivamente docente o un empleo en una empresa, o convertirse en amas de casa casuales. Los que optan por trabajar con contratos eventuales pueden ganar más tiempo para investigar, pero se ven obligados a aceptar un nivel de ingresos que puede ser incluso inferior al que tendrían si sólo dependieran de las ayudas sociales. Las implicaciones del estudio de James sobre la praxis social y política son claras: pide al gobierno australiano que ponga más becas de doctorado a disposición tanto de quienes quieran estudiar a tiempo completo como de quienes prefieran hacerlo a tiempo parcial, incluso en los casos en que los resultados académicos previos del solicitante no sean perfectos. Su consejo para los académicos noveles es que unan fuerzas con otros colegas desilusionados para formar una fuerza contrahegemónica a los imperativos gerencialistas como el escrutinio y la evaluación constantes. En términos fonéticos, el problema social identificado por James está relacionado con la opresión y la alienación del trabajo académico junior por parte de

individuos poderosos apoyados por estructuras jerárquicas. Sus recomendaciones implican tanto reformas institucionales a nivel macro como resistencia a nivel de base.

3.4.2. Grupos desfavorecidos subrepresentados

Además de los trabajadores, los grupos subrepresentados, oprimidos y explotados que se abordan en los estudios incluyen a las mujeres, los pueblos indígenas, las minorías étnicas, los trabajadores autónomos, los discapacitados y los ciudadanos de los países en desarrollo. Los estudios con un marco feminista más o menos explícito han examinado, por ejemplo, las dificultades que encuentran las mujeres en la profesión contable (Gallhofer, Humphrey y Kirkham, 1990; Haynes, 2008; Jeacle, 2011; Walker, 2011) o la representación de las mujeres y otros representantes de minorías en los consejos de administración de las empresas (Bernardi, Bean y Weippert, 2005). Los estudios relacionados con los pueblos indígenas y las minorías étnicas han aportado, por ejemplo, análisis históricos del papel de la contabilidad en prácticas poco éticas como la esclavitud (Oldroyd, Fleischman y Tyson, 2008) y la apropiación de tierras (Hooper y Kearins, 2008) o han examinado las condiciones actuales de las minorías en la educación empresarial (McNicholas y Barrett, 2005; de la Rosa, 2008). Otros estudios han examinado la vulnerabilidad financiera e institucional de los autoempleados (Boden, 1999), la difícil situación de los contables discapacitados (Duff y Ferguson, 2011), así como las dificultades asociadas a la contabilidad del desarrollo (Jayasinghe y Wickramasinghe, 2011).

Como ejemplo de investigación fronética, consideremos el artículo de Blanco y de la Rosa (2008) sobre la escasa representación de los hispanos en la enseñanza de la contabilidad en Estados Unidos. A modo de antecedente, los autores explican que, con una población estimada de 98,2 millones de personas, los hispanos son el segmento étnico de más rápido crecimiento en los Estados Unidos y se espera que constituyan casi el 25 por ciento de la población para el año 2050. Dado que la integración de las minorías étnicas en la mano de obra educada es crucial para la estabilidad social y la competitividad económica, Blanco y de la Rosa examinan el grado de representación de los hispanos en el alumnado de las escuelas de negocios estadounidenses, tradicionalmente consideradas fortalezas del conservadurismo. Los autores muestran el apoyo estadístico de todo el país a su afirmación de que, a pesar de un incremento constante, los hispanos están considerablemente infrarrepresentados en la educación superior en general y en la educación empresarial/contable en particular. Limitando el alcance de su investigación al estado de Texas, donde la mayor parte del crecimiento de la población está constituida por hispanos, Blanco y de la Rosa descubren que, aunque los hispanos constituían el 40% de la población en edad universitaria en Texas en 2001, su porcentaje de matriculación en las universidades públicas era sólo del 21,8%. La información detallada sobre las titulaciones de negocios y contabilidad de dos universidades de Texas indica igualmente que los hispanos están notablemente infrarrepresentados en estos campos de la educación. En términos fronéticos, los autores argumentan con contundencia que el grupo responsable de tal estado de cosas son principalmente las universidades estadounidenses, cuyos esfuerzos por remediar la cuestión constituyen poco más que un discurso vacío y gestos ceremoniales debido a la dificultad inherente a la integración cultural, inadecuadamente abordada, así como a la criba implícita incrustada en las escuelas de negocios. Para reducir los riesgos de malestar social y pérdida de competitividad económica, Blanco y de la Rosa presentan una lista de recomendaciones prácticas, que incluyen tanto medidas institucionales, como la evaluación de los resultados de las universidades en la captación y retención de estudiantes hispanos, como medidas culturales, como el aumento de la comprensión de la cultura hispana.

3.5. Hacer visible la injusticia: la responsabilidad de las empresas

La responsabilidad de las empresas es la etiqueta asignada al quinto tema general y se refiere a la voluntad y la capacidad de las organizaciones y los contables de proporcionar información pertinente, oportuna y comprensible sobre los efectos sociales y medioambientales de sus actividades a los distintos grupos interesados. Las dos subcategorías son la contabilidad e información social y medioambiental y el gobierno corporativo. El porcentaje de artículos asociados a este tema general y a las subcategorías se presenta en la Fig. 5.

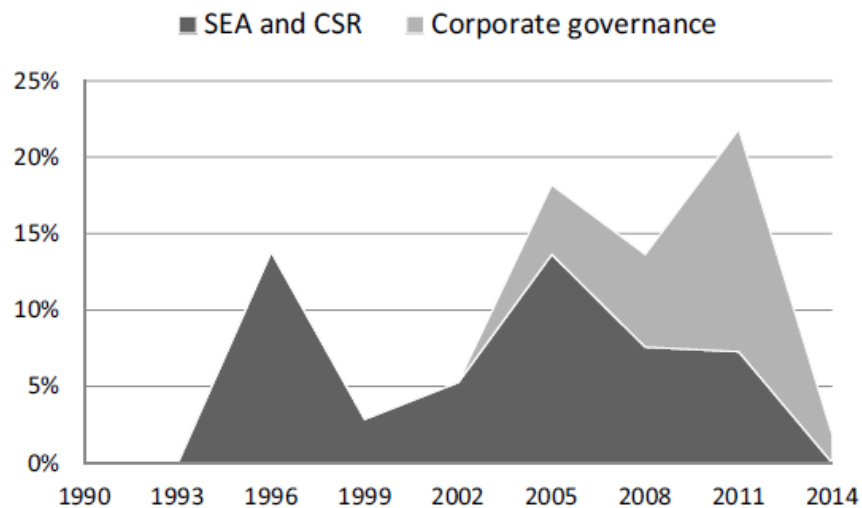


Fig. 5. Porcentaje de artículos relacionados con cuestiones sociales y medioambientales y temas de gobierno corporativo.

3.5.1. Contabilidad e información social y medioambiental

Algunos de los estudios asociados a la contabilidad social y medioambiental se centran en las dimensiones técnicas de la contabilidad social y medioambiental (Gibson, 1996; Grinnell & Hunt, 2002; Lehman, 1996; Milne, 1996) y en la presentación de informes asociados (Cho, Chen, & Roberts, 2008; Freedman & Stagliano, 2008), mientras que otros han analizado los factores asociados a la (no) divulgación del desempeño social y medioambiental de las empresas (Buhr, 2001; Belal & Cooper, 2011). Y otros han analizado o sugerido formas de contabilidad que facilitarían la transición hacia sociedades y modos de funcionamiento más justos desde el punto de vista social y ecológico (Birkin, 1996; Birkin, Edwards y Woodward, 2005; Crowther y Hosking, 2005; Thomson y Bebbington, 2005; Cooper, Taylor, Smith y Catchpole, 2005).

Como ejemplo de investigación contable crítica fronteriza, consideramos el artículo de Cooper et al. (2005) sobre el potencial político de las cuentas sociales. El problema social a nivel local que abordan los autores está relacionado con la explotación de los estudiantes escoceses que necesitan trabajar a tiempo parcial para financiar sus estudios. En su trabajo como educadores contables, Cooper et al. (2005) habían observado que esos estudiantes estaban cansados y estresados y no podían obtener permisos de estudio de sus empleadores. Para conocer con mayor rigor esta cuestión, los autores realizaron una encuesta entre los estudiantes universitarios de Glasgow sobre el alcance del empleo estudiantil y sus repercusiones en la calidad percibida de la enseñanza. El instrumento de la encuesta y el relato social que los autores construyeron a continuación se basaron en una conceptualización marxista del capitalismo y sus relaciones de poder asociadas. Los resultados del estudio corroboraron la hipótesis inicial de los autores en el sentido de que los estudiantes se habían

convertido en objeto de explotación capitalista, manifestada en forma de salarios insuficientes y largas jornadas de trabajo, lo que les hacía estar estresados y casi quemados incluso antes de graduarse. El relato social elaborado por Cooper et al. (2005) recibió una considerable atención por parte de los medios de comunicación y sus resultados sirvieron de base para un informe de un comité oficial que apoyaba la supresión de las tarifas de las matrículas y la reintroducción de ayudas económicas estatales para los estudiantes. Aunque el gobierno escocés presentó finalmente una versión suavizada de estas recomendaciones, las tarifas de las matrículas fueron de hecho abolidas en Escocia. Aunque su material empírico se refiere a una lucha contemporánea y local, Cooper et al. (2005) ofrecen recomendaciones sociales y políticas a un nivel más general, sugiriendo que los investigadores contables apoyen dichas luchas produciendo cuentas sociales teóricamente informadas que hagan visibles las relaciones de poder dominantes y sus efectos en los grupos oprimidos.

3.5.2. Gobierno corporativo

Los estudios que vemos asociados al gobierno corporativo en un sentido amplio incluyen los que se refieren explícitamente al tema (Tremblay & Gendron, 2011), los que ofrecen ejemplos de cómo la contabilidad está implicada en prácticas poco éticas, delictivas o perjudiciales para el medio ambiente (Chwastiak, 2008; Compin, 2008; Lehman & Okcabol, 2005; Stoianoff & Kaidonis, 2005) y los que examinan temas emergentes como los derechos humanos (Bishop & Boden, 2008; véase también el número especial de 2011, Vol. 22, número 8).

Tremblay & Gendron (2011) es especialmente interesante desde nuestra perspectiva, ya que los autores expresan explícitamente sus simpatías por la investigación fronteriza. A grandes rasgos, el problema social que motiva su estudio es la historia aparentemente interminable de las fechorías empresariales, seguidas de regulaciones más estrictas, seguidas de un nuevo escándalo. En la Norteamérica posterior a Enron, los auditores y los comités de auditoría fueron señalados como responsables de la desviación empresarial por no haberla reconocido a tiempo. En consecuencia, reglamentos recién instituidos como la Ley Sarbanes-Oxley (SOX) y los correspondientes reglamentos canadienses introdujeron supuestamente prácticas de buen gobierno relacionadas con la auditoría y el control interno, asignando responsabilidades específicas a los comités de auditoría. Una prescripción notable en la SOX es hacer que los comités de auditoría sean directamente responsables de nombrar, compensar y supervisar el trabajo realizado por una empresa de auditoría. Un discurso similar surgió de las recomendaciones de mejores prácticas de las asociaciones profesionales que promueven una mayor diligencia de los comités de auditoría. Teniendo en cuenta que tales prescripciones están necesariamente sujetas a la interpretación de aquellos que se supone que las promulgan, Tremblay y Gendron investigan cómo los miembros de los comités de auditoría canadienses entendieron y actuaron según las nuevas regulaciones y las directrices de mejores prácticas profesionales diseñadas para promover un papel más fuerte para los comités de auditoría. La lógica dominante en las respuestas de los entrevistados fue la de la resistencia, ya que veían la nueva normativa como un caso de reacción exagerada o un método ineficaz para combatir problemas que probablemente persistan ad infinitum. No es de extrañar, por tanto, que los cambios efectuados en los comités de auditoría hayan tendido a ser simbólicos y superficiales, mientras que las prácticas asociadas a la discusión de los asuntos de fondo se han mantenido inalteradas. Preocupados por abordar el problema de que esta resistencia al espíritu de la regulación se produzca fuera del alcance de los reguladores y del público en general, Tremblay y Gendron (p. 271) esbozan sus soluciones prácticas a este problema ("¿qué debería hacerse?") en forma de preguntas: "¿Tendría sentido exigir a los representantes de los reguladores que observen una serie de reuniones del comité de auditoría? ¿Sería conveniente fomentar la realización de

encuestas y entrevistas periódicas a los miembros del comité de auditoría y a otros asistentes a las reuniones del comité?" Con una referencia explícita a Flyvbjerg (2001), Tremblay y Gendron animan a otros estudiosos a examinar los bastidores del gobierno corporativo y a producir así una investigación socialmente pertinente.

A continuación, a la luz de nuestra revisión, discutimos las implicaciones para una contabilidad crítica fronética.

4. Una contabilidad crítica fronética

Nuestros objetivos de un proyecto operativo de contabilidad crítica comienzan con la generación y comunicación efectiva de ideas para facilitar una discusión y un debate públicos inclusivos. El resultado previsto proporciona el contexto en el que surgen ideas e interpretaciones alternativas y, con suerte, superiores, ampliando las posibilidades y oportunidades de la democracia al aumentar las posibilidades de programas y acciones progresistas.

El medio por el que una contabilidad crítica fronética aborda estos objetivos es proporcionando un contexto útil para reconocer y abordar las posibilidades para, y de, nuestras circunscripciones. La investigación de la contabilidad crítica fronética busca articular cómo la realidad actual podría haber sido de otra manera, explorando críticamente las circunstancias históricas así como las prácticas actuales. Identificar y aclarar los problemas y riesgos y reconocer la centralidad del poder, su posesión y uso, en la formación y el mantenimiento de los sistemas sociales, confirma la posibilidad de cambio, "con pleno conocimiento de que no podemos encontrar respuestas definitivas" o "ni siquiera una versión única de cuáles son las preguntas" (Flyvbjerg, 2001:140).

¿Cómo podemos imaginar las perspectivas críticas de la contabilidad como ciencia social fronética? Proponemos que esté informada, pero no inhibida, por predisposiciones y prácticas pasadas y firmemente comprometida con una gobernanza democrática que facilite un ethos pluralista dirigido a superar la injusticia económica, social y medioambiental a nivel local, nacional y global. Una contabilidad crítica fronética requiere que: todos los miembros afectados puedan entender y ser entendidos; que se reconozcan y fomenten puntos de vista alternativos; que se identifiquen e incluso se acentúen los conflictos no resueltos e irresolubles; y que se reconozcan y aborden las asimetrías de poder. Una contabilidad crítica fronética se ocupa de desarrollar las causas y las condiciones que crean un espacio discursivo en el que los diferentes grupos de interés pueden comprometerse e implicarse activamente en el diálogo y el debate sobre las cuestiones y las decisiones que les afectan. El objetivo no es necesariamente lograr un consenso de perspectiva u opinión, de metodología o ideología. Se trata de proporcionar información para el diálogo y el debate social en curso, sirviendo de catalizador y facilitador de acciones que conduzcan a un cambio progresivo por parte de, y en, la academia de contabilidad y negocios y la comunidad de contabilidad y negocios en general, así como la sociedad y sus diversos y variados miembros.

4.1. Aplicada a través de una lente agonística

La energía, el ingenio y la política se originan en una perspectiva crítica vibrante y políticamente imbuida que reconoce y facilita las múltiples voces presentes, y se sostienen en ella. Una forma de concebir una perspectiva crítica fronética orientada a la contestación es la sugerida por la agonística

de Mouffe (2000; 2005; 2013)¹⁷. La agonística considera que la esfera política se compone de, y emerge de, contestaciones y debates motivados y energizados por antagonismos inherentes y relaciones de poder asimétricas predominantes. El objetivo es articular e implementar formas democráticas de subjetividad e individualidad que faciliten una ciudadanía basada en valores democráticos dentro de este contexto conceptualizado de forma más antagónica. Las diferentes identidades políticas individuales y colectivas surgen de forma iterativa en el proceso de creación de la identidad y pueden verse reforzadas en presencia de relaciones de poder asimétricas y antagonismos entre circunscripciones opuestas.

Siguiendo a Mouffe, proponemos que actualmente la cuestión principal a la que se enfrenta la contabilidad crítica fronética en relación con sus grupos de interés no es la mejora del poder, ni su eliminación, sino cómo facilitar conceptualizaciones y constelaciones de poder que apoyen más los valores y procesos democráticos y sean más compatibles con ellos. En lugar de buscar una realidad objetiva que identifique los puntos comunes y facilite la compatibilidad y el compromiso, la contabilidad crítica podría servir mejor a sus destinatarios ayudándoles a articular y comprender mejor su(s) posición(es) en cuestiones controvertidas dentro de contextos políticos adversos. Por ejemplo, ¿cómo puede la contabilidad crítica facilitar a los pueblos indígenas la articulación y comunicación de las implicaciones físicas y culturales de las alternativas de uso de la tierra? ¿Cómo puede la contabilidad crítica responder mejor a las necesidades de los trabajadores para crear un lugar de trabajo más democrático? ¿Cómo puede la contabilidad crítica facilitar a los grupos de la GMS la defensa de sus derechos civiles y domésticos? ¿Cómo puede la contabilidad crítica promover la causa de la igualdad racial? ¿Cómo puede la contabilidad crítica dar voz a quienes no pueden hablar por sí mismos, como los niños, las generaciones futuras y los animales no humanos?

Un diálogo y un debate significativos entre adversarios exigen un acuerdo sobre la importancia de ciertos principios democráticos, como la justicia, la igualdad y la libertad, pero reconocen la posibilidad de desacuerdos irreconciliables en cuanto a su definición y operacionalización. Una contabilidad crítica fronética se enfrenta a varios grupos adversarios apoyando los desafíos razonados a las ideas alternativas y a las posiciones discrepantes. La crítica, al igual que la democracia, requiere una alternativa articulada o un "otro" discrepante. "Los conflictos sociales... producen los valiosos lazos que mantienen unidas a las sociedades democráticas modernas y les proporcionan la fuerza y la cohesión que necesitan; en ese sentido, los conflictos sociales son los verdaderos pilares de las sociedades democráticas" (Flyvbjerg, 2001:108). Uno de los privilegios de la democracia es estar en desacuerdo y participar en las luchas de poder y en los conflictos relacionados.

Lo que proponemos para una contabilidad crítica fronética es un pluralismo políticamente imbuido que considere a sus destinatarios y cómo podrían ser mejor atendidos en lugar de un programa específico de investigación y acción. Acentuar la diversidad, el poder y el conflicto como principios organizativos y operativos facilita el reconocimiento de alternativas que desafían las representaciones dominantes que se dan por sentadas. La contabilidad crítica puede proporcionar representaciones y contra-representaciones emitidas desde diferentes perspectivas ideológicas, diversos intereses y estrategias, que reflejan relaciones de poder asimétricas. El objetivo es reconocer la injusticia y facilitar la formulación de respuestas efectivas a cuestiones particulares, haciendo posible una participación más auténtica a través de formas y procesos más democráticos.

¹⁷ Véase también Brown (2009), Brown y Dillard, 2013a, 2013b, Brown y Dillard (2015), Dillard y Brown (2012, 2015), Dillard y Roslender (2011), para mayor discusión y aplicaciones contables.

Basándonos en los principios de Brown (2009) para un marco dialógico crítico agonístico, consideramos brevemente varias características operativas importantes para fomentar un apoyo significativo a los grupos de la contabilidad crítica. Como se ha comentado anteriormente, la contabilidad crítica fronética intenta permitir la participación y la comprensión mediante el empleo de prácticas que reconocen a los diversos grupos que poseen una amplia gama de supuestos, valores y perspectivas. Se destacan las diferencias y las impugnaciones, y no se reducen a representaciones aparentemente comunes y homogéneas. Se reconoce que cada grupo tiene potencialmente diferentes representaciones y características y necesidades de información. La contabilidad crítica fronética se enfrenta al reto de proporcionar a sus destinatarios la información que necesitan para participar eficazmente en el diálogo y los debates pertinentes y presentar la información de forma comprensible. De este modo, la contabilidad crítica facilita un proceso participativo que aboga por que todos hablen y expongan sus reivindicaciones con su propia voz, de forma que puedan ser comprendidas por los participantes.

El desarrollo de una actitud pluralista requiere que la contabilidad crítica reconozca y desafíe las asimetrías de poder imperantes y proporcione medios para que los grupos marginados puedan hacerlo. Para ser eficaz, una contabilidad crítica fronética necesita reconocer la necesidad de aprender de sus grupos de interés a través del diálogo, el debate y la reflexión relacionados tanto con el trabajo con el grupo de interés en el desarrollo de representaciones relevantes como con la comprensión de las constelaciones de poder en las que residen ellos y los grupos. Como parte de la dinámica y las luchas de poder inherentes a los sistemas sociales, la contabilidad crítica debe estar atenta para evitar que un imperativo ideológico sustituya a otro. Se requiere una actitud pluralista en todo momento porque, como sostiene Flyvbjerg (2001), la construcción continua de la realidad social excluye los primeros principios y la teoría axiomática que articulan las leyes sociales. En nuestra conceptualización actual de una contabilidad crítica fronética, el contexto y los procesos para la praxis surgen de la compleja interacción de individuos, grupos y sistemas sociales.

4.2. Ampliación de la investigación contable crítica

Nuestra revisión y análisis de la literatura de contabilidad crítica sugiere que el poder es reconocido como un factor central para entender y responder a la injusticia. Además, aunque la mayoría de los autores lo reconocen al menos implícitamente, parece que es necesario ser más explícito sobre el poder y su papel en la injusticia (y la justicia) económica, social y medioambiental. Para entender la influencia del poder, es necesario comprender las redes de poder existentes, lo que requiere conocer su evolución histórica. Reconocer la influencia y las implicaciones del poder y reconocer que las cosas podrían ser de otra manera facilita una respuesta práctica a la cuestión de lo que es bueno y malo para los seres humanos y no humanos, la cuestión central de la contabilidad crítica fronética. La mejor manera de lograrlo es comprender el "contexto social e históricamente condicionado" de los problemas y las luchas generales y concretas (Flyvbjerg, 2001:101). Dicha comprensión conduce a la crítica e identificación de procesos e instituciones (políticas) supuestamente neutrales que imponen (indirectamente) instituciones políticas no democráticas, desenmascarando así las asimetrías de poder reales y facilitando el cambio institucional. Reconocer la contingencia de la "realidad" sugiere que las cosas podrían haber sido de otra manera y abre posibilidades para imaginar un cambio progresivo.

En los estudios que hemos considerado, el enfoque central de la investigación es preponderantemente una crítica a entidades como la profesión contable; los organismos normativos y/o sus grupos de presión; la comunidad académica dominante en contabilidad; las

teorías y marcos existentes relacionados con la contabilidad; las empresas, los políticos y otros defensores de las ideologías hegemónicas; así como la educación e investigación contable actuales. Pocos estudios, si es que hay alguno, abordan los SGM, los niños, las generaciones futuras o los animales no humanos, tanto en nuestra muestra como en los más de novecientos publicados en CPA. A continuación, nos planteamos cómo podría una contabilidad crítica fronteriza facilitar la investigación significativa en estas áreas poco investigadas.

Consideramos brevemente cómo podríamos conceptualizar un proyecto diseñado para dar voz a los seres no humanos. Las cuestiones relativas a los seres no humanos son amplias y complejas, y van desde una posición deontológica del valor inherente de los animales¹⁸ como sujetos de vida, que considera que matar a un animal es tan inmoral como matar a un ser humano (Regan, 1985), hasta un argumento más utilitario según el cual el ecosistema de la Tierra no puede sostener los niveles actuales de producción de carne y productos lácteos debido a la utilización ineficiente de recursos escasos. En algún punto intermedio se encuentra el argumento de Nibert (2013) de que el tratamiento de los animales desde el pastoralismo primitivo hasta la cría industrial actual ilustra cómo el abuso de los animales no humanos, tanto domesticados como indómitos, para promover los intereses de las élites de la acumulación de capital se ha entrelazado con la subyugación de otros grupos vulnerables, especialmente los pueblos indígenas¹⁹, socavando el surgimiento de una sociedad pacífica y justa. Por lo tanto, parece haber una serie de propuestas legítimas basadas en valores para desafiar el indeseable o insostenible statu quo. Para abordar adecuadamente las cuestiones relacionadas se requiere una importante transición socioeconómica hacia dietas humanas basadas en plantas. Sin embargo, la producción animal es una práctica profundamente institucionalizada. Los intereses de poder que se resisten a dicha transición son los que operan dentro de la cadena de valor de la carne y los productos lácteos, numerosos grupos de presión, así como un gran cuerpo de políticos y funcionarios conservadores. Una forma en que la investigación contable crítica podría contribuir a esta lucha es examinando las contracuentas²⁰, su generación, distribución y eficacia. En este contexto particular, las contracuentas están diseñadas para generar y comunicar eficazmente información destacada sobre la cría industrial de animales, con el fin de facilitar una discusión y un debate públicos inclusivos, que conduzcan a ideas alternativas (superiores) que amplíen las posibilidades y oportunidades de programas y acciones progresistas (praxis).

Por ejemplo, si los activistas de los movimientos sociales emiten contracuentas de las prácticas inhumanas de la ganadería industrial, una cuestión que surge es cómo articular, distribuir y evaluar el impacto de las contracuentas en el consumo humano y los patrones dietéticos, el discurso y las decisiones políticas, así como el funcionamiento de la industria animal en los contextos local, regional y nacional. Se requiere una investigación comprometida, ya que los estudiosos de la contabilidad crítica interactúan con otros expertos y con las partes implicadas, como activistas, políticos o representantes de empresas cárnicas y lácteas. La investigación de la contabilidad crítica

¹⁸ Reconocemos que los seres humanos también son animales, pero en aras de la brevedad nos referimos a los animales no humanos simplemente como "animales".

¹⁹ Pensemos, por ejemplo, en los ganaderos estadounidenses, que aniquilaban sistemáticamente a los nativos americanos y a los búfalos para adquirir más tierras de pastoreo para sus vacas, que a su vez eran maltratadas y asesinadas por individuos mal pagados y devaluados; o en los productores de carne británicos, que insistían en que las vacas compradas a Estados Unidos se mantuvieran vivas durante su largo y penoso viaje por mar porque la carne recién descuartizada alcanzaba un precio de mercado más alto en el Reino Unido (véase Nibert, 2013).

²⁰ Las contracuentas (también conocidas como cuentas en la sombra o cuentas sociales) pueden definirse como representaciones alternativas de actividades organizativas consideradas perjudiciales (Thomson et al., en prensa; Gray, Brennan y Malpas, 2014).

se compromete con los sujetos y su entorno para obtener una apreciación local del contexto de la producción animal. La investigación comienza en el nivel micro, centrándose en las prácticas cotidianas reales de producción y consumo mediante el estudio de casos y contextos específicos. El análisis narrativo de dichas prácticas se pregunta tanto "por qué" como "cómo", reconociendo la naturaleza co-constitutiva de la agencia y la estructura. El propósito es desarrollar una narrativa clara y comprensible que dé voz a todos para que participen efectivamente en el diálogo y el debate con la esperanza de que surjan nuevas comprensiones y alternativas no reconocidas. Evaluar la eficacia del proyecto de la contracontabilidad implica considerar la idoneidad con la que se identifican las injusticias específicas (problemas y riesgos) y la especificidad de los valores e intereses asociados a las injusticias. Desde una perspectiva crítica, el tratamiento del poder es fundamental. Es imprescindible identificar a los grupos desfavorecidos, tanto humanos como no humanos, y articular plena y claramente el origen y el alcance de la injusticia que padecen. Por último, las recomendaciones para la acción se especifican y se comunican con claridad sobre la base de la racionalidad práctica y el juicio obtenido a través de una comprensión profunda y matizada obtenida de una apreciación históricamente fundamentada de las prácticas cotidianas y la influencia del poder en ellas. Los académicos comprometidos podrían, por ejemplo, aconsejar a los emisores de las contracuentas sobre cómo hacer que su mensaje sea más convincente y políticamente eficaz.

5. Resumen y reflexiones

5.1. Resumen

¿Hemos emprendido, como comunidad de contabilidad crítica, una investigación que importe? Consideramos la eficacia de la investigación contable crítica representada en la revista *Critical Perspectives on Accounting* desde su creación en 1990, en lo que respecta a su contribución para facilitar la democracia al servir a las necesidades de las comunidades pluralistas. Evaluamos los artículos utilizando cuatro preguntas destiladas de la ciencia social fronética propuesta por Flyvbjerg e identificamos cinco temas generales. Se identificaron y discutieron dos o tres subcategorías relacionadas con cada uno de los temas generales, y se presentaron ejemplos ilustrativos de la investigación fronética. La crítica fue el foco principal de la investigación, sin que se discutieran mucho las implicaciones sociales o políticas de los hallazgos o el desarrollo de programas de acción. A continuación, se debatieron las posibilidades de una contabilidad crítica frónética -imaginando perspectivas críticas sobre la contabilidad en el futuro- como medio para superar la injusticia económica, social y medioambiental a nivel local, nacional y mundial. Una contabilidad crítica de este tipo facilitaría un pluralismo políticamente imbuido que considere conscientemente cómo se puede servir mejor a sus destinatarios, especialmente a los grupos desfavorecidos e infrarrepresentados. La diversidad, el poder y el conflicto se identifican como principios organizativos y operativos para desafiar los regímenes hegemónicos dominantes. El objetivo es reconocer la injusticia y formular respuestas eficaces a cuestiones concretas facilitando una participación más auténtica a través de formas y procesos más democráticos. También identificamos varios grupos subrepresentados y desfavorecidos que no han sido reconocidos adecuadamente en la literatura existente.

5.2. Reflexiones

Si tomamos la definición de Rorty (2006) de que el progreso consiste en reconocer que tenemos más alternativas disponibles de las que antes conocíamos, entonces podríamos concluir, al menos de forma limitada, que hemos tenido éxito como ciencia social fronética. El trabajo que se encuentra

en la CPA indica las razones por las que nuestras situaciones pueden ser como son, proporcionando explicaciones alternativas a las ideologías neoclásicas imperantes. Sin embargo, se necesitan más orientaciones o sugerencias creativas sobre cómo se puede utilizar este conocimiento para lograr contextos de vida más orientados a la democracia que mejoren la autonomía y el bienestar económico, social y medioambiental²¹.

Al emprender y evaluar la investigación contable crítica, uno reconoce rápidamente que la realidad es mucho más compleja que nuestro nivel actual de representación teórica y capacidades metodológicas. Una constante de la que podemos depender son las pulsantes y palpitantes fuerzas centrífugas y centrípetas del ser y del devenir. Los medios para entender y canalizar estas fuerzas para el cambio parecen ser otra cosa. ¿Qué hace uno cuando se encuentra demasiado miope para aceptar la nulidad del posmodernismo, pero demasiado cínico para aceptar la racionalidad y la (falsa) promesa de la modernidad? Pasamos de la realidad al proceso y viceversa. Damos un giro lingüístico. Buscamos la universalidad del proceso o la fluidez del lenguaje y la emergencia mágica de constelaciones universales o locales que etiquetamos como verdad(es). Nos fijamos en los sueños utópicos del cielo, el nirvana, las manos invisibles, las situaciones de habla ideales, el compromiso pluralista, la emergencia dialógica o las redes de poder-saber.

La hegemonía capitalista ha demostrado ser mucho más adaptable y resistente de lo previsto (por ejemplo, Boltanski y Chiapello, 2004; Klein, 2007). Así, parece que andamos a tientas por el universo teórico en busca de algún marco que proporcione un mínimo de orden al caos que observamos. Existe la inducción, la deducción, la abducción y la gama media. Hay una gran cantidad de ismos y ologías, desde Platón y Aristóteles, pasando por Kant, Smith y Marx, hasta Habermas, Foucault, Bourdieu y Latour y más allá. ¿Ha tenido algún impacto nuestra aplicación de estos ismos y ologías? ¿Nos encontramos a nosotros mismos y a nuestros grupos constituyentes viviendo en sociedades más democráticas? ¿Se da al menos la misma importancia al interés público que al privado? ¿Se ha hecho realidad la libertad de expresión y la tolerancia religiosa de forma más profunda y generalizada? ¿Hay más libertad frente a la miseria y el miedo? Y si no es así, ¿significa que nosotros, y otros con programas progresistas, hemos fracasado? ¿Que nuestros esfuerzos han sido inútiles? ¿Y hay algo más que podríamos haber hecho, podemos hacer o deberíamos hacer en el futuro?

También nos sentimos bastante capturados por nuestros entendimientos, racionalidades y conocimientos imperantes e interiorizados²². Estamos comprometidos con la propuesta de la construcción social de la realidad, pero también reconocemos la realidad de las consecuencias de esas construcciones. Nosotros, como miembros de una comunidad de investigación crítica, estamos comprometidos con el potencial transformador de la crítica, el diálogo y el debate, pero reconocemos que para que esto sea así, se necesitan ciertos atributos contextuales como la voluntad y la capacidad de comunicación y el derecho a que se escuche y comprenda la propia posición, junto con una apreciación de la influencia facilitadora y limitadora del poder y sus fuentes.

Francamente, no creemos que haya una solución a estas contradicciones y dilemas. Los modernistas, siguiendo a Habermas, suponen una condición en la que las diferencias de poder se suspenden y el único poder es el del mejor argumento. La agonística, siguiendo a Mouffe (y, en última instancia, a Foucault), presupone que los participantes están dispuestos y son capaces de

²¹ Hay que admitir que no se trata sólo (algunos dirían incluso) de un problema contable.

²² Algunos podrían calificar estos "discursos"; sin embargo, tenemos cierta aversión a lo que parece convertirse rápidamente en un "falso significante".

entablar un diálogo reflexivo con la previsión de que surjan nuevos entendimientos. Nos estamos dando cuenta de que la búsqueda de una existencia más democrática es un sueño utópico, aunque un sueño que no podemos abandonar. Como observa Flyvbjerg (2001) en relación con el proyecto de Habermas y, por tanto, con la modernidad, la búsqueda de los primeros principios ha aportado mucho bien en los últimos dos siglos²³.

Creemos que puede surgir mucho bien de las perspectivas críticas de la investigación contable que sigue investigando la contabilidad en relación con la (in)justicia económica, social y medioambiental. Hemos identificado algunos de los ámbitos abordados y sugerido áreas fructíferas para futuras investigaciones, como las naciones en desarrollo, los derechos de los GMS, los derechos de los niños y los derechos de los animales, ya que representan áreas actualmente poco investigadas situadas en el límite de los ámbitos económico, social y medioambiental. Al salir de las formas tradicionales de pensar sobre los temas y los grupos de interés, existe la posibilidad de que surjan nuevas formas de comprensión que conduzcan a ideas innovadoras y al reconocimiento de alternativas no realizadas. Sin embargo, al tomarse en serio la contabilidad crítica fronteriza se reconoce que no hay una respuesta única a las preguntas ni siquiera una versión consensuada de las cuestiones que estamos llamados a explorar.

La redacción de este artículo ha suscitado muchas preguntas ante la perplejidad y la complejidad de las cuestiones relacionadas con la contabilidad y el interés público. Siguiendo el espíritu de la contabilidad crítica y el ethos pluralista, nuestro propósito no es resolver estos conflictos y contradicciones, sino proporcionar información para el diálogo social en curso y facilitar un mayor aprendizaje ilustrado a través de la investigación crítica y el debate que conduce a la praxis social. Esperamos que las ideas revisadas y desarrolladas motiven la reflexión crítica a la luz de la propia experiencia vivida, estimulando la investigación, el discurso público y el debate en torno a ideas e interpretaciones alternativas, y ojalá mejores.

Agradecimientos

Nos gustaría agradecer los útiles comentarios de Judy Brown, Steve Sutton, Matthew Holt, Kazeem Akinyele, Jared Koreff y Cynthia Jeffrey.

²³ Y mucho daño hacia el que debemos estar siempre atentos.

Apéndice A. Categorización temática de los artículos de la CPA seleccionados entre 1990 y 2014.

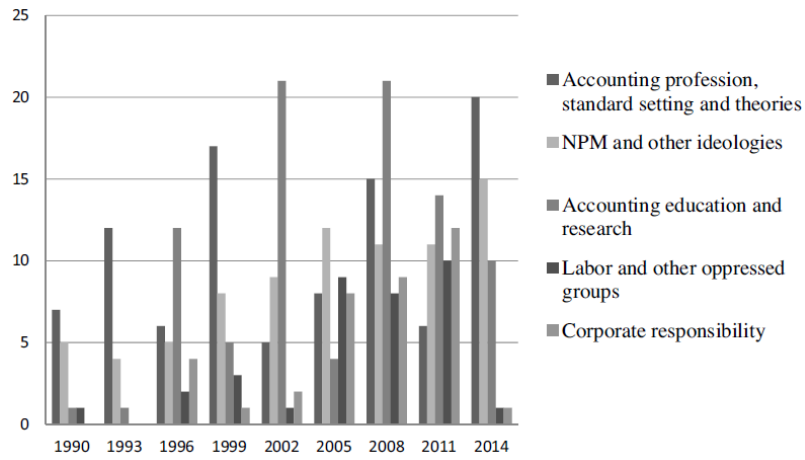
<i>Profesión</i>	<i>Elaboración de normas</i>	<i>Teorías</i>	<i>Ideologías</i>	<i>NGP</i>
Briloff, 1990 Ponemon, 1990 Mitchell & Sikka, 1993 Briloff, 1993 Walker, 1993 Davis & Strawser, 1993 Hooks & Moon, 1993 Briloff, 1993 Hanlon, 1996 Seal et al., 1996 Briloff, 1999 Cousins et al., 1999 Fuerman, 1999 Green, 1999 Miller, 1999 Peck, 1999 Ward, 1999 Catchpowl & Cooper, 1999 Cullinan & Sutton, 2002 Baker & Owsen, 2002 Everett et al., 2005 Bakre, 2005 DiGabriele, 2008 Radcliffe, 2008 Lee et al., 2008 Newberry & Robb, 2008 Dellaportas & Davenport, 2008 McKinstry, 2008 Funnell, 2011 Hasseldine, Holland & van der Rij, 2011 Radcliffe, 2011 Boyce, 2014 Lehman, 2014 Nickell & Roberts, 2014 Everett et al., 2014 Edgle, 2014 Dellaportas, 2014	Hunt & Holger, 1990 Committe, 1990 Robson, 1993 Cousins & Sikka, 1993 Ohsawa & Tinker, 1993 Cooper et al., 1996 Bryer, 1999 Macve, 1999 Robson, 1999 Samuelson, 1999 Whittington, 1999 Bryer, 1999 Shapiro, 2002 Sawabe, 2002 Ishikawa, 2005 MacLulich & Sucher, 2005 Touron, 2005 Raar, 2008 Walters & Young, 2008 Daugherty & Tervo, 2008 Riotto, 2008 8 Briloff, 2008 Fox, 2008 Masters-Stout et al., 2008 Okamoto, 2011 Bengtsson, 2011 Zhang & Andrew, 2014 Siepel & Nightingale, 2014 Oulasvirta, 2014 Crawford et al., 2014 Carnegie & O'Connell, 2014 Albu et al., 2014 Cieslewicz, 2014 Eckersley et al., 2014 Müller, 2014 Hoffmann and Zülch, 2014	Jensen, 1990 McGoun, 1990 Rosen, 1990 McGoun, 1993 Ogden, 1993 Martens & Stevens, 1993 Gangolly & Hussein, 1996 Neu & Simmons, 1996 Wambsgans & Sanford, 1996 Chwastiak, 1999 Hudson et al., 1999 Milne, 2002 Yamaji, 2005 Chabrak, 2005 Lambert & Sponem, 2005 Haynes et al., 2008 Bay, 2011 Coleman, 2014 Froud et al., 2014 Mihret, 2014 Soufian et al., 2014	Dillard & Nehmer, 1990 Murray & Knights, 1990 Humphrey et al., 1990 Lukka, 1990 Funnell, 1990 Bryer, 1993 Hooper & Pratt, 1993 Munro & Hatherly, 1993 Chwastiak, 1996 Neu & Taylor, 1996 Fogarty & Ruhl, 1996 Dempsey, 1996 Lee, 1999 Chwastiak, 1999 Lee & Williams, 1999 Baker, 2002 Humphrey, 2002 Filling et al., 2002 Armstrong, 2002 Drennan & Kelly, 2002 Ezzamel et al., 2002 Oguri, 2005 Jinnai, 2005 Chand, 2005 Shapiro, 2005 Schwartz et al., 2005 Bourguignon, 2005 Pesqueux, 2005 Lehman, 2005 Broadbent et al., 2008 Alawattage & Wickramasinghe, 2008 Cronin, 2008 Bakre, 2008 Murphy, 2008 Everett, 2008 Gleadle & Cornelius, 2008 Jeacle, 2008 Nagy & Robb, 2008 Dillard & Roslender, 2011 Spence & Carter, 2011	Laughlin & Broadbent, 1993 Townley, 1996 Ogden & Anderson, 1999 Arnold & Cooper, 1999 Caramanis, 1999 Lawrence, 1999 Edwards et al., 1999 Zan, 2002 Davies & Thomas, 2002 Mellett, 2002 Conrad, 2005 Shaoul, 2005 Carnegie & West, 2005 Collier, 2005 Benito et al., 2008 Khadaroo, 2008 Gårseth-Nesbakk, 2011 Parker, 2011 Acerete et al., 2011 Muniesa & Linhardt, 2011 Toms et al., 2011 Becker et al., 2014 Beverungen et al., 2014 Ferri & Zan, 2014 Hyndman et al., 2014 Ezzamel et al., 2014 Morales et al., 2014

			Otusanya, 2011 Banyu et al., 2011 Farrar, 2011 Gallhofer et al., 2011 Collison et al., 2014 Gleadle, 2014 Andersson, 2014 Maltby, 2014 Everett et al., 2014 Bruns, 2014 Puyou, 2014 Bakre, 2014 Dixon & Gaffikin, 2014	
--	--	--	---	--

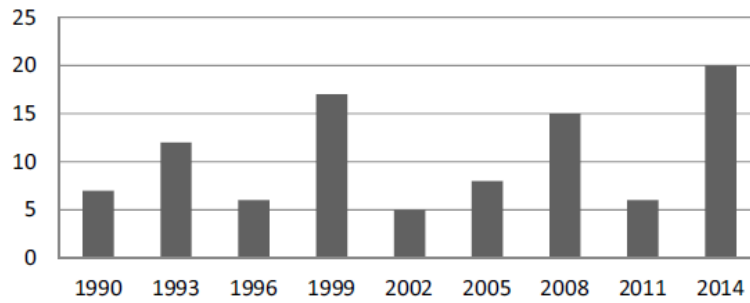
Educación contable	Investigación contable	Trabajo	Otros grupos subrepresentados	SEA y CRS	Gobierno corporativo
Gallhofer et al., 1996 Reiter, 1996 Amernic, 1996 Humphrey et al., 1996 Paisey & Paisey, 1996 Chua, 1996 Davis & Sherman, 1996 Dominelli & Hoogvelt, 1996 Dillard & Tinker, 1996 Arnold, 1999 Clarke et al., 1999 Gallhofer et al., 1999 McPhail, 1999 Tilling, 2002 Boyce, 2002 Parker, 2002 Dillard, 2002 Churchman, 2002 Singh, 2002 Neumann & Guthrie, 2002 Juniper, 2002 Gray & Collison, 2002 Daly, 2005 Saravanamuthu, 2008 McGowan & Potter, 2008 Cho et al., 2008 Low et al., 2016 Boyce, 2008	Neimark, 1990 Arthur, 1999 Broadbent et al., 1996 Fleischman et al., 1996 Roslender, 1996 Clarke et al., 1999 Arrington & Watkins, 2002 Bay, 2002 Broadbent, 2002 Cooper, 2002 Fujita, 2002 Nouri & Kyj, 2008 Baker, 2011 Everett, 2011 Martinez, 2011 Mouritsen, 2011 Heidhues & Patel, 2011 Molisa, 2011 Carter & Spence, 2011 Dillard & Reynolds, 2011 Gallhofer et al., 2011 Mouritsen et al., 2002 Oguri, 2002 Tinker, 2002 Vagnoni, 2002 Watts, 2002 Yashimi, 2002 Inanga & Schneider, 2005 Moriceau, 2005 LeTheule & Fronda, 2005 Gurd, 2008	Cooper & Puxty, 1996 Roslender, 1996 Hanlon, 1999 Lammont & Lucas, 1999 Lawrence & Sharma, 2002 Wickramasinghe and Hopper, 2005 Harney, 2005 Bessire & Baker, 2005 Bourguignon & Chiapello, 2005 Carmona & Gutiérrez, 2005 Johansen, 2008 Czarniawska, 2008 James, 2008 Alawattage, 2011 Masrani & McKiernan, 2011 Armstrong, 2011	Ciancanelli et al., 1990 Boden, 1999 Oberholzer, 2005 McNicholas & Barrett, 2005 Davie, 2005 Bernardi et al., 2005 Blanco & de la Rosa, 2008 Haynes, 2008 Oldroyd et al., 2008 Fearfull et al., 2008 Hooper & Kearins, 2008 Duff, 2011 Kuasirikun, 2011 Walker, 2011 Jeacle, 2011 Duff & Ferguson, 2011 Jayasinghe & Wickramasinghe, 2011 Harney, 2011 Baker, 2014	Birkin, 1996 Gibson, 1996 Lehman, 1996 Milne, 1996 Lewis & Unerman, 1999 Buhr, 2001 Grinnell & Hunt, 2002 Stoianoff & Kaidonis, 2005 Birkin et al., 2005 Thomson & Bebbington, 2005 Crowther & Hosking, 2005 Cooper et al., 2005 Kuasirikun, 2005 Catasús, 2008 Patten & Freedman, 2008 Cho et al., 2008 Freedman & Stagliano, 2008 Chwastiak, 2008 Himick, 2011 Moore, 2011 Belal & Cooper, 2011 Carter et al., 2011	Lehman & Okcabol, 2005 Rezaee, 2005 Bishop & Boden, 2008 Compin, 2008 Epps & Cereola, 2008 Guidi et al., 2008 Tremblay & Gendron, 2011 Cooper et al., 2011 Chetty, 2011 Frankental, 2011 Gallhofer et al., 2011 Gray et al., 2011 Gray & Gray, 2011 Islam & McPhail, 2011 Sikka, 2011 Yapa, 2014

<p>Lucas, 2008 James, 2008</p>	<p>Ahrens et al., 2008 Armstrong, 2008 Baxter et al., 2008 Davila & Oyon, 2008 Dillard, 2008 Merchant, 2008 Parker, 2008 Scapens, 2008 Willmott, 2008 Davie, 2008 Englund & Gerdin, 2008 Kim, 2008 Jacobs, 2011 McPhail, 2011 Englund & Gerdin, 2011 Samuel & Manassian, 2011 McKernan, 2011 Bay et al., 2014 Porporato, 2014 Conrad, 2014 Roberts, 2014 Coad & Glyptis, 2014 Englund & Gerdin, 2014 Boll, 2014 Cooper et al., 2014 Linsley & Shrives, 2014 Whittle et al., 2014</p>				
------------------------------------	--	--	--	--	--

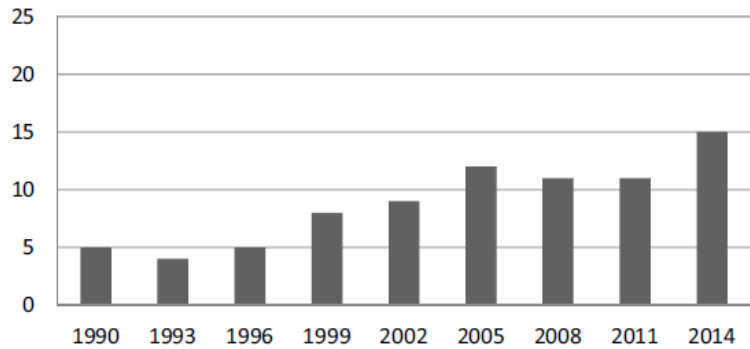
Apéndice B.



Accounting profession, standard setting and theories



Hegemonic ideologies



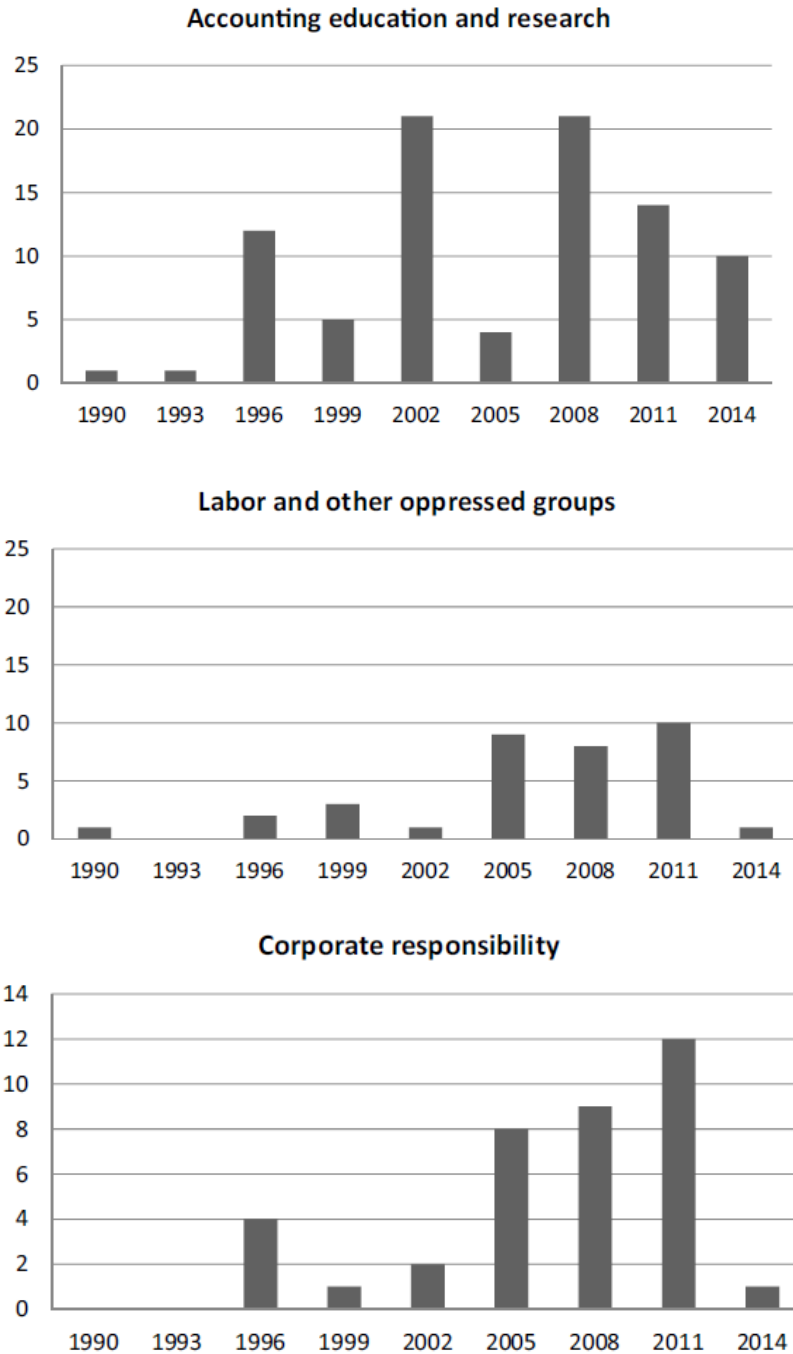


Fig. B1. Número de artículos en cada uno de los temas principales.

Referencias

- Acerete, B., Stafford, A., & Stapleton, P. (2011). Spanish healthcare public private partnerships: The 'Alzira model'. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(6), 533–549.
- Alawattage, C., & Wickramasinghe, D. (2008). Appearance of accounting in a political hegemony. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(3), 293–339.

- Armstrong, P. (2011). Budgetary bullying. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(7), 632–643.
- Arnold, P. J., & Cooper, C. (1999). A tale of two classes: The privatisation of Medway Ports. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(2), 127–152.
- Arrington, C. E., & Watkins, A. L. (2002). Maintaining critical intent within a postmodern theoretical perspective on accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(2), 139–157.
- Arthur, A. (1999). Exploring an accounting paradigm: The cash account. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(1), 13–35.
- Bakre, O. M. (2008). Financial reporting as technology that supports and sustains imperial expansion, maintenance and control in the colonial and postcolonial globalisation: The case of the Jamaican economy. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(4), 487–522.
- Belal, A. R., & Cooper, S. (2011). The absence of corporate social responsibility reporting in Bangladesh. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(7), 654–667.
- Benito, B., Montesinos, V., & Bastida, F. (2008). An example of creative accounting in public sector: The private financing of infrastructures in Spain. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 963–986.
- Bengtsson, E. (2011). Repoliticalization of accounting standard setting—The IASB: The EU and the global financial crisis. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(6), 567–580.
- Bernardi, R. A., Bean, D. F., & Weippert, K. M. (2005). Minority membership on boards of directors: The case for requiring pictures of boards in annual reports. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(8), 1019–1033.
- Bessire, D., & Baker, C. R. (2005). The French Tableau de bord and the American Balanced Scorecard: A critical analysis. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 645–664.
- Birkin, F. (1996). The ecological accountant: From the cogito to thinking like a mountain. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(3), 231–257.
- Birkin, F., Edwards, P., & Woodward, D. (2005). Accounting's contribution to a conscious cultural evolution: An end to sustainable development. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(3), 185–208.
- Bishop, M., & Boden, R. (2008). Disabling accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(1), 1–16.
- Blanco, R. I., & de la Rosa, D. (2008). Hispanics in business education: An under-represented segment of the U. S. population. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(1), 17–39.
- Boden, R. (1999). Figure it out yourself: Financial reporting, accountability and the self-employed. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(1), 37–62.
- Boltanski, L., & Chiapello, E. (2004). *The New Spirit of Capitalism*. Verso: New York.
- Bourguignon, A. (2005). Management accounting and value creation: The profit and loss of reification. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(4), 353–389.
- Bourguignon, A., & Chiapello, E. (2005). The role of criticism in the dynamics of performance evaluation systems. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 665–700.
- Boyce, G. (2008). The social relevance of ethics education in a global(ising) era: From individual dilemmas to systemic crises. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(2), 255–290.
- Boyce, G. (2014). Accounting, ethics and human existence: Lightly unbearable, heavily kitsch. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 197–209.
- Briloff, A. (1990). Accountancy and society a covenant desecrated. *Critical Perspectives on Accounting*, 1(1), 5–30.
- Briloff, A. (1993). Unaccountable accounting revisited. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(4), 301–335.
- Broadbent, J., & Laughlin, R. (2013). *Accounting Control Controlling Accounting*. Bingley, UK: Emerald.

- Brown, J. (2009). Democracy, sustainability and dialogic accounting technologies: Taking pluralism seriously. *Critical Perspectives on Accounting*, 20(3), 313–342.
- Brown, J., & Dillard, J. (2013a). Agonizing over engagement: SEA and the death of environmentalism debates. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(1), 1–18.
- Brown, J., & Dillard, J. (2013b). Critical accounting and communicative action: On the limits of consensual deliberation. *Critical Perspectives on Accounting*, 24(3), 176–190.
- Brown, J., & Dillard, J. (2015). Dialogical accountings for stakeholders: On opening up and closing down participatory governance. *Journal of Management Studies*, 52(7), 961–985.
- Bryer, R. A. (1993). Double-entry bookkeeping and the birth of capitalism: Accounting for the commercial revolution in Medieval Northern Italy. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(2), 113–140.
- Bryer, R. A. (1999). A Marxist critique of the FASB's Conceptual Framework. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(5), 551–589.
- Buhr, N. (2001). Corporate silence: Environmental disclosure and the North American free trade agreement. *Critical Perspectives on Accounting*, 12(4), 405–421.
- Canada, J., Kuhn, J. R., & Sutton, S. G. (2008). Accidentally in the public interest: The perfect storm that yielded the Sarbanes-Oxley act. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 987–1003 '.
- Caramanis, C. V. (1999). International accounting firms versus indigenous auditors: Intra-professional conflict in the Greek auditing profession, 1990–1993. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(2), 153–196.
- Carnegie, G. D., & West, B. P. (2005). Making accounting accountable in the public sector. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(7), 905–928.
- Chabrak, N. (2005). The politics of transcendence: Hermeneutic phenomenology and accounting policy. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 701–716.
- Cho, C., Roberts, R. W., & Roberts, S. K. (2008). Chinese students in US accounting and business PhD programs: Educational, political and social considerations. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(2), 199–216.
- Cho, C., Chen, J. C., & Roberts, R. W. (2008). The politics of environmental disclosure regulation in the chemical and petroleum industries: Evidence from the emergency planning and community right-to-know act of 1986. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(4), 450–465.
- Chua, W. F. (1996). Teaching and learning only the language of numbers Monolingualism in a multilingual world. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(1), 129–156.
- Chwastiak, M. (1999). Deconstructing the principal-agent model: A view from the bottom. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(4), 425–441.
- Chwastiak, M. (2008). Rendering death and destruction visible: Counting the costs of war. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(5), 573–590.
- Ciancanelli, P., Gallhofer, S., Humphrey, C., & Kirkham, L. (1990). Gender and accountancy: Some evidence from the UK. *Critical Perspectives on Accounting*, 1(2), 117–144.
- Cieslewicz, J. K. (2014). Relationships between national economic culture, institutions, and accounting: Implications for IFRS. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(6), 511–528.
- Coleman, L. (2014). Why finance theory fails to survive contact with the real world: A fund manager perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 226–236.
- Compin, F. (2008). The role of accounting in money laundering and money dirtying. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(5), 591–602.
- Conrad, L. (2005). A structuration analysis of accounting systems and systems of accountability in the privatised gas industry. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(1), 1–26.

- Cooper, C., & Puxty, T. (1996). On the proliferation of accounting (his)stories. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(3), 285–313.
- Cooper, C., Puxty, T., Robson, K., & Wilmott, H. (1996). Changes in the international regulations of auditors: (In)stalling the eighth directive in the UK. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(6), 589–613.
- Cooper, C., Taylor, P., Smith, N., & Catchpowle, L. (2005). A discussion of the political potential of Social Accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(7), 951–974.
- Cousins, J., Mitchell, A., & Sikka, P. (1999). Auditor liability: The other side of the debate. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(3), 283–312.
- Cousins, J., & Sikka, P. (1993). Accounting for change: Facilitating power and accountability. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(1), 53–72.
- Czarniawska, B. (2008). Humiliation: A standard organizational product? *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 1034–1053.
- Crawford, S., Ferguson, J., Helliard, C. V., & Power, D. M. (2014). Control over accounting standards within the European Union: The political controversy surrounding the adoption of IFRS 8. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(4–5), 304–318.
- Cronin, B. (2008). Economic restructuring in New Zealand: A classical account. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(3), 340–382.
- Crowther, D., & Hosking, D. M. (2005). Accounting in Babel? Constructing social accounting as a multi-logical performance. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(5), 535–550.
- Davie, S. K. (2008). An autoethnography of accounting knowledge production: Serendipitous and fortuitous choices for understanding our social world. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 1054–1079.
- Davila, T., & Oyon, D. (2008). Cross-paradigm collaboration and the advancement of management accounting knowledge. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(6), 887–893.
- Dellaportas, S., & Davenport, L. (2008). Reflections on the public interest in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 1080–1098.
- Dillard, J. (1991). Accounting as a critical social science. *Accounting Auditing and Accountability Journal*, 4(1), 8–28 1991.
- Dillard, J. (2002). Dialectical possibilities of thwarted responsibilities. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(5–6), 621–642.
- Dillard, J., & Brown, J. (2012). Agonistic pluralism and imagining CSEAR into the future. *Social and Environmental Accountability Journal*, 32(1), 3–16.
- Dillard, J., & Brown, J. (2015). Broadening out and opening up: An agonistic attitude toward progressive social accounting. *Sustainability, Accounting, Management and Policy Journal*, 6(2), 243–266.
- Dillard, J., & Roslender, R. (2011). Taking pluralism seriously: Embedded moralities in management accounting and control systems. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(2), 135–147.
- Dillard, J., & Tinker, T. (1996). Commodifying business and accounting education: The implications of accreditation. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(1), 215–225.
- Dixon, K., & Gaffikin, M. (2014). Accounting practices as social technologies of colonialistic outreach from London: Washington, et Cetera. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 683–708.
- Dominelli, L., & Hoogvelt, A. (1996). Globalisation: The privatization of welfare, and the changing role of professional academics in Britain. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(1), 191–212.
- Duff, A., & Ferguson, J. (2011). Disability and the socialization of accounting professionals. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(4), 351–364.
- Everett, J., Green, D., & Neu, D. (2005). Independence: Objectivity and the Canadian CA profession. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(4), 415–440.

- Everett, J., & Tremblay, M. S. (2014a). Ethics and internal audit: Moral will and moral skill in a heteronomous field. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 181–196.
- Everett, J., & Tremblay, M. S. (2014b). On hypocrisy, the phronemos, and kitsch: A reply to our commentators. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 222–225.
- Ezzamel, M., Hyndman, N., Johnsen, A., & Lapsley, I. (2014). Reforming central government: An evaluation of an accounting innovation. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(4–5), 409–422.
- Findlay, M. C., & Williams, E. E. (1985). A post Keynesian view of modern financial economics: In search of alternative paradigms'. *Journal of Business Finance and Accounting*, 12(1), 1–18.
- Flyvbjerg, B. (2001). *Social science that matters: Why social inquiry fails and how it can succeed again*. Cambridge: Cambridge University Press.
- Freedman, M., & Stagliano, A. J. (2008). Environmental disclosures: Electric utilities and Phase 2 of the Clean Air Act. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(4), 466–486.
- Gallhofer, S., Haslam, J., Kim, S. N., & Mariu, S. (1999). Attracting and retaining Maori students in accounting: Issues, experiences and ways forward. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(6), 773–807.
- Gibson, K. (1996). The problems with reporting pollution allowances: Reporting is not the problem. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(6), 655–665.
- Gleadle, P., & Cornelius, N. (2008). A case study of financialization and EVA1. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(8), 1219–1238.
- Gray, R., Brennan, A., & Malpas, J. (2014). New account: Towards a reframing of social accounts. *Accounting Horizons*, 38(4), 258–273.
- Gray, R., & Collison, D. (2002). Can't see the wood for the trees, can't see the trees for the numbers? Accounting education, sustainability and the Public Interest. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(5-6), 797–836.
- Grinnell, D. J., & Hunt, H. G. III (2002). Gifted pollution allowances: Recognizing a liability to society. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(2), 211–228.
- Gurd, B. (2008). Structuration and middle-range theory—A case study of accounting during organizational change from different theoretical perspectives. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(4), 523–543.
- Haynes, K. (2008). Transforming identities: Accounting professionals and the transition to motherhood. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(5), 620–642.
- Hoffmann, S., & Zülch, H. (2014). Lobbying on accounting standard setting in the parliamentary environment of Germany. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 709–723.
- Hooper, K., & Kearins, K. (2008). The walrus carpenter and oysters: Liberal reform, hypocrisy and expertocracy in Maori land loss in New Zealand 1885–1911. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(8), 1239–1262.
- Humphrey, C., Lewis, L., & Owen, D. (1996). Still too distant voices? Conversations and reflections on the social relevance of accounting education. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(1), 77–99.
- Hudson, R., Keasey, K., Littler, K., & Dempsey, M. (1999). Time diversification: An essay on the need to revisit finance theory. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(4), 501–519.
- Inanga, E. L., & Schneider, W. B. (2005). The failure of accounting research to improve accounting practice: A problem of theory and lack of communication. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(3), 227–248.
- James, K. (2008). A critical theory perspective on the pressures: Contradictions and dilemmas faced by entry-level accounting academics. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(8), 1263–1295.

- Jayasinghe, K., & Wickramasinghe, D. (2011). Power over empowerment: Encountering development accounting in a Sri Lankan fishing village. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(4), 396–414.
- Jeacle, I. (2011). A practice of her own: Female career success beyond the accounting firm. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(3), 288–303.
- Jensen, R. E. (1990). Working within neoclassical theory and modern theory of finance to detect and measure monopoly power components of ex post accounting rate of return. *Critical Perspectives on Accounting*, 1(1), 69–101.
- Kim, S. N. (2008). Whose voice is it anyway? Rethinking the oral history method in accounting research on race: ethnicity and gender. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(8), 1346–1369.
- Klein, N. (2007). *The shock doctrine*. New York: Picador.
- Lambert, C., & Sponem, S. (2005). Corporate governance and profit manipulation: A French field study. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 717–748.
- Lawrence, S. (1999). From welfare state to the civil society: The constitutive use of accounting in the reform of the NZ public sector. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(2), 223–246.
- Lawrence, S., & Sharma, U. (2000). Commodification of education and academic labour — Using the Balanced Scorecard in a university setting. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(5–6), 661–677.
- Lee, T. A., Clarke, F., & Dean, G. (2008). The dominant senior manager and the reasonably careful, skilful, and cautious auditor. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(5), 677–711.
- Lee, T. A., & Williams, P. F. (1999). Accounting from the inside: Legitimizing the accounting academic elite. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(6), 867–895.
- Lehman, G. (1996). Environmental accounting: Pollution permits or selling the environment. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(6), 667–676.
- Lehman, G. (2005). A critical perspective on the harmonisation of accounting in a globalising world. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(7), 975–992.
- Lehman, G. (2014). Moral will: Accounting and the phronemos. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 210–216.
- Lehman, C. R., & Okcabol, F. (2005). Accounting for crime. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(5), 613–639.
- Linsley, P. M., & Shrives, P. J. (2014). Douglasian cultural dialogues and the financial reporting council complexity project. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 757–770.
- Low, M., Davey, H., & Hooper, K. (2016). Accounting scandals, ethical dilemmas and educational challenges. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(2), 222–254.
- MacLulich, K. K., & Sucher, P. (2005). A local realisation of auditor independence construct in Poland: Counteracting 'iron curtain' syndrome in academic writing. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(5), 593–612.
- Martens, S., & Stevens, K. T. (1993). Positive accounting theory and the obligation for post-retirement benefits. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(3), 275–295.
- McGoun, E. G. (1990). A re-evaluation of market efficiency measurement. *Critical Perspectives on Accounting*, 1(3), 263–274.
- McGoun, E. G. (1993). The CAPM: A Nobel failure. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(2), 155–177.
- McGowan, S., & Potter, L. (2008). The implications of the Chinese learner for the internationalization of the curriculum: An Australian perspective. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(2), 181–198.
- McNicholas, P., & Barrett, M. (2005). Answering the emancipatory call: an emerging research approach 'on the margins' of accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(4), 391–414.

- McPhail, K. (1999). The threat of ethical accountants: An application of Foucault's concept of ethics to accounting education and some thoughts on ethically educating for the other. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(6), 833–866.
- Mellett, H. (2002). The consequences and causes of resource accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(2), 231–254.
- Mihret, D. G. (2014). How can we explain internal auditing? The inadequacy of agency theory and a labor process alternative. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 771–782.
- Miller, M. C. (1999). Auditor liability and the development of a strategic evaluation of going concern. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(3), 355–375.
- Milne, M. (1996). Capitalizing and appropriating society's rights to clean air: A comment on Wambsganss & Sanford's accounting proposal. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(6), 681–695.
- Milne, M. (2002). Positive accounting theory, political costs and social disclosure analyses: a critical look. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(3), 369–395.
- Mitchell, A., & Sikka, P. (1993). Accounting for change: The institutions of accountancy. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(1), 29–52.
- Morales, J., Gendron, Y., & Guénin-Paracini, H. (2014). State privatization and the unrelenting expansion of neoliberalism: The case of the Greek financial crisis. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(6), 423–445.
- Moriceau, J. L. (2005). What can we learn from a singular case like Enron? *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 787–796.
- Mouffe, C. (2000). *The democratic paradox*. London: Verso.
- Mouffe, C. (2005). *On the political*. London: Routledge.
- Mouffe, C. (2013). *Agonistics: Thinking the world politically*. New York: Verso.
- Neu, D., & Simmons, C. (1996). Reconsidering the social in positive accounting theory: The case of site restoration costs. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(4), 409–435.
- Neu, D., & Taylor, A. (1996). Accounting and the politics of divestment. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(4), 437–460.
- Nibert, D. A. (2013). *Animal oppression and human violence. Domesecration, capitalism, and global conflict*. New York: Columbia: University Press.
- Nickell, E. B., & Roberts, R. W. (2014). Organizational legitimacy, conflict, and hypocrisy: An alternative view of the role of internal auditing. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(3), 217–221.
- Ogden, S. G. (1993). The limitations of agency theory: The case of accounting-based profit sharing schemes. *Critical Perspectives on Accounting*, 4(2), 179–206.
- Ogden, S. G., & Anderson, F. (1996). The role of accounting in organizational change: Promoting performance improvements in the privatized UK water industry. *Critical Perspectives on Accounting*, 10(1), 91–124.
- Oguri, T. (2005). Functions of accounting and accounting regulation: Alternative perspectives based on Marxian economics. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(2), 77–94.
- Oldroyd, D., Fleischman, R. K., & Tyson, T. N. (2008). The culpability of accounting practice in promoting slavery in the British Empire and antebellum United States. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(5), 764–784.
- Otusanya, O. J. (2011). The role of multinational companies in tax evasion and tax avoidance: The case of Nigeria. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(3), 316–332.
- Regan, T. (1985). *The case for animal rights*. Oakland: University of California Press.
- Reiter, S. A. (1996). The Kohlberg-Gilligan controversy: Lessons for accounting ethics education. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(1), 33–54.

- Riotto, J. (2008). Understanding the Sarbanes-Oxley Act—A valued added approach for public interest. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(7), 952–962.
- Rosen, M. (1990). Staying on the string: The YO and the market in eighty-nine. *Critical Perspectives on Accounting*, 1(4), 337–365.
- Roslender, R. (1996). Relevance lost and found: Critical perspectives on the promise of management accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(5), 533–561.
- Roslender, R., & Dillard, J. (2003). Reflections on the interdisciplinary perspectives on accounting project. *Critical Perspectives on Accounting*, 14(3), 325–352.
- Saravanamuthu, K. (2008). Reflecting on the Biggs-Watkins theory of the Chinese learner. *Critical Perspectives on Accounting*, 19(2), 138–180.
- Schwartz, B. N., Williams, S., & Williams, P. F. (2005). US doctoral students' familiarity with accounting journals: Insights into the structure of the US academy. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(3), 327–348.
- Shaoul, J. (2005). A critical financial analysis of the Private Finance Initiative: Selecting a financing method or allocating economic wealth? *Critical Perspectives on Accounting*, 16(4), 441–471.
- Shapiro, B. (2002). Rash Words, insincere assurances, uncertain promises: Verifying employers' intentions in labour contracts. *Critical Perspectives on Accounting*, 13(1), 63–88.
- Soufian, M., Forbes, W., & Hudson, R. (2014). Adapting financial rationality: Is a new paradigm emerging? *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 724–742.
- Spence, C., & Carter, D. (2011). Accounting for the general intellect: Immaterial labour and the social factory. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(3), 304–315.
- Stoianoff, N. P., & Kaidonis, M. A. (2005). Rehabilitation of mining sites: Do taxation and accounting systems legitimise the privileged or serve the community? *Critical Perspectives on Accounting*, 16(1), 47–59.
- Thomson, I., & Bebbington, J. (2005). Social and environmental reporting in the UK: A pedagogic evaluation. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(5), 507–533.
- Thomson, I., Russell, S., & Dey, C. (2016). Activism, arenas and accounts in conflicts over tobacco control. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 28(5), 809–845.
- Touron, P. (2005). The adoption of US GAAP by French firms before the creation of the international accounting standard committee: An institutional explanation. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(6), 851–873.
- Townley, B. (1996). Accounting in detail: Accounting for individual performance. *Critical Perspectives on Accounting*, 7(5), 565–584.
- Tremblay, M. S., & Gendron, Y. (2011). Governance prescriptions under trial: On the interplay between the logics of resistance and compliance in audit committees. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(3), 259–272.
- Walker, S. P. (2011). Ethel ayres purdie: Critical practitioner and suffragist. *Critical Perspectives on Accounting*, 22(1), 79–101.
- Wickramasinghe, D., & Hopper, T. (2005). A cultural political economy of management accounting controls: A case study of a textile Mill in a traditional Sinhalese village. *Critical Perspectives on Accounting*, 16(4), 473–503.
- Whittle, A., Carter, C., & Mueller, F. (2014). 'Above the fray': Interests, discourse and legitimacy in the audit field. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(8), 783–802.
- Zhang, Y., & Andrew, J. (2014). Financialisation and the conceptual framework. *Critical Perspectives on Accounting*, 25(1), 17–26.