

محاسبات تغییر: ۳۰ سال پژوهش تاریخی حسابداری

ابوالفضل شمس الدین^۱، مرتضی دانشمند^۲، محمدرضا رازدار^۳

۱- دانشجوی کارشناسی ارشد

۲- دانشجوی کارشناسی ارشد

۳- دکترای حسابداری استادیار دانشگاه

abolfazlshamsodin@yahoo.com

چکیده

در طول سه دهه گذشته تمایل به درک فرآیندهای تغییر در حسابداری، و نقش حسابداری در تغییرات گسترده تر اجتماعی و سازمانی باعث ایجاد مجموعه قابل توجهی از تحقیقات در حسابداری شده است. عنوان تاریخ حسابداری جدید، مجموعه متنوعی از رویکردهای روش شناختی است که به طیف گسترده‌ای از مشکلات ناشی از سوالات جدید در مورد گذشته حسابداری می‌پردازد. درک درستی از آنچه به عنوان حسابداری محسوب می‌شود باعث آگاهی بیشتری از حسابداری در هم تنیده اجتماعی می‌شود. صداهایی از زیر مجاز به صحبت بوده‌اند، در حالی که حسابداری در عرصه‌های گسترده‌تری با مجموعه‌ای از شیوه‌ها، اصول و مردم تشکیل دهنده انواع صور فلکی حسابداری دست داشته است. این مقاله نقش مرکزی حسابداری، سازمانها و جامعه در پیدایش تاریخ حسابداری جدید را بررسی کرده و برخی از جهاتی که در آن حسابداری ممکن است در آینده توسعه یابد را نشان می‌دهد.

واژگان کلیدی: محاسبات تغییر، تاریخ حسابداری و AOS، تحقیقات تاریخی حسابداری

مقدمه

حسابداری تغییر کرده، تغییر می‌کند و به احتمال زیاد در آینده تغییر خواهد کرد. این بیانیه ممکن است به عنوان یک حقیقت بدیهی در نظر گرفته شود. ادعاها در مورد تغییر به هردو مدیریت مردمی و دانشگاهی و نوشته‌های حسابداری نفوذ می‌کند. حسابداران حرفه‌ای و سازمان‌های آنها خودشان را به عنوان رهبران تغییر می‌دانند. روشها، تکنیک‌ها، ایده‌ها و شیوه‌های حسابداری، افراد حسابدار و کسانی که برای حسابداری بین افراد و سازمانها نقش اختصاصی دارند، جایگاه و اهمیت حسابداری در جامعه، همه این موارد از سال ۱۹۷۵ و یا قبل از آن تا سال ۲۰۰۵ تغییر کرده اند. با این حال سوالی که پیش می‌آید این است که چگونه می‌توانیم این تغییرات را درک کنیم. آیا ما هم می‌توانیم این تغییرات را توضیح داده و نشان دهیم مثل (Hopwood 1990, p.16) بیان می‌کند که حسابداری چگونه آن چیزی شد که نبود؟ مجله حسابداری، سازمانها و جامعه توسط Hopwood زمانی تاسیس شد که بسیاری از محققان حسابداری و شاغلین در این حرفه شروع کرده بودند که تشخیص دهند حسابداری از یک دوره گذار عبور می‌کند. همانطور که Hopwood در شماره افتتاحیه مجله بیان کرده است: متأسفانه حسابداری اغلب به عنوان یک پدیده نسبتاً ثابت و صرفاً فنی در نظر گرفته می‌شود. هیچ چیز بیشتر از حقیقت نیست. اهداف، فرایندها و تکنیک‌های حسابداری، نقش‌های اجتماعی و سازمانی حسابدار و روشی که در آن اطلاعات به دست آمده، استفاده می‌شود هرگز ثابت نبوده اند. تفاوت‌های اقتصادی و روشی که حسابداران استفاده می‌کنند خودشان مخلوقات ذهن بشر و منعکس کننده ارزیابی‌های اقتصادی و اجتماعی می‌باشند. آن‌ها در رابطه با تغییرات در محیط‌های سیاسی، اقتصادی، اجتماعی و تکنولوژیکی سازمانها تکامل یافته و همچنان تکامل می‌یابند.

با این حال چگونه می‌توان تغییر در حسابداری را درک کرد؟ یکی از این روشها که در اولین تحریریه Hopwood مطرح شد تا تعدادی از مسائل بعدی را روشن کند؛ این روش تاریخ حسابداری بود. این رویکرد بعداً به عنوان رویکرد سنتی نشان داده شد. اما با این حال نشان داد که مطالعات تاریخی می‌توانند به عنوان یک منبع مهم برای درک نقش‌های حسابداری در سازمانها و جامعه باشند.

حسابداری در حال حاضر یک حرفه بوده و توسعه تاریخی آن طبیعت احتمالی و تکاملی موضوع را به روشی که همواره از دفترچه راهنمای دانش دریافتی غایب بوده است؛ برجسته می‌کند. به جای ثابت بودن و صرفاً فنی بودن؛ حسابداری تا به حال و به طور امیدوارانه هنوز پتانسیل این را دارد که تکنولوژی تطبیقی و پاسخگویی باشد و می‌تواند فرایندهای گسترده توسعه واحد اقتصادی و اجتماعی را تسهیل کند. چنین دیدگاه تکاملی مسائل زیادی را به وجود می‌آورد که مخصوصاً در حال حاضر مهم و چشمگیر هستند. این ما را تشویق می‌کند که نهادی را طراحی کنیم که توسعه حسابداری را هم تسهیل و هم محدود می‌کند. این حتی ممکن است به مطلوبیت در نظر گرفتن تأثیری که حرفه حسابداری دارد و بعداً استاندارد سازی نظارتی و دولتی نیز اشاره داشته باشد. ارتباط حسابداری با ساختارهای قدرت سازمانی و فشارهای لازم برای حفظ وضعیت سازمانی از نظر حفاظت از روابط سازمانی، زبان گفتمان و راههای تعریف محدوده مشکل ساز به تحقیق بیشتری در این زمینه نیاز دارد.

در این مقاله من روش‌هایی که در آن مطبوعات تاریخ حسابداری در AOS توسعه یافته است. را بررسی کردم. در بخش تاریخ حسابداری و AOS من به طور خلاصه تجزیه و تحلیل کردم که تا چه حد مقالات تاریخی در دوره‌های مختلف مجله ظاهر شده اند. و در مورد برخی از موضوعات متداول اظهار نظر کردم. در حسابداری، تغییر و بخش تاریخ، من نگاه نزدیک تری در ارزش تحقیقات تاریخی در حسابداری داشتم و در مورد نحوه درک حسابداری با برخی از روشهای فنی و علمی با اتخاذ یک دیدگاه حسابداری حاضر-بی انتها و اجرای خطر از بین بردن حسابداری از مفهوم زمانیش بحث کردم. وقایع بخش تاریخ حسابداری جدید ناشی از تاریخ حسابداری جدید و موضوعات در بخش تاریخ حسابداری جدید بیشتر سه موضوع اصلی تحقیقات تاریخی منتشر شده در AOS را بررسی می‌کنند. حسابداری، قدرت و دانش، پروژه حرفه‌ای حسابداری و یافته‌های جدید از نقش حسابداری در نشان دادن اقتصاد. در نهایت، ارزیابی و پیش بینی بخش سهم تحقیقات تاریخی حسابداری را که در AOS منتشر شده و همچنین مجموعه‌ای مسیرهای احتمالی آینده سنجش می‌شود.

تاریخ حسابداری و AOS

همانطور که جدول ۱ نشان می‌دهد، تحقیقات تاریخی کند بود تا در AOS پدیدار شود. در ۱۰ سال اول مجله تنها ۱۳ مقاله تاریخی منتشر شد. با این حال در میان این مقالات دو نمونه اولیه از دو دیدگاه تئوریک بودند که در سال‌های بعد در مجله غالب شدند. دیدگاه اقتصاد سیاسی حسابداری مربوط به تینکر (۱۹۸۰) و تینکر، مورینو و نیمارک (۱۹۸۲)، و تجزیه و تحلیل حسابداری تحت تأثیر فوکاوت از نظر قدرت و دانش که بوسیله بورکل، کلوب وهاپوود در سال ۱۹۸۵ در آنالیزشان از قسمت ارزش افزوده در گزارشات مالی بریتانیا معرفی شد.

در سال‌های اولیه مجله طیف وسیعی از مقالات تاریخی دیده می‌شود. که از جمله دو مورد از آنها به صورت پایدار و محکم در چارچوب اقتصاد نئو کلاسیک بر اساس حدود هزینه‌های مبادله (چندلر ۱۹۷۹، دیمز، جانسون ۱۹۸۳) بودند که بعداً هدف نقد پایدار شدند. در طول ۵ سال بعدی تحقیقات تاریخی به خودش آمد. توسعه دیدگاه تحت تأثیر فوکاوت به وسیله هاسکین و ماگوی (۱۹۸۶) و (۱۹۸۸)، میلر و اولناری (۱۹۸۷) و ۱۹۹۰، هاپوود (۱۹۸۷) و لاف (۱۹۸۶) و یک کار اولیه‌ای روی پروژه حرفه‌ای حسابداری توسط ویلموت (۱۹۸۶) و یک سهم اولیه‌ای که تئوری فرایند کار را استفاده کرد بوسیله آرمسترانگ (۱۹۸۷) دیده می‌شود. این دیدگاه و بقیه دیدگاهها در دوره بعدی با کمک مسائل خاص مهم از مجله‌ای که به طور کامل (جلد ۱۶، شماره ۵/۶، ۱۹۹۱) یا اساساً (جلد ۱۸، شماره ۷/۸، ۱۹۹۳) به مقالات تاریخی اختصاص یافته است به شکوفایی رسیدند، که این مجله در حال حاضر در یک سبک مشخصی از تاریخ حسابداری جدید عمل می‌کند. اخیراً تحقیقات تاریخی حسابداری حدود ۲۰٪ محتوای مجله را به خود اختصاص می‌دهند. موضوعات و تئوری‌های متنوعی به تصویب رسیده اما اکثر روزنامه‌ها توسط نویسندگانشان برای پیشبرد درک ما از نقشهای متنوع و در حال تغییر حسابداری در جامعه و ماهیت در حال تغییر یک حسابدار به عنوان یک حرفه یا خیلی ساده به عنوان یک کارگر در نظر گرفته شده اند. حدود ۱۴۳ مقاله بوسیله نویسنده فعلی با عنوان تاریخی طبقه بندی شده اند که طیف وسیعی از دیدگاههای نظری را پوشش می‌دهند. آنچه که به عنوان یک مقاله تاریخی است در حاشیه روشن و واضح نیست. من به دقت هر مقاله‌ای در AOS را مورد بررسی قرار دادم (تجزیه و تحلیل جدول ۱ مقاله‌های عمومی، آگهی‌های فوت، اعلامیه، اشتباهات و موارد مشابه را مستثنی می‌کند. اما شامل تمام مقالات بنیادی؛ از جمله مروری و اظهار نظرها و معرفی اساسی مسائل خاص و بخش‌ها می‌باشد). بسیاری از مقالات به طور اختصاصی توسط نویسندگانشان در ماهیت به عنوان تاریخی شناخته شدند. مقالاتی که با دوره‌های خیلی قبل تر از زمان نوشتن تلاقی داشته اند (معمولاً ۳۰ سال یا بیشتر) به طور کلی به عنوان تاریخی طبقه بندی می‌شوند. اما در جایی که کاغذ به سادگی برای داده‌های قدیمی استفاده می‌شد ولی تجزیه و تحلیل تاریخی خاصی ارائه نمی‌داد. این مورد را شامل نمی‌شد. نمونه‌ای از چنین مقاله‌ای مقاله براچر، مایجور و وان ویتلوسترین (۲۰۰۴) است که بازار حسابرسی هلند را از سال ۱۹۲۰ تجزیه و تحلیل می‌کند. اما شامل متغیرهای ساختگی نشان دهنده دوره‌های زمانی مختلف تجزیه و تحلیل داده‌ها نمی‌باشد. از سوی دیگر مقالاتی که به وقایع نسبتاً اخیر پرداخته شده باشند؛

در صورتی که اساساً در قالب یک چارچوب سرگذشتی باشد. یا در مقالات بعدی به عنوان تاریخی در نظر گرفته شود؛ به عنوان تاریخی طبقه بندی می‌شود. یک مثال خوب از این مورد مقاله تاثیر گذار بورچل و همکاران در سال ۱۹۸۵ می‌باشد. که توسط نویسندگان به عنوان تاریخ ارزش افزوده در انگلستان مشخص شده بود؛ اگرچه که مربوط به اتفاقاتی بود که تنها چند سال قبل از نوشتن مقاله رخ داده بود. مثال دیگر در مورد مطالعه حوادث حرفه حسابرسی در یونان در سال ۱۹۹۰ توسط کارامینز (۲۰۰۲) انجام شد. مقاله دیگری خودش توسط نویسندگان به عنوان تاریخی توصیف شده است.

سخت‌ترین تصمیم‌گیری در مورد مقاله میلر و اولناری (۱۹۹۴) روی شرکت کاتریپیلار با یک آینده و نقد مربوطه توسط آرنولد (۱۹۹۷) و فرود، ویلیامز، هاسلام، جوهال و ویلیامز (۱۹۹۷) می‌باشد. اگرچه که آرنولد به طور اختصاصی اظهار نظرش را با عنوان محدودیت‌های پست مدرنیسم در تاریخ حسابداری بیان کرده است، نقد مشابه مقاله اصلی میلر و اولری (۱۹۹۴) به نظر می‌رسد به یک فرمی نیست که بتوان آن را به عنوان یک تاریخ حسابداری طبقه بندی کرد. هر طبقه بندی به این صورت منعکس کننده درجه‌ای از فردیت می‌باشد. من مطمئن هستم برخی از مقالاتی که در ضمیمه به عنوان تاریخی طبقه بندی کرده‌ام؛ توسط نویسندگانشان با این عنوان در نظر گرفته نشده‌اند.

بیشتر مقالات به صراحت پایه و اساس نظری دارند. هر چند در بسیاری از مقالات تخصصی که در آن یک جامعه شناسی انتقادی توسعه یافته از حرفه که در زمینه مطالعات حرفه حسابداری بوجود آمده است؛ این اغلب به طور غیر مستقیم به بحث در طول با اشاره به مطالعات قبلی توسعه می‌یابد. با وجود این، تعدادی از مقالات به طور مستقیم یک نظریه را توسعه نمی‌دهند، و در ضمیمه خواندن مقالات مرتبط به یک نظریه برای نویسندگان نسبت داده می‌شوند. اگرچه مقالات درجه‌ای از پراکندگی جغرافیایی را منعکس می‌کنند؛ کشورهای اصلی درگیر شامل ایالات متحده آمریکا، بریتانیا و کشورهای انگلیسی زبان امپراتوری سابق بریتانیا (تحت سلطه استرالیا و کانادا). می‌باشند. بیشترین مقالات به دوره‌هایی در قرن ۱۹ و ۲۰ اشاره می‌کنند. بیش از ۳۰ سال مقاله‌های AOS در مقاله اخیر مرور شده‌اند. ۱۰ سال (۱۹۹۰ تا ۱۹۹۹) توسط کارمونا (۲۰۰۴) به عنوان بخشی از یک مطالعه وسیعتر انجام شد. کارمونا (۲۰۰۴)، ص. ۱۲) نتیجه‌گیری کرد که:

محققان غیر آنگلو-ساکسون، تنظیمات غیر آنگلو-ساکسون و دوره‌هایی از مطالعات از ۱۸۵۰ تا ۱۹۴۵ در عرصه بین‌المللی تا حد زیادی مورد غفلت قرار گرفته‌اند. اگرچه قطعاً AOS فقط مربوط به دوره کارمونا نیست. بلکه به بررسی‌های زمان‌های قبل تر نیز مربوط می‌شود. تحقیقات تاریخی حسابداری در پنج سال گذشته در AOS یک درجه بیشتری از پراکندگی مکانی از دوره‌های قبلی را نشان می‌دهند. با مقالاتی که بنگلادش (الدین وهاپر، ۲۰۰۱)، بلژیک (دی بلید، ۲۰۰۲)، فرانسه (رامیرز، ۲۰۰۱)، یونان (کارامینز، ۲۰۰۲)، ایتالیا (کاترون، ۲۰۰۴) نیجریه (اوچی، ۲۰۰۲)، آفریقای جنوبی (چووا، ۲۰۰۲)، اسپانیا (کارمونا، ایزامل و گوتیرز، ۲۰۰۲)، سوئد (لارسون، ۲۰۰۵) و ترینیداد و توباگو (آیسیت، ۲۰۰۰، ۲۰۰۳)، و همچنین کشورهای مرسوم تر "آنگلو-ساکسون" مورد خطاب قرار می‌دهند. اکثر مطالعات با این حال بر اساس یک کشور تنها بوده‌اند. و استفاده کمی از رویکرد مقایسه‌ای بین‌المللی که توسط کارنگی و ناپیر (۲۰۰۲) حمایت می‌شود؛ وجود دارد. همانطور که در ضمیمه نشان داده شده است. تنها تعداد کمی از مقالات اساساً آرشيو شخصی یا سازمانی را به عنوان منابع اصلی مدارکشان استفاده می‌کنند. برخی از مقالات مخصوصاً آنهایی که پروژه تخصصی حسابداری را ارزیابی می‌کنند؛ از اسناد و مدارک رسمی، مانند قوانین و موارد قانونی و گزارشات دولتی و سایر نهادهای معتبر همچنین صورت‌های مالی منتشر شده شرکت‌ها و سازمان‌های دیگر استفاده می‌کنند.

با توجه به مباحث حسابداری بیان شده در مقالات تاریخی، این عجیب نیست که منابع مهم شواهد و مدارک نوشته‌های دوره معاصر در مورد حسابداری می‌باشند (متن کتاب، مجلات تخصصی، روزنامه‌ها و مجلات).

همانطور که در زیر بحث شده، در بخش ارزیابی و چشم انداز، تاریخ حسابداری جدید برای تحقیر ظاهری آن به خاطر شواهد آرشيو انتقاد شده است. با این حال از ۱۴۳ مقاله تحلیل شده در ضمیمه تنها حدود ۱/۳ (۴۵) کاملاً مقالات مبتنی بوده که در آنها هیچ شواهد آرشيو یا شفاهی و اسناد هم دوره با دوره‌های تحت بررسی استفاده نشده است. همانطور که جدول ۱ نشان می‌دهد در طول ۳۰ سال گذشته، مقالات تاریخی حدود ۲۰٪ از صفحات AOS را نشان می‌دهند. تعدادی از این مقالات تاثیر قابل توجهی بر روی مقالات علمی حسابداری داشته‌اند. بر اساس یک آنالیز استنادی گسترده، براون (۱۹۹۶) یک لیستی از مقالات پژوهشی "TOP100" در حسابداری آماده کرد. او سه تا از مقالات فهرست شده در پیوست را به عنوان "کلاسیک" (هاپوود، ۱۹۸۷؛ لاف، ۱۹۸۶؛ میلر و اولناری، ۱۹۸۷) و چهار تا را به عنوان کلاسیک نزدیک (آمرستراک، ۱۹۸۷؛ بورچل و همکاران، ۱۹۸۵؛ هاسکین و ماکوی، ۱۹۸۶؛ تینکر و همکاران، ۱۹۸۲)، در حالی که یکی دیگر در "بقیه TOP100" گنجانده شده بود. (لیهمان و تینکر، ۱۹۸۷).

از ۲۰ مقاله‌ای که در مجله "top 100" براون گنجانده شده‌اند. ۸ تا تاریخی هستند. در لیست براون هیچ مقاله تاریخی از مجلات دیگر وجود ندارد. در مقالات تاریخ حسابداری سهم مجله بسیار مهم شناخته شده است. ادوارد در مجموعه چهار جلدی خود از ۶۸ آثار کلیدی "کمتر از ۱۲ مقاله از AOS انتخاب نمی‌کند. در حالی که فلیچمن (۲۰۰۵) در مجموعه سه جلدی که سعی کرده تا کمترین هم

پوشانی را با جلد‌های ادوارد داشته باشد؛ ۵ مقاله AOS را در مجموعه ۴۶ تایی اش انتخاب می‌کند. چرا باید در این مجله خاص به تحقیقات تاریخی علاقه وجود داشته باشد. در بخش بعدی من در نظر گرفتم که دیدگاه‌های تاریخی تا چه حد مهم می‌شوند؛ وقتی که حسابداری تحت نفوذ تغییرات قرار می‌گیرد. این سپس از طریق بررسی برخی از مهم‌ترین مناطق در تحقیقات تاریخی حسابداری نه فقط در AOS بلکه در جاهای دیگر که بینش عمیقی از درک ما از حسابداری که در گذشته عمل کرده و ادامه عملکردش در سازمانها و جامعه را فراهم می‌آورد؛ دنبال می‌شود.

حسابداری، تغییر و تاریخ

آیا تغییر در حسابداری مهم است؟

به نظر تاریخ‌شناس آمریکایی لارنس استون مسئله تاریخ اساساً توضیح تغییر در طول زمان می‌باشد. (استون، سال ۱۹۹۱، ص، ۲۱۷). میل به مستند سازی تغییرات حسابداری و توضیح این تغییرات با شناسایی علل آنها برای تحقیقات حسابداری تاریخی انگیزه مهمی در چندین دهه بوده است. در واقع حتی معرفی یک مفهوم تغییر در اولین محل نیز مسائل مربوط به ماهیت تاریخی را نشان می‌دهد.

تغییر به مفهوم تفاوت است؛ آنچه که ما امروزه مشاهده و تجربه می‌کنیم همان چیزی نیست که در گذشته ممکن است مشاهده و تجربه شده باشد. با توجه به دیدگاه تغییر به عنوان یک موضوع مطالعه، محققان با مسئله مدارکی که حسابداری گذشته را توضیح دهند و یا حداقل غیاب حسابداری را در زمینه‌های خاص مستند کنند؛ روبرو هستند. آنها باید به این مسئله معرفت شناختی از اینکه تا چه حد توصیف ما از گذشته به عنوان دانش حساب می‌شود رسیدگی کنند (ناپیر ۲۰۰۲). حتی در سطح حافظه شخصی ما تا چه حد خاطرات ما توسط نوستالژی برای برخی از زمان از دست رفته پر رنگ می‌ماند، تا چه حد در تجربه بعدی آنها بازسازی می‌شوند، تا چه حد یک گفتمان فراگیر تغییر ما تشویق می‌کند که خاطراتمان را بر حسب یک تصویری از پیشرفت یا فروپاشی بسازیم (ناپیر ۲۰۰۱)؟ آیا تغییر مکانیسم خاصی دارد، آیا تغییر علی رغم ویژگی‌های ظاهریش، ساختار و ویژگی‌های مشترک را نشان می‌دهد، یا اینکه هر تغییر اساساً منحصر به فرد است؟ آیا ما می‌توانیم به مراجعه به عوامل سببی تغییر را به طور معنی داری توضیح دهیم یا اینکه توضیح در تاریخ به تبیین حوادث از طریق توضیحات غنی محدود می‌شود؟ یا آیا مفیدتر است که تغییر به عنوان یک پدیده از زمان حال در نظر گرفته شود یا اینکه روی هم رفته به عنوان یک مقوله تحلیلی در نظر گرفته نشود؟ بدیهی است تحقیقات حسابداری زیادی، آموزش و شیوه عمل حسابداری را به عنوان یک پدیده در حال حاضر تلقی می‌کنند. و تغییر در حسابداری را به عنوان یک اثر مرتبه دوم در نظر می‌گیرند. نویسندگان متن کتاب اغلب جنبه‌های مختلف رشته حسابداری (مانند گزارشگری مالی، هزینه، مدیریت مالی و حسابرسی) را از نظر قوانین رسمی و شیوه‌های کاری روز با کمی پیش بینی یا بدون پیش بینی اینکه ممکن است در زمان‌های قبلی متفاوت باشند؛ مورد بحث قرار می‌دهند. (و در نتیجه ممکن است به طور ضمنی در آینده دوباره متفاوت باشند). به عنوان یک مثال کتاب درسی مقدماتی ایالات متحده آمریکا با عنوان درآمدی بر حسابداری مالی را در نظر بگیرید. (هورنگرن، ساندنم و الیوت، ۱۹۹۹).

اگرچه نمی‌توان این کتاب را کاملاً غیر تاریخی نشان داد که به وقایع گذشته و بنابراین به طور ضمنی به تفاوت و تغییر اشاره می‌کند، جدا شده و روایتی می‌باشد. کتاب‌های درسی معادل بریتانیا نیز تمایل دارند که شیوه عمل حسابداری را در یک روش بی انتها جمع بندی کنند.

برای مثال ویتمن (۱۹۹۹) در کتاب درسی مقدماتیش در ۴۰۰ صفحه در مورد حسابداری مالی را در یک شیوه ثابتی ارائه داده قبل از اعترافش به اینکه حسابداری یک موضوعی است که سریعتر از کتاب‌های درسی که در مورد آن نوشته می‌شوند؛ توسعه می‌یابد. (ص. ۴۰۳). پس از آن در بیشتر از ۳۰۰ صفحه رئوس مطالب حسابداری مدیریت را قبل از اینکه اذعان کند که روش‌های شرح داده شده "یک تاریخی دارند که قدمت آن به سال‌های اولیه قرن ۱۹ ام بر می‌گردد. نسخه‌های قبلی این کتاب به وسیله دروری (۲۰۰۰) شامل یک فصل با عنوان توسعه‌های گذشته، حال و آینده در حسابداری مدیریت می‌باشد که در چاپ پنجم حذف شده است.

شاید ناعادلانه باشد که نویسندگان کتاب را به دلیل ارائه آنچه که آنها باور دارند که دانش آموزان و مدرسان می‌خواهند خیلی زیاد نقد کنیم. با این حال با ارائه حسابداری در یک شیوه تکنیکی و تاریخی، آنها یک تصویر خاصی از حسابداری به عنوان یک مجموعه‌ای از تکنیک‌های به خوبی محک شده و مورد آزمایش قرار گرفته را ترویج می‌دهند. نویسندگان ممکن است این تکنیک‌ها را با مراجعه به برخی از نظریه‌ها توجیه کنند، اما در عمل آنها در کتاب‌های درسی اغلب ساده ظاهر می‌شوند. چون آنها استفاده می‌شوند.

پاورقی: در واقع تحقیقات کمی وجود دارند که میزان روش‌های به سبک خاص و تکنیک‌های حسابداری کتاب درسی مورد نیاز برای شرکتها و نهادهای مدل سازی شده در صفحات کتاب درسی را بررسی می‌کنند. این سوال که آیا حسابداری کتاب درسی به سادگی منعکس کننده جهان بیرونی است و یا در واقع یک دامنه آموزشی را تشکیل می‌دهد که در آن ترازنامه همیشه متعادل بوده، هر واریانس یک توضیح و همه تصمیم گیری‌ها یک نتیجه منفرد دارد؛ ارزش مطالعه دارد.

این امکان وجود دارد که اصطلاح "بایگانی-تجربی" که برای اولین بار در مجله تحقیق حسابداری در سال ۱۹۸۸ ظاهر شد؛ مربوط به ویرایشگر آن کاترین شپیر باشد. ضبط اسناد و اوراق بایگانی در عمل توسط پایگاه داده‌های کامپیوتری تشکیل می‌شود. بی‌ثباتی که در تحقیقات تکرار شده توسط بامبر، کریستنسن و گاور بررسی شده است.

گاهی اوقات نویسندگان متن کتاب ممکن است یک تحقیق مختصری روی یک مسئله خاص حسابداری، قوانین یا روش توسعه داده شده ارائه دهند. که اغلب در این به طور ضمنی یک ادعایی وجود دارد که شیوه کاری حاضر نقطه اوج روند پیشرفت و بهبود می‌باشد. نیازی نیست که در مورد حسابداران قبلی زیاد بگوییم، با این استدلال شایسته است که جایگزین شوند. باز هم این ممکن است یک استراتژی معقول آموزشی برای نویسندگان کتاب درسی باشد که باید اتخاذ کنند. اگر به دانش آموزان به جای ارائه یک جواب درست، روش‌های مختلف ارائه شود. دچار سردرگمی می‌شوند. هرچند که حسابداری به عنوان یک تکنولوژی است که در آن جواب‌های درست هنجاری و بایدی هستند. این رویکرد آموزشی به حسابداری کمک می‌کند که حفظ شود و حسابدارانی را خلق کند که به طور متناقضی اصرار شدیدی به پذیرش تغییر دارند در حالی که یاد گرفته اند که هر هنری که ایجاد می‌شود یک کنونی بی‌انتهای (بدون زمان) می‌باشد. در این ممکن است حسابداران خیلی از افراد در رشته‌های حرفه‌ای مثل پزشکی، مهندسی و حقوق متفاوت نباشند. اگرچه که پزشکی یک مأموریت مشخص در بهتر کردن مردم و مهندسی در ساخت چیزهای بهتر دارد. و این مأموریت در تحقیقات کاربردی و عمل منعکس می‌شود. حتی تحقیقات حقوقی یک عنصر قوی برای وضع قوانین می‌باشند. اگرچه تحقیقات حسابداری اخیر تماسش را با مفاهیم بهبود فنی حرفه حسابداری از دست داده است. یک تمرکز در برخی محله‌ها روی "روش‌های تحلیلی، تجربی یا آرشویی تجربی" شده است. و یک دیدگاه نقش تحقیقات علمی در حسابداری، به توضیح و پیش بینی حرفه حسابداری محدود می‌شود. این عوامل به طور همزمان محققان را از بهبود شیوه کاری به سمت پیچیدگی روش پژوهش دور می‌کنند. و بر درک حسابداری به عنوان یک پدیده کنونی بی‌انتهای تاکید می‌کنند. تغییرات خاص حسابداری به دلیل وقایع با منشا بیرونی بوده که واکنش‌های بازار را شروع می‌کنند. یا در بهترین حالت می‌توان آن را یک پدیده غیر تاریخی دانست بر اساس تنظیمات خارجی داده شده از سمت فعالان اقتصادی در یک نقطه زمانی خاص.

ساخت اسطوره تاریخی

با این حال در شرایط خاص هر دو محققان حسابداری و پزشکی مایل به استدلال‌های تاریخی بوده اند. شرکت‌های استاندارد حسابداری اغلب برای مسائل خاص یک روایتی از تکامل حسابداری را ارائه می‌دهند. اگر چه که چنین روایتی اغلب یک توضیحی از مواد تاریخی از یک تاریخ کانلا بیان شده می‌باشد. و همچنین چنین شرکت‌هایی مایل به ارائه اظهار نظرهای خاص حسابداری متناسب با اجتناب ناپذیر بودن این فرایند از تکامل می‌باشند. اولین نویسندگان مقالات در اصول حسابداری، حسابداران نوپا و دانشگاهیان حسابداری، اصول باستانی را برای بالا بردن وضعیت فعالیتشان درخواست کردند. در زمانی که یک اصل و نسب برجسته نشان داده شد. که اعتقاد بر این بود که این وضعیت باید مشورت شود. بنابراین تاریخ نگاری اولیه ممکن است به عنوان ساخت اسطوره ارائه شود و سه اسطوره خاص هستند که ارزش شناسایی دارند. اول اسطوره اصول حسابداری به عنوان تکلیف "پایان" حسابداری، اسطوره حرفه حسابداری به عنوان استفاده از یادگیری در شیوه کاری برای خدمت به مشتریان و عموم و سوم اسطوره حسابداری به عنوان یک عامل مهم در رشد و توسعه سرمایه داری. این مهم است که تاکید کنم که با استفاده از کلمه اسطوره؛ من مایل به پیش داوری درستی یا نادرستی ادعاهای واقعی این داستان نیستم؛ اما پیشنهاد می‌کنم که آنها روش‌هایی بودند که گروهها و افراد خاصی احساس موقعیت فعلی خودشان را با مراجعه به داستان‌های گذشته می‌ساختند. حداقل دو مورد از این اسطوره‌ها تایید شده هستند که مهم ترین آنها (مقالات انگلیسی تاریخ حسابداری) توسط لیتلتون می‌باشند. همانطور که او ادعا کرد، در یک قطعه بسیار نقل شده زیر:

حسابداری نسبی و مترقی است. پدیده‌هایی که موضوع آن را تشکیل می‌دهند همواره در حال تغییر هستند. تحت شرایط تغییر کرده روش‌های قدیمی تر اثر بخشی کمتری دارند. ایده‌های اولیه در رویارویی با مسائل جدید بی ربط می‌شوند. شرایط اطراف ایده‌های تازه تولید می‌کند و قوه ابتکار را برای ارائه روش‌های جدید تحریک می‌کند. این ایده‌ها و روش‌های جدید به نوبه خود شرایط اطراف را تغییر می‌دهند.

اگرچه این تایید می‌کند که حسابداری ممکن است تحت تاثیر شرایطی که در آن عمل می‌کند قرار گیرد؛ تغییر حسابداری به عنوان یک تابعی از تغییر محیطی در نظر گرفته می‌شود. توضیحات تغییر حسابداری بر حسب ردیابی عوامل بیرونی بیان می‌شود. حسابداری در هر حس مستقلی دیده نمی‌شود. یک دوره گسترده از تغییر حسابداری به شرح زیر است: با توسعه اقتصادی رنسانس ایتالیا شرایط برای ظهور دفترداری مضاعف فراهم شد، انقلاب صنعتی ظهور ثبت هزینه با جزئیات بیشتر را تحریک کرد و رشد شرکت‌ها باعث ایجاد یک تقاضا برای صورت‌های مالی، حسابرسی خارجی و حسابداری حرفه‌ای شد.

اگرچه این دوره مجموعه‌ای از تغییرات محیطی را فراهم می‌کند که در برابر آن تغییرات حسابداری ممکن است پیش بینی شده باشد. این امر منجر به ساده سازی برداشت ما از انقلاب صنعتی می‌شود. (برای ۲۰۰۵). علاوه بر این محققان حسابداری به طور فزاینده‌ای خودشان (در کشورهایی مثل انگلستان و ایالات متحده آمریکا) به عنوان دانشمندان علوم اجتماعی واقع شده اند. تصادف صرف تغییرات زیست محیطی و تغییر حسابداری به عنوان یک توضیح کافی از تغییر حسابداری قانع کننده نیست. این کافی نیست که ادعا کنیم A باعث B می‌شود. شاید مورخان حسابداری و دیگر مورخان اجتماعی گرا مثل مگیل تمایل داشتند که از دیدگاه‌های روش‌های علم هم دوره تاثیر بگیرند. آنها توضیح را کافی در نظر می‌گیرند اگر وقایع فردی بتوانند به عنوان یک نتیجه‌ای از قوانین عمومی نشان داده شوند. و پدیده‌ی مشاهده شده صرفا آثار سطحی برخی واقعیت عمیق باشند. اگر چنین است بنابراین قوانین عمومی که برای توضیح تغییر اقتصادی استفاده می‌شوند مسائل اقتصادی می‌باشند. کارافرینان و حسابداران به عنوان مردان منطقی اقتصادی که تکنیک‌های حسابداری را انتخاب می‌کنند که در تلاش ابدیشان برای سود، ثروت و ابزار در یک شیوه مقرون به صرفه عمل کند؛ مشخص می‌شوند. به عنوان جمع آوری اطلاعات، دستکاری و استفاده به نظر می‌رسد که یک فرایند پر هزینه باشد.

هزینه‌های یک سیستم اطلاعاتی خاص و مزایایی که این سیستم تولید خواهد کرد به یک مجموعه متنوعی از عوامل از جمله کارایی بازار و فن آوری ارتباطات و محاسبه ناشی از ابتکارات و خلاقیت‌های فردی بستگی دارد. تغییر این فاکتورها (به عنوان مثال ظهور تکنولوژی جدید تولید که معاملات را از طریق بازارهای نسبتا پرهزینه تر از سازمان‌های داخلی انجام می‌دهد) تجدید نظر در معادله هزینه و سود است. افراد در جست و جوی حداکثر سازی سود به طور فعال به دنبال سیستم‌های اطلاعاتی نوآورانه شامل حسابداری می‌باشند. یک روش زمانی می‌تواند باقی بماند و غالب شود که از لحاظ اقتصادی برتر باشد.

این یک داستان قدرتمند برای کسانی است که قدرت توضیحات اقتصادی را می‌پذیرند. این با ظهور اقتصاد هزینه معامله (کوش ۱۹۳۷، دمسترز ۱۹۶۸، ویلیامسون ۱۹۷۹) و مفهوم سازی شرکت به عنوان یک "پیوند قرار داد" (جنسن ۱۹۷۶، مک‌لینگ ۱۹۷۵، ۱۹۸۵) مورد توجه زیادی قرار گرفته است.

پاورقی: شاید طنز باشد که اولین مقاله تاریخی که در AOS منتشر شد (چندلر و دیمز ۱۹۷۹) به صورت پایدار و محکمی در این اقتصاد سنتی بود.

این مفاهیم اساس مهمی برای تئوری حسابداری مثبت و در واقع شواهد تاریخی که توسط واتس و زیرمن (۱۹۸۳) برای نشان دادن عمومیت نظریه خود به کار گرفته شده اند؛ تشکیل می‌دهند. با این حال این عمومیت در جهت تضعیف "هزینه معامله" توضیح تغییر حسابداری بسیار کمک می‌کند.

پاورقی: روش هزینه معامله با تاریخ حسابداری همچنین توسط تینکر و نیمارک (۱۹۸۸) انتقاد شده است.

اگر تمام تغییرات حسابداری بر حسب تغییر تعادل هزینه و سود قابل توضیح باشد. پس ما یک نظریه‌ای داریم که در نگاه اول قدرتمند بوده و از لحاظ تجربی قابل آزمایش می‌باشد. اگر ما می‌توانستیم محاسبات اقتصادی کسانی که روش‌های حسابداری خود را انتخاب کرده و تغییر داده اند؛ را دوباره بررسی کرده و از آنها عبور کنیم؛ ما می‌توانستیم خودمان را راضی کنیم که آنها در واقع روش‌هایشان را به منظور به حداکثر رساندن سود و ثروت، ابزار و یا هر آنچه که ما حداکثر آن را مناسب در نظر می‌گیریم. انتخاب می‌کنند. اما همانطور که هاسکین و مکوی (۲۰۰۰، ۱۰۶ تا ۱۰۷) اشاره می‌کنند ما به ندرت شواهد صریح روشنی از چنین محاسبات اقتصادی داریم. در واقع توضیح اقتصادی تغییر حسابداری اغلب مدور به نظر می‌رسد. چرا یک کار فرما یک روش حسابداری را اتخاذ می‌کند؟ به دلیل مطلوبیت اقتصادی آن. چطور ما می‌دانیم که این روش از لحاظ اقتصادی مطلوب می‌باشد؟ چون کارفرما یان را اتخاذ کرده است. این داستان اقتصادی تغییر حسابداری احتمالا به اندازه یک اسطوره از هریک از نسل‌های قبل از توضیح حسابداری و اهمیت آن می‌باشد. با این حال تا حدی که تحقیقات حسابداری با مناطق دیگر در تماس هستند که در آن استدلال‌های اقتصادی منطقی هستند. و تا حدی که تحقیقات تاریخی حسابداری مایل "به متقاعد کردن شک و تردید مورخان اقتصاد و کسب و کار اصلی که درک درستی از حسابداری حیاتی است؛ می‌باشند" (هاسکین و مکوی، ۲۰۰، ص. ۱۰۴)، داستان اقتصادی نیاز است که در ذهن به عنوان یکی از حالت‌های قابل قبول توضیح در رشته‌های موازی متولد شود.

در صورتی که یک توضیح کلی اساسی از انتخاب و تغییر حسابداری وجود داشته باشد؛ سپس شاید تغییر حسابداری که ما مشاهده می‌کنیم فقط سطحی باشد. بر اساس استدلال میلر و ناپیر (۱۹۹۳، ص ۶۳۲) در حالی که موضوع و روش‌های حسابداری ممکن است در پاسخ به تغییرات خارجی جهش یابند؛ اما همواره یک هسته ضروری وجود دارد که همچنان به عنوان حسابداری شناخته می‌شود. کاندیداهای محبوب برای این هسته ممکن است از یک طرف "نظارت" و یا "پاسخگویی" و از طرف دیگر "اطلاعات برای تصمیم‌گیری" باشند. داستان اقتصادی تغییرات حسابداری با ایجاد یک "تصمیم‌گیرنده" یک شخصیت کلیدی در انتخاب روش حسابداری به خوبی با این نظر که عملکرد صحیح و مناسب حسابداری اطلاعات مفیدی برای تصمیم‌گیری فراهم می‌کند متناسب است. در سال‌های ۱۹۵۰ و ۱۹۶۰ روی سودمندی تصمیم به عنوان یک نکته کلیدی برای سرمایه‌گذاران حسابداری تمرکز شد که یک معیاری برای نقد شیوه‌های

حسابداری اکنون و گذشته ارائه داد. مفهوم دیگر هسته، مسئولیت پذیری، می‌تواند تحت تصمیم‌گیری از طریق مربی‌گری مسائل پاسخگویی از نظر تصمیم به پاداش یا مجازات ناظر یا مدیر، کارگر و یا مدیر شرکت رده بندی شود.

آنچه مفهوم هسته به عنوان اساس حسابداری پذیرفته شده است، محققان تاریخی به طور موثر تایید کرده‌اند که حسابداری‌های گذشته به طور سطحی از حسابداری‌های اکنون متفاوت هستند. ساختار و مقصود عمیق حسابداری به صورت جهانی است.

انگیزه‌های سنتی برای تحقیقات تاریخی حسابداری

اگر آرزو بود که ساختار عمیق حسابداری روشن شود. این مشکل نبود و بیشتر مربوط به نوار سطحی پدیده‌های حسابداری امروز بود که حداقل به آسانی برای ما در دسترس هستند به جای بدست آوردن مهارت‌های فنی لازم برای استفاده بیشتر از آرشیو تاریخی. اگر ما در حال حاضر پاسخ خود را می‌دانیم که پیدا کردن این است که روش‌ها و شیوه‌های حسابداری نتایج یک انتخاب منطقی اقتصادی هستند، سپس ممکن است ما آرشیو حسابداری را به مورخان اقتصادی و اجتماعی ترک کنیم تا به عنوان داده برای ارزیابی‌های خاص خود استفاده کنند. با این حال تحقیقات حسابداری تاریخی هنوز هم صورت می‌گیرد و انگیزه‌های مختلفی تشخیص داده می‌شوند:

۱. برخی از محققان موارد جالب گذشته را به خاطر خودشان پیدا می‌کنند. چنین نگرشی، وقتی که خودش را با یک علاقه به کنجکاوی و حقایق محرمانه محدود می‌کند به عنوان "باستانی" نشان دار می‌شود. (ناپیر، ۱۹۸۹، ص. ۲۴۳). ۹. باستان شناسی از نظر جمع آوری سیستماتیک مواد گذشته پیشرو ظهور تاریخ علمی در اوایل قرن ۱۹ ام بود. و این ادامه یافت تا یک اساس مدارک مهمی برای تحقیقات تاریخی عمومی ارائه کند. این گاهی اوقات به شکل رونوشت بیمار از مواد آرشیوی و گاهی اوقات محل حقایق جدا شده تاریخی که همراه با دیگران می‌توانند در بیشتر مطالعات عمومی استفاده شوند. با این حال یک علاقه به گذشته به خاطر خود نسبت به موارد معمولی یک بی‌نظمی ایجاد می‌کند. و این مسائل بوجود آمده از قابلیت تعمیم بیشتر مربوط به دانشمند اجتماعی است تا یک مورخ عمومی (فلیچمن، میلز و تیسون ۱۹۹۶، میلز ۱۹۹۳؛ اولدروید، ۱۹۹۹).

۲. محققان دیگر در نظر می‌گیرند که پدیده‌های حسابداری اخیر با دانستن نحوه رخ دادن این پدیده‌ها کاملاً فهمیده می‌شوند. ویژگی‌های ظاهری شیوه عمل معاصر ممکن است از شیوه کاری گذشته منشا گرفته باشد. که عقل سلیم در آن زمان انجام داده است و همچنان با این مفهوم ادامه یافته است. یک مثال از این مورد مطالعه یامی در مورد اینکه چرا "در ترازنامه بریتانیا دارایی در سمت راست قرار گرفته و تعادل‌های بدهی‌ها و سرمایه در سمت چپ بیانیه قرار می‌گیرد." یامی شروع به کار کرد که توضیح دهد چرا در قرن ۱۹ ام طراح مجلس چنین ترتیبی را انتخاب کرد و اینکه چرا این نباید برای بسیاری از معاصرانش در جهان‌های حسابداری و کسب و کار عجیب و غریب، نامناسب و یا نادرست باشد.

۳. یک رشته سوم از تحقیقات حسابداری تاریخی تلاش برای کم ارزش کردن اسطوره حسابداری درگیر در ظهور سرمایه داری غرب بود. نقش یامی در این بحث یک اثر ماندگاری شده است اگرچه که مورد انتقاد شدیدی قرار گرفته است.

۴. یک رشته چهارم در نظر می‌گیرد که مطالعه گذشته حسابداری ممکن است در کمک کردن به حل مشکلات حسابداری تکنیکی در حال حاضر مفید باشد. این امر سودگرایی تاریخ حسابداری است که توسط کمیته انجمن حسابداری امریکا که ادعا می‌کند "تاریخ روی ریشه مفاهیم، شیوه‌های کار و موسسات در استفاده امروز نور افکنی می‌کند، بینشی برای حل مشکلات حسابداری مدرن ارائه می‌دهد." شناسایی شده است. (کمیته تاریخچه حسابداری، ۱۹۷۰، ص. ۵۳)

۵. در نهایت همانطور که قبلاً اشاره شد برخی از محققان مایلند تا نظریه‌های عمومی تغییر حسابداری بر حسب پاسخ به تغییرات شرایط محیطی را توسعه دهند.

وضعیت تحقیقات حسابداری تاریخی تا سال ۱۹۷۵ را از طریق فهرست کتابهایی که توسط پارکر آماده شد؛ می‌توان تشخیص داد. کتاب شناسی انتخابی او از حسابداری تاریخی در اولین شماره Abacus منتشر شد که ۲۳۱ مورد که در طول چندین دهه گذشته ظاهر شده اند را فهرست کرده است. لیستی که او انجام داده است کتاب شناسی کاملی نیست او مقالاتی را که هیچ دانشی در مورد تاریخچه حسابداری به ما اضافه نمی‌کنند را کنار گذاشته است. از موارد لیست شده همه به جز ۲۰ مورد به زبان انگلیسی هستند. کمتر از ۱۰۰ مورد دوره باستان و اولیه (تقریباً قبل از اواسط قرن ۱۸ ام) را نشان می‌دهند. اثر یامی از دست رفتنی نیست و در ۱۹ مورد از موارد لیست شده نقش دارد. بعد از آن پارکر فهرست کتابش را تا سال‌های ۱۹۸۰ و بعد دوباره تا ۱۹۸۷ بروز رسانی کرد. این بروز رسانی یک رشد سریعی در حجم تحقیقات حسابداری تاریخی را نشان می‌دهد. اما این باید در برابر یک پس زمینه رشد قابل مقایسه در اکثر زمینه‌های تحقیقاتی حسابداری مشاهده شود. (پارکر ۱۹۸۰ و ۱۹۸۸).

این مجموعه تحقیقات حسابداری تاریخی در حال رشد تا به حال پرسش‌ها و برنامه‌های خود را داشته است. اما ظهور مسیرهای تحقیقاتی جدید در مورد جنبه‌های سازمانی و اجتماعی حسابداری در سال ۱۹۷۰ زمینه‌ای برای طرح سوالات مختلف ایجاد کرده است. تلاش برای ارائه درک غنی تری از حسابداری در زمینه‌های سازمانی و اجتماعی آن؛ نیاز به دست‌یابی به درک تغییر حسابداری را تاکید

می‌کند. در بریتانیا در ۱۹۷۰ تغییر به صورت یک پدیده فراگیر ظاهر شد. حرفه حسابداری در حال رشد سریع که به مناطق جدید زیادی حرکت می‌کند، مداخله دولت در بحث حسابداری تورم، اشکال جدید حسابداری اجتماعی، استفاده از کنترل‌های حسابداری در شرکت‌های خصوصی و دولتی خواستار تغییر حسابداری در جهات مختلفی می‌باشند. همه این تحولات نیازمند تجزیه و تحلیل می‌باشند. همانطور که هاپوود (۱۹۸۵، ص. ۳۶۵) آن را قرار داده بود، سوالها شامل: چطور حسابداری به آنچه که در حال حاضر است تبدیل شده؟ چطور می‌توانیم فرایندهای تغییر را درک کنیم؟ چگونه مسائل و نگرانی‌های گسترده بر شیوه کار حسابداری تاثیر گذاشته است. اگر چه که این پرسش‌ها قطعا در دستور کار برنامه تحقیقات حسابداری تاریخی ظاهر می‌شوند؛ طبیعت و جهت کار در حال انجام با نام تاریخ حسابداری به نظر نمی‌رسد نوعی از درک را ارائه دهد که دنبال می‌شود:

یک تمایلی برای اینکه تاریخ‌های حسابداری تکنیکی به صورت جدا در زمینه‌های اجتماعی، اقتصادی و نهادیشان نوشته شوند وجود داشته است. حسابداری ظاهرا از دنباله اجتماعی اش با یافته‌های زیادی خلاصه شده است. که برای ارئه یک دیدگاه توسعه بدون مشکل و مستقل تکنیکی در دسترس هستند. که در آن تلاش‌هایی انجام شده تا دیدگاه‌های جایگزین، مفاهیم غایت شناختی، تکاملی و مترقی تغییر را ارائه دهد که اغلب در فهم ارائه شده به صورت ضمنی بوده اند.

در مقابل میل به درک معاصر تغییر حسابداری سوالات اختصاصی تری ایجاد می‌کند: " چگونه از گذشته تا الان حسابداری و اجتماعی با هم تقاطع داشته اند؟ چه نیرویی تغییر در حسابداری را سازماندهی کرده است؟ حسابداری چه نقشی در ساخت و تحقق بخش‌های اجتماعی و سیاسی داشته است؟ پاسخ این سوال‌ها را نمی‌توان از پروژه‌های حسابداری تاریخی موجود انتظار داشت. آنچه که مورد نیاز است کمتر از یک تاریخ حسابداری جدید نیست.

تاریخ جدید حسابداری

از آنجا که محققان حسابداری به طور معمول به عنوان مورخان آموزش نمی‌بینند. آنها لازم نیست از مباحث روش شناختی در مسیر اصلی تاریخ نویسی آگاه باشند. در حالی که شرح تاریخ جدید حسابداری انعکاسی از "تاریخ جدید" می‌باشد که در موقعیت‌ها و زمینه‌های مختلف در طول قرن ۲۰ ام ظاهر شده است. تاریخ جدید حسابداری نباید به سادگی "تاریخ جدیدی از" حسابداری فرض شود.

اگرچه که "تاریخ جدید" خودش یک اصطلاح بدون ابهام نیست. مورخان جدید از ایالات متحده امریکا شامل فردریک جنسون ترنر، چارلز ریش، جیمز رایبسون و کارل برکر بر اشکال گوناگونی از اهمیت درگیری‌های اجتماعی و اقتصادی و نقش ایده‌ها در درک تاریخ امریکا اگرچه بدون میل به تبدیل تاریخ به یک علم اجتماعی تاکید کردند. از طرف دیگر گافیکین و بعد از آن برک تاریخ جدید را به عنوان آینده مدرسه آنل به رهبری مارک بلوخ و لوسین معرفی کردند. این به رویکرد انسان شناختی گذشته با تاکید بر ساختارها به جای افراد و طراحی رشته‌هایی مثل جغرافیا، جمعیت‌شناسی، اقتصاد و جامعه‌شناسی مایل می‌کند. به طور کلی تاریخ جدید به طور ضمنی به تاریخ‌های "از پایین" اشاره می‌کند نه به تاریخ سیاسی و دیپلماتیک، پادشاهان و جنگ‌ها و به عنوان یک نتیجه فرعی میل به طراحی روی منابع گسترده پرونده‌های ثبت شده در بایگانی رسمی. دست اندرکاران تاریخ جدید اغلب نسبت به همکاران سنتی تر خود که این ادعا را که حقایق تاریخی باید توجیه شوند نه اینکه به عنوان امری مسلم در نظر گرفته شوند در نظر می‌گیرند؛ از مسائل معرفت شناختی آگاهترند.

قطعا همه این جنبه‌ها به میزان بیشتر یا کمتر در تحقیقات مربوط به تاریخ جدید حسابداری ظاهر می‌شوند. اما تاریخ جدید به طور ضمنی به یک روش یا برنامه تحقیقاتی منفرد و یا تاریخ جدید حسابداری اشاره نمی‌کند. تاریخ حسابداری جدید یک برنامه تحقیقاتی واحد با مرزهای نظری روشن را نشان نمی‌دهد. این در عوض به عنوان یک مجموعه نامشخصی از مسائل و سوالات پژوهشی متفاوت می‌باشد (میلر، هوپر و لائوگلین، ۱۹۹۱، ص. ۳۶۹).

با این حال تحقیقات در تاریخ جدید حسابداری تمایل دارد تا در تعدادی از روش‌ها از تحقیقات حسابداری تاریخی سنتی متفاوت باشد. همه این تفاوت‌ها در تاریخ جدید حسابداری ظاهر نمی‌شوند و برخی از تفاوت‌ها درجه‌ای هستند به جای نوعی بودن، اما روی هم رفته آنها یک مسیر جدیدی را مشخص می‌کنند. حسابداری به عنوان سازنده و منعکس کننده

مورخان حسابداری جدید، ادعا می‌کنند که هدف از حسابداری انعکاس یک واقعیت اقتصادی مستقل و از قبل موجود می‌باشد. که بی اطلاع و کم تجربه در نظر گرفته می‌شود. اگر ما حساب‌ها را به عنوان آینه اقتصاد در نظر بگیریم مایک توضیح در دسترس برای تغییر حسابداری داریم. این به سادگی تغییر در محیط اقتصادی خارجی را منعکس می‌کند. احتمالا (به منظور توسعه قیاس) ما نیاز به زمان داریم تا تلسکوپ‌ها و میکروسکوپ‌های پیچیده تری توسعه دهیم که قادر به ضبط محیط‌های اقتصادی پیچیده تر باشند اما این اساسا یک مشکل فنی است. علاوه براین ما می‌توانیم آرزوی توسعه ابزارهای نوری حسابداری را داشته باشیم. بنابراین اطلاعات حسابداری

برای کاربران در شیوه‌ای بی طرف تولید می‌شوند. محدودیت‌های فنی پیچیدگی حسابداری همچنین به محیط اقتصادی خارجی بستگی دارد که آنچه که کاربران اطلاعات آماده شده بودند تا در راه هزینه تحمل کنند را بازتاب می‌کند.

در حالی که دیدگاه‌های سنتی حسابداری ممکن است تصدیق کنند که تعداد خاصی از روشها و ایده‌های حسابداری ممکن است روی محیطشان تاثیر بگذارند. مسیر غالب نفوذ از محیط به حسابداری است. این مهم است که آن دسته از حسابداری و محیط زیست را که تمایل دارند به صورت مجزا ارائه شوند را مشاهده کنیم. حسابداری به عنوان مجموعه‌ای از شیوه‌های به خوبی تعریف شده و محدود شده که منجر به اسناد و اقدامات خاص می‌شود با هر چیز دیگر تشکیل دهنده محیط زیست می‌باشد. بنابراین یکی از مهم ترین تشخیص‌های سال‌های اخیر در جامعه پژوهشی حسابداری این است که حسابداری نه فقط بازتابنده بلکه سازنده نیز می‌باشد. این صرفا یک اثر غیر فعال از محیطش نیست بلکه کار می‌کند تا این محیط را شکل دهد. قدرت ساختاری حسابداری نه تنها در زمینه‌های فردی سازمان بلکه در زمینه‌های وسیع تر اجتماعی مطرح می‌شود. در سازمان، حسابداری حالت‌های خاص کنش مثل بودجه را ممکن می‌سازد. بلکه همچنین خود سازمان را به عنوان یک سلسله مراتب از مراکز هزینه شکل می‌دهد. حسابداری کمک می‌کند تا چیزهایی را داخل سازمان مشاهده کنیم. نه در یک مفهوم بی طرف مدیریت دقیق تر و مفصل پیگیری منطقی اهداف اقتصادی بدون مشکل اما دستیابی به اهداف اقتصادی را در وهله اول ممکن می‌کند.

یک نظام قابلیت مشاهده اقتصادی و محاسبه به طور مثبتی ایجاد و بهره برداری از یک سازمان را قادر می‌سازد. که اعمال مفاهیم خاص اجتماعی قدرت را تسهیل می‌کند. انگیزه‌های اقتصادی از طریق اختلاطشان با حقایق اقتصادی مشروع و قابل قبول واقعی و با نفوذ شده‌اند. روند کار در سازمان قرار گرفته، دستور داده و از لحاظ جسمی و اجتماعی توزیع شده است. حقایق سازمانی حاصل، محاسبات، برنامه‌ها و طرح‌ها به طور مثبتی باعث ساخت یک نظام مدیریتی خلاصه شده و فاصله گرفته از بهره برداری از روند کار شده اند.

بحث‌هاپوود از روشهای نوین حسابداری جوزیا وجود در سال ۱۹۷۰ (هاپوود، ۱۹۸۷، ص. ۲۱۸-۲۱۴؛ هاپوود، ۱۹۹۲، ص ۱۳۵-۱۳۱) و بررسی به وسیله کارمونا، ایزامل و گوتیرز (۱۹۹۷) از کارخانه توتون و تنباکوی سلطنتی اسپانیا که در طول یک دوره زمانی یکسان مطالعات موردی خاصی در مورد اینکه " چگونه حسابداری محاسبه ارائه داده و فعالیت‌های قابل مشاهده و از اینرو مسئولیت پذیری افراد در محل کار " ارائه داده اند. (کارمونا و همکاران ۱۹۹۷، ص. ۴۴۳). مطالعات دیگر نقش حسابداری در درون سازمان در ساختن چیزهای مرئی و در نتیجه کار برای شکل دادن به خود سازمان بعدا در این مقاله مورد بررسی قرار خواهد گرفت. نقش سازنده حسابداری به سطح سازمانی محدود نمی‌شود. حسابداری به طور گسترده به عنوان محاسبه اقتصادی درک می‌شود. که نقش مهمی در جامعه قانون اساسی به عنوان اقتصادی ایفا می‌کند. اگرچه که حسابداری در نام برخی از گفتمان‌های اقتصادی ممکن است تغییر کرده و یا مهاجرت کند (از قبیل "بهره‌وری"، انتخاب یا بازار) در شکل و موقعیت، در دسترس بودن شیوه‌های کاری حسابداری و کاربردشان در زمینه‌های جدید ممکن است خودش منجر به تغییر در گفتمان‌های اقتصادی و روش‌هایی که این گفتمان‌ها شکل می‌گیرند شود. بررسی‌های نقش حسابداری نه فقط به عنوان یک محصول جانبی از تغییر اجتماعی بلکه به عنوان یک مجموعه از روش‌ها و ایده‌ها که برای دست یابی به یا مهار تغییر اجتماعی بسیج شده اند. ممکن است مسائل نسبتا همزمانی را ایجاد کنند. (مانند مطالعه بورکل و همکاران ۱۹۸۵، از اظهارات ارزش افزوده در بریتانیا). یا کمی دورتر اما در هر دو مورد منطقی است. با توجه به استفاده از فرم روایی و شواهد بایگانی چنین مطالعاتی برای تحقیقات حسابداری تاریخی باید در نظر گرفته شوند. در حالی که چندین مطالعه دیگر وجود دارند که تغییر حسابداری را در یک زمینه گسترده اجتماعی ارزیابی کرده اند. احتمالا وسعت پتانسیل عظیم چنین مطالعاتی مهار می‌شود. علاوه بر این مطالعات کمی به طور عمقی نقش حسابداری را در محاسبه اقتصادی ملی، با وجود مفهوم پیچیدگی حسابداری که در زمینه بررسی ملی حسابداری و برنامه‌ریزی در فرانسه توسط میسر توسعه یافته و یک آگاهی از رابطه بین دولت و محاسبه مشخص توسط رز (۱۹۹۱) بررسی کرده‌اند.

ناپیر در سال ۱۹۹۶ نحوه حسابداری درآمد ملی در بریتانیا را مستند سازی کرده است. با وجود گرفتاری اولیه حسابداران حرفه‌ای تمایل داشتند که به حوزه اقتصاددانان و آماردانان تبدیل شوند. با این وجود حسابداری درآمد ملی جنبه‌های خاص قابل مشاهده‌ای از فعالیت اجتماعی و اقتصادی ایجاد می‌کند. بنابراین کمک می‌کند تا دیدگاه سیاست گذاران یک جامعه تشکیل شود. بنابراین حسابداری یک نقش سازنده مهم داشته که تاکنون به ندرت توسط محققان حسابداری تاریخی تجزیه و تحلیل شده است.

مفاهیم گسترش حسابداری

میلر و ناپیر اشاره کرده اند به اینکه تا چه حد حسابداری تاریخی سنتی در ارزیابی‌هایش از گذشته حسابداری خاص دفتر داری مضاعف بوده است. یک جنبه مهم از تاریخ جدید حسابداری گسترش حسابداری بوده است. در تاریخ حسابداری جدید حسابداری به

عنوان یک زیرمجموعه از یک دسته بندی گسترده تر محاسبه در نظر گرفته می‌شود که محدودیت‌هایی که عمدا در سمت چپ هستند مبهم است.

این ماهیت "ضد ذات" تاریخ حسابداری جدید را منعکس می‌کند، و یک آگاهی که مجموعه‌ای از شیوه‌ها (محاسباتی یا غیر محاسباتی) که اتفاق می‌افتد به عنوان حسابداری در هر نقطه زمانی و فضایی محتمل است نشان دار می‌شود. (مشخص است که بسته بندی خاص و مستندسازی شرایط ظهور آن یک مشکل برای تحقیقات حسابداری تاریخی فراهم می‌آورد. بنابراین تاریخ حسابداری جدید شیوه‌های محاسباتی را به عنوان گردش پول نقد با تخفیف (میلر ۱۹۹۱) و بیمه (شوالیه و ووردوباکیز، ۱۹۹۳) بررسی کرده است. در حالی که مطالعات معاصر تعامل محاسبه و نمایندگی طراحی کمک کامپیوتر با فضای طرح از کارخانه می‌توانست الهام بخش مطالعات قابل مقایسه مکان‌های قبلی فعالیت اقتصادی باشد. موضوع مهم محاسبات مهندسی و علمی و رابطه شان با هزینه یابی در حال حاضر در زمینه جنبش مدیریت علمی توسط میلر و اولری (۱۹۸۷) کاوش شده است. اما با تاکید بر اندازه گیری، کنترل و زمان عادی کار. اکتشافات مربوط به عملکرد مهندسی فیزیکی ماشین الات و ارتباط با محاسبه اقتصادی توسط فلیشمن، هاسکین و مکوی (۱۹۹۵) انجام شده است. و یک منطقه پرباری برای تحقیقات بیشتر ارائه کرده است.

گسترش عرصه برای حسابداری

به رسمیت شناختن حسابداری به عنوان یک پدیده سازمانی و اجتماعی با گسترش عرصه‌هایی که حسابداری در آن قابل درک است؛ انجام شده است. تا زمانی که تغییر حسابداری به عنوان یک اصلاح تکنیک در پاسخ به تغییرات در یک محیط بیرونی در نظر گرفته می‌شود. و تا زمانی که وسعت حسابداری با نگه داری سوابق سنتی محدود می‌شود، پدیده حسابداری می‌تواند نسبتا محلی دیده شود. تغییر حسابداری می‌تواند به عنوان بهبود فنی دیده شود. قابل توضیح به عنوان یک راه بهتر برای رسیدن به یک هدف از پیش تعیین شده. (که در آن معیاری که موفقیت یا شکست تغییر ارزیابی می‌شود داخلی هستند). با این حال گستردگی درک ما از حسابداری با تشخیص آن به عنوان فنی و اجتماعی، حسابداری را در عرصه‌های گسترده تری قرار می‌دهد. علاوه بر این به جای در نظر گرفتن حسابداری به عنوان یک موضوع انتخاب فردی با سبک خاص "تصمیم گیرندگان" یا به عنوان یک موضوع از پاسخگویی فردی، تاریخ حسابداری جدید به داخل توضیحاتش بازیگران جدیدی می‌آورد که شامل: دولت، موسساتی مانند تعاونی‌های کارفرما و اتحادیه‌های کارگری، آکادمی، رسانه‌ها و غیره.

یک موضوع مهم در حال اجرا در برخی بخش‌های تاریخ حسابداری جدید "اقتصاد سیاسی حسابداری" است. تحرک این مفهوم همراه با مقاله سمینال توسط هاپوود، کلووب، هارپل و ناهاپیت (۱۹۸۰) "نقش حسابداری در جامعه و سازمان‌ها". بوجود آمده است. نه فقط این مقاله یک برنامه پژوهشی آگاهانه که حداقل برای شروع سوال آنچه مورد سوال نشده مهم است اما به طور قاطع یک رویکرد تاریخی را حمایت می‌کند:

ما فکر می‌کنیم که یک نیاز واقعی برای مطالعات تکنیکی بیشتری از توسعه حسابداری وجود دارد. چطور حسابداری به نحوی که ما در حال حاضر می‌شناسیم عمل می‌کند؟ چطور عوامل و مسائل اجتماعی با ظهور و توسعه درگیر شده اند. چطور این با جنبه‌های دیگر زندگی اجتماعی درهم تنیده شده است. و چه پیامدهایی ممکن است داشته باشد؟ در نهایت این هشدار می‌دهد که چنین سوالاتی برای نوآوری روش شناختی و تئوریک است.

در یک مسئله یکسان مثل مقاله بوکل و همکاران، تینکر (۱۹۸۰) اصطلاح "اقتصاد سیاسی حسابداری" در مطالعه اش از یک شرکت منفرد در طول یک دوره حدود نیم قرن معرفی کرد. این مطالعه یک تصویری از نحوه حسابداری به عنوان یک حرفه متکی بر شدت روی مارژینالیسم اساسی با اقتصاد نئوکلاسیک و چگونگی یک اقتصاد مختلف را ارائه می‌دهد. اقتصاد حسابداری الهام بخش یک حسابداری متفاوت است. کوپر (۱۹۸۰) در اظهار نظرش روی این مقاله یکی از انتقادات بالقوه استفاده از روش‌های تاریخی در علوم اجتماعی را شناسایی کرد. مشکل تعمیم از یک مطالعه موردی. کوپر و شیرر از رویکرد اقتصاد سیاسی حسابداری (PEA) حمایت می‌کنند که سه ویژگی اصلی مهم را نشان می‌دهد.

یک تشخیص از "قدرت و تعارض در جامعه" یک آگاهی از "محیط تاریخی و اجتماعی خاص" که حسابداری در آن عمل می‌کند. و "تصویب یک دیدگاه آزاد شده تر از انگیزه‌های انسان و نقش حسابداری در جامعه این یک دیدگاهی از دانش بالقوه مردم به تغییر منعکس کننده منافع و نگرانی‌های متفاوت است" همچنین در سنت PEA با یک درخواست تجدید نظر در تاریخی، نقد تئوری حسابداری مثبت بوسیله تینکر و همکاران در سال ۱۹۸۲ انجام شد. اگرچه وودوارد و وودوارد (۲۰۰۰) اخیرا شک و تردیدش را در مورد اینکه چگونه PEA نشان دهنده مفاهیم "اقتصاد سیاسی" می‌باشد در حالی که با استفاده از یک مارک تجاری خاص در تحقیقات و استدلال‌های حسابداری مخالفت شد؛ بیان می‌کند. PEA یک زمینه صریح و روشنی ارائه می‌دهد در آن استدلال‌های تاریخی می‌توانند وارد دامنه گسترده تری از شرکت‌ها و سازمان‌ها شوند. با این حال آگاهی از عرصه‌های وسیعتر حسابداری و دسته‌های گسترده تر

بازیگران به هیچ وجه با PEA محدود نمی‌شوند. بسیاری از تحقیقات تاثیر گرفته از میشل فوکو تلاش می‌کنند تا حسابداری را ترسیم کنند نه به عنوان یک حرفه در خودش بلکه به عنوان یک بخش از یک مجموعه‌ای از شیوه‌ها و منطق‌هایی که قابل پیش بینی هستند: از طریق انجمن‌های عمومی گوناگون، با استفاده از اظهارات و استدلال‌های سیاستمداران، کارشناسان و مفسران مختلف... و از طریق حوزه‌های محدود، از جمله کتاب‌های درسی، امتحانات و سایر دستگاه‌های آموزشی موسسات آموزشی، از طریق انتشارات تخصصی، مشاوره با دولت در قالب کمیسیون‌های موقت و دیگر کانال‌های کمتر نهادینه شده، نهادهای حرفه‌ای مختلف و متخصص و مکانیسم‌های متعدد دیگر (میلر و ناپیر، ۱۹۹۳، ص. ۶۳۴). نه تنها این موارد ذکر شده بلکه موارد دیگری نیز از جمله منبع شواهد برای شیوه‌ها و منطق‌ها می‌باشند. این‌ها به طور مستقیم و یا از راه دور عمل می‌کنند. ظهور حسابداری‌های خاص و ناپدید شدن آنها در برابر یک پس زمینه‌ای از سیاست‌های دولت خود مختار نیست. اما بخشی از یک مجموعه است. نقش دولت به عنوان وسیله‌ای برای تجلی شیوه‌ها و سیاست‌های اجتماعی و اقتصادی برای سوابق ارزش افزوده که توسط بورکل و همکاران در سال ۱۹۸۵ بیان شده مرکزی می‌باشد. جریان نقدی تنزیل شده توسط میلر ۱۹۹۱ و تنظیم استاندارد حسابداری و تورم حسابداری توسط رابینسون (۱۹۹۱، ۱۹۹۴) و یک استراتژی سودآور در پس زمینه تاریخ‌های گسترده پروژه حسابداری حرفه‌ای به طور کامل بعدا در این مقاله بحث خواهد شد.

صداهایی از زیر

همانطور که قبلا اشاره شد. یکی از ویژگی‌های تاریخ جدید تلاش برای ندا دادن به افراد و گروه‌هایی است که تاریخ سنتی تر را نادیده گرفته اند. نه فقط تاریخ سیاسی بلکه تاریخ اقتصادی و کسب و کار نیز مایل به مشاهده اعمال و شیوه‌های نخبگان می‌باشند چرا که به طور ذاتی از زندگی مردم عادی مهم ترند. علاوه بر این به خصوص یک تاریخ انگلیسی زبان تمایل به تاکید بیشتری روی اقوام و مناطق جغرافیایی خاص دارد. گسترش درک ما از چگونگی تاثیر حسابداری روی افراد و گروه‌های مختلف شاید مسیرهای تحول را برای برخی و فشار و ممنوعیت دیگران با نام تعدادی از تکنولوژی‌های محاسباتی بی طرف که قطعا یک عنصر مهم قدرت تاریخ برای نشان دادن و بنابراین به چالش گرفتن درک تضمینی است؛ ارائه می‌دهد.

بدنه اصلی تحقیقات حسابداری تاریخی اخیر بر جنسیت به عنوان یک عامل توضیحی مهم تاکید می‌کند. به دنبال یک مطالعه قبلی (تینکر و نیمارک ۱۹۸۷) که یکی از اولین کارها برای بالا بردن مسائل جنسیتی در مقالات حسابداری بود؛ لیمان (۱۹۹۲) چارچوب آگاهانه تاریخی را تصویب کرد و نشان داد که چگونه با وجود ساختارهای سازمانی شیوه‌های درون حرفه حسابداری، دسترسی و پیشرفت زنان را محدود کرده است که در سراسر قرن ادامه داشته است. کرخام (۱۹۹۲) تحقیقات لیمان را با استدلال برای " ادغام مطالعات جنسیتی به سوالات مرکزی نظم و انضباط " ادامه داد. او با لافت از طریق یک بحث در مورد اینکه چگونه ساخت و ساز مفهوم حسابداری حرفه‌ای می‌توانست با تعریف زنان حسابداری به عنوان یک تلاش موفق دیده شود؛ زمانی که مشاغل مثل کارمند و حسابدار به حوزه زن تبدیل شدند و با ایجاد یک تمایز سفت و سخت بین "حسابدار" و "دفتر دار" تلاش کردند تا به این استدلال برسند (کرخام و لافت، ۱۹۹۳). آدامز و هارت در سال ۱۹۹۸ یک مطالعه طولی از گزارشات مالی شرکت‌های بزرگ انجام دادند تا موقعیت زنان در بانکداری انگلیس و بخش‌های خرده فروشی بررسی کنند. که تداوم برخوردهای پدر سالارانه را در بخش مدیریت پیشنهاد کردند. کوپر و تیلور (۲۰۰۰) یک دیدگاه مبتنی بر مارکس و براورمن را استفاده کردند تا افزایش جنبه‌های مذهبی حسابداری توسط زنان و اینکه این تا چه حد با عدم مهارت کافی کاری مرتبط است را بررسی کنند. مسائل مربوط به جنسیتی همچنین با مسائل مربوط به نژادی گره می‌خورند. همانطور که هاموند و استریتر (۱۹۹۴، ص. ۲۸۱) در زمینه تلاش‌های آمریکایی‌های آفریقایی تبار برای ورود به حرفه حسابداری ایالات متحده نشان دادند. نژاد و قومیت نیز از ویژگی‌های مطالعات حسابداری هستند که بر روی مائوری در نیوزیلند و بومیان امریکا در کانادا و ایلات متحده تاثیر گذاشته است. در حالی که هاموند (۱۹۹۷) مطالعات قبلی اش با استریتر در مورد حسابداران آمریکایی آفریقایی تبار از اواسط ۱۹۶۰ تا ۱۹۸۰ را ادامه می‌دهد. مسائل جنسیتی در چارچوب روش تاریخی و رویکرد کلی مطرح شده است. هاموند و سیککا (۱۹۹۶) پتانسیل تاریخ شفاهی را به عنوان روشی برای تضمین اینکه صدای زنان شنیده می‌شود؛ تذکر دادند. به طور اساسی کوپر و پوکستی (۱۹۹۶) ادعا کردند که بسیاری از تاریخ‌های حسابداری در یک سنت مرد به دام افتاده اند. آنها تلاش کردند تا با استفاده از چهار مطالعه موردی شامل (هاپوود ۱۹۸۷، جانسون ۱۹۸۱، نوبیز ۱۹۸۲، تینکرز و نیمارک ۱۹۸۷) این باور را که نوشتن تاریخ حسابداری معتبر امکان پذیر است واژگون کنند. بنابراین تاریخ از عنوان کشف به توضیح " حقایق در مورد گذشته " با حالت‌هایی از نوشته‌های تاریخی تغییر می‌کند. که یکی از بانفوذترین حالت‌ها در تاریخ جدید حسابداری سلسله شناسی است.

شجره‌نامه محاسبه

اگرچه فقط یک اقلیتی از تاریخ حسابداری جدید از دیدگاه فوکویی نوشته می‌شود، این نوشته‌ها احتمالا تاثیر نامناسی بر بحث‌های تاریخ نگاری درون تحقیقات حسابداری داشته باشند. همانطور که میلر و ناپیر اشاره کردند " ما نیاز به حضور مدل تدریجی داریم که

در آن تکنولوژی‌های محاسباتی مختلف اختراع و مونتاژ شده‌اند. نه اینکه اشکال بی حرکت را جست و جو کنیم که به نظر می‌رسد بدون هیچ مشکلی در سراسر زمان و فضا حرکت کرده‌اند. این به این معنی است که ما نباید انتظار شناسایی ساختارهای رایج در رابطه با مشکلات خاص تاریخی را داشته باشیم و این به روش‌های مختلفی توسط دو پیشگام در این رویکرد بورکل و همکاران (۱۹۸۵) و میلر (۱۹۹۱) تاکید شده است. بورکل و همکاران مطالعه خود از ارزش افزوده در انگلستان را با اشاره به سه "عرصه" انجام دادند: استانداردهای حسابداری، مدیریت اقتصاد کلان و روابط صنعتی و افشای اطلاعات. گزارش ارزش افزوده ظهور می‌کند و پس از آن از بین می‌رود. همانطور که عرصه‌ها تغییر می‌کنند. برای مشکلاتی که در زمان‌های خاص ایجاد می‌شوند ارزش افزوده به عنوان یک راه حل بوده است. آنها مفهوم "حسابداری صورت‌های فلکی" معرفی کردند، یک زمینه بسیار خاص از روابطی که بین موسسات خاص، فرایندهای اقتصادی و اداری، مجموعه‌های دانش، سیستم‌های هنجارها و اندازه‌گیری‌ها، و تکنیک‌های طبقه بندی وجود داشته است. صورت‌های فلکی حسابداری تشکل‌های عمومی نیستند اما اختصاصی مشکلات خاص هستند. با این حال مشخص کردن یک صورت فلکی خاص در مورد یک مشکل ممکن است یک روش کلی برای تجزیه و تحلیل ارائه دهد. یک راه درک "شیوه‌های متقاطع شبکه، فرایندها و موسسات مذهبی" که در برابر محاسبات جدید ظهور و جهش پیدا می‌کنند. این دیدگاه سلسله‌شناسی یک مدل عمومی را ارائه نمی‌دهد بلکه روایات خاصی را ارائه می‌دهد که توسط میلر به اشتراک گذاشته شده‌اند. تحقیقات او جریان نقدی تنزیل شده (DCF) را در انگلستان در سالهای ۱۹۵۰ و ۱۹۶۰ به وسیله دست‌یابی به یک تصمیم‌گیری اقتصادی حمایت کرد.

این یک بررسی بازدهی تکنیکی DCF نیست، و یک مطالعه از نحوه پذیرش DCF نیز نیست. اما در عوض این یک تلاشی است تا بررسی کند که چگونه تغییر حسابداری و نوآوری رخ می‌دهند نه به سادگی مثل پاسخ تکنیکی به مشکلات داخل سرمایه‌گذاری بلکه فراتر از سرمایه‌گذاری رخ می‌دهند.

مدل خاص درک پیوستگی بین عناصر ظاهراً نامرتب "صورت فلکی حسابداری" و "حسابداری پیچیده" از طریق ۴ عنصر می‌باشد. اول، "مسئله‌سازی" که در لحظه‌ای تشخیص داده می‌شود که در آن: مشکلات واقعی یا سختی‌های خاصی که سازمان‌ها در اجرای سیستم‌های حسابداری جدید با آن روبرو می‌شوند. یا مشکلاتی که در سیستم‌های عامل موجود با آنها مواجه می‌شوند. به عنوان ذاتی برای یک نظام حسابگر خاص شناخته می‌شوند. وقتی این مشکلات با معنا و اهمیت گسترده تری نسبت به کارگیری آنها در سازمان خاص برخوردار می‌شوند و زمانی که یک تکنولوژی جدید برای حل این مشکلات در یک روش سازگار با اهمیت درک شده گسترده‌شان درخواست می‌شود. (میلر، ۱۹۹۱، ص. ۷۳۷).

"برنامه‌ها" عنصر دوم است که مسائل کلی تری هستند مثل رشد اقتصادی، که با آن ایده‌های خاص و شیوه‌ها متصل می‌شوند. هیچ چیز اجتناب‌ناپذیری در مورد ارتباط بین برنامه و شیوه خاص محاسباتی وجود ندارد. بنابراین ما نمی‌توانیم به سادگی استنباط کنیم که یک برنامه داده شده "خواستار چهارم" آن شیوه می‌باشد. از اینرو توجه به رشد اقتصادی ممکن است یک برنامه تکراری دولت باشد، اما هیچ ضرورتی وجود ندارد که همیشه با DCF مرتبط باشد. عناصر سوم و چهارم "تسعیر یا تبدیل" و "اقدام در فاصله" می‌باشند که تاثیر لاتور (۱۹۸۷) روی میلر را نشان می‌دهند.

"تبدیل" یک راهی برای مفهوم سازی "گردش جابجایی" بین افراد و مکان‌های مختلف ارائه می‌کند که به موجب آن ایده‌ها و شیوه‌های در حال ظهور در یک زمینه ممکن است با یک مفهوم ظاهراً متفاوت تفسیر شود تا زمانی که ارتباط به جای اینکه صرفاً مشروط باشد؛ آشکار و بدیهی به نظر برسد. نظریه لاتور در مورد تبدیل به خصوص توسط روبسون (۱۹۹۱) استفاده شده تا یک درک درستی از ظهور برنامه تنظیم استاندارد بریتانیا در پایان سال ۱۹۹۰ ارائه دهد.

"اقدام در یک فاصله" همانطور که روبسون (۱۹۹۲ و ۱۹۹۴) استدلال کرده، یک استعاره کلیدی برای نحوه کار حسابداری است که از طریق اجازه دادن به مداخله غیر مستقیم به جای مستقیم تکنیک‌های محاسباتی که آنچه را که با نگاه کردن دیده نمی‌شود را قابل مشاهده می‌کنند. عمل می‌کند. میلر بیان می‌کند که او یک "مدل رسمی که نهادهای ثابت خاص و یا دسته‌های نظری را مشخص کند" ارائه نمی‌دهد و این عدم تمایل به تحمیل یک مدل کلی در یک مشکل یا رویداد خاص از ویژگی‌های روش شجره‌نامه است. میلر و ناپیر دو عنصر بیشتر از شجره‌نامه محاسبه را تاکید کردند. یکی از این‌ها دغدغه واحد اقتصادی با مجموعه شیوه‌ها و دلایل منطقی است که اخیراً ذکر شده است. و دیگری ماهیت استدلالی (تحلیلی) محاسبه است. این مهم است که توجه داشته باشید این معانی و تفسیرهای ما نیستند و اغلب بایگانی روی معانی شیوه‌های که آثارشان در شواهد ما گنجانده شده بی اثر است. شاید معنی این بی میلی در تحمیل در بایگانی این باشد که منتقدان رویکرد فوکویی تحقیقات تاریخی حسابداری دریافتند که چنین روش‌هایی فقط یک حمایت ضمنی از وضع موجود دارند. دغدغه واحد اقتصادی با محاسبه به عنوان یک استدلالی، مهم است زیرا:

واژه‌ها و ایده‌های همراه با روش‌های خاص حسابداری چنین تکنولوژی‌هایی را قادر می‌سازد که به عنوان حل این مشکل نشان داده شوند و یا اینکه از طریق کتاب‌های درسی و آموزشی مختلف و مکانیسم‌های محبوب منتشر شوند تا در سرفصل‌های کارشناسان مختلف موسسات تجسم شود و به عنوان داوران واقعیت اقتصادی درخواست شود.

گسترش حسابداری به داخل محاسبات اقتصادی عمومی تر شرایط امکان پذیر برای ظهور شیوه‌های حسابداری را در نظر می‌گیرد. قرارگیری محاسبه به عنوان یک حرفه استدلالی و در نظر گرفتن مجموعه‌ای از شیوه‌ها و دلایل منطقی، خودشان استدلال می‌کنند که این شیوه‌ها در یک نقطه یا دوره زمانی خاص واقع می‌شوند. آنها به خاطر مدرکی بودن در یک آرشو مختلف در خواست شدند به جای اینکه غیر آرشویی باشند. اگرچه که برخی از شواهد آرشویی به عنوان منابع ثانویه مطالعات تکنیک‌های حسابداری در نظر گرفته می‌شوند. آنها منابع اصلی استدلال‌ها، معانی و تفسیرها می‌باشند.

به طور کلی تاریخ جدید حسابداری بخش جالب توجه تاریخی را گسترش می‌دهد که روش‌های مختلفی با نوشته‌های تاریخی استفاده می‌کند، زمینه‌های گسترده‌ای که حسابداری در آن عمل می‌کند، مجموعه عواملی که به کار گرفته می‌شوند و بوسیله حسابداری روی آنها عمل می‌شود را برجسته تر می‌کند. برای مشخص کردن بیشتر نقش تاریخ جدید حسابداری، من در حال حاضر سه عرصه مقاله‌ای را شناسایی می‌کنم. که در آن کار قابل توجهی انجام شده است. در همه این عرصه‌ها AOS بدون شک ماهیت تاریخی و عمومی تر را تغییر داده است که در داخل مقالات حسابداری بحث شده است. در ادامه این من باید یک ارزیابی کلی از موفقیت و یا به نحوی دیگر از تاریخ جدید حسابداری به دلیل ارائه "حساب‌های تغییر" مداوم را ارائه دهم.

موضوعات تاریخ جدید حسابداری حسابداری، قدرت و دانش

یکی از مهمترین منابع نوشته‌ها در تاریخ جدید حسابداری مجموعه‌ای از نظریات بین رشته‌ای در کنفرانس حسابداری بوده که از سال ۱۹۸۵ هر سه سال یکبار در منچستر برگزار می‌شود. سه مقاله که در اولین مجموعه از این کنفرانس‌ها ارائه شدند که مسئله خاصی از حسابداری، سازمانها و جامعه در سال ۱۹۸۶ با عنوان حسابداری، دانش و قدرت را تشکیل می‌دادند. دو تا از این مقاله‌ها (هاسکین و مکوی، ۱۹۸۶؛ لاف، ۱۹۸۶) همراه با بورکل و همکاران (۱۹۸۵) در میان اولین همکاری‌ها بودند، با ساخت مطبوعات حسابداری استفاده از کار میچل فوکول گسترش یافت. همانطور که در بخش قبلی اشاره شد؛ اکثر تحقیقات با ماهیت فوکولی در مقالات حسابداری تلاش می‌کنند تا شبکه‌های مردمی، قوانین و شیوه‌ها ("صورت‌های فلکی حسابداری") را شناسایی کرده و یا بسازند. و اینکه نشان دهند که چطور حسابداری در چنین شبکه‌هایی می‌تواند "به دام افتد". هاسکین و مکوی (۱۹۸۶) ادعا کردند که دفتر داری مضاعف (که مورخان سنتی آن را به عنوان یک تکنیک تکاملی با بهترین تناسب برای حل مشکلات ثبت شده برای تاجر قرون وسطی ایتالیایی توضیح داده اند) یک جنبه‌ای از بازنویسی‌های متن‌ها بود که به عنوان بخشی از تکنیک‌های انضباطی نخبگان دانشگاه‌های قرون وسطی ایجاد شد. هاسکین و مکوی در سال ۱۹۸۶ روی مفهوم فوکویی "انسان قادر به محاسبه" متمرکز شدند که همچنین باعث تحریک انگیزه‌های میلر و اولتوری (۱۹۸۷) در آنالیزشان از "ساخت و ساز فرد قابل کنترل" شد. این مقاله تلاش می‌کند تا ظهور و توسعه بودجه بندی و هزینه یابی استاندارد را تفسیر کند ولی نه به عنوان یک روش تصفیه شده برای مدیریت کارآمدتر بلکه در عوض به عنوان یک شیوه محاسباتی مهم که بخشی از یک دستگاه مدرن گسترده تر از قدرت بوده که در سال‌های اول قرن ۲۰ ام آشکارا پدیدار شده است. (میلر و اولتوری، ۱۹۸۷). در این مقاله تا حدودی انگیزه ایجاد شد تا دیدگاه‌های سنتی تر تاریخ حسابداری این ادعا را که کسب و کار ایالت متحده به دلیل رد هزینه یابی کارآمد و روش‌های حسابداری مدیریت که در اواخر قرن ۱۹ و اوایل قرن ۲۰ ام به نفع روش‌های حسابداری مالی شکست خورده حمایت کنند. میلر و اولتوری هزینه یابی استاندارد را با گفتمان بهره‌وری ملی در هر دو بریتانیا و ایالات متحده آمریکا پیوند دادند. فیلسوفان عملگرا یک ایده مدیریت عمومی هوشمند را حمایت می‌کنند. مفهوم تست هوش، اصلاح نژاد و بهداشت روانی جنبش‌های بهم پیوسته‌ای با مرکزیت مفهوم اندازه‌گیری فردی در بروز اجتماع هستند. از این منظر، هزینه یابی استاندارد، به جای ایستادن توسط خودش به عنوان یک تکنیک حسابداری کارکردی کمتر یا بیشتر جدا شده یک بخشی از مجموعه‌ای از شیوه‌ها و دلایل منطقی است. نقد پایان نامه جانسون و کاپلان همچنین هاپر و آرمسترانگ (۱۹۹۱) را تحریک کرده که آنچه را که به عنوان "اتحاد بین حسابداری باستانی و آموزه‌های اقتصاد لیبرال" ببینند مورد حمله قرار دهند. با رد استفاده از نظریه پردازی هزینه معامله، هاپر و آرمسترانگ تلاش کردند تا مراحل مدیریت توسعه حسابداری را که جانسون و کاپلان بر حسب پاسخ به تغییر ساختار هزینه معامله بیان نکرده بودند بلکه بر حسب تغییرات در روند کار بیان کرده بودند. بنابراین کاهش در قراردادهای کار داخلی و جایگزینی آن با کار برپا شده به عنوان یک انگیزه در بخشی از صاحبان دیده می‌شود که مازاد کسب شده را تصاحب کنند حتی به بهای افزایش هزینه‌ها. مدیریت علمی و هزینه‌های استاندارد به عنوان کمکی برای کنترل نیروی کار در جهت منافع سرمایه هستند؛ با اساس هزینه‌های استاندارد در "طراحی مجدد مهندسی شده و تجزیه و تحلیل نیروی کار" برای ایجاد چنین هزینه‌هایی که "رویین تن به نفوذ نیروی کار" می‌باشند در نظر گرفته می‌شوند.

در حالی که هاپر و آرمسترانگ به شدت تمایل فوکویی در تاریخ حسابداری را انتقاد کردند. به همکاری لاف در این زمینه اشاره کردند. کار لاف خیلی مهم است چرا که او تلاش کرد تا چندین موضوع مهم رویکرد فوکویی را کنار هم بیاورد: دانش، تکنیک‌ها،

موسسات و ادعاهای شغلی. این فقط تکنیک‌های حسابداری صنعتی نیست که باید مطالعه شود (شیوه‌ها). بلکه چگونگی درخواست این تکنیک‌ها و گنجانده شدن در گفتمان‌های متمایز (اصول) و راههایی که در آن این تکنیک‌ها و گفتمان‌ها می‌توانند به وسیله گروه‌های افراد (مردم) به منظور دستیابی به موقعیت شغلی از طریق تخصص بسیج شوند نیز باید مطالعه شوند. او همچنین بیان می‌کند که حسابداری فقط یک محصول از جامعه نیست بلکه به طور فعال در قانون اساسی آن جامعه نیز نقش دارد:

مفهوم ملت کارآمد و مقرون به صرفه وابسته به این فرض است که سیستم‌های هزینه یابی مدرن تمام اطلاعات مورد نیاز را فراهم می‌کنند. در واقع در چشم انداز ملی بازسازی کارآمد انگلستان مفهوم یک حکم بزرگ کسب و کار سازمانی کارآمد دیده می‌شود (لافت یال ۱۹۸۶ ص. ۱۶۷).

اگر میلر، اولثوری (۱۹۸۷) و لافت (۱۹۸۶) توجه فوکویی را روی هزینه در شروع قرن ۲۰ ام متمرکز کنند، هاسکین و مکوی در سال ۱۹۸۸ و بعد از آن والش و استوارت در سال ۱۹۹۳ نگاه مشابهی روی هزینه یابی و مدیریتی در اوایل تا اواسط ۱۸۰۰ داشتند. یک بحثی بین سنت گرایان و مورخان جدید اغلب روی تفسیر مدارک بایگانی شده و ثانوی وجود دارد. حتی رقیبان برای رسیدن به نتیجه بهتر با هم همکاری کردند و در یک تلاشی یک آزمایش بسیار حیاتی انجام دادند تا تعیین کنند که رویکرد انضباطی یا اقتصادی بهتر می‌تواند شیوه‌های واقعی حسابداری را توضیح داده و یا پیش بینی کنند. توضیحات هزینه یابی اولیه و حسابداری مدیریت همچنان ادامه دارد تا کاملاً کشف شود. اما در حال حاضر بعید به نظر می‌رسد که این موضوع یک ناحیه‌ای از نوآوری نظری عمده در آینده فوری باشد.

حسابدار و جذابیت حرفه‌ای

ویلموت (۱۹۸۶) یکی از اولین نویسندگانی بود که تلاش کرد تا به فراتر از تاریخ رسمی نهادهای حسابداری حرفه‌ای در بریتانیا به منظور اعمال ایده‌های جامعه شناسی حرفه‌ای دست یابد. به جای دریافت داستانهایی که حرفه‌ای را ارائه می‌دهند همانند نهادهای تاسیس شده در منافع عمومی گسترده، ویلموت توضیح داد که چطور سازمان حرفه حسابداری در بریتانیا می‌تواند بر فرایندهای سیاسی گسترده تر تاثیر بگذارد. او نتیجه گرفت:

هر چیزی بیشتر از تغییرات ظاهری در سازمان حرفه و سرپرستی آن از منافع عمومی احتمالاً فقط وقتی رخ می‌دهد که منافع افراد با نفوذ یا بخش‌های تشکیل شده اعضا مختل هستند، زمانی که دولت کنار کشیدن از امتیاز مقررات خود را تهدید کرده است/ یا زمانی که مشکلات سیاسی یا سازمانی حرفه جایگاه حرفه و اعتبار آن را تضعیف کند و در نتیجه آگاهی عمومی و نگرانی از نقش ممتاز خود به عنوان مباشر منافع عمومی را تحریک می‌کند.

لافت (۱۹۸۶) رویکرد شجره نامه را استفاده کرده است تا اهمیت تشکیل یکی از نهادهای حرفه‌ای بریتانیا (موسسه هزینه و کارهای حسابداران) را تجزیه و تحلیل کند. تلاش او در بخشی از یک گروه شغلی به منظور ایجاد ادعاهای دانش به روشهای حسابداری صنعتی انجام شد. ویلموت، کوپر، پوکسی، لاو و بعداً روبسون روی یک پروژه مقایسه‌ای گسترده کار کردند تا از هردو دیدگاه تاریخی و معاصر روابط بین حسابدار حرفه‌ای و دولت را بررسی کنند. عناصر مهم این پروژه (محققان مذکور) نشان دادند که چطور واژه پر معنی "حرفه ای" در طول زمان تغییر کرده و می‌تواند باعث "تسهیل مذاکرات دوباره و ترویج (و گاهی اوقات محدود کردن) تغییرات شغلی" شود. موارد مشابهی اساس مطالعات حرفه حسابداری در استرالیا را تشکیل می‌دهند. دو گروه گسترده از مطالعات همدیگر را در ارائه یک دیدگاه از مسائل و شخصیت‌های درگیر در پروژه حرفه‌ای تکمیل کرده اند. یک موضوع انتقادی با مواد آرشیوی فراوان بوسیله چوا و پائولوس اطلاع داده شده است. در تحقیقات آنها (چووا و پائولوس، ۱۹۹۳، ۱۹۹۸؛ پائولوس، ۱۹۹۳ و ۱۹۹۴) لینک‌هایی بین مشکلاتی که یک سازمان حرفه‌ای جدید با آنها روبرو می‌شود مثل "بسته شدن" و ماهیت بازارها برای خدمات با روش‌هایی از یک "کشور جوان" با ساختارهایی که به نظر می‌رسد از مرکز امپراتوری باشند که نقش مهمی در جهتی که پروژه حرفه‌ای صورت گرفته ایفا می‌کنند؛ نشان داده شده است. مطالعات دیگر برای استفاده یک رویکرد نوآورانه از قبیل پرسوپوگرافی (زندگی نامه جمعی یک گروه خاصی از افراد) آماده شده‌اند. که باعث بدست آوردن دید روشن تری از سوابق مردم درگیر در پروژه حرفه‌ای استرالیا می‌شوند. این، مطالعه کارنگی در سال ۱۹۹۳ را توضیح می‌دهد که ظهور و کاهش یک سازمان رقیب را مطالعه کرد و بعداً مشکلات ناشی از افزایش شهر نشینی که سازمان با آنها مواجه می‌شود را توضیح داد. علاوه بر مطالعات نهادهای حرفه‌ای، بررسی‌های رو به افزایشی از کار حسابداران و مشکلات و محدودیت‌هایی که با آنها روبرو هستند نیز پدیدار می‌شوند. مسئله اخلاق حرفه‌ای توسط چیلتون، کوپر، اسکاربروگ و پرستون (۱۹۹۵) بررسی شده است. که نشان می‌دهند چطور تغییرات در کد اخلاق حرفه‌ای کار حسابداری ایالات متحده آمریکا "تبدیل‌هایی از هردو چالش‌های سیاسی به مشروعیت حسابداران و یک تحول گسترده تر در فرهنگ جامعه آمریکا" هستند. سیکا و ویلموت (۱۹۹۵) یک "تاریخی از زمان حاضر" را با بررسی اینکه چگونه مفهوم حرفه‌ای به طور مستقل به وسیله حرفه حسابداری ایالات متحده آمریکا از سال ۱۹۷۰ به منظور محافظت از خود تنظیمی ناشی از تهدید دولت بسیج شده بود؛ نوشت. محتوای دقیق حسابرسی به یک موضوع مورد

علاقه تبدیل شده است. پاور در سال ۱۹۹۲ نشان داد که مسائل ظاهرا فنی مربوط به نمونه گیری در حسابرسی نگرانی‌های عمیقتری مربوط به تغییر در قابلیت‌ها و وعده‌های حسابرسی را منعکس می‌کند؛ با یک درخواست برای "علم" و "عقلانیت" به عنوان یک مکانیسمی که توسط آن حسابرسان با عدم توانایی خود برای حسابرسی در سازمانهای مدرن بزرگ مقابله می‌کنند. موضوع نمونه‌گیری آماری در حسابرسی از یک دیدگاه تئوریک نهادی بوسیله کارپنتر و دیرسمیز در سال ۱۹۹۳ مورد توجه قرار گرفته است. اخیرا گیتزمن و کوئیک در سال ۱۹۹۸ و ناپیر در سال ۱۹۹۸ اساس یک مقایسه از طریق زمان و مکان نقش تغییر مسئولیت حسابرسان را فراهم کرده‌اند. مقاله آنها اینکه چگونه مسئولیت پوشیده شده در آلمان کمک کرده تا وضعیت حسابرسان را به عنوان یکی از اعضای یک کار آزاد حفظ کند در حالی که مسئولیت نامحدود در انگلستان از نشان حسابرسی به عنوان یک حرفه به یک محدودیت روی حسابرسان به عنوان مشاور کسب و کار تجاری تغییر می‌کند؛ را مقایسه می‌کند.

مطالعات مهمی که تنوع عمل حسابداری و نقشهای اجتماعی و اقتصادی حسابداران را تشخیص می‌دهند در ادامه پدیدار می‌شوند. این یک سوالی را نشان می‌دهد که نه تنها بوسیله محققان حسابداری مثل آرمسترانگ (۱۹۸۷) و وهاپر و آرمسترانگ (۱۹۹۱) بلکه توسط مطبوعات تاریخی کسب و کار و اقتصادی نیز ایجاد شده است. آیا حضور تعداد قابل توجهی از حسابداریان حرفه‌ای واجد شرایط (که معمولا برای شیوه‌های کاری عمومی آموزش دیده‌اند) در موقعیت مدیریت ارشد در صنعت و تجارت بریتانیا یک عامل توضیحی مهم برای عملکرد نسبتا ضعیف اقتصادی بریتانیا در قرن گذشته بوده است؟ در یک محیطی که در آن آموزش عمومی مدیریت ضعیف باشد، بین کسانی که معتقدند که آموزش حسابداری حرفه‌ای برای مدیریت کسب و کار موفق، نامناسب بوده است و کسانی که یک آموزش حسابداری حرفه‌ای را به عنوان یک ارائه به کسانی که قادر به استخراج بزرگترین مزایای یک بینش گسترده به کار جهان تجارت هستند و همچنین به عنوان یک صدای پایه در کیفیت‌هایی که تصمیم‌گیری خوب در تنظیم مدیریت را تسهیل می‌کند (در میان آنها متیوس و همکاران نیز به شمار می‌آیند) می‌بینند؛ بحث وجود دارد.

ارائه اقتصادی: گزارش‌های مالی و تئوری حسابداری

یک جنبشی از قبیل تاریخ حسابداری جدید که بر اجتماعی، سازمانی و رفتاری تاکید می‌کند که در گذشته تمایل داشته اند نه برای اینکه در مورد گزارشگری مالی یا مفاهیم اساسی تئوری حسابداری بگویند. دیویس، منون و مورگان (۱۹۸۲) یک مطالعه تاریخی از تصاویر مختلفی که تئوری حسابداری را شکل داده اند؛ ارائه دادند، که نشان می‌دهد که حسابداری یک بار به عنوان یک ثبتي از گذشته و اخیرا به عنوان شرح اقتصاد در حال حاضر تلقی می‌شود. که به طور فزاینده به عنوان یک سیستم اطلاعات خلاصه شده و حتی به عنوان یک کالای اقتصادی دیده شده است. اخیرا مکینتاش، شیرر، تورنتون و والکر (۲۰۰۰) ایده‌های بودریار را به کار گرفته اند تا پیش بینی کنند که حسابداری در طول قرن‌ها از ارائه بازآمدهای خوب از واقعیت به یک شبیح خالق که دیگر به هر واقعیت عینی اشاره نمی‌کند تغییر کرده است.

در زمینه توسعه یک تاریخ حسابداری که کاملا گزارشات مالی را می‌شناسد. سهم مرکزی از برابر آمده است. در یک مجموعه‌ای از مقالات استدلال شده است، برابر یک موقعیتی را اتخاذ کرده است که قطعا بر اساس مطالعه نوشته‌های اقتصادی مارکس می‌باشد. برابر مطالعاتش از مارکس را در چندین زمینه تاریخی از نظام فئودالی از طریق ظهور دفتر داری مضاعف در تنظیم بازرگانی قرون وسطی تا قرن ۱۹ ام به کار برد. او تاریخ اقتصادی، سیاسی و اجتماعی را در کاربرد ایده‌هایش در حسابداری اولین خط راه آهن با هم ادغام کرد. که گاهی سخنان مارکس را در مورد "تقلب راه آهن" یادآوری می‌کند. تا نشان دهد که چطور حسابداری می‌تواند برای متقاعد کردن سرمایه‌گذاران سودگرا در یک صنعت مورد استفاده قرار گیرد. برابر استدلال می‌کند که با توسعه بازارهای سرمایه پیشرفته در اواخر قرن ۱۹ ام، حسابداری درآمد سرمایه بهترین مکانیسم را ارائه می‌دهد که به وسیله آن سرمایه اجتماعی بازده برابر برای خطرات برابر را تضمین می‌کند و بنابراین تئوری مالی مدرن را پیش بینی می‌کند. اخیرا برابر تلاش کرده تا بحث انتقال از فئودالیسم به سرمایه داری را از طریق نشان دادن نحوه مطابقت حسابداری‌های مختلف با مراحل مختلف این انتقال بازگشایی کند. او همچنین خواهد موجود مربوط به نگرانی‌های صنعتی اورژانسی در انقلاب صنعتی بریتانیا را بررسی کرد تا نشان دهد که ویژگی اصلی انقلاب صنعتی تغییر در مسئولیت اجتماعی بود. که از طریق بزرگ شدن سرمایه داری به وجود آمد. و نه پیشرفتهای تکنولوژیکی که اغلب با انقلاب صنعتی بوسیله مورخان اقتصادی همراه است. اگرچه که کار برابر حجم عظیمی از بورس تحصیلی دقیق را ارائه می‌دهد ولی استفاده کلی او از مارکس از جنبه‌های مختلفی تحت انتقاد شدیدی قرار گرفته که از جمله منتقدان تینکر (۱۹۹۹) را می‌توان نام برد. در همین حال مقدار خالصی از کار برابر بخش‌های مهم دیگری از تاریخ انتقادی گزارشات مالی را تحت الشعاع قرار می‌دهد. که اشاره مختصری توسط گاهوفر و هسلام (۱۹۹۱) انجام شده که با تجزیه و تحلیل گزارشات مالی در آلمان در جنگ جهانی اول و پس از آن که مفهوم‌هاله واتر بنجامین را استفاده کردند تا نشان دهند که چطور "حسابداری درک می‌شود که دارای یک‌هاله در زمینه رهبری جامعه سرمایه داری است." که می‌توانست در دوره بحران تبدیل شده باشد. اشاره همچنین توسط تامز (۱۹۹۸، ۲۰۰۲) نیز انجام شده که نشان می‌دهد

چگونه یک آنلیز بسته از آرشو قادر به تولید شواهدی است که در چارچوب ساده تئوری پردازای حسابداری مالی اصلی قرار می‌گیرند. او نشان می‌دهد که چگونه در کارخانه‌های تولید پنبه لنکشایر در قرن ۱۹ ام بسیاری از گروه‌های سهامداران که به طور فعال در صنعت درگیر بودند. برای افشای داوطلبانه گزارش‌های مالی حاضر شدند که این یکی از استراتژی‌های طراحی شده برای تشویق دموکراتیک مشارکت مالکیت بود. و اینکه تمرکز مالکیت گسترش اعتراضات جمعی با گزارشات مالی کمتری مواجه شدند. اخیرا تومز در سال ۲۰۰۵ ایده برابر را توسعه داده است تا یک نظریه کلی تری از تغییر حسابداری را فرموله و آزمایش کند. که مبتنی بر اقتصاد سیاسی حسابداری الهام گرفته از مارکس می‌باشد. در حالی که بینش‌های دیگری از رشته‌های نظری دیگر را نیز ترکیب می‌کند.

گزارشات مالی به طور چشمگیری موضوع مقررات و نظارت می‌باشد. که ممکن است شکلی از کنترل دولت را از طریق قوانین، نفوذ قانونی از طریق دادگاه و یا استانداردهای حسابداری اعلام شده از نهادهای دولت‌های مختلف را به خود بگیرد. روبسون در سال (۱۹۹۱) و (۱۹۹۴) روی پیدایش تنظیم استاندارد در انگلستان و بحث حسابداری تورم در ۱۹۷۰ (یک موضوع همچنین توسط تامپسون ارزیابی شد) کار کرده است. یانگ (۱۹۹۴) روش‌هایی را مطالعه کرده که در آن مسائل حسابداری پیدا شده و به عنوان "مشکلات" ساخته می‌شوند که توجه بنگاه‌های استاندارد را نیاز دارند.

با این حال هنوز هم شکاف‌های مهمی در درک ما از توسعه گزارش‌ها مالی وجود دارند. و محققان اغلب توجه خود را روی مسائل محیطی ظاهر اظهارات مالی متمرکز می‌کنند. به جای اینکه به روش‌هایی که گزارشات مالی شکل گرفته و تغییر کرده توجه کنند. اگرچه که هاریسون و مکینون (۱۹۸۶) یک چارچوب برای مطالعه تغییرات در قوانین گزارش‌های شرکت‌های بزرگ و تدوین سیاست حسابداری پیشنهاد کردند. شواهد کمی از اینکه پیشنهاد آنها دنبال شده باشد وجود دارد.

ارزیابی و چشم اندازها

همانطور که من در این مقاله تشخیص دادم اصل تاریخ جدید حسابداری یک تمایلی به درک تغییر حسابداری بوده است. با این حال با توجه به مقالات زیادی که تا به حال بررسی شده معضلی که با آن روبرو هستیم این است که: یا ما تلاش می‌کنیم تا تغییرات را در سطح عمومی با استناد به یک تئوری گسترده توضیح دهیم (چه ان عقل اقتصادی باشد یا ماکسیستی)، و یا ما تغییر را در سطح خاصی مشاهده می‌کنیم با توضیحات محلی که یک داستان خاصی را روشن می‌کنند. اما به آسانی نمی‌توانند به جایگاههای دیگر تغییر منتقل شوند. توضیحات عمومی تغییرات حسابداری توسط برابر و تومز ممکن است از تغییرات گسترده در جامعه، اقتصاد و سیاست تاثیر بگیرد، اما همیشه در درک تغییرات خاص در سطح خرد کمک کننده نیست. برای هر دو اقتصاددانان نئوکلاسیک و مارکسیستها، هر نمونه باید یک مورد از نظریه عمومی باشد. و آوردن هر نمونه تحت یک نظریه عمومی چالش ایجاد می‌کند. نتیجه بررسی اجتناب ناپذیر می‌باشد و کسانی که بوسیله نظریه متقاعد نمی‌شوند در وهله اول توسط حرکات افکاری نا امید می‌شوند که برای "کشف" عملکرد انتخاب معقول اقتصادی در یک جایگاه تحقیقاتی ظاهرا مقاوم مورد نیاز است. از سوی دیگر آن دسته از ما که در یک سنت علوم اجتماعی مطرح کرده است. اغلب احساس ناراحتی می‌کنیم در یک تحقیقی که به صراحت عمومیت آن را انکار می‌کند. هر بینشی که ممکن است وضعیت فعلی ما را ارائه دهد. از اینرو تحقیقات تاریخی به طور کلی و تحقیقات حسابداری تاریخی به طور خاص، همیشه به بسیاری از دانشمندان علوم اجتماعی مشکوک هستند.

پژوهش‌های تاریخی که ادعا می‌کنند در برابر تفسیر و قضاوت باید اجتناب یا حداقل تعلیق کرد. (همانطور که اخیرا توسط کندال و ویکهام ۱۹۹۹ به احترام روش فوکو ادعا شده است)، می‌تواند به عنوان یک روش سکوت دیده شود اگر باج دادن به دانشمندی که نه تنها مایل به درک جهان هستند بلکه متعهد به تغییر آن نیز می‌باشند؛ نباشد. (تینکر "۱۹۹۹ ص. ۱۳). بنابراین ما به تلاشمان برای درک تغییر حسابداری برمی گردیم. در پس این ماموریت همیشه یک انگیزه "فکری" و یک درخواست برای دانش بیشتر - اما همچنین یک فایده وجود دارد مگر در مواردی که ما میل داریم تا ادعا کنیم که نقش محقق صرفا مشاهده کردن است ما می‌خواهیم با برخی از روشها "همه چیز را بهتر کنیم". روش فوکویی به خوبی می‌تواند به طور بازتابانه اعمال شود تا کل مفهوم تغییر حسابداری را مسئله سازی کند، شرایط امکان پیدایش آن به عنوان یک دسته گفتمانی را شناسایی کند، آن را در یک مجموعه‌ای از شیوه‌ها و منطوق‌ها قرار دهد، و یک شبکه‌ای از "صورت فلکی" ترسیم کند که در آنها درگیر است و شاید فرار یا انحلال آن را مستند کند.

پس از دو دهه و بیشتر از تاریخ جدید حسابداری، ما باید دانش مفصل تری از جنبه‌های خاص حسابداری در زمینه‌های اجتماعی و سازمانی آن داشته باشیم. ما دیدگاههای مختلفی از چگونگی عملکرد حسابداری داریم. شاید در ادامه کار از طریق محاسبات حاکم شود، با تقابل پیچیده‌ای از "تکنیک‌هایی که اجبار فرایندهایی که خودشان ساخته شده و توسط خودشان تغییر می‌کنند را تضمین می‌کنند." ما دانش گسترده‌ای از چگونگی حرفه حسابداری در چند کشور توسعه یافته داریم. و در طول راه ما نسبت به اسطوره حرفه‌ای که حسابداران و سازمانهایشان ساخته اند تردیدهایی داریم. اما هنوز مفهوم کمی از تغییرات در جریان رده شغلی حسابداری و جهش‌هایی که در آینده ممکن است رخ دهند، داریم.

بنابراین اگر برنامه اصلی درک تغییر حسابداری که باعث تحریک تاریخ جدید حسابداری شده است، شکست خورده باشد، شاید این هیچ وقت نتوانسته موفق باشد. موفقیت به روش‌های مختلفی به دست می‌آید: یا در حمایت از یا در واکنش به تاریخ جدید حسابداری، یک مجموعه اساسی و در حال رشد از دانش پدید آمده است. اگرچه هنوز هم جایگاه مهمی برای تاریخ حسابداری سنتی وجود دارد که پیدایش و توسعه شیوه‌های تکنیکی را مستند می‌کند. و تاریخ جدید حسابداری تحت تاثیر علوم اجتماعی ادامه خواهد یافت تا نقش‌های حسابداری در جامعه را مطالعه کند. ما ممکن است در جهت تاریخ حسابداری حرکت کنیم تا به هدفمان که درک درستی از اینکه جهان اطراف ما چگونه از طریق لنزهای حسابداری تغییر کرده است؛ می‌باشد؛ دست یابیم. این بعید است که در آینده تاریخ حسابداری و زمینه‌ای که در آن پدیدار گشته فراموش شود. اما مشارکت‌ها باید به طور صرح به عنوان تاریخ قضاوت شوند نه به عنوان جامعه شناسی تاریخی. متأسفانه این ممکن است مسائل خاص مربوط را تحمیل کند. تحقیقات حسابداری تاریخی باید خودشان را در رقابت با تحقیقات حسابداری فنی گرا و تحقیقاتی که ظاهر پاسخگو به مشکلات جهان واقعی را دارند توجیه کنند.

باز هم انعکاسی بودن مفهوم "تاریخ جدید حسابداری" یک دوگانگی کاذب بین "نظری" و "آرشیوی" ایجاد می‌کند. بسیاری از همکاری‌ها که در بخش‌های قبلی این مقاله به آنها اشاره شده به طور کامل بر اساس استفاده دقیق از موارد آرشیوی به شیوه‌ای است که مطمئناً توسط هر مورخ جریان اصلی تکمیل شده است. این آسان است که رویارویی تاریخ جدید حسابداری با مخالفت‌های بحث برانگیز را فراموش کنیم که کار نظریه پردازانی مانند فوکو و مارکس به طور کامل مبتنی بر آرشیو بوده است. برای گرفتن یک مقاله بسیار بحث شده (میلر و ناپیر، ۱۹۹۳) هردو نویسنده به جای رد کردن تحقیقات آرشیوی از آنها استقبال می‌کنند. این درست است که مفهوم آنها از آرشیو فراتر از کتاب‌های حسابداری که در دفاتر ضبط شهرستانها در حال پوسیدن هستند می‌باشد. محققان مایلند یک طیف وسیعی از رویکردهای روش شناختی مناسب را برای بررسی مسائل استفاده کنند. به جای اینکه خودشان به عنوان مورخان "جدید" و "سنتی" توصیف شوند. من قطعاً خودم را نمی‌بینم به عنوان کسی که به سنت‌گرایی برگشته است همانطور که فلیچمن و تاپسون در سال ۱۹۹۷ نشان دادند. رابطه ما با آرشیوی چیست؟ (اگرچه که به طور گسترده‌ای تعریف شده است). در یک مفهوم مهم، پاسخ به این سوال درک ما از چگونگی اتصال گذشته و اکنون با هم را منعکس می‌کند. من باور دارم که کوپر و پوکسی (۱۹۹۶) مورخان حسابداری بودند که تاکید بر چندین خواندن تاریخ داشتند و اشاره کردند که آنچه که مورخان امری بدیهی در نظر می‌گرفتند روش‌هایی را تحت تاثیر قرار می‌داد که آنها در آن شواهد تاریخی را شناسایی کرده و با آنها مواجه می‌شدند. با این حال من با این دیدگاه کوپر و پوکسی که معتقدند همه تفسیرها به یک اندازه معتبر هستند مخالفم. بله ما فقط می‌توانیم شواهدی را تفسیر کنیم که با آنها مواجه شده باشیم و آنچه که ما به عنوان شواهد به حساب می‌آوریم، بازتابی از تصورات شخصی ما هستند. اما ما می‌توانیم در مورد تفسیرهایمان با یکدیگر بحث کنیم. منابع مختلف و بقایای مورد توجه گذشتگان را بیرون بکشیم و در موارد شدید روی اختلافات توافق کنیم و یا تصمیم بگیریم که گفتگوی بیشتر امکان پذیر نیست. در اغلب موارد، با این حال ما از طریق متقاعد کردن ادامه می‌دهیم. و اگرچه تلاش بیشتر ما باعث می‌شود که از تصورات وجودی خود آگاه شویم. و همیشه زمینه‌هایی خواهد شد که ما نابینا هستیم به آنچه که ما آن را امری مسلم در نظر می‌گرفتیم. در اظهار نظر در مورد فرهنگ و دوره‌های دیگر ما باید به اندازه کافی آگاه باشیم تا نسل‌های آینده ما را نفرین نکنند. همانطور که ما دیگران را نفرین کردیم به خاطر عدم به رسمیت شناختن جنبه‌های روش زندگیمان که آنقدر جاسازی شده اند که ما آنقدر که آنها آگاه هستند نیستیم.

بنابراین اگرچه ما به عنوان مورخان ممکن است تلاش کنیم تا بر حسب آنچه گفته شد گذشته را نه از منظره کنونی مشاهده کنیم. ما هرگز نمی‌توانیم مطمئن باشیم که ما به این دست یافته ایم. برای رسیدن به این حد گذشته در واقع ناشناخته است. با وجود شکوفایی بدیعی میلر و ناپیر (۱۹۹۳، ص. ۶۳۹) که در "مدل تکاملی سنتی" مانند یامی بیان کردند که "هیچ مفهومی ندارد که شیوه عمل امروز استاندارد مناسبی در برابر اینکه شایستگی و مناسب بودن شیوه‌های قبلی را تست کند". زمان حال گذشته را در آنچه که ما برای تحقیقات در نظر می‌گیریم، چگونگی استدلال ما از شواهد به تفسیر، و آنچه که ما به عنوان یک استدلال "قابل قبول" می‌دانیم. تاثیر می‌گذارد. مگیل در سال ۱۹۸۹ نشان داد که نوشته‌های تاریخی با نسبت‌های مختلف داستان‌های گذشته را بازگویی می‌کنند، آنچه در حال بازگویی است را توضیح می‌دهند، در حمایت از حساب‌ها و توضیحات ما استدلال‌ها و توجیهاتی ارائه می‌دهد. و آنچه که بازگویی می‌کنیم را تفسیر می‌کنند.

چون مشکلات تحقیقات تاریخی، رویکرد معرفت شناختی ما و دیدگاه ما از گذشته را تغییر می‌دهند. شواهد موجود تفسیر می‌شوند و شواهد جدید بوجود می‌آیند. این لزوماً شوم نیست. اما زمانی که فشارهای "سودمندی" ما را مجبور می‌کند که نگاه تاریخی خود را به مسائل زودگذر محدود کنیم گمراه کننده می‌شود. ما را مجبور می‌کند که از گذشته به عنوان یک معدن داده برای حل مشکلات حاضر استفاده کنیم. و یا حتی بدتر از ما در خواست می‌کند که گذشته را به عنوان یک بدوی دیگر که ما از آن پیشرفت کرده ایم در نظر بگیریم.

من با همه‌گیر شدن تغییر در حسابداری شروع کرده و با همه‌گیر شدن تغییر در تاریخنگاری تمام می‌کنم. همانطور که آنکرسمیت بیان می‌کند:

با هر مجموعه جدیدی از موضوعات تاریخی، معنا داده می‌شود به آنچه که از لحاظ تاریخی، بی‌ربط، بی‌معنی، استاتیک، یا متعلق به یک دامنه تاریخی در طول فاز قبلی در توسعه تاریخنگاری به نظر می‌رسد. ممکن است گفته شود که تاریخ همیشه به عقب حرکت می‌کند به جای اینکه به جلو حرکت کند اما این به طور عمیق در مورد آنچه که به عنوان ذات واقعیت تاریخی می‌باشد نفوذ نمی‌کند. یکی از کمک‌های کلیدی تاریخ جدید حسابداری استفاده زیاد از تاریخ است. که قبلاً در مورد حسابداری، غیر تاریخی بود. مناطق بسیاری وجود دارند که در آنها فرایندها فقط شروع می‌شوند. و اگر تاریخ جدید حسابداری بتواند به عنوان رویکردانی از روشهای سنتی تر تحقیق گذشته حسابداری دیده شود شاید یک تغییر دور جدیدی در جلوی ما باشد. اما در پایان ما نمی‌توانیم این سوال را پاسخ دهیم که آیا حسابداری باقی می‌ماند یا اینکه ما می‌توانیم پایان حسابداری را انتظار داشته باشیم؟ پاسخ به سوالاتی از این قبیل، به جای یک تاریخ، یک معادشناسی حسابداری را می‌طلبد. پیوست.

جدول ۱- مقالات تاریخی منتشر شده در AOS

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|---|---|
| Adams and Harte (1998) | ۱۹۳۵-۱۹۹۳ | بریتانیا | گزارشگری اجتماعی شرکت‌ها | گزارشات منتشر شده سالانه | اطلاعات مربوط به جنسیت و اشتغال را با زمینه‌های اقتصادی، اجتماعی و سیاسی شش دوره مجزا پیوند می‌دهد. اشاره می‌کند که برای زمان زیادی گزارشات سالانه شرکت تا حد زیادی زنان را نادیده گرفته است. اخیراً مسئله برابری جنسیتی به رسمیت شناخته شده است. اما به نظر نمی‌رسد که شرکت‌ها موقعیت‌های مردسالاری را ترک کرده باشند. |
| Annisette 2000 | قرن ۲۰ ام | ترینیداد و توباگو | استعمار طلبی حرفه ای | بایگانی اولیه، نهادهای حرفه‌ای، مستندات معاصر | بررسی تسلط انجمن حسابداران خیره انگلستان (و پیشگامان) در آموزش و صدور گواهینامه حسابداران در ترینیداد و توباگو. استدلال می‌کند که سازمان‌های واقع شده در بریتانیا با کسانی که نخبگان حسابداری محلی هستند مایل به سرنگونی ملی آموزش حسابداری بومی هستند. این را برحسب استعمار طلبی و استراتژی‌های مختلف نهادهای حسابداری انگلستان برای مستعمرات نفوذ توضیح می‌دهد. |
| Annisette 2003 | سال ۱۹۵۰ تا اکنون | ترینیداد و توباگو | جامعه شناسی از نظر نژاد | محاصبه‌ها، بایگانی‌های اولیه نهادهای حرفه ای، اسناد معاصر | در باره اینکه در ترینیداد و توباگو در دوره قبل از استقلال چگونه حسابداری از لحاظ نژادی درک به عنوان "سفید" درک می‌کرد. در نظر می‌گیرد که چگونه این منجر به یک درگیری با حسابداران غیر سفید پوستی که در جست و جوی استخدام دولتی بودند؛ دوره بعد از استقلال شد. به استثنای فارغ التحصیلان کارشناسی ارشد حسابداری که با کنش گره‌های اجتماعی "سیاه" همراه بودند. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|---------------------------|------------|-----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| Armstrong (1985) | قرن ۲۰ ام | ایالات متحده آمریکا/ بریتانیا | فرایند کار | مبتنی بر نوشته‌ها | بررسی رقابت بین حسابداران (و دیگر متخصصان مالی)، مهندسان و مدیران کنترل استراتژی‌های مدیریت. مشاهده کرد که چطور حسابداری مدیریت فرایند کار را از طریق طیفی از مکانیسم‌ها کنترل می‌کند. در حالی که مهندسی تابع می‌شود. تصویب روش‌های حسابداری موقعیت حسابداران را در سلسله مراتب مدیریتی تقویت کرد. توضیحات کارکردی از تصویب مکانیسم‌های کنترل به عنوان پاسخ به مشکلات ایجاد شده در اثر بحران استدلال ناکافی. |
| Armstrong (1987) | قرن ۲۰/۱۹ | بریتانیا | فرایند کار | مبتنی بر نوشته‌ها | اهمیت حسابداران در مدیریت شرکت بریتانیا و استفاده از کنترل مالی بر حسب ۱. ماهیت بازارهای بزرگ بریتانیا که نقش به خصوص قوی برای حسابرسان ارائه می‌دادند. ۲. دخالت دولت در زمان جنگ که کنترل غیر مستقیم از طریق اندازه گیری‌های حسابداری به مدیریت مستقیم ترجیح داده شد. ۳. نقش حسابداران در ایجاد شرکت‌های بزرگ از طریق ادغام جلسه‌ای که برای کنترل این سازمان‌ها از طریق روش‌های مالی مورد نیاز است. بررسی می‌کند. قدرت حسابداران ناشی از نقش آنها در تخصیص ارزش افزوده می‌باشد. |
| Arnold and Hammond (1994) | ۱۹۸۰-۱۹۷۰ | ایالات متحده آمریکا/آفریقای جنوبی | اقتصاد سیاسی حسابداری؛ تئوری ایدئولوژی | اسناد و مدارک معاصر؛ متون ثانویه | چگونگی استفاده شرکت‌های پیشرو آمریکا از سیستم گزارش اجتماعی برای توجیه ادامه کسب و کار با حکومت تبعیض نژادی آفریقای جنوبی. اشاره می‌کند که چگونه جنبش‌های سرمایه داری افشای شرکت‌های بزرگ را برای به چالش کشیدن ایدئولوژی غالب استفاده می‌کنند. نتیجه می‌گیرد که حسابداری به طور بالقوه می‌تواند توسط توابع و همچنین گروه‌های غالب استفاده شود. |
| Bailey (1990) | اوایل ۱۹۳۰ | اتحادیه جماهیر شوروی سوسیالیستی | مقاله توصیفی N/A | متون معاصر | بحث در مورد حسابداری در اتحادیه جماهیر شوروی بررسی می‌کند که کارهای کلیدی را به عنوان طبقه متوسط شناسایی کرد. من چندین رشته فکری در حال ظهور حسابداری شوروی را شناسایی کردم که شامل نوسازی و استاندارد حسابداری می‌باشند. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|---------------|-----------|--------|-----------------------------|--|--|
| Ballas (1998) | ۱۹۵۵-۱۹۴۸ | یونان | جامعه‌شناسی انتقادی حرفه‌ها | آرشیوهای نهاد حرفه‌ای، اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | پیدایش حسابداری حرفه‌ای در یونان بعد از جنگ جهانی دوم را ارزیابی می‌کند. به نقش دولت در تشویق یک سازمان حرفه‌ای بومی اشاره می‌کند. و استدلال می‌کند که این کار یک انگیزه‌ای برای نظارت بر مدیریت ایجاد می‌کند. |

| | | | | | |
|--|--|--|--------|---------------|---------------------------------------|
| استراتژی‌های اولیه سازمان بورس و اوراق بهادار را برای رسیدن به مشروعیت و بقا بررسی می‌کند. این را به عنوان یک مدلی از "نمایشی از مبادلات سیاسی" می‌داند. اثر اقدامات اجرایی را پس از رسوایی مکسیسون و روبسون بحث می‌کند که اجازه دادند حسابرسان به طور موثر به صورت خود تنظیم باقی بمانند در حالی که نقش مثبت SEC را در تنظیم گزارش مالی جامعه نشان داد. | اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | تئوری سازمانی | آمریکا | ۱۹۴۰- ۱۹۳۴ | Bealing, Dirsmith, and Fogarty (1996) |
| مطالعات بر روی اینکه چگونه عوامل خارجی بر روش‌های حسابداری داخلی یک سازمان تاثیر می‌گذارد؛ بود. تولید کننده خودرو رنو فرانسوی را به عنوان یک مورد مطالعه استفاده کرد. تاثیر جنگ جهانی اول در تشویق معرفی مدیریت علمی، و نفوذ نگرش‌های دولت به آمار در توسعه اطلاعات آماری برای کمک به کنترل رنو را بررسی کرد. | آرشیوهای نهاد حرفه‌ای، اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | درک حسابداری در زمینه اجتماعی و سازمانی آن | فرانسه | ۱۸۳۸- ۱۸۹۸ | Bhimani (1993) |
| بررسی بر روی اینکه چگونه کار در سه سازمان فرانسوی و در طول سه قرن مدیریت و کنترل می‌شد؛ انجام شد. تغییر از رژیم‌های کنترل بازدارنده، فیزیکی و شخصی به حکومت‌های مولد، محاسباتی و اجرایی را مستند کرد. اشاره کرد که تغییرات در کنترل سازمانی به تغییرات خارجی در طبیعت کارگر واکنش نشان نمی‌دهد اما به ساخت چنین تغییراتی کمک می‌کند. | آرشیوهای نهاد حرفه‌ای، اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | فوکویی | فرانسه | قرن ۱۸- ۲۰ | Bhimani (1994) |
| به عنوان بخشی از یک بررسی از مطالعات ملی-مقاطع از سیستم‌های کنترل مدیریت، بحث می‌کند که چطور دیدگاه‌های تاریخی می‌توانند درک ما را از اینکه چگونه اشکال ملی و متقابل ملی کنترل مدیریت رژیم‌های حقیقت در ملتهای خاص را منعکس می‌کنند؛ افزایش دهند. | مبتنی بر مطبوعات | مختلف (شامل فوکویی) | N/A | N/A | Bhimani (1999) |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|---------------|---------------|----------|---|-----------------------------|---|
| Boland (1987) | N/A | بریتانیا | فوکویی | N/A | بحثی از میلر و اولثوری (۱۹۸۷). قیاس استخدام سربازان قبل از وجود آزمایشات استاندارد و هنجارها را بررسی می‌کند تا نشان دهد که "دید" از مفهوم تحت اللفظی مشاهده‌ای خود تغییر کرده است. تاکید می‌کند که حسابداری هزینه استانداردها و هنجارها را ایجاد نمی‌کند- مفهوم فرد نرمال حسابداری هزینه را ممکن می‌سازد. |
| Bougen (1989) | ۱۸۷۹- ۱۹۳۰ | N/A | درک حسابداری و زمینه‌های اجتماعی و سازمانی آن | بایگانی‌های اولیه کسب و کار | معرفی اندازه گیری‌های حسابداری را از طریق یک طرح اشتراک سود توسط هانس و رونالد برسی می‌کند. در یک چارچوبی از توجه به استفاده از حسابداری در تنظیم روابط صنعتی. اشاره کرد که چطور با وجود پیشرفت قابل توجه اقتصادی شرکت در طول بهره برداری از طرح، کنترل مدیریت بر اندازه گیری در بخش کار با شک و تردید همراه بود. |
| Bougen (1994) | N/A | N/A | تئوری طنز روانشناختی/ادبی | مبتنی بر مطبوعات | مطالعات در زمینه توسعه تاریخی دفترداری و حسابداری انجام شد؛ برای تعیین اینکه چطور حسابداری ممکن است به عنوان خسته کننده و کسل کننده ظاهر شود. |

| | | | | | |
|---|--|---|----------|-----------|----------------------------------|
| قانون حسابرسی سال ۱۹۸۸ در اسپانیا را در زمینه حسابرسی اسپانیایی و حسابداری حرفه‌ای در دوره‌ای از سال ۱۹۷۵ بررسی کرده است. استدلال می‌کند که عضویت در اسپانیا از جامعه اروپا نیازمند اتخاذ قوانین E.C می‌باشد که یک فرصتی برای مطالعه روابط بین دولت و تخصص در زمینه حسابرسی ارائه می‌دهد. | آرشیوهای نهاد حرفه‌ای، اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | مفهوم دیلیویز و گوتاریز از تبدیل شدن | اسپانیا | 1970-1980 | Bougen (1997) |
| پذیرش و رد حسابداری برای مقاصد روابط صنعتی در دو بخش بریتانیا را بررسی می‌کند. اشاره می‌کند که حسابداری برای مذاکرات دستمزد در سال ۱۸۷۰ پذیرفته شد اما به شدت توسط اتحادیه‌های کارگری استخراج معدن در اوایل سال ۱۹۲۰ در برابر آن مقاومت شد. | گزارش‌های رسمی معاصر | درک حسابداری و زمینه‌های اجتماعی و سازمانی آن | بریتانیا | ۱۸۷۰-۱۹۲۰ | Bougen, Ogden, and Outram (1990) |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|----------------------------|------------------------|---------------------|------------|---|--|
| Bricker and Chandar (2000) | ۱۹۰۰-۱۹۳۲ تا ۱۹۷۰ کنون | ایالات متحده آمریکا | معلوم نیست | مبتنی بر مطبوعات؛ برخی از داده‌های آماری ثانویه | استدلال می‌کند که برل و مین (۱۹۳۲) نقش صندوق‌های سرمایه گذاری را حذف کردند و در نتیجه منبع مشکلات ناشی از جدایی مالکیت کنترل را اشتباه قرار دادند. به نقش مهم بانکها و صندوق‌های سرمایه گذاری در ایالات متحده آمریکا در دوره ۱۹۳۲-۱۹۰۰ اشاره می‌کند. نتیجه گیری کرد که بانکداران و سرمایه گذاران قدرت جبرانی در برابر کنترل مدیریتی بر شرکت‌ها می‌باشند. |
| Bryer (1991) | ۱۸۳۰-۱۸۵۰ | بریتانیا | مارکس | گزارشات رسمی معاصر و مبتنی بر نوشته‌ها | نقش حسابداری در رونق راه آهن و ورشکست شدن در سال ۱۸۴۰ به عنوان یک وسیله‌ای است که یک "سلسله مراتب اجتماعی منطقی و غارتگر" - "ثروتمندان لندن" - سلب مالکیت ثروت از سرمایه گذاران راه آهن زود هنگام و پس از آن ورشکست شدند. |
| Bryer (1993a) | ۱۸۸۰-۱۹۱۰ | بریتانیا | مارکس | متون ثانویه و معاصر | نوشته‌های معاصر را استفاده می‌کند تا نشان دهد که یک چارچوب سازگار حسابداری مالی در اواخر قرن ۱۹ ایجاد شده است. استدلال می‌کند که این چارچوب با دیدگاه پاسخگویی به سرمایه اجتماعی توسعه یافته توسط مارکس سازگار است. |
| Bryer (2000a) | قرن ۱۷/۱۶ | انگلستان | مارکس | مبتنی بر متون | "امضاهای حسابداری" را برای مراحل مختلف انتقال از فنودالیسم به سرمایه داری را توسعه می‌دهد. در مورد تئوری انتقال مارکس با اشاره به این سیگنالهای حسابداری بحث می‌کند. وبر را به عنوان کسی که دید ناکافی از حسابداری سرمایه داشت انتقاد می‌کند. پیش بینی می‌کند که توضیحات مارکس از انتقال ممکن است به عنوان تاریخچه حسابداری درک شود. |
| Bryer (2000b) | قرن ۱۷/۱۶ | انگلستان | مارکس | اسناد رسمی معاصر، اسناد خلاصه شده و متون معاصر | شواهدی برای حمایت از طرح برابر (۲۰۰۹) ارائه می‌دهد. به علاوه شواهد و مدارکی از زمینه‌های تجاری و کشاورزی یک شرکت انگلیسی در شرق هند که در سال ۱۶۰۰-۱۶۵۷ تاسیس شد. نیز ارائه داد. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه ای از یافته ها و نتایج |
|------------------------|--------------|----------|--------------------------------------|--|---|
| Bryer (2005) | قرن ۱۷ تا ۱۹ | بریتانیا | مارکس؛ وبر | مبتنی بر متون | تحقیقات حسابداری در زمان انقلاب صنعتی بریتانیا و یک دوره کمی قبل تر از آن را بررسی می کند. استدلال می کند که تغییر در روابط اجتماعی تولید باعث تغییر در طرز محاسبات و مدل های حسابداری می شود. فراتر از آن نشان می دهد که حسابداری باید در زمینه تغییر تاریخی پاسخگویی جامعه قرار گیرد. و اینکه انقلاب صنعتی بریتانیا یک انقلاب سرمایه داری و تکنولوژی بود. |
| Burchell et al. (1985) | ۱۹۷۰ | بریتانی | شجره نامه ای- فوکویی | مبتنی بر متون | ظهور ناگهانی علاقه در حسابداری ارزش افزوده را از نظر تقابل حسابداری و جامعه بررسی می کند. سه "عرصه" - حسابداری، استاندارد سازی، برنامه ریزی کلان اقتصادی و تلاش برای بهره وری دموکراسی را شناسایی می کند. مفهوم صورت فلکی را به عنوان یک رشته خاص از روابط بین ایده ها و نهادها و فرایندهایی که در آن مفهوم ارزش افزوده به یک شیوه خاص می توان پدیدار شود؛ توسعه می دهد |
| Burrell (1987) | قرن ۱۳ تا ۱۸ | اروپا | مختلف شامل فوکویی | مبتنی بر متون | در مورد تینکر و نیمارک در سال ۱۹۸۷ اظهار نظر می کند. استدلال می کند که بین توسعه حسابداری و تلاش برای اخراج جنسیتی از سازمانها و سرکوب آن در جامعه لینکهای وجود دارد. |
| Caramanis (2002) | اوایل ۱۹۹۰ | یونان | جهانی شدن و دولت-ملت (برگزاری ۱۹۹۱). | بایگانی های سازمانی اولیه، اسناد معاصر و مذاکرات | روابط متقابل سیاست و پروژه های حرفه ای حسابداری را با اشاره به بحث بینش آزاد سازی حرفه حسابداری در سال ۱۹۹۲ بررسی می کند. مشاهده می کند که چگونه در یک اقتصاد به طور فزاینده جهانی، دولت های ملی مقابله با فشارهای بین المللی را سخت و مشکل می بینند. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه ای از یافته ها و نتایج |
|-----------------------|------------|---------|---|-------------------|--|
| Carmona et al. (1997) | ۱۷۴۰- ۱۷۷۰ | اسپانیا | فوکویی- دانش/قدرت | بایگانی های اولیه | نقش تغییر حسابداری در کارخانه سلطنتی توتون و تنباکوی اسپانیا مطالعه می کند. مشاهده می کند که چطور فعالیت های مختلف حسابداری در داخل کارخانه مشاهده می شوند. اینکه چطور حسابداری کمک می کند تا یک رژیم منضبط ساخته شود که به موجب آن مدیریت کارگران را به طور قابل محاسبه ای پشتیبانی می کند و به صورت انفرادی پاسخگو می باشد |
| Carmona et al. (2002) | قرن ۱۸ | اسپانیا | ترتیب فضا/زمان گیدنز؛ فوکویی- دانش/قدرت | بایگانی های اولیه | روش های کنترل حسابداری مورد استفاده در ساختمانهای قدیمی تر و جدید مقایسه می کند تا تجزیه و تحلیل کند که چگونه طرح مکانی کارخانه توتون و تنباکوی اسپانیایی حالت های خاص حسابداری را فعال می کند. فضای تولید در کارخانه جدید ساخته شده طوری بود که فرایند تولید بیشتر قابل مشاهده بود و کنترل در هردو سطح فیزیکی و حسابداری قابل انجام بود. اجازه پاسخگویی فردی به کارگران داده می شد. |

| | | | | | |
|-------------------------------|--------|----------|------------------------------------|--|--|
| Carnegie and Edwards (2001) | ۱۸۸۰ | استرالیا | جامعه شناسی انتقادی حرفه‌ها | آرشیوهای نهاد حرفه‌ای، اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | بر اساس یک مطالعه پروسوپوگرافیکال از ۴۵ بنیانگذار حرفه‌ای برای اولین نهاد حسابداری حرفه‌ای در مستعمره ویکتوریا می‌باشد که از تجزیه و تحلیل انتقادی- درگیری استفاده می‌کند تا مسیر پروژه حرفه‌ای حسابداری در آن محل را بررسی کند. |
| Carpenter and Dirsmith (1993) | قرن ۲۰ | آمریکا | تئوری سازمانی، جامعه‌شناسی حرفه‌ها | مبتنی بر متون | استدلال می‌کند که اتخاذ روش‌های آماری توسط حساب‌برسان صرفاً به سادگی یک پدیده تکنیکی نیست بلکه تعریف دوباره صلاحیت حرفه‌ای حساب‌برسان دور از تشخیص تقلب نسبت به گواهی از عادلانه بودن صورت‌های مالی را درگیر می‌کند. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|---------------------------|-------------------------|---|--|--|---|
| Chandler and Daems (1979) | اواسط قرن ۱۹ و اوایل ۲۰ | اروپا/ آمریکا | تئوری اقتصادی شرکت، اقتصاد هزینه معامله | مبتنی بر نوشته‌ها، تحقیقات آرشیوی منعکس‌کننده نویسندگان و دیگران | عوامل موثر بر اینکه آیا دولت GAAP تصویب شده را پس از بحران بازار اوراق قرضه شهرداری، تجزیه تحلیل می‌کند. طیف گسترده‌ای از فاکتورهایی که بر تصویب اولیه و یا عدم تصویب تاثیر می‌گذارند را پیدا کرد. و اشاره کرد که فشارهای ناشی از اتخاذ GAAP به دلیل برداشت‌هایی که این یک نمادی از صدای اداره مالی بود. |
| Chua and Poullaos (1993) | ۱۸۸۵- ۱۹۰۶ | استرالیا | جامعه شناسی حرفه‌ها و رویکرد نئو-مارکسیستی | آرشیوهای نهاد حرفه‌ای، اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | نحوه حسابداری و نوآوری‌های سازمانی برای مدیریت و هماهنگی فعالیت‌های شرکت‌های بزرگ در اروپا و آمریکا را باهم مقایسه کرد. نشان داد که تحولات در اروپا دیرتر رخ داده چرا که بازارهای انبوه در اروپا هسته‌تر از آمریکا ظاهر شدند. و بازارها بیشتر از طریق همکاری‌های درون شرکتی و نه از طریق رقابت هماهنگ می‌شدند. این‌ها هردو تشویق‌ها برای توسعه کنترل هزینه و روش‌های دیگر به حداکثر رساندن سود را کاهش می‌دهند. |
| Chua and Poullaos (1998) | ۱۸۸۶- ۱۹۰۳ | استرالیا | جامعه شناسی انتقادی حرفه‌ها، وبر | اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | تلاش موسسات حسابداری در ویکتوریا برای بدست آوردن منشور سلطنتی بررسی شد. ش. اهدی را استفاده کرد تا برخی نظریه‌های موجود در جامعه شناسی حرفه‌ای را به چالش بکشاند. نتیجه گرفت که چشم اندازهای خام انحصار شغلی و یا بسته شدن، و جفت شدن محکم اکشن‌ها، علاقه و نتیجه برای توضیح وقایع ناکافی هستند و اینکه نتایج به عنوان نتیجه‌ای از تعامل "دولت" و "تخصص یا حرفه" بهتر توضیح داده می‌شوند. |
| Chua and Poullaos (2002) | ۱۸۸۰- ۱۹۰۷ | بریتانیا/ استرالیا کانادا و امریکای جنوبی | جامعه شناسی انتقادی حرفه‌ها | آرشیوهای اولیه، اسناد رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه | تلاش‌های گنج‌نیده شده در موسسه حسابداران را تجزیه و تحلیل می‌کند. تا خودش را به عنوان بزرگترین تولید کننده حسابداران در دولت ویکتوریا گسترش دهد. برخی از استدلال‌های استاندارد در جامعه شناسی حرفه‌ای را انتقاد می‌کند. |
| Colignon and | N/A | N/A | جامعه‌شناسی انتقادی حرفه‌ها، بورديو | مبتنی بر نوشته‌ها | سه تصویر کلیدی را (حسابداری به عنوان ثبت تاریخی، واقعیت اقتصادی اخیر، سیستم اطلاعات، کالا) و آثار توسعه نظریه‌ها بر اساس این موارد را شناسایی کرد. مطالعات طولی بر روی ماهیت و عواقب ناشی از این تصاویر حسابداری طلبیده می‌شود. |

| | | | | |
|---|---------------------|-------|----------|------------------|
| مقالات پارلمانی، مستندات معاصر و نوشته های ثانویه | درگیری ایدئولوژی ها | بلژیک | Mid-19th | Covaleski (1991) |
|---|---------------------|-------|----------|------------------|

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه ای از یافته ها و نتایج |
|------------------------------------|------------------|---------------|----------------------------------|---|---|
| Dezalay (1995) | 20th C. | N/A | اقتصاد هزینه معامله | مبتنی بر نوشته ها | انتقاد می کند که چگونه برخی از جامعه شناسان حرفه ای از جمله آبوت (۱۹۸۸) استدلال های تاریخی را در روشی استفاده می کنند که سیستم های حرفه ای را از جامعه گسترده تر و تاریخ سیاسی جدا می کند. |
| Edwards, Coombs, and Greener (200) | 1820-1830s | انگلستان | اقتصاد هزینه معامله | بایگانی های اولیه | شکست یک تلاش برای معرفی حسابداری مضاعف به حسابداری دولت بریتانیا از نظر برخورد ایدئولوژی بین یک تمرکز سنتی تر و اشرافی تر در نظارت و مسئولیت پذیری شخصی را مورد بحث قرار داد. |
| Flamholtz (1983) | 1814-1824 | آمریکا | رویکرد محیطی حقوقی/اس ازمانی | بایگانی های اولیه و مستندات معاصر | روی جانسون (۱۹۸۳) اظهار نظر می کند. نشان می دهد که ظهور حسابداری مدیریت خیلی قبل تر از قرن ۱۸ ام بوده است. همچنین تحقیقات بیشتری به تحمیل های جنبش کار به کارخانه ها را طلب می کند. |
| Flesher and (1979) | 1870-1910s | آلمان | تئوری راسیسم | مصاحبه های معاصر | حساب های یک جامعه کمونیستی اولیه را شرح می دهد و با جوامع دیگر مقایسه می کند. نشان می دهد که محیطی که جامعه در آن عمل می کند باعث نیاز به سیستم های کنترل حسابداری پیچیده تر می شود. |
| Flesher and (1979) | 1870-1910s | آلمان | تحقیق سیستم جامعه | نوشته های معاصر | یک نظریه در عرصه حسابداری را با اشاره به تغییر عرصه حسابداری در آلمان توسعه می دهد. به نحوه یک رسوایی که مربوط به استفاده از ذخایر مخفی توسط دایملر برای پنهان کردن سود حاصل از جنگ که منجر به تغییر حاله حسابداری از بی طرفی و عینیت به یک مکانیسم سیاسی دستکاری شده شد؛ اشاره می کند. |
| Gallhofer and (1991) | 1940s to present | آمریکا | دانش/قدرت-فوکویی | بایگانی های اولیه، اسناد دادگاهی و رسمی معاصر | روی منشا و توسعه یک کله جهانی قانونی روی حسابرسان در قبال مسئولیت در آلمان بررسی کرد. این را به ماهیت حرفه حسابرسان آلمانی و تاسیس رسمی آن در سال ۱۹۳۱ و نقش حسابرسان در سیستم حاکمیت شرکتی آلمان پیوند داد. |
| Hopper and Armstrong (1991) | 19-20th C. | آمریکای شمالی | فرایند لابور | مبتنی بر نوشته ها | به عنوان بخشی از یک مطالعه گسترده تر، یک نمونه از شرکت های ایالات متحده را بررسی کرده و استفاده زود هنگام از تصویرها در صورت های مالی شان را تجزیه و تحلیل کرد. |
| Hopwood (1987) | 1770s; 1970s | England | باستان شناسی-فوکویی و شجره شناسی | مبتنی بر نوشته ها و کار زمینه ای | نشان می دهد که حرفه عمومی حسابداری به قوانین حقوق مدنی واکنش نشان می دهد. مثل تلاش قابل مشاهده امریکایی های آفریقایی برای استخدام. اگرچه که پس از ۲۵ سال هنوز هم امریکایی های آفریقایی تبار کمتر در استخدامی ها دیده می شوند. |
| | | | | | مطالعات روی تجربه امریکایی های آفریقایی تبار در تلاش برای دریافت گواهینامه حسابداران عمومی انجام شد. و نشان داد که هنوز هم این افراد تحت نشان دادن هستند. |

| | | | | | |
|---|---|-----------------------------------|------------------|---------------|----------------|
| روش تجزیه و تحلیل تغییر در سیستم‌های اجتماعی را توسعه داده و آن را در سیستم تنظیم گزارش شرکت ژاپنی اعمال کرد. سه مرحله تغییر را بررسی کرد. اشغال آمریکا پس از جنگ و مقدمه سیستم تنظیم سبک US و نحوه تغییر این به یک سیستم ژاپنی بر اساس وزارت مالی؛ توسعه سازمان حسابرسی؛ و توسعه گزارش تلفیقی. | یادآوری (خاطرات) شخصی | N/A | انگلستان | 1970s | Hopwood (1988) |
| استفاده از حسابداری و سایر ثبت‌های مستند توسط استعمارگران بی سواد، جامعه خوراکی برای بدست آوردن حقوق مالکیت زمین. شواهدی را فراهم می‌کند مبنی بر اینکه چگونه نگهداری حسابداری دقیق بدهی‌ها و پیشرفت‌ها را ثبت می‌کند. همراه با انعطاف‌پذیری پایگاه‌های اندازه‌گیری می‌توانست انتقال زمین از مالکیت مائوری جمعی به کنترل فردی اروپا تسهیل کند. | یادآوری (خاطرات) شخصی | N/A | N/A | 1975–2005 | Hopwood (2005) |
| جانسون و کاپلان (۱۹۸۷) را نقد می‌کند. کنترل‌های حسابداری را به عنوان یک تلاشی که شرکت‌های کنترل‌کارگری در دوره‌های مختلف توسعه حسابداری به کار می‌گیرند؛ توضیح می‌دهد. | مبتنی بر نوشته‌ها | فوکویی | اروپا، آمریکا | 13th/14th C.; | Hoskin and |
| دیدگاه‌های موجود در مورد تغییر حسابداری را بررسی و ارزیابی می‌کند. استدلال می‌کند که این‌ها اغلب غیر تاریخی، غایت شناختی، و تکنیکی هستند. سه مطالعه موردی را ارائه می‌دهد. دوتا از سازمانهای معاصر و یکی از پاتر جوزیا وجود انگلیسی در ۱۹۷۰. اشاره می‌کند که بسیاری از عوامل بالقوه می‌توانند در سازمانها دخالت کنند و تغییر را تحریک کنند. | اسناد معاصر که در تاریخ‌های منتشر شده کسب و کار شرح داده شده است. | دانش/قدرت- فوکویی | آمریکا | 1810–1850s | Hoskin and |
| در مورد پس زمینه راه اندازی حسابداری، سازمانها و جامعه بحث می‌کند. با کنایه به مجله عمده در رسوایی‌های حسابداری انگلستان که در ۱۹۶۰ منتشر شد؛ اشاره می‌کند و آموزش بر اساس این رسوایی‌ها نقطه تماسی با رئیس شرکت رابرت ماکسول ارائه می‌دهد. | مبتنی بر نوشته‌ها | N/A | آلمان | 18th C. | Macve (1988) |
| در مورد پس زمینه راه اندازی حسابداری، سازمانها و جامعه بررسی کرده و مجله‌ای که در طول ۳۰ سال گذشته تغییر کرده را در نظر می‌گیرد. | اسناد معاصر (شامل بایگانی‌های اولیه) و نوشته‌های ثانویه | جامعه شناسی تحول | انگل/آمریکا ستان | Early 20th C. | Jackson (1992) |
| با استفاده از یک تجزیه و تحلیل "قدرت-دانش" فوکویی ظهور مضاعف و تاخیر طولانی تا ظهور مفاهیم مدرن تر حسابداری و پاسخگویی بر حسب تکنیک‌های نوشتن و ارزیابی را توضیح می‌دهد. مضاعف بر حسب مفهوم فوکویی به عنوان دو علامت و به عنوان یک فرمی از متن عمومی در حال ظهور در قرن ۱۴ ام دیده می‌شود. ایجاد مرد قادر به محاسبه با شیوه‌های آموزشی مارک ردیابی می‌شود. | اسناد معاصر و نوشته‌های ثانویه | فوکویی (قدرت و حاکمیت به طور جدا) | عمدتا آمریکا | 1920–1930s | Jeacle (2003) |
| توسعه قطعه نرخ حسابداری در اسپرینگفیلد را بررسی می‌کند. استدلال می‌کند که این اثرات رشته‌های آموزشی جدید و بررسی شیوه‌ها در آکادمی نظامی ایالات متحده در نقطه غرب را منعکس می‌کند. و تغییرات حسابداری فقط به عنوان بخشی از یک چارچوب انضباطی عمومی موثرند. نشان می‌دهد که نفوذ نقطه غرب همچنین مسئول ساختار پاسخگویی "خط و کارکنان" در خطوط راه آهن ایالات متحده است. | مبتنی بر نوشته‌ها، تحقیقات بایگانی نویسندگان | اقتصاد هزینه معامله | انگل/آمریکا ستان | Late 18th C. | Jeacle and |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|------------------|------------|-----------------|--|--|---|
| Jones and | 1984–1990s | عمدتا آلمان | نظریه شبکه-کنشگر، دینامیک مدرنیته (گیدنز) | مصاحبات، مستندات معاصر و منابع ثانویه | نگرش گوته به مدیریت جهان طبیعی را با آموزه‌های آلمانی کامرال ویسنز چافت (علم مدیریت) و قرن ۱۸ ام پیوند می‌دهد. ایده‌های قانون طبیعی به عنوان زیربنای جامعه هستند. مشخصات گوته از طبیعت بر حسب اقتصاد بیان شده بود. در حالی که نظریه‌های اقتصادی و سیاسی اش بر اساس نظریه‌های طبیعت بودند. |
| Dugdale (2002) | 20th C. | انگلستان آمریکا | توسعه نظریه حسابداری به عنوان مشروعیت ساخته شده از طریق بازتاب نگرانی‌های مربوط به محیط اجتماعی و سیاسی آن | خلاصه‌ای از مطالعات بر پایه متون معاصر | راهپایی که در آن خرده فروشان با هزینه‌های تغییر لباس سرکار داشتند. رابرسی کرد و نشان داد که چگونه حسابداری در توسعه ایده اندازه‌های استاندارد و از اینرو چارچوب استاندارد دخیل بوده است. |
| Jo 'nsson (1991) | N/A | سوئد | تئوری جنسیتی | مبتنی بر نوشته‌ها | اندازه گیری‌های مبتنی بر حسابداری اعتبار مصرف کنندگان از طریق فروشگاه‌های بزرگ در مقایسه با قضاوت اعتباری بر اساس دانش شخصی مشتری مطالعه شده است. و نشان داد که چگونه این یک تغییر از تصمیم گیری بر اساس شخصیت فرد به تصمیم گیری بر اساس رفتار فرد را ارائه می‌دهد. |
| Kirkham (1992) | 1870–1930 | N/A | نظریه جنسیت، جامعه شناسی حرفه‌ها | داده‌های سرشماری، اسناد معاصر و نوشته‌های ثانویه | نشان می‌دهد که حسابداری مدیریت توسعه می‌یابد تا اطلاعات لازم برای منابع کنترل داخلی مدیریت شرکت‌ها را ارائه دهد. که به منظور تولید با بازده بیشتر از آنچه که صرفا از طریق بازارها امکان پذیر است ایجاد می‌شود. |
| Kirkham and | 17–20th C. | انگلستان | فوکویی | مبتنی بر نوشته | اثر ظهور هزینه بر مبنای فعالیت ((ABC). رشته‌های مختلف توسعه ABC شناسایی شد. به نقش محوری مشاوره مدیریت در پیشبرد ABC اشاره می‌کند. در مورد تحول ABC به مدیریت بر اساس فعالیت بحث می‌کند و مشاهده می‌کند که چطور این به خوبی با فلسفه مدیریت کوچک‌سازی / لایه برداری از سال ۱۹۹۰ متناسب شده است. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|------------|------------|------------|------------------|----------------|---|
| Kokubu and | 16–20th C. | عمدتا ژاپن | مقاله مروری- N/A | مبتنی بر نوشته | تحولات در حسابداری هزینه، مالی و شهرداری مطالعه شده است. نشان می‌دهد که در یک دولت قوی حسابداری باید به ساختارهای قدرت موجود نفوذ کند و حسابداران باید خودشان را به اندازه کافی برای توسعه قوانین حسابداری قابل اعتماد نشان دهند. |

| | | | | | |
|---|--|---|----------------------|--------------------|-----------------------|
| <p>اظهار نظرات لیمن در سال ۱۹۹۲. نشان داد که تاریخ لیمن از منظر یک حسابدار حرفه‌ای مرد نوشته شده است. و کشمکش‌های زنان را نادیده گرفته است. مطالعات گسترده تری از حسابداری و جنسیت مورد نیاز است. نشان می‌دهد که حسابداری به عنوان یک فرمی از جنسیتی به عنوان مرد زمان‌های اولیه بود.</p> | <p>مقاله‌های رسمی معاصر و مطبوعات ثانویه</p> | <p>مدل‌های فوکویی، شخص قادر به محاسبه</p> | <p>انگلستان</p> | <p>Mid-19th C.</p> | <p>Sawabe (1996)</p> |
| <p>در مورد چگونگی حسابداری در انگلستان که به عنوان حرفه‌ای و کار انسانی ساخته می‌شود بوسیله تشخیص این از فعالیت‌های حسابداری و روحانی که به طور فزاینده‌ای به عنوان زنان کار بودند؛ بحث می‌کند. نشان می‌دهد که چطور در سال ۱۸۷۰ حسابداری و دفترداری به عنوان دسته‌های شغلی قبل تشخیص نبودند و اینکه آنها تقریباً به طور کامل مرد بودند. به طوری که در سال ۱۹۳۰ دفترداری و حسابداری بر حسب وضعیت اجتماعی و جنسیت به وضوح از هم متمایز بودند.</p> | <p>اسناد رسمی، نوشته‌های ثانویه معاصر</p> | <p>جامعه شناسی انتقادی حرفه‌ها و نظریه سازمانی جدید</p> | <p>سوئد</p> | <p>1965-2000</p> | <p>Lamb (2001)</p> |
| <p>تحولات دیدگاه‌های خطرات شی بیمه با تحولات در اهداف و ابزار دولت را پیوند داد، و در ساخت دستگاه بیمه اجتماعی دولت به اوج خود رسید. بررسی تاکاترا (۱۹۹۲). بر روی تحقیقات تاریخی تر تاکاتراس بحث می‌کند.</p> | <p>مواد منتشر شده معاصر</p> | <p>فمنیسم</p> | <p>Mainly آمریکا</p> | <p>1900-1980s</p> | <p>Larsson (2005)</p> |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|--|------------------|----------------------|---|---|--|
| <p>Lewis, Parker, and Sutcliffe (1984)</p> | <p>۱۹۷۹-۱۹۱۹</p> | <p>آمریکا عمدتاً</p> | <p>مقاله‌هایی که صراحتاً توصیفی نیستند.</p> | <p>مبتنی بر نوشته</p> | <p>منابع گزارشات کارمندان حسابداری در مطبوعات کسب و کار را شناسایی و تجزیه و تحلیل می‌کند. نو سانات قوی در حجم نوشته‌ها می‌یابد. و این را با عوامل اجتماعی- اقتصادی (فن‌آوری‌های جدید، فعالیت ادغام، تمایلات ضد فردی، رکود اقتصادی) پیوند می‌دهد. یک افزایش ناگهانی علاقه در گزارشات کارمندان انگلستان و استرالیا پس از سال ۱۹۷۲ مشاهده کرد.</p> |
| <p>Loft (1986)</p> | <p>1914-1925</p> | <p>انگلستان</p> | <p>فوکویی</p> | <p>بایگانی‌های اولیه سازمانی، مصاحبات و مطبوعات معاصر</p> | <p>رشد حسابداری هزینه در طول جنگ جهانی اول در انگلستان و تلاش برای استفاده هزینه برای بازسازی پس از جنگ را بررسی کرد. پس از جنگ رشد قابل توجهی در گروه کارمندان هزینه ایجاد کرد مقالات مروری یک موسسه هزینه و آثار حسابداران را تشکیل دادند. بحث روی این است که آیا هدف موسسه حفاظت شغلی بوده یا توسعه دانش هزینه می‌باشد.</p> |
| <p>MacDonald and</p> | <p>1950-1965</p> | <p>کانادا</p> | <p>فضای نظارتی</p> | <p>بیگانی‌های اولیه سازمانی و اسناد معاصر</p> | <p>شورای حسابداران سالهای اولیه انتاریو مطالعه شد. این بخش درگیر محدود کردن حسابداری عمومی از دیگر فرم‌های حسابداری می‌باشد. و این تمایل به حذف گروه‌های خاص از بازارهای حسابداری عمومی انتاریو می‌باشد.</p> |

| | | | | | |
|--|--|---|---------------|-------------------|--------------------------|
| <p>بحث بر سر پاسخگویی شرکت بین برلی و مریک دود در اوایل ۱۹۳۰ بر سی شد. اشاره می کند که نتیجه بحث قانون اوراق بهادار ۱۳۹۴/۳۴ را تحت تاثیر قرار می دهد.</p> | اسناد معاصر | اقتصاد تنظیمی | آمریکا | 1920-1930s | Richards on (2004) |
| <p>توسعه و تغییر روابط بین علائم حسابداری و واقعیت فیزیکی اجتماعی را ردیابی می کند. اشاره می کند که حسابداری به یک واقعیت عینی اشاره نمی کند. اما تا حد زیادی خود ارجاع است.</p> | مبتنی بر نوشته ها | بودریار | World | Earliest times | Macintos h (1999) |
| <p>بررسی تصویر حسابداری در رمان طوفان گوستاو سول و هابن (۱۸۵۵) به منظور درک اهمیت حسابداری در طبقه متوسط در قرن ۱۹ ام. استدلال می کند که حسابداری تجسم یافته و ارزش های طبقه متوسط یا نظم و ترتیب و عقلانیت را حمایت می کند.</p> | مبتنی بر نوشته ها | درک حسابداری در محتوای تاریخی و اجتماعی | انگلستان | to present | Richards on (2004) |
| <p>بررسی تحقیقات اختصاصی آرتور توماس و واکنش های دانشگاهی به این پژوهش، نشان می دهد که بی توجهی نسبی به ایده هایش یک نتیجه حرکت عمومی به دور از تحقیقات مفهومی حسابداری در طول ۱۹۷۰ بوده است.</p> | منابع ثانویه، مصاحبه ها و اسناد معاصر | اجتماع شن اسی دانش | آلمان | Mid-19th C. | Maltby (1997) |
| <p>طراحی گزارشات سالانه برتون را توصیف می کند. یک تغییر چشمگیر در استفاده از طرح از سال ۱۹۸۰ را تشخیص داد. و این را با افزایش قابل توجه فروش و سود و حرکت شرکت به سمت تبدیل شدن به یک بانک تجاری تهاجمی مرتبط می کند.</p> | مبتنی بر نوشته ها | درک حسابداری در زمینه اجتماعی و تاریخی آن | آمریکا عمدتاً | 1960-1980s | Mannine n (1996) |
| <p>بررسی برنامه ریزی، طرح و دکوراسیون تالار حسابداران خبره لندن به عنوان یک ادعای نمادین از موسسه حسابداران خبره در انگلستان و ویلز در مورد نقش های گسترده ای که حسابداران باید انجام دهند و بنابراین وضعیت حرفه ای در حال ظهور.</p> | اسناد معاصر، مصاحبه ها، مطبوعات ثانوی | جامعه شناسی دانش | انگلستان | 1930-1994 | McKinstr y (1996) |
| <p>مطالعات تئوری اختصاصی به عنوان یک پاسخ به اقتصاد شرکت های در حال ظهور در اوایل قرن ۲۰ ام. یک راه مصالحه مالکیت غیر فعال شرکت های بزرگ با دلایل سنتی مالکیت خصوصی ارائه داد. نشان داد که تناقض هایی در رویکرد نظریه پردازان حسابداری وجود دارد: نظریه پردازان ماهیت حزبی حسابداری را درک کرده اند اما برخی از توصیه ها در تضاد با نظریه حق مالکیت سهامداران بود.</p> | بایگانی های اولیه، اسناد معاصر، مطبوعات ثانویه | معلوم نیست | انگلستان | 1880-1890s | McKinstr y (1997) |
| <p>بررسی فورکوئیت (۱۹۸۰). یک مطالعه از رابطه بین حسابداری و برنامه ریزی ملی در فرانسه است. استدلال می کند که ما برای پیدایش ایده ها و شیوه ها نیاز به مطالعه شرایط خاص تاریخی داریم. اما اشاره می کند که این شرایط امکان پذیر هستند ولی نتایج را به شیوه علت و معلولی تعیین نمی کنند. بر نقش حسابداری در ایجاد اشکال خاص اجتماعی و اقتصادی تاکید می کند.</p> | مبتنی بر نوشته | مصلحت گرایی | آمریکا | 20th C. | Merino (1993) |

| | | | | | |
|--|----------------|--------|--------|------------|---------------|
| <p>بررسی روش‌های نظریه پردازی بین حسابداری و دولت و رد کردن فاکتور خارجی و عملکردی نظریه‌های توسعه دولت. از دوره کولبرت سلطنت لوی ۱۴ ام در فرانسه برای نشان دادن مدل پیچیده تر استفاده می‌کند. نوآوری در حسابداری و دولت از طیف و وسیعی از مناطق ظاهر می‌شود و انسجام در یک منطقه خاص در دولت را ایجاد می‌کند. حسابداری در برنامه‌های دولت به دلیل تقابل بین محاسبات خاص و دلایل منطقی خلاصه مفید است.</p> | مبتنی بر نوشته | فوکویی | فرانسه | 1930-1970s | Miller (1986) |
|--|----------------|--------|--------|------------|---------------|

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|---------------|------------|-----------------|--|-----------------------------------|--|
| Miller (1990) | 1660-1680s | فرانسه | فوکوالاتور | مبتنی بر نوشته | بر علیه دیدگاه جانسون و کاپلان در سال ۱۹۸۷ که توسعه جریان نقدی تنزیل یافته در آینده استثنایی بود. استدلال می‌کند. نقش دولت بریتانیا در تشویق شرکت‌ها به اتخاذ DCF در سال ۱۹۶۰ را بررسی کرد و این را به عنوان یک برنامه سیاسی که به دنبال یک مداخله در اقتصاد است در حالی که یک فاصله‌ای از تصمیمات سرمایه‌گذاری خاص حفظ می‌کند؛ مشخص کرد. |
| Miller (1991) | 1930-1960s | انگلستان | فوکو-لاتور. توسعه مدلی از مسئله سازی- برنامه‌ها- تحول و عملکرد در یک فاصله | نوشته‌های معاصر | تلاش برای توضیح ظهور "تاریخ حسابداری جدید" و درخواست برای یک درک تاریخی از اینکه چگونه شیوه‌های حسابداری و دلایل منطقی تشکیل شده‌اند. |
| Miller et al. | N/A | N/A | N/A | مقدمه مجموعه‌ای از مطالعات تاریخی | خواستار "شجره‌نامه محاسبه" به جای تاریخ حسابداری سنتی. خلاصه‌ای از ۴ شجره نامه: بر اساس میلر (۱۹۹۱)، هاپوود (۱۹۸۷) بورکل (۱۹۸۵) و میلر و اولتوری (۱۹۸۷) را ارائه می‌دهد. |
| (1991) | 17-20th C. | عمدتاً انگلستان | فوکویی | مبتنی بر نوشته‌ها | ارزیابی ظهور هزینه یابی استاندارد و ارتباط این با شیوه‌های اجتماعی دیگر. استدلال می‌کند که حسابداری خدمت می‌کند تا فرد کارگر را قابل مشاهده و محاسبه کند. این در یک چارچوب اجتماعی گسترده تر از ظهور علوم اجتماعی و مفهوم تغییر یافته نقش دولت واقع می‌شود. |
| Miller and | 1890-1930s | آمریکا | فوکویی- شجره‌شناسی- باستان‌شناسی- قدرت‌دانش | نوشته‌های معاصر | تلاش برای یک درک گسترده تر از نوآوری حسابداری. فرایندهای ایجاد شیوه‌های حسابداری از طریق سه موضوع بررسی شد: مفهوم در حال توسعه شرکت به عنوان نهاد قراردادی و دموکراسی؛ مفهوم در حال توسعه فردی به عنوان تصمیم گیرنده منطقی و مسئول؛ و فرهنگ سیاسی محلی و خاص ۱۹۳۰ ایالات متحده آمریکا. تاکید می‌کند که دلایل منطقی حسابداری مفاهیم تاریخی مشروط و احتمالی هستند. |

| | | | | | |
|---|--------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| بررسی متون در مورد تحقیقات تاریخی حسابداری درگیر در انالیز موارد قانونی. پیش بینی می کند که بیشتر متون قبلی مفهوم ایستا را برای قرارداد در نظر گرفته اند در حال که در دادگاه عملی نگرش نسبت به قرارداد پویا بود. | نوشته های معاصر | درک حسابداری در زمینه اجتماعی آن | آمریکا | 1930s | Miller and |
| هشدار در برابر سوء استفاده از استدلال های تاریخی در تحقیقات حسابداری با اشاره به سازمان تحقیقات مبتنی بر تاریخی. این برای مطالعه موضوعات خارج از چارچوب، خواندن نظریه های کنونی بازگشت به گذشته و جبر انتقاد شده است. | مبتنی بر نوشته ها | نظریه حقوقی | انگلستان/آمریکا | 19th C. | O'Leary (1990) |
| بررسی قانون مربوط به صدور مجوز CPA. اشاره می کند که یک تغییر در استدلال های حقوقی از آزادی قرارداد به آزادی سخنرانی رخ داده است. مشخص می کند که چگونه دادگاه به حسابداران بدون گواهینامه اجازه می دهد که به عنوان حسابدار کار کنند. اما حسابداران رسمی در خارج از حرفه کاری استخدام می شوند تا عنوان CPA را استفاده کنند. | مبتنی بر نوشته | N/A | N/A | N/A | Mills (1993a) |
| به عنوان بخشی از یک بررسی کلی حسابداری بحران، اظهار نظر هایی روی استفاده از ایده ها و روش های فوکویی در تحقیقات حسابداری تاریخی وجود دارد. میلر و اولیوری (۱۹۸۷) به عنوان سیاسی محافظه کار انتقاد می شوند. | موارد حقوقی، متون ثانویه | نظریه حقوقی، جامعه شناسی حرفه ها | آمریکا | 1921-1996 | Mills (1993b) |
| تشریح قانون مربوط به مسئولیت حسابرس، در برابر یک پس زمینه ای از درخواست برای این محدود می شود. اشاره می کند که چگونه حسابداران از معرفی نامحدود مسئولیت حسابرس در سال ۱۹۲۰ حمایت می کردند. نتیجه می گیرد که بحث فعلی و آینده احتمالی از تغییرات قانونگذاری نیاز دارد تا در برابر یک پس زمینه ای از تحولات قانونی گاهی اوقات ظاهراً تصادفی و از راه دور درک شود. | مبتنی بر نوشته ها | نظریه انتقادی | N/A | 1970s to present | Mills and |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه ای از یافته ها و نتایج |
|---------------|-----------|--------|---------------|---------------------------------|--|
| Neimark and | 1916-1976 | آمریکا | فرایند کار | اظهارات مالی منتشر شده | ارزیابی انتقادی نظریه های سازمان که از اقتصاد نئوکلاسیک بدست آمده خصوصاً برای آنهایی که فاقد چشم انداز تاریخی-اجتماعی هستند. توسعه روش منطقی به کنترل. نشان داد مزایای استفاده از رویکرد منطقی از طریق مطالعه استراتژی های بین المللی پس از جنرال موتورز همانطور که در گزارشات سالانه شرکت افشا می شد. |
| Tinker (1986) | 1830-1860 | کانادا | فوکویی/حاکمیت | مقالات رسمی و معاصر و مواد دیگر | ادعا می کند که تکنیک ها و گفتمان حسابداری در کنترل مردم بومی کانادا معنی دار بود. مستندسازی می کند که چگونه برای تشویق تغییرات در عادات و آداب و رسوم مردم بومی به ویژه در رابطه با مالکیت و اشغال زمینه حسابداری مورد استفاده قرار می گیرد. |

| | | | | | |
|--|--------------------------------|--|-----------------|------------|------------------|
| <p>بررسی اینکه کار چگونه سازمان یافته می شود که در برنامه های مبتنی بر انگیزه حسابداری درگیر می شود. مطالعات سه نمونه خاص. نتیجه می گیرد که اتحادیه های مایل به مدیریت انگیزه به منظور دستیابی به اهداف دیگر است اما این بوسیله ماهیت تشکیل اتحادیه در طول دوره محدود می شود.</p> | اسناد معاصر | روند کار | آمریکا | 1950-1960s | Neu (2000) |
| <p>یک دخالت توسط حقوقدانان رهبر US لوئیس براندیس در بحث از نرخ راه آهن نقش افراد در توسعه تاریخی حسابداری را نشان داد. اشاره می کند که مشارکت براندیس اجازه می دهد مدافعان مدیریت علمی این وضعیت بیشتر در هزینه یابی راه آهن درگیر شوند.</p> | اسناد معاصر | آژانس انفرادی | آمریکا | 1910s | Oakes and |
| <p>بررسی قانون مالیات در حوزه قیمت گذاری انتقال بین المللی. بیان می کند ظهور معیار طول بازو و اعمال تئوری اقتصادی شرکت را تا تناقضات ضمنی در این را نشان دهد. بررسی روش های جایگزین اختصاص دادن سود شرکت های بزرگ فراملی به حوزه های قضایی مالیات های مختلف.</p> | تئوری اقتصادی شرکت | ادبیات مبتنی بر کاربرد قانونی و اسناد رسمی | جهانی | 20th C. | Picciotto (1992) |
| <p>استدلال می کند که نمونه گیری مبتنی بر امار در توسعه ممیزی برای توجیه کردن منطقی و مشروع کردن شیوه های چک کردن آزمایشات در محل از زمان قبل از ۱۹۰۰. پیش بینی می کند که آرمان علمی اساسی حسابداری US به ترجمه نمونه آماری از زمینه تحقیقات اجتماعی به زمینه حسابداری کمک می کند. استفاده از روش نمونه گیری آماری به تقویت وضعیت حسابرس به عنوان متخصص کمک می کند.</p> | ادبیات متون معاصر و موارد دیگر | حسابرسی درک زمینه اجتماعی (نیز اشاره دارد به هک) | آمریکا/انگلستان | 20th C. | Power (1992) |
| <p>اشاره می کند که توسعه حسابداری بر اساس اصول پرداخت هزینه در پزشکی US می باشد که در یک محل تلافی گفتمان هایی که دانش و حرفه پزشکی، مدیریت بیمارستان ها و تامین مراقبت های بهداشتی را پوشش می دهد؛ پدیدار شده است.</p> | ادبیات ثانویه و معاصر | فوکو - شجره نامه | آمریکا | 20th C. | Preston (1992) |
| <p>بررسی کدهای اخلاقی حسابداری حرفه ای در ایالات متحده در سال ۱۹۱۷ و ۱۹۸۸. نشان داد که چطور کدهای مختلف منعکس می شوند در چگونگی اینکه حسابداران در پی مشروعیت بخشیدن خودشان در دو دوره مطالعه شده هستند. در سال ۱۹۱۷ حسابداران از افراد اخلاقی تشکیل شده بودند ولی در ۱۹۸۸ اخلاقشان بوسیله یک مجموعه ای از قوانین محدود می شد.</p> | اسناد معاصر و ادبیات ثانویه | جامعه شناسی انتقادی تخصص ها، نظریه مشروعیت | آمریکا | 1900-1917; | Preston |
| <p>در نظر گرفت که چگونه ایالات متحده از اقتصاد کشاورزی در طیف وسیعی از روش ها، شامل حساب، برای ساخت ناواجو در شرایط اقتصادی، تسهیل ارائه یک راه حل با ناواجو از فرسایش خاک.</p> | اسناد رسمی معاصر | نظریه های هنر | آمریکا | 1970-1988 | et al. (1995) |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|----------------------|------------------|----------|---|--|---|
| Quattrone (2004) | 16th/17th C. | Italy | فردگرایی جامع‌نگر، تمایززدایی، تقلیل‌گرایی دوبل، نظریه انتقادی مدرنیسم (لاتور) | بایگانی‌های اولیه و اسناد معاصر | توسعه یک چارچوب نظری با درک نقش حسابداری در عملیات انجمن‌های مسیحی. استدلال می‌کند که حساب‌ها صرفاً عملکردهای اقتصادی را خدمت نمی‌کنند. اما حسابداری برای گناهان را منعکس می‌کنند. این علیه توسعه مذهب کاتولیک روم در طول مقابله با جنبش اصلاحات تفسیر می‌شود. |
| Radcliffe (1998) | 1960s to present | کانادا | فوکویی - حکومتی | مصاحبات، اسناد معاصر و متون ثانویه | ظهور بهره‌وری حسابرسی در البرتا بر حسب ارتباط بین عقلانیت سیاسی و برنامه‌های اختصاصی تر برای عمل بررسی شد. شرایط محلی اقلیمی برای علاقه در تکنیک‌های مدیریتی مدرن را فراهم می‌کند. این اجازه می‌دهد تا بهره‌وری به موضوع حسابرسی تبدیل شود. و حساب‌رسان دولت قادرند تا گفتمانهای گسترده تری طراحی کنند تا تغییر و ساخت خودشان به عنوان کارشناسان را حمایت کنند. |
| Ramirez (2001) | 1920-1939 | فرانسه | بورديو | مستندات معاصر شامل بایگانی‌های دولت | بررسی دلیل تلاش برای ایجاد نهادهای حسابداری حرفه‌ای در فرانسه قبل از شکست در جنگ جهانی دوم. نشان می‌دهد که متخصصان حسابداری همراه با حسابداران دارای حقوق بودند و اینکه علم حسابداری به عنوان یک مجموعه ثانویه‌ای از دانش در نظر گرفته می‌شود. انتقاداتی مشاهده شده که حسابداری اساساً به عنوان یک شغل شایسته امتیازات حرفه‌ای در نظر گرفته می‌شود. |
| Robson (1991) | Late 1960s | انگلستان | لاتور | مستندات معاصر شامل بایگانی‌های نهادهای حرفه‌ای | بررسی ظهور استانداردهای حسابداری در بریتانیا به عنوان مثال از ترجمه مشکلات حسابداری و حسابرسی بیان شده بوسیله دولت و دیگران بر حسب آرمان‌های حرفه‌ای خود تنظیمی ترجمه شدند. نتیجه این بود که فقدان استانداردهای لازم برای حساب‌رسان از طریق استانداردهای گزارشگری مالی حل شد. |
| Quattrone (2004) | 16th/17th C. | Italy | لاتور | مبنتی بر نوشته‌ها | مدافعانی که ارقام حسابداری را به عنوان کتیبه در نظر می‌گیرند کنش از راه دور را تسهیل می‌کنند. سه ویژگی کتیبه (تحرك، ثبات و ترکیب پذیری) را برای ارائه بینش‌های جدیدی به توسعه حسابداری استفاده می‌کند. |
| Robson (1992) | N/A | N/A | لاتور | مصاحبات، مستندات معاصر | مطالعات حسابداری تورم بر حسب عملکرد دولت در یک فاصله بر روی سازمانها و موسسات. چهار عرصه (روابط صنعتی، ضد تورم، سیاست صنعتی و مالیاتی) را در زمینه گفتمان‌های سیاسی و دلایل منطقی، تکنیک‌های حسابداری و محاسبات بررسی کرد. |
| Robson (1994) | 1970s | انگلستان | ایدئولوژی تنظیم حرفه‌ای | مستندات معاصر | بررسی سه قسمت دوره در تنظیم حرفه حسابداری در بریتانیا. استدلال می‌کند که نتیجه دوره‌ها فعل و انفعالی بین یک ایدئولوژی حرفه‌ای از یک نقش تنظیمی مشروعیت بخشی حسابداری و یک گسترش بازارهای کار حسابداری را منعکس می‌کند. |
| Robson et al. (1994) | 1980s | انگلستان | هیچ | مبنتی بر نوشته‌ها | بحث بر روی ارزش‌گذاری گربه‌ها و طراحی شباهت‌هایی با مسائل مربوط به حسابداری فعلی |

| | | | | | |
|--------------|------------|----------|---------------------------------------|----------------------------------|--|
| Rorke (1982) | 10th C. | ولز | فوکویی-حکومتی | مبتنی بر نوشته‌ها | سنجش مروری، که افزایش استفاده از تعداد و محاسبات در حکومت دولت دموکراتیک. اشارات خاصی برای توسعه و استفاده از داده‌های سرشماری انجام شده است. نتیجه گرفت که دموکراسی مدرن نیاز به شمارش و محاسبه شهروندان دارد. |
| Rose (1991) | 19-20th C. | آمریکا | جامعه‌شناسی انتقادی حرفه‌ها | مستندات رسمی معاصر و متون ثانویه | مشاهده می‌کند که چالش‌های مربوط به اختیارات قانونی حرفه‌ای تنها از حرفه‌های دیگر نشات نمی‌گیرد بلکه از منابع خارجی دیگر مثل مطبوعات، دانشگاهی و سیاستمداران نشات می‌گیرد. مطالعات روشی که در آن تصویری از استقلال بوسیله حرفه حسابداری بریتانیا به عنوان یک راه مقاومت در برابر تهدید به خودتنظیمی استفاده شد. |
| Sikka and | 19-20th C. | انگلستان | جامعه‌شناسی انتقادی حرفه‌ها، هائومونی | مستندات معاصر و متون ثانویه | تجزیه و تحلیل ویرایش‌های مجله حرفه‌ای برای بررسی اینکه چگونه سازمان تغییرات اقتصادی، اجتماعی و سیاسی اعضا را تفسیر می‌کند. و اینکه چطور مجله دیدگاه نخبگان شغلی را منعکس می‌کند. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|----------------|------------|----------|---|-----------------------------------|---|
| Sotto (1983) | 1860s | فرانسه | مقاله مروری | مبتنی بر نوشته‌ها | بررسی کار پرودون روی نقش‌های حسابداری. نتیجه گیری کرد که حسابداری اجتماعی پرودون برخی از نگرانی‌های موجود را پیش‌بینی کرده بود. که شامل ایده حسابداری به عنوان یک مدلی از اقتصاد مدیریتی و ارزش حقوقی حسابداری می‌باشد. |
| Suzuki (2003a) | 17th C. to | N/A | معرفت‌شناسی، فصاحت، و بلاغت، حکومت‌گرایی فوکویی | مبتنی بر نوشته‌ها | مطالعات در مورد اینکه چگونه اقتصاد کلان درک می‌شود و واقعیت‌های اقتصادی را در شرایط حسابداری اندازه‌گیری می‌کند؛ می‌باشد. |
| Suzuki (2003b) | present | انگلستان | معرفت‌شناسی اجتماعی، سازنده‌گرایی اجتماعی | مستندات معاصر و بایگانی‌های اولیه | آثار ظهور حسابداری ملی در انگلستان به عنوان یک فرایند از پیش‌بینی اقتصادی ملی در شرایط حسابداری. بر نقش اقتصاد دان ریچارد استون در این فرایند تاکید می‌کند و نشان داد که استون به طور فعالی با حسابداران حرفه‌ای (فرانک بری) در توسعه درک فنی اش از حسابداری کار کرده است. |
| Takatera and | 1930-1950s | N/A | تئوری سازمانی ساخت‌گرایی اجتماعی | مبتنی بر نوشته‌ها | ظهور حسابداری تعهدی در قرن ۱۹ ام را در نظر گرفته است. به عنوان مثالی از یک واقعیت اجتماعی که در آن هرج و مرج جریان‌های نقدی به درآمد دوره‌ای هموار و منظمی تبدیل شده است. |
| Sawabe (2000) | 19th C. | انگلستان | تئوری فمینیستی جنسیت و رده | مبتنی بر نوشته‌ها | بررسی وضعیت زنان در نیروی کار بریتانیا قبل از انقلاب صنعتی. استدلال می‌کند که هیچ یک از نظریه‌های موجود به طور کامل داده‌های تجربی را توضیح نمی‌دهد. اشاره می‌کند که تداوم تعصب مرد ممکن است یک عامل مهمی باشد که در آن غرایز مرد سالاری و غرایز سرمایه‌داری ممکن است باهم برخورد کنند. و این ممکن است برای ترکیب عناصر نظریه‌های موجود مطلوب باشد. |

| | | | | | |
|-----------------|--------------|--------------|-----------------------|---------------------------------|--|
| Thompson (1987) | 1970-1980s | انگلستان | اقتصاد سیاسی حسابداری | مبتنی بر نوشته | بررسی بحث توسعه حسابداری تورم در انگلستان نشان می‌دهد که مقادیر پولی در صورت‌های مالی بازنمود نیستند بلکه نشانه هستند. استدلال می‌کند که برای یک نظریه محاسباتی، حسابداری به سادگی یک بازنمایی نیست. |
| Thompson (1991) | 15th/16th C. | مختلف | فوکویی و دریدا | اسناد ابتدایی و نوشته‌های معاصر | بررسی تجزیه و تحلیل ریاضیات پاکینولی از نظر فصاحت و بلاغت. (و برخی از نوشته‌های بعدی در مورد دفتر داری مضاعف). |
| Thompson (1998) | 15th C. to | مختلف | نظریه تجسم فکری | مستندات معاصر | مقایسه فرم‌های تجسم اقتصاد و شرکت در حسابداری و علم اقتصاد. لینک توسعه حسابداری مضاعف با ظهور ایده‌های ریاضی مناسب و چشم انداز در هنر رنسانس. و شناسایی بازنمایی‌های اولیه اقتصاد به عنوان فرم‌هایی از حسابداری اجتماعی و پیش گامان حسابداری درآمد مالی. |
| Tinker (1980) | present | Sierra Leone | اقتصاد سیاسی کلاسیک | اظهارات مالی منتشر شده | طبقه‌بندی دوره مطالعه به چهار رژیم سازمائی. استدلال می‌کند که توزیع درآمد شرکت بوسیله نیروهای سیاسی-اجتماعی تعیین می‌شود. توزیع درآمد به وسیله عوامل سیاسی-اجتماعی و نه بهره وری نهایی نیروی کار تعیین می‌شود. |
| Tinker | 1930-1975 | General | مادی گرایی تاریخی | مبتنی بر نوشته‌ها | مقایسه مثبت گرایی با مادی‌گرایی تاریخی. تاریخچه مختصری از نظریه ارزشی فراهم می‌کند. راه‌های جایگزین مفهوم‌سازی ارزش را شناسایی می‌کند. استدلال می‌کند که حسابداری مفهوم ماژینالیستی از ارزش را دارد. ایدئولوژی اجتماعی را به عنوان زیربنای فکری حسابداری شناسایی می‌کند. و جهت‌های جایگزینی را تصور می‌کند که حسابداری می‌تواند دنبال کند اگر مفاهیم مختلفی از ارزش به کار گرفته شوند. |

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|----------------|-----------|----------|-----------------------|----------------------------------|---|
| Tinker and | 1917-1976 | آمریکا | اقتصاد سیاسی حسابداری | اظهارات مالی منتشر شده | بررسی مسئله سرکوب زنان، نشان می‌دهد که گزارشات شرکت به ساخت ایدئولوژی جایگاه زن در جامعه کمک می‌کند. این ایدئولوژی بیشتر مرد سالار است: این ارتباط تنگاتنگی با الگوهای سرمایه‌داری تجمع سرمایه دارد. با مطالعه طولی از یک اظهارات مالی از جنرال موتورز را نشان می‌دهد. در زمانهای مختلف، این دیدگاه‌های خاص زنان به عنوان مصرف‌کننده در خانه و به عنوان شرکت‌کنندگان سطح پایین در نیروی کار را به تصویر می‌کشد. |
| Neimark (1987) | 1855-1914 | انگلستان | اقتصاد سیاسی حسابداری | مستندات معاصر و نوشته‌های ثانویه | بررسی گزارشات مالی شرکت‌های ریسندگی پنبه در اطراف اولدهام در جنوب شرقی لنکشایر. مشاهده می‌کند که وقتی که مالکیت شرکت به طور گسترده‌ای پخش شد؛ از جمله سرمایه‌گذاری قابل توجه کارگر، افشا گسترده تر بود. |

| | | | | | |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|----------|-----------------|---------------|
| تست مدل برای از تغییر حسابداری در زمینه تغییر سرمایه از تعاونی به سرمایه داری اجتماعی در صنعت پنبه لنگشایر. در فاز تعاونی گزارش گری مالی تا حد زیادی مبتنی بر پول نقد است. حسابرسان آماتورهایی هستند و گزارش دقیق را به سرمایه گذاران ارائه می دهند. بعدا حسابداری مبتنی بر اقلام تعهدی کامل می شود. حسابرسی حرفه ای می شود و پنهان کاری بزرگتر در امور مالی داخلی یک هنجار می شود. | مستندات معاصر و نوشته های ثانویه | اقتصاد سیاسی حسابداری (برایر) | انگلستان | 1870-1914 | Toms (1998) |
| توسعه یک تئوری تغییر حسابداری با استفاده از مالکیت اجتماعی سرمایه و موقعیت منابع به عنوان متغیرهایی که اهداف مختلف کنترل، روابط پاسخگویی مختلف و بنابراین تکنیک های مختلف حسابداری را افزایش می دهند. | مستندات معاصر و نوشته های ثانویه | مارکس، اقتصاد سیاسی حسابداری | انگلستان | 1700-2000 | Toms (2002) |
| ارزیابی پیدایش و توسعه حرفه حسابداری در نیجریه. نقش مهم دولت در این و تساوی تمایز بین تاثیر دولت های نظامی و غیر نظامی در روند حرفه ای را یادداشت می کند. | متون ثانویه | جامعه شناسی انتقادی حرفه ای | نیجریه | 1960 to present | Uche (2002) |
| مطالعات در مورد اینکه چگونه نقش سیستم های حسابداری شکل می گیرد و کمک می کند تا دولت شکل بگیرد، و سیاست تولید شود. که از طریق بررسی یک شرکت تولیدی در یک دوره زمانی ملی شدن و بعد از آن خصوصی شدن را انجام داد. یادداشت می کند که چگونه در طول ملی شدن سیستم های حسابداری به حاشیه رانده می شوند. و از طریق دخالت های سیاسی کنترل می شوند. پس از خصوصی شدن کنترل های حسابداری بیشتر مورد توجه قرار گرفتند و در یک شیوه اجباری بر مدیران و کارگران کارگاه تحمیل شدند. | مصاحبات، مشاهدات و مستندات معاصر | اقتصاد سیاسی حسابداری، فرایند لایبور | بنگلادش | 1971-c. 1995 | Uddin and |
| بررسی چالش ها با سلطه حسابداران خبره در اسکاتلند در زمینه امتیاز حرفه ای. یادداشت می کند که چگونه انحصار CA از طریق تجدید نظر در دیدگاه کارکردگرا از نقش حرفه ها در جامعه و از طریق بسیج منابع و ارتباط با حرفه قانونی تر دفاع می شود. | مقالات رسمی معاصر | جامعه شناسی انتقادی حرفه ای | اسکاتلند | 1854-1914 | Hopper (200) |
| مطالعات استقرار نهاد های حسابداری حرفه ای اسکاتلندی به عنوان یک پاسخ به پیشنهادات یک گروه مستقر در لندن که می توانستند حسابداران لندن را تهدید کنند. اشاره می کند که چطور پیشنهادات در فلسفه تجارت آزاد اواسط سلطنت ملکه ویکتوریا اساسی شدند و منجر به بسیج ضد ایدئولوژی ناسیونالیسم شدند. ایجاد نهاد های حرفه ای بخش از پروژه تحرک اجتماعی نبود. اما برای حمایت از وضعیت اجتماعی و اقتصادی تاسیس شدند. | مستندات معاصر و متون ثانویه | جامعه شناسی انتقادی حرفه ای | انگلستان | 1853 | Walker (1991) |

| | | | | | |
|--|-----------------------------|----------------------------------|----------|---------|---------------|
| بر اساس بررسی‌های خانگی دفترچه رهنمای مدیریت و مجلات داخلی نتیجه‌گیری این بود که حسابداری در مدیریت خانواده طبقه متوسط مهم است. و سیستم‌های حسابداری داخلی سه‌سلسله مراتب مرد سالاری را حفظ کرده و از زنان در نقش‌های داخلی بهره می‌گیرند. | مستندات معاصر و متون ثانویه | درک حسابداری در زمینه اجتماعی آن | انگلستان | 19th C. | Walker (1995) |
|--|-----------------------------|----------------------------------|----------|---------|---------------|

| مقاله | دوره اصلی | موقعیت | نظریه | شواهد | خلاصه‌ای از یافته‌ها و نتایج |
|-------------------|---------------|-----------------|-----------------------------|--|---|
| Walker (2000) | 1870-1980 | انگلستان | مقالات مروری | مبتنی بر نوشته‌ها | بررسی ماتئوز (۱۹۹۸). نویسندگان توضیحات کارکردگرا و جبرگرا را برای رشد حسابداران در کسب و کار انگلستان انتقاد کرد. استدلال می‌کند که نویسندگان توجه ناکافی به عوامل اجتماعی و سیاسی داشتند. |
| Walker (2003) | Early 20th C. | انگلستان/آمریکا | ساختار جنسیتی اجتماعی | مستندات معاصر و متون ثانویه | مطالعات اعمال اصول مدیریتی خاص به خانواده. بررسی کرد که چگونه محاسبات خانواده در میان دیگر تکنیک‌های محاسباتی به عنوان راه‌های افزایش وضعیت زنان در خانه (ظاهرا)، اما در عمل دستگاه‌های بودن برای نگه داشتن زنان در خانه و خارج از نیروی کار؛ حمایت می‌شد. |
| Walker (2004) | 1870s | انگلستان | جامعه‌شناسی اقتصادی حرفه‌ها | بایگانی‌های حرفه‌ای اولیه، مستندات معاصر | بررسی پس زمینه استقرار نهادهای حسابداری حرفه‌ای در چهار شهر انگلیسی. اشاره می‌کند که در حالی که رقابت برای اختیار قانونی اعلام ورشکستگی مرسوم است، به عنوان یک عامل مهم دیده می‌شود اولی نهادی که تاسیس شد و به طور قانونی مورد حمایت قرار گرفت. |
| Walker and | 1930-1957 | انگلستان | کورپوراتیسم | بایگانی‌های دولتی و حرفه‌ای | بررسی تلاش برای هماهنگ کردن حرفه حسابداری بریتانیا در طول ۱۹۴۰ در برابر یک پس زمینه‌ای از بازسازی گفتمان زمان جنگ. روی ایجاد یک کمیته هماهنگی بحث شده و یادداشت کرد که چگونه این کمیته در پشت قانون موفق به هماهنگ کردن حرفه‌ای برای تضمین انحصار قانونی عمل عمومی نمی‌باشد. |
| Shackleton (1995) | 1920-1930 | آمریکا | فوکو (قدرت رشته‌ای) | بایگانی‌های حرفه‌ای اولیه، مستندات معاصر | مطالعات تصویب روش خرده فروشی موجودی حسابداری بوسیله فروشگاه‌های گروه. و این را تجزیه و تحلیل کرد نه فقط به عنوان نوآوری‌های فنی بلکه به عنوان مکانیسمی برای ارائه کنترل بر روی خریداران فروشگاه‌های بزرگ. این روش یک دید جدیدی ایجاد کرده که مدیران ارشد را قادر می‌سازد تا خریداران را با فاصله از طریق تکنیک‌های محاسباتی کنترل کنند. |

| | | | | | |
|--|---|------------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------|
| <p>بررسی بایگانی‌های جدید کارخانه پشم میلز و کارخانه جدید پنبه لانارک که نشان می‌دهد تفاوت در کنترل بر کار با استفاده از حسابداری امکان پذیر شده و حسابداری مبتنی بر نه تنها چیزها بلکه بر مردم و فضاها نیز می‌باشد. چالش بیشتر دیدگاه‌های سنتی تاریخی دادن حداقل نقش حسابداری به مدیریت است.</p> | <p>بایگانی‌های اولیه، مستندات معاصر، نوشته‌های ثانویه</p> | <p>فوکو</p> | <p>انگلستان</p> | <p>1681-1703;</p> | <p>Walsh and</p> |
| <p>قصد دارد تا توضیح دهد چرا گزارش مدیریت مبتنی بر هزینه یابی استاندارد است. و آنالیز واریانس در بریتانیا بسیار پراکنده شد حدود ۳۰ تا ۴۰ سال بعد از آن در ایالات متحده آمریکا نشان داد که فعالیت‌های کار و سبک‌های مدیریت متفاوت هستند؛ در آمریکا مدیریت بالاتر هدفش کنترل مستقیم بیش از نیروی کار است. در حالی که در بریتانیا فعالیت نیروی کار با مرد سالاری ترکیب می‌شود که روش‌های کمتر رسمی مجاز به ادامه هستند.</p> | <p>مبتنی بر متن</p> | <p>روش مقایسه‌ای؛ روابط صنعتی</p> | <p>انگلستان/آمریکا</p> | <p>1800-1812</p> | <p>Stewart (1993)</p> |
| <p>بررسی نحوه تأمین مالی کسب و کار، به عنوان یک موضوع عمده و کاربردی به اقتصاد مالی تبدیل شده است. این تغییرات را به عنوان اثری از گسترش مدارس کسب و کار و تلاش برای آموزش و پژوهش در امور مالی برای علمی‌تر شدن آن قرار می‌دهد</p> | <p>مبتنی بر متن</p> | <p>معلوم نیست</p> | <p>آمریکا</p> | <p>1900-1970</p> | <p>Wardell and</p> |
| <p>بررسی رویکردهای مختلف جامعه‌شناسی برای درک حرفه و تصویب یک رویکرد حیاتی گسترده. بررسی مبارزه نهادهای حرفه‌ای برای به دست آوردن به رسمیت شناختن دولت و رد کمتر متخصصان انجام شد. بررسی تلاش‌های ادغام موفق و ناموفق نهادهای مختلف انجام شد. نشان می‌دهد که حرفه حسابداری بریتانیا با تهدیدهای بالقوه‌ای مواجه است. اینکه حسابداران بیشتر تجاری می‌شوند و کمتر تخصصی هستند.</p> | <p>مبتنی بر متن</p> | <p>جامعه‌شناسی انتقادی حرفه‌ها</p> | <p>انگلستان</p> | <p>1950-1980s</p> | <p>Weisenfeld (1991)</p> |
| <p>استفاده از مفهوم فضای نظارتی برای درک اینکه مشکلات حسابداری چطور ساخته می‌شوند. سه مورد (حسابداری برای هزینه‌های وام، حسابداری برای اجاره و استهلاک و سهم حسابداری برای سازمانهای غیر انتفاعی) را بررسی می‌کند تا نشان دهد که چگونه مفهوم کمک می‌کند تا درک درست‌تر و غنی‌تری از اینکه چگونه مسائل حسابداری در دستور کار FASB قرار می‌گیرند و یا از مطالعه خارج می‌شوند داشته باشیم.</p> | <p>مصاحبات، مستندات معاصر</p> | <p>فضای نظارتی</p> | <p>آمریکا</p> | <p>1850-1980s</p> | <p>Whitley (1986)</p> |

1. Abbott, A. (1988). *The system of professions: An essay on the division of expert labor*. Chicago: University of Chicago Press.
2. Adams, C. A., & Harte, G. (1998). The changing portrayal of the employment of women in British banks' and retail companies' corporate annual reports. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 781–812.
3. Annisette, M. (2000). Imperialism and the professions: The education and certification of accountants in Trinidad and Tobago. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 631–659.
4. Annisette, M. (2003). The colour of accountancy: Examining the salience of race in a professionalisation project. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 639–674.
5. Anonymous (1988). Request for papers 1990. *Journal of Accounting Research Conference*, 26(Suppl).
6. Armstrong, P. (1985). Changing management control strategies: The role of competition between accountancy and other organisational professions. *Accounting, Organizations and Society*, 10, 129–148.
7. Armstrong, P. (1987). The rise of accounting controls in British capitalist enterprises. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 415–436.
8. Armstrong, P. (1994). The influence of Michel Foucault on accounting research. *Critical Perspectives on Accounting*, 5, 25–55.
9. Arnold, P. J. (1997). The limits of postmodernism in accounting history: The Decatur experience. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 665–684.
10. Arnold, P. J., & Hammond, T. (1994). The role of accounting in ideological conflict: Lessons from the South African divestment movement. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 111–126.
11. Bailey, D. (1990). Accounting in the shadow of Stalinism. *Accounting, Organizations and Society*, 15, 513–525.
12. Ballas, A. A. (1998). The creation of the auditing profession in Greece. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 715–736.
13. Bamber, L. S., Christensen, T. E., & Gaver, K. M. (2000). Do we really “know” what we think we know? A case study of seminal research and its subsequent overgeneralization. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 103–129.
14. Baxter, W. T. (1956). Accounting in colonial America. In A. C. Littleton & B. S. Yamey (Eds.), *Studies in the history of accounting* (pp. 272–287). London: Sweet & Maxwell.
15. Bealing, W. E., Jr., Dirsmith, M. W., & Fogarty, T. (1996). Early regulatory actions by the SEC: An institutional theory perspective on the dramaturgy of political exchanges. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 317–338.
16. Berle, A. A., Jr., & Means, G. C. (1932). *The modern corporation and private property*. New York: Macmillan.
17. Bhimani, A. (1993). Indeterminacy and the specificity of accounting change: Renault 1898–1938. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 1–39.
18. Bhimani, A. (1994). Accounting and the emergence of “economic man”. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 637–674.
19. Bhimani, A. (1999). Mapping methodological frontiers in crossnational management control research. *Accounting, Organizations and Society*, 24, 413–440.
20. Boland, R. J., Jr., (1987). Discussion of “accounting and the construction of the governable person”. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 267–272.
21. Bougen, P. D. (1989). The emergence, roles and consequences of an accounting—industrial relations interaction. *Accounting, Organizations and Society*, 14, 203–234.
22. Bougen, P. D. (1994). Joking apart: The serious side to the accountant stereotype. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 319–335.
23. Bougen, P. D. (1997). Spain, July 1988: Some observations on becoming professional. *Accounting, Organizations and Society*, 22, 757–777.
24. Bougen, P. D., Ogden, S. G., & Outram, Q. (1990). The appearance and disappearance of accounting: Wage determination in the UK coal industry. *Accounting, Organizations and Society*, 15, 149–170.
25. Boyns, T., & Carmona, S. (2002). Accounting history research in Spain, 1996–2001: An introduction. *Accounting, Business & Financial History*, 12, 149–155.
26. Boyns, T., & Nikitin, M. (2001). Recent research in accounting, business and management history by French authors: Introduction. *Accounting, Business & Financial History*, 11, 1–6.
27. Bricker, R., & Chandar, N. (2000). Where Berle and Means went wrong: A reassessment of capital market agency and financial reporting. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 529–554.
28. Brocher, V., Maijoor, S., & van Witteloostuijn, A. (2004). Auditor human capital and audit firm survival. The Dutch audit industry in 1930–1992. *Accounting, Organizations and Society*, 29, 627–646.
29. Brown, L. D. (1996). Influential accounting articles, individuals, Ph.D. granting institutions and faculties: A citational analysis. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 723–754.
30. Bryer, R. A. (1991). Accounting for the “railway mania” of 1844—a great railway swindle? *Accounting, Organizations and Society*, 16, 439–486.

30. Bryer, R. A. (1993a). The late nineteenth century revolution in financial reporting: Accounting for investor or managerial capitalism? *Accounting, Organizations and Society*, 18, 649–690.
31. Bryer, R. A. (1993b). Double-entry bookkeeping and the birth of capitalism: Accounting for the commercial revolution in medieval northern Italy. *Critical Perspectives on Accounting*, 4, 113–140.
32. Bryer, R. A. (1994). Accounting for the social relations of feudalism. *Accounting and Business Research*, 24, 283–310.
33. Bryer, R. A. (1998). The laws of accounting in late nineteenth century Britain. *Accounting History*, N.S., 3(1), 55–94.
34. Bryer, R. A. (2000a). The history of accounting and the transition to capitalism in England. Part one: Theory. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 131–162.
35. Bryer, R. A. (2000b). The history of accounting and the transition to capitalism in England. Part two: Evidence. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 327–381.
36. Bryer, R. A. (2005). A Marxist accounting history of the British industrial revolution: A review of evidence and suggestions for research. *Accounting, Organizations and Society*, 30, 25–65.
37. Burawoy, M. (1979). *Manufacturing consent*. Chicago: University of Chicago Press. Burawoy, M. (1985). *The politics of production*. London: Verso. Burchell, S., Clubb, C., & Hopwood, A. (1985). Accounting in its social context: Towards a history of value added in the United Kingdom. *Accounting, Organizations and Society*, 10, 381–413.
38. Burchell, S., Clubb, C., Hopwood, A., Hughes, J., & Nahapiet, J. (1980). The roles of accounting in organizations and society. *Accounting, Organizations and Society*, 5, 5–28.
40. Burke, P. (Ed.). (1991). *New perspectives on historical writing*. Cambridge: Polity Press.
41. Burrell, G. (1987). No accounting for sexuality. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 89–101.
42. Camfferman, K. (1997). An overview of recent Dutch-language publications in accounting, business and financial history in the Netherlands. *Accounting, Business and Financial History*, 7, 105–136.
43. Caramanis, C. V. (2002). The interplay between professional groups, the state and supranational agents: Pax Americana in the age of “globalism”. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 379–408.
44. Carmona, S. (2004). Accounting history research and its diffusion in an international context. *Accounting History*, 9(3), 7–23.
45. Carmona, S., Ezzamel, M., & Gutierrez, F. (1997). Control and cost accounting practices in the Spanish Royal Tobacco Factory. *Accounting, Organizations and Society*, 22, 411–446.
46. Carmona, S., Ezzamel, M., & Gutierrez, F. (2002). The relationship between accounting and spatial practices in the factory. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 239–274.
47. Carnegie, G. D. (1993). The Australian Institute of Incorporated Accountants (1892–1938). *Accounting, Business and Financial History*, 3, 61–80.
48. Carnegie, G. D., & Edwards, J. R. (2001). The construction of the professional accountant: The case of the Incorporated Institute of Accountants, Victoria (1886). *Accounting, Organizations and Society*, 26, 301–325.
49. Carnegie, G. D., & Napier, C. J. (1996). Critical and interpretive histories: Insights into accounting’s present and future through its past. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(3), 7–37.
50. Carnegie, G. D., & Napier, C. J. (2002). Exploring comparative international accounting history. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15, 689–718.
51. Carpenter, B., & Dirsmith, M. (1993). Sampling and the abstraction of knowledge in the auditing profession: An extended institutional theory perspective. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 41–63.
52. Carpenter, V. L., & Feroz, E. H. (2001). Institutional theory and accounting rule choice: An analysis of four US state governments’ decisions to adopt generally accepted accounting principles. *Accounting, Organizations and Society*, 26, 565–596.
53. Chandler, A. D., Jr., & Daems, H. (1979). Administrative coordination, allocation and monitoring: A comparative analysis of the emergence of accounting and organization in the USA and Europe. *Accounting, Organizations and Society*, 4, 3–20.
54. Chiba, J., & Cooke, T. E. (2001). Studies in Japanese accounting history: Editorial. *Accounting, Business & Financial History*, 11, 265–267.
55. Chua, W. F., & Poullaos, C. (1993). Rethinking the profession-state dynamic: The case of the Victorian charter attempt, 1885 to 1906. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 698–721.
56. Chua, W. F., & Poullaos, C. (1998). The dynamics of “closure” amidst the construction of market, profession, empire and nationhood: An historical analysis of an Australian accounting association, 1886–1903. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 155–187.
57. Chua, W. F., & Poullaos, C. (2002). The Empire Strikes Back? An exploration of centre–periphery interaction between the ICAEW and accounting associations in the self-governing colonies of Australia, Canada and South Africa, 1880–1907. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 409–445.
58. Clark, S. (1985). The Annales historians. In Q. Skinner (Ed.), *The return of grand theory to the social sciences* (pp. 177–198). Cambridge: Cambridge University Press.
59. Coase, R. H. (1937). The nature of the firm. *Economica*, 4, 386–405.
60. Colignon, R., & Covaleski, M. (1991). A Weberian framework in the study of accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 141–157.

61. Committee on Accounting History (1970). Report to the Executive Committee of the American Accounting Association. *The Accounting Review*, 45(Suppl.), 53–64.
62. Cooper, D. J. (1980). Discussion of Towards a political economy of accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 5, 161–166.
63. Cooper, C., & Puxty, A. (1996). On the proliferation of accounting (his)stories. *Critical Perspectives on Accounting*, 7, 285–313.
64. Cooper, C., & Taylor, P. (2000). From Taylorism to Ms Taylor: the transformation of the accounting craft. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 555–578.
65. Cooper, D., Puxty, T., Lowe, T., & Willmott, H. (1989). The accounting profession, corporatism and the state. In W. F. Chua, T. Lowe, & T. Puxty (Eds.), *Critical perspectives in management control*. Basingstoke: Macmillan.
66. Cooper, D. J., & Sherer, M. J. (1984). The value of corporate accounting reports: Arguments for a political economy of accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 9, 207–232.
67. Covaleski, M. A., & Dirsmith, M. W. (1995). The preservation and use of public resources: Transforming the immoral into the merely factual. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 147–173.
68. Davis, S. W., Menon, K., & Morgan, G. (1982). The images that have shaped accounting theory. *Accounting, Organizations and Society*, 7, 307–318.
69. De Beelde, I. (2002). Creating a profession “out of nothing”. The case of the Belgian auditing profession. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 447–470.
70. Demsetz, H. (1968). The cost of transacting. *Quarterly Journal of Economics*, 82, 33–53.
71. Dezalay, Y. (1995). “Turf battles” or “class struggles”: The internationalization of the market for expertise in the “professional society”. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 331–344.
72. Drury, C. (2000). *Management & cost accounting* (5th ed.). London: Thomson Learning.
73. Edey, H. C., & Panitpakdi, P. (1956). British company accounting and the law 1844–1900. In A. C. Littleton & B. S. Yamey (Eds.), *Studies in the history of accounting* (pp. 356–379). London: Sweet & Maxwell.
74. Edwards, J. R. (1989). Industrial cost accounting developments in Britain to 1830: A review article. *Accounting and Business Research*, 19, 305–317.
75. Edwards, J. R. (2000). *The history of accounting: critical perspectives in business and management studies*. London: Routledge.
76. Edwards, J. R., Carnegie, G. D., & Cauberg, J. H. (1997). *The Incorporated Institute of Accountants Victoria (1886): A study of founders’ backgrounds*. In T. E. Cooke & C. W. Nobes (Eds.), *The development of accounting in an international context: a festschrift in honour of R.H. Parker* (pp. 49–67). London: Routledge.
77. Edwards, J. R., Coombs, H. M., & Greener, H. T. (2002). British central government and “the mercantile system of double entry” bookkeeping: A study of ideological conflict. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 637–658.
78. Edwards, R. S. (1937). Some notes on the early literature and development of cost accounting in Great Britain—I–VI. *The Accountant* (7 August–11 September), pp. 193–195, 225–231, 253–255, 283–287, 313–316, 343–344.
79. Evans, R. J. (1997). *In Defence of history*. London: Granta Books. Ezzamel, M. A., Hoskin, K. W.,
80. Macve, R. H. (1990). Managing it all by numbers: A review of Johnson and Kaplan’s *Relevance Lost*. *Accounting and Business Research*, 20, 153–166.
81. Flamholtz, D. T. (1983). The markets and hierarchies framework: A critique of the model’s applicability to accounting and economic development. *Accounting, Organizations and Society*, 8, 147–151.
82. Fleischman, R. K. (2005). *Accounting history*. London: Sage. Fleischman, R. K., Hoskin, K. W., & Macve
83. R. H. (1995). The Boulton & Watt case: The crux of alternative approaches to accounting history? *Accounting and Business Research*, 25, 162–176.
84. Fleischman, R. K., Kalbers, L. P., & Parker, L. D. (1996). Expanding the dialogue: Industrial Revolution costing historiography. *Critical Perspectives on Accounting*, 7, 315–337.
85. Fleischman, R. K., Mills, P. A., & Tyson, T. N. (1996). A theoretical primer for evaluating and conducting historical research in accounting. *Accounting History N.S.*, 1(1), 55–75.
86. Fleischman, R. K., & Radcliffe, V. S. (2003). Divergent streams of accounting history: A review and call for confluence. In R. K. Fleischman, V. S. Radcliffe, & P. A. Shoemaker (Eds.), *Doing accounting history: contributions to the development of accounting thought* (pp. 1–29). Kidlington, Oxford: Elsevier Science.
87. Fleischman, R. K., & Tyson, T. N. (1993). Cost accounting during the Industrial Revolution: The present state of historical knowledge. *Economic History Review*, 46, 503–517.
88. Fleischman, R. K., & Tyson, T. N. (1997). Archival researchers: An endangered species? *Accounting Historians Journal*, 24(2), 91–109.
89. Flesher, T. K., & Flesher, D. L. (1979). Managerial accounting in an early 19th century German–American religious commune. *Accounting, Organizations and Society*, 4, 297–304.
90. Foucault, M. (1977). *Discipline and punish: The birth of the Prison*, trans. Alan Sheridan. London: Allen Lane.
91. Foucault, M. (1993). About the beginning of the hermeneutics of the self: Two lectures at Dartmouth. *Political theory*, 21, 198–227.
92. Fourquet, F. (1980). *Les Comptes de la Puissance*. Paris: Encres—Editions Recherches. Froud, J., Williams, K., Haslam, C., Johal, S., & Williams, J. (1997). Caterpillar: Two stories and an argument. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 685–708.
93. Gaffikin, M. (1998). History is dead, long live history. *Critical Perspectives on Accounting*, 9, 631–639.

94. Gallhofer, S., & Haslam, J. (1991). The aura of accounting in the context of a crisis: Germany and the First World War. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 487-520.
95. Gendron, Y., & Baker, C. R. (2005). On interdisciplinary movements: The development of a network of support around Foucaultian perspectives in accounting research. *European Accounting Review*, 14, 525-569.
96. Gietzmann, M. B., & Quick, R. (1998). Capping auditor liability: The German experience. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 81-103.
97. Graves, O. F., Flesher, D. L., & Jordan, R. E. (1996). Pictures and the bottom line: The television epistemology of US annual reports. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 57-88.
98. Hacking, I. (1995). Two kinds of "new historicism" for philosophers. In R. Cohen & M. S. Roth (Eds.), *History and . . . : histories within the human sciences* (pp. 296-318). Charlottesville: University Press of Virginia
99. Hammond, T. D. (1997). From complete exclusion to minimal inclusion: African Americans and the public accounting industry, 1965-1988. *Accounting, Organizations and Society*, 22, 29-53.
100. Hammond, T., & Sikka, P. (1996). Radicalizing accounting history: The potential of oral history. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(3), 79-97.
101. Hammond, T., & Streever, D. W. (1994). Overcoming barriers: Early African-American certified public accountants. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 271-288.
102. Hancher, L., & Moran, M. (1989). Organizing regulatory space. In L. Hancher & M. Moran (Eds.), *Capitalism, culture and regulation*. Oxford: Clarendon Press.
103. Harrison, G. L., & McKinnon, J. L. (1986). Culture and accounting change: A new perspective on corporate reporting regulation and accounting policy formulation. *Accounting, Organizations and Society*, 11, 233-252.
104. Held, D. (1991). Democracy, the nation-state and the global system. *Economy and Society*, 20, 138-172
105. Hernández-Esteve, E. (1995). A review of recent Spanish publications in accounting, business and financial history. *Accounting, Business and Financial History*, 5, 237-269.
106. Himmelfarb, G. (1999). Postmodernist history. In E. Fox-Genovese & E. Lasch-Quinn (Eds.), *Reconstructing history: the emergence of a new historical society* (pp. 71-93). New York: Routledge.
107. Hooper, K., & Kearins, K. (1997). "The excited and dangerous state of the natives of Hawkes Bay": A particular study of nineteenth century financial management. *Accounting, Organizations and Society*, 22, 269-292.
108. Hopper, T., & Armstrong, P. (1991). Cost accounting, controlling labour and the rise of conglomerates. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 405-438.
109. Hopwood, A. G. (1976). Editorial: The path ahead. *Accounting, Organizations and Society*, 1, 1-4.
110. Hopwood, A. G. (1977). Editorial. *Accounting, Organizations and Society*, 2, 277-278.
111. Hopwood, A. G. (1985). The tale of a committee that never reported: Disagreements on intertwining accounting with the social. *Accounting, Organizations and Society*, 10, 361-377.
112. Hopwood, A. G. (1987). The archaeology of accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 207-234.
113. Hopwood, A. G. (1988). On origins and development: Some reflections on the 40th anniversary of Pergamon Press and the 65th birthday of its founder, Robert Maxwell. *Accounting, Organizations and Society*, 13, 329-331.
114. Hopwood, A. G. (1990). Accounting and organisation change. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 3, 7-17.
115. Hopwood, A. G. (1992). Accounting calculation and the shifting sphere of the economic. *The European Accounting Review*, 1, 125-143.
116. Hopwood, A. G. (2005). Editorial: 30 years on. *Accounting, Organizations and Society*, 30, 585-586.
117. Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Elliott, J. A. (1999). *Introduction to financial accounting* (7th ed.). Upper Saddle River: Prentice-Hall.
118. Hoskin, K. W., & Macve, R. H. (1986). Accounting and the examination: A genealogy of disciplinary power. *Accounting, Organizations and Society*, 11, 105-136.
119. Hoskin, K. W., & Macve, R. H. (1988). The genesis of accountability: The West Point connections. *Accounting, Organizations and Society*, 13, 37-74.
120. Hoskin, K. W., & Macve, R. H. (2000). Knowing more as knowing less? Alternative histories of cost and management accounting in the US and the UK. *Accounting Historians Journal*, 27(1), 91-149.
121. Iggers, G. G. (1997). *Historiography in the twentieth century: From scientific objectivity to the postmodern challenge*. Hanover, N.H.: Wesleyan University Press.
122. Jackson, M. W. (1992). Goethe's economy of nature and the nature of his economy. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 459-469.
123. Jeacle, I. (2003). Accounting and the construction of the standard body. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 357-377.
124. Jeacle, I., & Walsh, E. J. (2002). From moral evaluation to rationalization: Accounting and the shifting technologies of credit. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 737-761.
125. Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
126. Johnson, H. T. (1981). Toward a new understanding of nineteenth-century cost accounting. *The Accounting Review*, 56, 510-518.

127. Johnson, H. T. (1983). The search for gain in markets and firms: A review of the historical emergence of management accounting systems. *Accounting, Organizations and Society*, 8, 139–146.
128. Johnson, H. T., & Kaplan, R. S. (1987). *Relevance lost: the rise and fall of management accounting*. Boston: Harvard Business School Press.
129. Jones, T. C., & Dugdale, D. (2002). The ABC bandwagon and the juggernaut of modernity. *Accounting, Organizations and Society*, 22, 121–163.
130. Jo'nsson, S. (1991). Role making for accounting while the state is watching. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 521–546.
131. Kaplan, R. S. (1984). The evolution of management accounting. *The Accounting Review*, 59, 390–418. Kellner, H. (1994). "Never again" is now. *History and Theory*, 33, 127–144.
132. Kendall, G., & Wickham, G. (1999). Using Foucault's methods. London: Sage. Kirkham, L. M. (1992). Integrating herstory and history in accountancy. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 287–297.
133. Kirkham, L. M., & Loft, A. (1993). Gender and the construction of the professional accountant. *Accounting Organizations and Society*, 18, 507–558.
134. Knights, D., & Vurdubakis, T. (1993). Calculations of risk: Towards an understanding of insurance as a moral and political technology. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 729–764
135. Kokubu, K., & Sawabe, N. (1996). The past, present and future of accounting: A review essay of accounting, organizations and society: The inside and outside of accounting by Sadao Takatera. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 777–787.
136. Lamb, M. (2001). "Horrid appealing": Accounting for taxable profits in mid-nineteenth century England. *Accounting, Organizations and Society*, 26, 271–298.
137. Larsson, B. (2005). Auditor regulation and economic crime policy in Sweden, 1965–2000. *Accounting, Organizations and Society*, 30, 127–144.
138. Latour, B. (1987). *Science in action: How to follow scientists and engineers through society*. Milton Keynes: Open University Press.
139. Lehman, C. R. (1992). "Herstory" in accounting: The first eighty years. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 261–285.
140. Lehman, C., & Tinker, T. (1987). The "real" cultural significance of accounts. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 503–522.
141. Lewis, N. R., Parker, L. D., & Sutcliffe, P. (1984). Financial reporting to employees: The pattern of development 1919 to 1979. *Accounting, Organizations and Society*, 9, 275–289.
142. Littleton, A. C. (1933). *Accounting evolution to 1900*. New York: American Institute Publishing Company.
143. Loft, A. (1986). Towards a critical understanding of accounting: The case of cost accounting in the UK, 1914–1925. *Accounting, Organizations and Society*, 11, 137–169. MacDonald, L. D., & Richardson, A. J. (2004). Identity, appropriateness and the construction of regulatory space: The formation of the Public Accountant's Council of Ontario. *Accounting, Organizations and Society*, 29, 489–524.
145. Macintosh, J. C. C. (1999). The issues, effects and consequences of the Berle-Dodd debate, 1931–1932. *Accounting, Organizations and Society*, 24, 139–153.
146. Macintosh, N. B., Shearer, T., Thornton, D. B., & Welker, M. (2000). Accounting as simulacrum and hyperreality: perspectives on income and capital. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 13–50.
147. Maltby, J. (1997). Accounting and the soul of the middle class: Gustav Freytag's Soll und Haben. *Accounting, Organizations and Society*, 22, 69–87.
148. Manninen, A. (1996). The production of knowledge in accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 655–674.
149. Matthews, D., Anderson, M., & Edwards, J. R. (1998). *The priesthood of industry. The rise of the professional accountant in British management*. Oxford: Oxford University Press.
150. McKinstry, S. (1996). Designing the annual reports of Burton PLC from 1930 to 1994. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 89–111.
151. McKinstry, S. (1997). Status building: Some reflections on the architectural history of Chartered Accountants' Hall, London, 1889–1893. *Accounting, Organizations and Society*, 22, 779–798.
152. Megill, A. (1989). Recounting the past: "Description", explanation and narrative in historiography. *The American Historical Review*, 94, 627–653.
153. Merino, B. D. (1993). An analysis of the development of accounting knowledge: A pragmatic approach. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 163–185.
154. Miller, P. (1986). Accounting for progress—national accounting and planning in France: A review essay. *Accounting, Organizations and Society*, 11, 83–104.
155. Miller, P. (1990). On the interrelations between accounting and the state. *Accounting, Organizations and Society*, 15, 315–340.
156. Miller, P. (1991). Accounting innovation beyond the enterprise: Problematizing investment decisions and programming economic growth. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 733–762.
157. Miller, P., Hopper, T., & Laughlin, R. (1991). The new accounting history: An introduction. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 395–403.
158. Miller, P., & Napier, C. (1993). Genealogies of calculation. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 631–647.

159. Miller, P., & O'Leary, T. (1987). Accounting and the construction of the governable person. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 235-265.
160. Miller, P., & O'Leary, T. (1990). Making accounting practical. *Accounting, Organizations and Society*, 15, 479-498.
161. Miller, P., & O'Leary, T. (1993). Accounting expertise and the politics of the product: Economic citizenship and the modes of corporate governance. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 187-206.
162. Miller, P., & O'Leary, T. (1994). Accounting, "economic citizenship" and the spatial reordering of manufacture. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 15-43.
163. Miller, P., & O'Leary, T. (1997). Finding things out. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 709-714.
164. Mills, P. A. (1993a). The courts, accounting evolution and freedom of contract: A comment on the case law research. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 765-781.
165. Mills, P. A. (1993b). Accounting history as a social science: A cautionary note. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 801-803.
166. Mills, P. A., & Young, J. J. (1999). From contract to speech: The courts and CPA licensing laws 1921-1996. *Accounting, Organizations and Society*, 24, 243-262.
167. Moore, D. C. (1991). Accounting on trial: The critical legal studies movement and its lessons for radical accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 763-791.
168. Napier, C. J. (1989). Research directions in accounting history. *The British Accounting Review*, 21, 237-254.
169. Napier, C. J. (1996). Accounting and the absence of a business economics tradition in the United Kingdom. *The European Accounting Review*, 5, 449-481.
170. Napier, C. J. (1998). Intersections of law and accountancy: Unlimited auditor liability in the United Kingdom. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 105-128.
171. Napier, C. J. (2001). Accounting history and accounting progress. *Accounting History N.S.*, 6(2), 7-31.
172. Napier, C. J. (2002). The historian as auditor: Facts, judgments and evidence. *Accounting Historians Journal*, 29(2), 131-155
173. Neimark, M. (1990). The king is dead. Long live the king! *Critical Perspectives on Accounting*, 1, 103-114.
174. Neimark, M. K. (1994). Regicide revisited: Marx, Foucault and accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 5, 87-108.
175. Neimark, M. K., & Tinker, T. (1986). The social construction of management control systems. *Accounting, Organizations and Society*, 11, 369-395.
176. Neu, D. (2000). "Presents" for the "Indians": Land, colonialism and accounting in Canada. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 162-184.
177. Nobes, C. W. (1982). The Gallerani account book of 1305-1308. *The Accounting Review*, 57, 303-310.
178. Novick, P. (1988). *That noble dream: the "objectivity question" and the American historical profession*. Cambridge: Cambridge University Press.
179. Oakes, L. S., & Covalesski, M. A. (1994). A historical examination of the use of accounting-based incentive plans in the structuring of labor-management relations. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 579-599.
180. Oakes, L. S., & Miranti, P. J. Jr., (1996). Louis D. Brandeis and standard cost accounting: A study of the construction of historical agency. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 569-586.
181. Oldroyd, D. (1999). Historiography, causality and positioning: An unsystematic view of accounting history. *Accounting Historians Journal*, 26(1), 83-102.
182. Parker, R. H. (1965). Accounting history: A select bibliography. *Abacus*, 1, 62-84.
183. Parker, R. H. (1980). *Bibliographies for accounting historians*. New York: Arno Press.
184. Parker, R. H. (1988). Select bibliography of works on the history of accounting, 1981-1987. *Accounting Historians Journal*, 15(2), 1-81.
185. Parker, R. H. (1993). The scope of accounting history: A note. *Abacus*, 29, 106-110.
186. Parker, R. H., Lemarchand, Y., & Boyns, T. (1997). Introduction: Recent studies in French accounting history. *Accounting, Business and Financial History*, 7, 251-257.
187. Picciotto, S. (1992). International taxation and intrafirm pricing in transnational corporate groups. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 759-792.
188. Poullaos, C. (1993). Making profession and state, 1907 to 1914: The ACPA's first charter attempt. *Abacus*, 29, 196-229.
189. Poullaos, C. (1994). *Making the Australian chartered accountant*. New York: Garland Publishing.
190. Power, M. K. (1992). From common sense to expertise: Reflections on the pehistory of audit sampling. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 37-62.
191. Preston, A. M. (1992). The birth of clinical accounting: A study of the emergence and transformations of discourses on costs and practices of accounting in US hospitals. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 63-100.
192. Preston, A. M., Cooper, D. J., Scarbrough, D. P., & Chilton, R.C. (1995). Changes in the code of ethics of the US accounting profession, 1917 and 1988: The continual quest for legitimation. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 507-546.
193. Preston, A. M., & Oakes, L. (2001). The Navajo documents: A study of the economic representation and construction of the Navajo. *Accounting, Organizations and Society*, 21, 39-71.
194. Puxty, A. G., Willmott, H.C., Cooper, D. J., & Lowe, T. (1987). Modes of regulation in advanced capitalism: Locating accountancy in four countries. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 273-291.

195. Quattrone, P. (2004). Accounting for God: Accounting and accountability practices in the Society of Jesus (Italy, XVI– XVII centuries). *Accounting, Organizations and Society*, 29, 647–683. Radcliffe, V. S. (1998). Efficiency audit: An assembly of rationalities and programmes. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 377–410.
196. Ramirez, C. (2001). Understanding social closure in its cultural context: Accounting practitioners in France (1920–1939). *Accounting, Organizations and Society*, 26, 391–418.
197. Robson, K. (1991). On the arenas of accounting change: The process of translation. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 547–570.
198. Robson, K. (1992). Accounting numbers as “inscription”: Action at a distance and the development of accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 685–708.
199. Robson, K. (1994). Inflation accounting and action at a distance: The Sandilands episode. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 45–82.
200. Robson, K., Willmott, H., Cooper, D., & Puxty, T. (1994). The ideology of professional regulation and the markets for accounting labour: Three episodes in the recent history of the UK accountancy profession. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 527–553.
201. Rorke, C. H. (1982). An early pricing model regarding the value of a cat: A historical note. *Accounting, Organizations and Society*, 7, 305–306.
202. Rose, N. (1991). Governing by numbers: Figuring out democracy. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 673–692.
203. Shackleton, K., & Walker, S. P. (1998). Professional reconstruction: the coordination of the accountancy bodies 1930–1957. Edinburgh: Institute of Chartered Accountants of Scotland.
204. Sikka, P., & Willmott, H. (1995). The power of “independence”: Defending and extending the jurisdiction of accounting in the United Kingdom. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 547–581.
205. Simmons, C., & Neu, D. (1997). Re-presenting the external: Editorials and the Canadian CAs (1936–1950). *Accounting, Organizations and Society*, 22, 799–824.
206. Solomons, D. (1952). The historical development of costing. In D. Solomons (Ed.), *Studies in costing* (pp. 1–52). London:
207. Sweet & Maxwell. Sotto, R. (1983). Scientific utopia and accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 8, 57–71.
208. Staubus, G. J. (1961). *A theory of accounting to investors*. Berkeley: University of California Press.
209. Stone, L. (1991). History and post-modernism. *Past and Present*, 131, 217–218
210. Suzuki, T. (2003a). The accounting figuration of business statistics as a foundation for the spread of economic ideas. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 65–95.
211. Suzuki, T. (2003b). The epistemology of macroeconomic reality: The Keynesian Revolution from an accounting point of view. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 471–517.
212. Takatera, S. (1992). *Accounting, organizations and society: the inside and outside of accounting*. Tokyo: Sanrei Shobo (in Japanese).
213. Takatera, S., & Sawabe, N. (2000). Time and space in income accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 787–798.
214. Thane, P. (1992). The history of the gender division of labour in Britain: Reflections on Herstory in accounting: The first eighty years. *Accounting, Organizations and Society*, 17, 299–312.
215. Thompson, G. (1987). Inflation accounting in a theory of calculation. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 523–543.
216. Thompson, G. (1991). Is accounting rhetorical? Methodology, Luca Pacioli and printing. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 572–599.
217. Thompson, G. F. (1998). Encountering economics and accounting: Some skirmishes and engagements. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 283–323.
218. Tinker, A. M. (1980). Towards a political economy of accounting: An empirical illustration of the Cambridge controversies. *Accounting, Organizations and Society*, 5, 147–160.
219. Tinker, A. M., Merino, B. D., & Neimark, M. D. (1982). The normative origins of positive theories: Ideology and accounting thought. *Accounting, Organizations and Society*, 7, 167–200.
220. Tinker, T. (1999). Mickey Marxism rides again! *Critical Perspectives on Accounting*, 11, 643–670.
221. Tinker, T., & Neimark, M. (1987). The role of annual reports in gender and class contradictions at General Motors: 1917–1976. *Accounting, Organizations and Society*, 12, 71–88.
222. Tinker, T., & Neimark, M. (1988). The struggle over meaning in accounting and corporate research: A comparative evaluation of conservative and critical historiography. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 1(1), 55–74.
223. Tinker, T., & Puxty, T. (1995). *Policing accounting knowledge: The market for excuses affair*. Princeton Markus Weiner and London: Paul Chapman.
224. Toms, J. S. (1998). The supply of and demand for accounting information in an unregulated market: Examples from the Lancashire cotton mills, 1855–1914. *Accounting, Organizations and Society*, 23, 217–238.
225. Toms, J. S. (2002). The rise of modern accounting and the fall of the public company: The Lancashire cotton mills, 1870–1914. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 61–84.
226. Toms, J. S. (2005). Financial control, managerial control and accountability: Evidence from the British Cotton Industry, 1700–2000. *Accounting, Organizations and Society*, 30, 627–653.

227. Tyson, T. N. (1994). Collective bargaining and cost accounting: The case of the US men's clothing industry. *Accounting and Business Research*, 25, 23–38.
228. Uche, C. U. (2002). Professional accounting development in Nigeria: Threats from the inside and outside. *Accounting, Organizations and Society*, 27, 471–496.
229. Uddin, S., & Hopper, T. (2001). A Bangladesh soap opera: Privatisation, accounting, and regimes of control in a less developed country. *Accounting, Organizations and Society*, 26, 643–672.
230. Walker, S. P. (1991). The defence of professional monopoly: Scottish chartered accountants and “satellites in the accountancy firmament” 1854–1914. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 257–283.
231. Walker, S. P. (1995). The genesis of professional organization in Scotland: A contextual analysis. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 285–310.
232. Walker, S. P. (1998). How to secure your husband's esteem. *Accounting and private patriarchy in the British middle class household during the nineteenth century. Accounting, Organizations and Society*, 23, 485–514.
233. Walker, S. P. (2000). Benign sacerdotalist or pious assailant. The rise of the professional accountant in British management. *Accounting, Organizations and Society*, 25, 313–323.
234. Walker, S. P. (2003). Professionalisation or incarceration? Household engineering, accounting and the domestic ideal. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 743–772.
235. Walker, S. P. (2004). The genesis of professional organisation in English accountancy. *Accounting, Organizations and Society*, 29, 127–156.
236. Walker, S. P., & Shackleton, K. (1995). Corporatism and structural change in the British accountancy profession, 1930–1957. *Accounting, Organizations and Society*, 20, 467–503.
237. Walker, S. P., & Shackleton, K. (1998). A ring fence for the profession: Advancing the closure of British accountancy 1957–1970. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 11(1), 34–71.
238. Walsh, E. J., & Jeacle, I. (2003). The taming of the buyer: The retail inventory method and the early twentieth century department store. *Accounting, Organizations and Society*, 28, 773–791.
239. Walsh, E. J., & Stewart, R. E. (1993). Accounting and the construction of institutions: The case of a factory. *Accounting, Organizations and Society*, 18, 783–800.
240. Wardell, M., & Weisenfeld, L. W. (1991). Management accounting and the workplace in the United States and Great Britain. *Accounting, Organizations and Society*, 16, 655–670.
241. Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1979). The demand for and supply of accounting theories: The market for excuses. *The Accounting Review*, 54, 273–305.
242. Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1983). Agency problems, auditing and the theory of the firm. *Journal of Law and Economics*, 26, 613–633.
243. Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1986). *Positive accounting theory*. Englewood Cliffs: Prentice-Hall.
244. Weetman, P. (1999). *Financial and management accounting: An introduction (2nd ed.)*. Harlow: Financial Times Prentice- Hall
245. Whitley, R. (1986). The transformation of business finance into financial economics: The roles of academic expansion and changes in US capital markets. *Accounting, Organizations and Society*, 11, 171–192.
246. Williamson, O. E. (1975). *Markets and hierarchies: Analysis and antitrust implications*. New York: Free Press.
247. Williamson, O. E. (1979). Transaction-cost economics: The governance of contractual relations. *Journal of Law and Economics*, 22, 233–261.
248. Williamson, O. E. (1985). *The economic institutions of capitalism: Firms, markets and relational contracting*. New York: Free Press.
249. Willmott, H. (1986). Organizing the profession: A theoretical and historical examination of the development of the major accountancy bodies in the UK. *Accounting, Organizations and Society*, 11, 555–580.
250. Woodward, D., & Woodward, T. (2000). The case for a political economy of accounting: A critique of the arguments. Paper presented at the 23rd Annual Congress of the European Accounting Association, Munich.
251. Yamey, B. S. (1949). Scientific bookkeeping and the rise of capitalism. *The Economic History Review Second Series*, 1, 99–113.
252. Yamey, B. S. (1959). Some seventeenth and eighteenth century double-entry ledgers. *The Accounting Review*, 34, 534–546.
253. Yamey, B. S. (1964). Accounting and the rise of capitalism: Further notes on a theme by Sombart. *Journal of Accounting Research*, 2, 117–136.
254. Yamey, B. S. (1975). Notes on double-entry bookkeeping and economic progress. *The Journal of European Economic History*, 4, 717–723.
255. Yamey, B. S. (1970). Closing the ledger. *Accounting and Business Research*, 1, 71–77.
256. Young, J. J. (1994). Outlining regulatory space: Agenda issues and the FASB. *Accounting, Organizations and Society*, 19, 83–109.
257. Young, J. J., & Mouck, T. (1996). Objectivity and the role of history in the development and review of accounting standards. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 9(3), 127–147.