

Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y
Métodos Cuantitativos para la Gestión
Sección de Investigaciones Contables

Contabilidad y Auditoría

Investigaciones en Teoría Contable

ISSN 1515-2340 (Impreso) ISSN 1852-446X (En Línea) ISSN 1851-9202 (Vía Mail)
Nº 42 año 21 – p. 65/82

**INVESTIGACIÓN CONTABLE INTERDISCIPLINARIA:
UNA APROXIMACIÓN CON ÉNFASIS EN LA CONTABILIDAD
CRÍTICA**

INÉS GARCÍA FRONTI

inesgarciafronti@gmail.com

Se agradecen los aportes recibidos por el debate posterior a la exposición del trabajo inédito en el Seminario Interfacultades sobre Docencia e Investigación en Teoría Contable organizado por la Sección de Investigaciones Contables IADCOM FCE UBA, 2 y 3 de Octubre de 2014.

Dra. INÉS MERCEDES GARCÍA FRONTI

- Doctora en Contabilidad de la Universidad de Buenos Aires
- Profesora de Contabilidad Superior, Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
- Subdirectora del Centro de Investigación en Contabilidad Social, Sección de Investigaciones Contables, Instituto de Investigaciones en Administración, Contabilidad y Métodos Cuantitativos para la Gestión, Facultad de Ciencias Económicas – Universidad de Buenos Aires
- Investigadora de la Universidad de Buenos Aires – Categoría II
- Investigadora del CONICET en IIEP Baires UBA-CONICET
- Autora de varias publicaciones sobre desarrollo sostenible y contabilidad, nacionales e internacionales

Publicación presentada el 08/05/2015 – Aprobada el 25/06/2015

**INVESTIGACIÓN CONTABLE INTERDISCIPLINARIA:
UNA APROXIMACIÓN CON ÉNFASIS EN LA CONTABILIDAD CRÍTICA**

SUMARIO

Palabras clave

Key words

Resumen

Abstract

1. Introducción

2. Relevancia de la investigación contable vinculada con otras disciplinas

3. Vinculaciones de la Contabilidad con otras disciplinas

3.1 Estado de la investigación contable interdisciplinaria

3.2 Vinculaciones de la Contabilidad financiera con la economía

3.3 Vinculaciones de la Contabilidad gerencial con la psicología

3.4 Vinculaciones de la Contabilidad con la sociología

4. Reflexiones finales y perspectivas

5. Bibliografía

PALABRAS CLAVE

**CONTABILIDAD - CONTABILIDAD CRÍTICA – ECONOMÍA – INTERDISCIPLINARIO –
INVESTIGACIÓN - PSICOLOGÍA – SOCIOLOGÍA**

KEY WORDS

**ACCOUNTING - CRITICAL ACCOUNTING – ECONOMICS – INTERDISCIPLINARY –
RESEARCH – PSYCHOLOGY - SOCIOLOGY**

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo es reflexionar sobre algunas de las vinculaciones de la Contabilidad con otras disciplinas, considerando que los investigadores contables utilizan en algunas ocasiones teorías y métodos pertenecientes a otras áreas al realizar su quehacer investigativo. Para las reflexiones que volcamos en el presente trabajo, consideramos a la investigación contable con utilización de método científico; ésto se deriva del reconocimiento de un dominio y un objeto propios para la Contabilidad. El trabajo se inicia con las motivaciones que podrían tener los investigadores contables y los lectores de su producción científica para conocer la forma en que se realiza la investigación contable vinculada con otras disciplinas y determinar casos en los que se requiere de la utilización de teorías y métodos pertenecientes a otras disciplinas. En segundo lugar, se incluyen diferentes formas en las que la Contabilidad se vincula con otras disciplinas y sus teorías y métodos al efectuar investigación contable. Luego se mencionan como antecedentes de investigaciones que vinculan la Contabilidad con otras disciplinas a los pertenecientes a la Contabilidad Crítica que se refieren a las disciplinas consideradas más sociales dentro de las ciencias sociales y a los pertenecientes a la Contabilidad Social cuya investigación se desarrolla utilizando teorías y métodos de varias disciplinas. En último lugar, se vuelcan las reflexiones finales incluyendo las posibilidades de

poder abordar la resolución de problemas en la investigación contable a partir de la utilización de teorías y métodos de otras disciplinas.

INTERDISCIPLINARY ACCOUNTING RESEARCH: AN APPROACH FROM CRITICAL ACCOUNTING

ABSTRACT

This paper is aimed at reflecting on some links that connect Accounting with other disciplines as Accounting researchers often use theories and methods from other areas in order to do their research work. We consider the scientific method in Accounting research which derives from the recognition of an Accounting's domain and own object. The work begins with the possible motivations that Accounting researchers and readers of scientific production may have to understand the way research in Accounting is made in cases when it resorts to other disciplines. It also mentions cases which involve the use of theories and methods from other disciplines. Secondly, the paper refers to different ways in which Accounting is linked with other disciplines and theories. It also mentions research studies within the Critical Accounting perspective which have linked Accounting with the so-considered more social disciplines within the social sciences. Lastly, it states the final conclusions which include considerations about the way problems that arise while doing Accounting research may be solved by means of theories and methods from other disciplines.

1. INTRODUCCIÓN

El objetivo del presente trabajo es reflexionar sobre algunas de las vinculaciones de la Contabilidad con otras disciplinas al realizar investigación contable, considerando que los investigadores contables utilizan frecuentemente teorías y métodos pertenecientes a otras áreas al realizar su quehacer investigativo, ubicándose así en lo que se denomina investigación contable interdisciplinaria.

La utilización de investigación interdisciplinaria en Contabilidad es incipiente, pero brinda una alternativa que puede resultar ser la adecuada a la hora de elaborar tesis doctorales o de maestría y proyectos de investigación acreditados por organismos reconocidos.

Para las reflexiones que volcamos en el presente trabajo, consideramos a la investigación contable como realizada con utilización de método científico; esto se deriva del reconocimiento de un dominio y un objeto propios para la Contabilidad (Bunge, 1972).

El trabajo se inicia con la exposición de las motivaciones que podrían tener los investigadores contables y los lectores interesados en la producción científica contable para conocer la forma en que se realiza la investigación contable vinculándose con otras disciplinas.

En segundo lugar, se incluyen diferentes formas en las que la Contabilidad se vincula con otras disciplinas -y sus teorías y sus métodos- al efectuar investigación contable.

Luego, se mencionan antecedentes de investigaciones que vinculan a la Contabilidad con otras disciplinas, los mismos pertenecen a la contabilidad crítica y se refieren a las disciplinas consideradas más sociales dentro de las ciencias sociales; se incluyen a título ilustrativo la economía, la psicología y la sociología.

En último lugar, se vuelcan las reflexiones finales incluyendo las potenciales posibilidades de abordar la resolución de problemas en la investigación contable a partir de la utilización de teorías y métodos que provengan de otras disciplinas.

2. RELEVANCIA DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE VINCULADA CON OTRAS DISCIPLINAS

Al hablar de las vinculaciones que la investigación contable posee con otras disciplinas, es importante destacar la relevancia derivada de la realización de este tipo de análisis. Al respecto, se puede señalar que en la literatura contable internacional es cada vez más frecuente la utilización con diferente énfasis de teorías y de métodos de otras disciplinas, es decir, incursionar en el ámbito de lo que se suele denominar investigación contable interdisciplinaria.

Son diversas las situaciones en las que puede resultar relevante conocer la forma en que se está desarrollando la investigación contable interdisciplinaria, algunas de ellas las enumeramos a continuación: la realización de tesis de especializaciones, maestrías y doctorados -y en general, la elaboración de los trabajos finales de ciclos académicos que sean efectuados con método científico en el área contable-, la preparación de trabajos para congresos y artículos para revistas con evaluación, la producción de libros, el desarrollo de proyectos de investigación acreditados por organismos reconocidos y la divulgación de investigación contable en docencia. En todos los casos antes enumerados, se trata de situaciones que se vinculan al quehacer de la investigación contable con utilización de método científico; nótese que la relevancia del tema se presenta tanto para los investigadores contables que la realizan como para los lectores/usuarios interesados en el material producido por esos investigadores.

De lo anteriormente expuesto no se deriva que la investigación contable con método científico tenga que realizarse necesariamente en forma interdisciplinaria, pero sí planteamos que en el abordaje de muchas

cuestiones y problemas que se observan en diferentes investigaciones contables puede resultar útil conocer que existe la posibilidad de encararlas desde una perspectiva que utilice teorías y métodos provenientes de otras disciplinas.

3. VINCULACIONES DE LA CONTABILIDAD CON OTRAS DISCIPLINAS

En la investigación contable interdisciplinaria, encontramos que pueden utilizarse métodos y teorías pertenecientes a otras disciplinas. Podría decirse que dicha vinculación se puede producir con diferentes grados de intensidad. Así, encontramos desde una situación inicial, que establece una relación de "suplemento" o accesorio de las otras disciplinas para con la Contabilidad; hasta llegar a situaciones en las cuales la vinculación tiende hacia un "complemento", es decir una utilización cada vez más fuerte de la disciplina que acompaña a la Contabilidad (Roslender y Dillard, 2003); pasando por diversas situaciones intermedias entre el "suplemento" y el "complemento".

Dentro de las distintas estrategias de investigación, puede ser útil abordar una situación sujeta a investigación considerando a una disciplina como con carácter principal y a otra u otras disciplinas con carácter accesorio o suplementario. En algunos casos puede tratarse de más que dos disciplinas interactuando.

La investigación en Contabilidad se desarrolla con un abordaje interdisciplinario de forma creciente, por lo que resulta de interés reflexionar sobre cómo puede ser abordada desde una perspectiva interdisciplinaria. Con respecto al significado del término "interdisciplinario", la Real Academia Española establece: "Dicho de un estudio o de otra actividad: Que se realiza con la cooperación de varias disciplinas". La idea de cooperación entre disciplinas nos parece fundamental para el desarrollo de las mismas.

En las investigaciones contables que utilizan teorías y métodos de otras disciplinas podemos decir que nuestro abordaje considera a la Contabilidad como columna vertebral de la investigación y resulta positivo identificar el o los segmentos de la Contabilidad sobre los que se está trabajando, asimismo es importante determinar cuál o cuáles son las teorías de las otras disciplinas que se están utilizando y también especificar los métodos que se aplican pertenecientes a otras áreas.

3. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN CONTABLE INTERDISCIPLINARIA

3.1 Estado de la investigación contable interdisciplinaria

a) Antecedentes históricos

Son varios los autores que coinciden en un abordaje de la Contabilidad desde una perspectiva interdisciplinaria. A continuación se incluyen algunos de los primeros antecedentes del enfoque interdisciplinario de la Contabilidad según la escuela de la contabilidad crítica, es decir, tomando las más sociales entre las ciencias sociales para utilizar sus teorías y métodos en la investigación contable (Roslender y Dillard, 2003).

La investigación contable interdisciplinaria de la Contabilidad crítica se vincula fundamentalmente con la sociología y lo hace de tal manera que según algunas posiciones podría verse como que la Contabilidad es analizada a través de la lente de otra disciplina, en este caso, la sociología. En muchos casos también se puede hablar de segmentos interdisciplinarios formados o en formación, son casos en los que el análisis conjunto desde las teorías de dos disciplinas toma relevancia y obtiene tradición y adquieren la identidad de segmento interdisciplinario.

En un profundo trabajo sobre los antecedentes de la Contabilidad crítica como investigación contable interdisciplinaria se mencionan vinculaciones de la Contabilidad -que sirvieron de antecedentes a la contabilidad crítica- con varias disciplinas sociales de las consideradas más sociales dentro del espectro de esas disciplinas, así cabe mencionar

a las ciencias políticas, la filosofía, la historia, la psicología, la sociología y la economía. Resulta ilustrativo visualizar en qué años empezaron a producirse algunas de dichas vinculaciones (Roslender y Dillard, 2003):

- Ciencias políticas: Scott (1933)
- Filosofía: Paton (1922); Mautz & Sharaf (1961)
- Historia: Littleton (1933); Garner (1954)
- Psicología: Argyris (1952)
- Sociología – Teoría de la contingencia: Lawrence & Lorsch (1967); Pugh & Hickson (1976); Pugh & Hinings (1976); Burrell and Morgan (1979)
- Economía política – Teoría Marxista: Hoogvelt & Tinker (1977)

b) Situación actual

La investigación contable desde un enfoque interdisciplinario posee posibles relaciones de vinculación con otros conocimientos, por lo que utiliza teorías y métodos de otras disciplinas. Este enfoque interdisciplinario de ninguna manera se encuentra generalizado, en algunos contextos -como el de EE.UU. en particular- es bastante rechazado por la corriente mayoritaria de investigación contable en ese país (Merchant, 2008).

Para explorar e ilustrar el estado actual de la investigación contable interdisciplinaria recurrimos a SCOPUS, que es una base de datos de referencias bibliográficas y citas de la empresa Elsevier que incluye artículos de revistas evaluadas (doble evaluador ciego, entre otras características), la misma es accesible vía *web* para suscriptores y proporciona una visión general de la producción mundial de investigación en los campos de la ciencia, la tecnología, la medicina, las ciencias sociales y las artes y humanidades.

Al buscar en la base de datos de revistas internacionales de alto impacto Scopus -con una finalidad exploratoria e ilustrativa- material sobre la investigación contable que se vincule con otras disciplinas (por ejemplo,

que incluya en el título las palabras “interdisciplinary” y “accounting”) se encuentra una reducida cantidad de artículos (trece) y al mismo tiempo se observan dos tendencias diferenciadas: por un lado, artículos sobre investigaciones contables que utilizan teorías y métodos de otras disciplinas y, por el otro lado, artículos que analizan las relaciones de la Contabilidad con otras disciplinas al efectuar investigación; este segundo tipo de artículos es aún mucho más escaso que el primero. Los artículos que hemos encontrado son los siguientes:

1. CARLIN, A.P. (2003): “Some bibliographic practices in interdisciplinary work: Accounting for citations in library and information science”. *Accountability in Research*, 10(1), 27-45.
2. CASTILLO-VILLAR, K.K. y SIMONTON, J.L. (2009): “Cost of quality: Interdisciplinary cooperation between accounting and quality function”, 30th Annual National Conference of the American Society for Engineering Management 2009, ASEM 2009 2009, 618-627.
3. DE VILLIERS C. y DUMAY J. (2013): “Construction of research articles in the leading interdisciplinary accounting journals”, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(6), 876-910.
4. HEIER, J.R. y HEIER, P.J. (1996): “Managerial accounting audit: an interdisciplinary tool for the analysis of manufacturing companies, Proceedings”, Annual Meeting of the Decision Sciences Institute 1996, 60-62.
5. JOSIAH J., BURTON B., GALLHOFER S. y HASLAM J. (2010): “Accounting for privatisation in Africa? Reflections from a critical interdisciplinary perspective”, *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), 374-389.
6. LANGE E. y KERR S. (2013): “Accounting and incentives for sustainability in higher education: An interdisciplinary analysis of a needed revolution”, *Social Responsibility Journal*, 9(2), 210-219.
7. MALSCH B., GENDRON Y. y GRAZZINI, F. (2011): “Investigating interdisciplinary translations: The influence of Pierre Bourdieu on accounting literature”, *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 24(2), 194-228.
8. MERCHANT K. (2008): “Why interdisciplinary accounting research tends not to impact most North American academic accountants”, *Critical Perspectives on Accounting*, 19(6), 901-908.

9. MILNE M., GUTHRIE J. y PARKER L. (2008): "Into the light and engagement: Two decades of interdisciplinary perspectives on accounting, auditing and accountability research", *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 21(2), p. 117-128.
10. MIRVIS P.H. y MACY B.A. (1976): "Accounting for the costs and benefits of human resource development programs: An interdisciplinary approach", *Accounting, Organizations and Society*, 1(2-3), pp. 179-193.
11. ROSLENDER R. y DILLARD J. (2003): "Reflections on the interdisciplinary perspectives on accounting project", *Critical Perspectives on Accounting*, 14(3), p. 325-351.
12. SIKKA P. y WILLMOTT H. (2005): "The withering of tolerance and communication in interdisciplinary accounting studies", *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 18(1), p. 136-146.
13. WALKER S. y LLEWELLYN S. (2000): "Accounting at home: some interdisciplinary perspectives", *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 13 Iss: 4, p.425 – 449.

Entre estos artículos no es extraño observar que la mayoría corresponde a artículos publicados en revistas que se inscriben en el ámbito de la denominada Contabilidad crítica, geográficamente con una raíz inglesa. La Contabilidad crítica es una posición minoritaria en relación a la Contabilidad positiva con raíz geográfica en EE.UU. y por lo tanto dedica bastante esfuerzo a publicaciones referidas a cómo realiza la investigación en forma interdisciplinaria; otras escuelas de posiciones más numerosas y arraigadas en la investigación contable como la contabilidad positiva no dedican sus esfuerzos a este tipo de artículos ya que son de carácter dominante en las publicaciones a nivel internacional (Merchant, 2008).

En lo que respecta a la investigación en Contabilidad efectuada en forma interdisciplinaria, también existe un grupo de investigación conformado por especialistas de diferentes ubicaciones geográficas denominado *Interdisciplinary perspectives on Accounting Research Group* (IPARG). Dicho grupo promueve las investigaciones contables considerando los intereses de las ciencias sociales y la interacción con otras disciplinas y subdisciplinas tales como la antropología, el análisis organizacional, la filosofía, la política económica y la sociología.

Entre los artículos que vinculan la investigación contable con otras disciplinas hemos decidido tomar a modo ilustrativo para el presente trabajo tres de los que compilan los antecedentes interdisciplinarios y que vinculan al segmento de la Contabilidad financiera con la economía, que relacionan el segmento de la Contabilidad gerencial con la psicología y que trabajan la Contabilidad con la sociología; respectivamente.

3.2 Vinculaciones de la Contabilidad financiera con la economía

La economía -y sobre todo la economía neoclásica- ha sido la fuente de conceptos tales como el valor o la riqueza para la Contabilidad, y por lo tanto base para la discusión y evaluación de alternativas (Roslender y Dillard, 2003).

La teoría económica positivista puede ser utilizada para explicar la elección entre varias alternativas de medición para el segmento de la Contabilidad financiera. Generalmente se fundamenta la elección de un método contable en términos de la mejor forma de reflejar la condición financiera de la empresa y los resultados de sus operaciones en un período. Pero existe un planteo alternativo que propone un camino que podría resultar más satisfactorio para explicar por qué las empresas eligen un método particular de contabilización en términos de la teoría económica positivista (Dhaliwal y Schepanski, 1984).

La teoría de la firma (o teoría económica de la empresa, desarrollada por Ronald Coase y Oliver Williamson) puede ser aplicada para que los informes financieros reflejen mejor los modelos de negocio de las empresas. La mencionada teoría puede ayudarnos a entender por qué las empresas existen y por qué los precios de mercado están disponibles para algunos productos pero para otros no lo están (Singleton-Green, 2014). Este tipo de investigación que vincula la Contabilidad con la economía suele aplicarse a funciones de producción, curvas de utilidad y eficiencia de mercado.

3.3 Vinculaciones de la Contabilidad gerencial con la psicología

La Contabilidad crítica menciona antecedentes de vinculaciones de la Contabilidad con la psicología que datan de 1952 con Argyris (Roslender y Dillard, 2003). En el caso de la Contabilidad gerencial como segmento de la contabilidad, la misma utiliza modelos de la psicología, se habla del segmento Contabilidad gerencial y en particular de problemas de investigación que tienen que ver con el control gerencial o presupuestario.

Este tipo de investigaciones interdisciplinarias de la Contabilidad con la psicología suelen desarrollarse para resolver problemas de investigación vinculados con el contexto empresarial y en particular para grandes empresas. Se aplica a cuestiones concretas tales como las mediciones del desempeño por sector o el sistema de incentivos a la gerencia.

Luft y Shields (2009) identifican para cada proceso de decisión familias de procesos psicológicos relacionados. En primer lugar, la valuación subjetiva de los individuos de los pagos monetarios con frecuencia depende de los puntos de referencia proporcionados por la Contabilidad gerencial, y los mismos pueden influenciar el uso de la información de la Contabilidad gerencial para la toma de decisiones. En segundo término, el valor subjetivo de los pagos no monetarios (sociales) de cuestiones tales como la honestidad, la reciprocidad, la identidad social o el afecto influyen y son influenciados por las decisiones de los individuos vinculadas con la Contabilidad gerencial. En tercer lugar, los modelos subjetivos de los individuos de Contabilidad gerencial relativos a las decisiones frecuentemente incorporan simplificaciones predictivas que influyen y son influenciadas por la Contabilidad gerencial. En cuarto término, la Contabilidad gerencial puede influenciar el aprendizaje individual, y el aprendizaje influencia a la Contabilidad gerencial, tal es el caso en el que los individuos incorporan parámetros y los valores de las variables o la información para estimar en forma subjetiva.

3.4 Vinculaciones de la Contabilidad con la sociología

La perspectiva crítica de la Contabilidad es un enfoque interdisciplinario que trabaja con la sociología, existen antecedentes sobre el tema en los '70 con Tony Lowe y Tony Tinker (Roslender y Dillard, 2003).

Las temáticas abordadas por este tipo de investigación que vincula la Contabilidad con la sociología en forma interdisciplinaria aborda principalmente problemas vinculados con el control gerencial, en muchas ocasiones hay un énfasis psicológico que le otorga el carácter multidisciplinar y existe una consideración del contexto social en el que los hechos analizados tienen lugar.

4. REFLEXIONES FINALES Y PERSPECTIVAS

Tomando como punto de partida en el trabajo a las motivaciones de las investigaciones contables para utilizar métodos y teorías de otras disciplinas, consideramos que la producción de investigación contable científica se verá enriquecida si se incrementan las investigaciones que vinculan a la Contabilidad con otras disciplinas.

En el trabajo se ha reflexionado sobre algunas de las formas en las que puede vincularse a la Contabilidad con otras disciplinas, con una idea de cooperación que se deriva del abordaje interdisciplinario se plantean alternativas que van desde una situación de suplemento hacia una modalidad de complemento de otras disciplinas para con la Contabilidad. Para abordar este tipo de trabajos puede ser aconsejable en un principio tomar métodos de otras disciplinas en una situación de suplemento para luego moverse a la más compleja situación en la que otras disciplinas complementan a la Contabilidad, por ejemplo, utilizando sus teorías.

Los antecedentes de investigación que vinculan a la Contabilidad con otras disciplinas provenientes de la Contabilidad crítica proporcionan un panorama de algunas de las posibilidades existentes que plantean a la investigación contable relacionada con las ciencias políticas, la filosofía, la historia, la psicología, la sociología y la economía. Para abordar la

situación actual se seleccionaron algunas investigaciones que trabajan desde la Contabilidad o desde un segmento de la Contabilidad y se vinculan con otras disciplinas o con segmentos/teorías/métodos de otras disciplinas.

El panorama de la investigación contable interdisciplinaria expuesto de forma exploratoria en el trabajo puede servir de orientación para la realización de tesis de especializaciones, maestrías y doctorados -y en general, para la elaboración de los trabajos finales de ciclos académicos que sean efectuados con método científico en el área contable-, la preparación de trabajos para congresos y artículos para revistas con evaluación, la producción de libros, el desarrollo de proyectos de investigación acreditados por organismos reconocidos y la divulgación de investigación contable en docencia.

5. BIBLIOGRAFÍA

BUNGE, M. (1972): *La investigación científica*, 2ª Edición, Barcelona, Ed. Ariel.

CARLIN, A.P. (2003): "Some bibliographic practices in interdisciplinary work: Accounting for citations in library and information science", *Accountability in Research*, 10(1), p. 27-45.

CASTILLO-VILLAR, K.K. and SIMONTON, J.L. (2009): "Cost of quality: Interdisciplinary cooperation between accounting and quality function", 30th Annual National Conference of the American Society for Engineering Management 2009, ASEM 2009, p. 618-627.

DE VILLIERS, C. and DUMAY, J., 2013. "Construction of research articles in the leading interdisciplinary accounting journals", *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 26(6), p. 876-910.

DHALIWAL, D.S. and SCHEPANSKI, A.A. (1984): "On the use of positive economic theory to explain the choice of accounting methods to financial accounting students", *Journal of Accounting Education*, 2(2), p. 89-96.

HEIER, J.R. and HEIER, P.J. (1996): "Managerial accounting audit: an interdisciplinary tool for the analysis of manufacturing companies", *Proceedings - Annual Meeting of the Decision Sciences Institute* 1996, p. 60-62.

INTERDISCIPLINARY PERSPECTIVES ON ACCOUNTING RESEARCH GROUP (IPARG):
<http://business.cardiff.ac.uk/research/groups/interdisciplinary-perspectives-accounting-research-group>

JOSIAH J., BURTON B., GALLHOFER S. y HASLAM, J. (2010): "Accounting for privatisation in Africa? Reflections from a critical interdisciplinary perspective", *Critical Perspectives on Accounting*, 21(5), p. 374-389.

LANGE, E.A. and KERR, S.G. (2013): "Accounting and incentives for sustainability in higher education: An interdisciplinary analysis of a needed revolution", *Social Responsibility Journal*, 9(2), p. 210-219.

LUFT J. y SHIELDS M.D. (2009): "Psychology models of management accounting. Foundations and Trends in Accounting", 4(3-4), p.199-345.

MALSCH B., GENDRON Y. y GRAZZINI F. (2011): "Investigating interdisciplinary translations: The influence of Pierre Bourdieu on accounting literature", *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 24(2), p. 194-228.

MERCHANT, K.A. (2008): "Why interdisciplinary accounting research tends not to impact most North American academic accountants", *Critical Perspectives on Accounting*, 19(6), p. 901-908.

MILNE M., GUTHRIE J. y PARKER, L. (2008): "Into the light and engagement: Two decades of interdisciplinary perspectives on accounting, auditing and accountability research", *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 21(2), p. 117-128.

MIRVIS, P.H. and MACY, B.A. (1976): "Accounting for the costs and benefits of human resource development programs: An interdisciplinary approach", *Accounting, Organizations and Society*, 1(2-3), p. 179-193.

ROSLENDER R. y DILLARD, J.F., (2003): "Reflections on the interdisciplinary perspectives on accounting project", *Critical Perspectives on Accounting*, 14(3), p. 325-351.

SIKKA P. y WILLMOTT H. (2005): "The withering of tolerance and communication in interdisciplinary accounting studies". *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 18(1), p. 136-146.

SINGLETON-GREEN, B. (2014): "Should financial reporting reflect firms' business models? What accounting can learn from the economic theory of the firm", *Journal of Management and Governance*, 18(3), p. 697-706.

WALKER S. y LLEWELLYN S. (2000): "Accounting at home: some interdisciplinary perspectives". *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, Vol. 13 Iss: 4, p. 425 – 449.

PÁGINA WEB CONSULTADAS:

www.scopus.com

www.rae.es
