

Previts, G., Parker, L.D y Coffman, E.N. (1986). Investigación de la historia de la contabilidad: una perspectiva desde mediados de 1980. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 9, 121-138.

INVESTIGACION DE LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD: UNA PERSPECTIVA DESDE MEDIADOS DE 1980

Gary J. Previts
Western Reserve University

Lee D. Parker
Griffith University

Edward N. Coffman
Virginia Commonwealth University

Este trabajo fue enviado por el Contador Público Gary J. Previts, al Tercer Simposio Contaduría Universidad de Antioquia. El señor Previts es profesor y jefe del Departamento de Contabilidad de Case Western Reserve University en Cleveland, Ohio. Miembro de la Academia de Historiadores de la Contabilidad, y editor de la revista de esta academia.

RESUMEN

Este artículo quiere dar una idea para una mejor comprensión de la investigación de la historia de la contabilidad y su importancia en el ámbito. Revisa también las varias formas en la cual la historia de la contabilidad pudo ser emprendida y enfatiza algunas de las metodologías disponibles a los investigadores. El artículo concluye con una discusión sobre los esfuerzos exitosos de la disciplina para lograr organizarse y enumera las varias instituciones alrededor del mundo encargadas de fomentar y estimular la investigación de la historia de la contabilidad.

INVESTIGACION DE LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD: VISTA DESDE LOS MEDIADOS DE 1980

Permítenos no continuar soportando humildemente el látigo del desprecio. Permítenos enfrentar nuestros contendores, sean ellos clasicistas, filósofos, científicos [o empíricos].

[Adaptado de "An Historical Defense of Bookkeeping".

Por Henry Rand Hatfield, 1923]

La Investigación de la Historia de la Contabilidad tiene una tradición que se remonta a los fines del siglo pasado [Worthington, 1895]. Hoy en día los historiadores de la contabilidad contribuyen no solamente a la literatura en los Estados Unidos, si no también a lo largo y ancho del mundo. El propósito de este artículo es de proyectar mayor luz sobre la Investigación Histórica para el ambiente profesional. El artículo también describe una gran variedad de formas de investigación y las metodologías utilizadas por los historiadores, e identifica las organizaciones, publicaciones y los grupos interesados que respaldan y fomentan la Investigación de la Historia de la Contabilidad.

La importancia de la Investigación de la Historia de la Contabilidad

"La Historia de la Contabilidad es el estudio de la evolución en el pensamiento contable, en sus prácticas, uso y ejercicio y las instituciones que se han creado en respuesta a los cambios del ambiente y de las necesidades sociales". [Report of the Committee on Accounting History, 1970, p. 53]¹.

La Historia de la Contabilidad considera también el impacto del pensamiento contabilístico, las prácticas, ejercicios, usos e instituciones sobre el ambiente que lo rodea. Como lo consideraremos en los siguientes párrafos, la Investigación de la Historia de la Contabilidad beneficia no solamente a los historiadores, beneficia también a los investigadores, legisladores y practicantes de la materia.

El estudio de las tradiciones en la Contabilidad y las causas que motivaron las precedentes generaciones para que actuaran como lo hicieron, nos ayuda a entender los cambios y sus huellas sobre nuestras acciones y alternativas. La Historia de la Contabilidad nos permite considerar las interacciones entre la Contabilidad, el ambiente que

1 Reporte del Comité sobre la Historia de la Contabilidad.

la rodea y los otros campos de estudio, con una perspectiva más amplia sobre los períodos de tiempo al cual se refiere.

Los conceptos contemporáneos de la Contabilidad y sus prácticas pueden ser mejor entendidos cuando son vistos desde el preámbulo de los eventos que los han causado. El estudio de la Historia de la Contabilidad integra el conocimiento de su influencia en la historia de la economía, el comercio, la tecnología y la política. La perspectiva del pasado tiene el poder de influenciar las directivas a ser tomadas en el futuro; por lo tanto, la Historia de la Contabilidad nos provee de un mayor grado de control sobre la dirección hacia donde estamos yendo. De esta manera nuestras opiniones actuales están mejor informadas, enmarcadas sobre la base de un período de tiempo más largo [Baladouni, 1979; Previts, 1984]. Los problemas contemporáneos sobre la materia están vistos bajo una mejor perspectiva de tiempo y distancia para poder apreciar la complejidad de las circunstancias que pueden determinar futuros desarrollos, adoptar una actitud más crítica a su significado y abre una polémica sobre los conceptos y prácticas que tienen importancia a través del tiempo, que fueron apropiados y pertinentes en un ambiente anterior, pero pueden ser de poca o ninguna importancia para los tiempos y condiciones socioeconómicas actuales [Goldberg, 1974; Baladouni, 1979]. Como Charles Waldo Haskins [1904] expresó, la Historia de la Contabilidad nos permite entender "mejor el presente y prever, planificar y controlar nuestro futuro" [p. 141].

La Investigación de la Historia de la Contabilidad puede beneficiar a los investigadores en general, a los legisladores de las reglas de contabilidad, y a los contadores practicantes. "Cada vez que encontramos un problema, éste surge para enseñarnos que el problema tiene un pasado y presumiblemente un futuro".

[Demski, 1985, p. 72]. Una perspectiva histórica de algunos conceptos y prácticas particulares debería proveer al investigador empírico de unas bases teóricas perfeccionadas para sus investigaciones actuales. En esencia, un conocimiento de la historia de la contabilidad permite a los investigadores examinar sus tópicos con un mayor grado de conocimiento y flexibilidad en sus mentes [Baladouni, 1979].

Los contadores con responsabilidades administrativas también tienen derecho a obtener conocimientos de la historia de la contabilidad. Por ejemplo, la investigación de Johnson [1978] relaciona el avanzado sistema administrativo de contabilidad en la General Motors en 1920, sugiere que tales prácticas fueron un aspecto importante del desarrollo

precoz de las estructuras multidivisionales manufactureras. Una semejante investigación histórica puede ayudar a la administración actual a aumentar su entendimiento y comprensión de las situaciones precedentes, cuando se encontró con la necesidad de reconsiderar algunos sistemas y políticas contables.

Los contadores en ejercicio de la profesión y creadores de sistemas contables, pueden ser ayudados por la investigación de la historia de la contabilidad. Por ejemplo, entendiendo los episodios históricos particulares que motivaron que la contabilidad lograra un status profesional, primero en Victorian Inglaterra y luego a la vuelta del siglo en los Estados Unidos, los líderes profesionales de hoy, pueden obtener una mejor comprensión de cómo los cambios en la estructura y valores de una sociedad afectaran la demanda de servicios y la capacidad esperada de los contadores por una sociedad cada vez más compleja [Jones, 1981; Previts, 1985]. De esta forma los contadores en ejercicio de la profesión, se beneficiarán a largo plazo del sentido de tradición que puede ser logrado con la documentación del desarrollo de la contabilidad como una "profesión instruida".

De esta manera se hace claro, que el análisis previo de la Historia de la Contabilidad ofrece no solamente un amplio campo de posibilidades, sino también una poderosa y eficaz ayuda a la investigación de la contabilidad moderna y de los sistemas y problemas prácticos. Los descubrimientos históricos pueden beneficiar también a otros grupos al mismo tiempo. El alcance de semejante Investigación de la Historia de la Contabilidad presenta un desafío a todos los sectores de la comunidad de la contabilidad.

Formas de Investigación de la Historia de la Contabilidad

La Investigación de la Historia de la Contabilidad tiene una gran variedad de formas que no son limitadas únicamente a lo biográfico, ni al desarrollo institucional, a la historia del pensamiento contabilístico y de la historia en general, taxonómico, bibliográfico e historiográfico [Previts, 1984]. Estas formas examinan el desarrollo de la contabilidad desde diferentes puntos de vista, pero, mientras sean regularmente publicados como estudios separados, ellos ocasionan y mantienen otras formas. De este modo la investigación biográfica puede proveer datos e información para la explicación de las causas en la historia del pensamiento contable. Estudios historiográficos pueden ocasionar nuevas y novedosas vías al estudio del desarrollo institucional y cada una de las mencionadas formas de investigación será brevemente discutida en los siguientes párrafos, dando unos ejemplos de cada una.

Biográfico

Tal como Peloubet [1984] expresó, "el crecimiento de una profesión es en gran parte la reflexión de sus grandes personalidades" [p. 18]. Conduciendo una investigación biográfica los materiales básicos consistirían de su correspondencia personal, de los trabajos publicados, las conferencias y los materiales archivados. Además de revisar y analizar estos materiales, el biógrafo debe también identificar las principales influencias sobre el pensamiento del individuo, tales como el ambiente educacional y familiar, las instituciones sociales y las circunstancias de empleo. Cuando sea posible el mejor método consiste en realizar entrevistas y grabarlas. Un buen número de temas biográficos han sido investigados y estudiados, algunos de los cuales incluyen Carmen G. Blough [Cooper, 1980]; Paul Grady [Zimmerman, 1978]; James O. Mickinsey [Flesher and Flesher, 1985]; Robert H. Montgomery [Roberts, 1971]; and John Raymond Wildman [Previts and Taylor, 1978].

Desarrollo institucional

Investigar la historia de un específico desarrollo institucional, ya sea que la institución esté identificada con una ley establecida o con una costumbre o por práctica, o como organización, requiere la revisión de toda la documentación pertinente, la correspondiente, los memos, los nuevos reportes, los reportes internos, las actas, las audiencias y el examen de las reuniones de las juntas directivas. En un estudio de esta naturaleza, tal como en el caso de la contabilidad victoriana anteriormente mencionada, tasar, evaluar y analizar el ambiente social y político de las instituciones es una de las dimensiones más importantes de la investigación.

Las historias institucionales pueden o no pueden ser recogidas en publicaciones tales como los dos volúmenes de Carey sobre "The Rise of the Accounting Profession" [1969, 1970]²; "Accounting Profession — Years of Trial 1969-1980 [1982]³ de Olson; y "Accountancy and the British Economy 1840-1980: The Evolution of Ernst & Whinney" [1981] de Jones⁴. La preocupación principal que un historiador debe tener presente cuando se dedica a reunir los datos y estudios recogidos,

2 El crecimiento de la profesión de la Contabilidad.

3 La profesión de la Contabilidad — años de juicio: 1969-1980.

4 La Contabilidad y la Economía Británica 1840-1980: La Evolución de Ernest & Whinney.

es que no debe olvidar que también fue "participante" y por eso puede perder la objetividad apropiada y reflejar la tendencia del grupo dominante.

Pensamiento de la Contaduría

La historia del pensamiento de la Contaduría, así como en Economía considera el desarrollo de las escuelas del pensamiento o las prácticas. El historiador busca y se esfuerza por identificar qué es lo que constituye un concepto y qué lo justifica, cómo y porqué éste cambió a través del tiempo, cuáles fueron los aspectos del ambiente y cuáles fueron los individuos que dominaron los argumentos sobre sus procedimientos [Chatfield, 1977]. Ejemplos de tales estudios históricos incluirían una investigación sobre tópicos tales como Contabilidad de Pensiones [Stone, 1984]; Renombre Comercial (Plusvalía) [Courtis, 1983]; Evaluación de Inventarios por el Método LIFO [Davis, 1982], etc.

Historia general

La Investigación de la Historia de la Contabilidad también toma la forma de historia general. El proceso de emprender a escribir una historia general de la contabilidad en un país en particular a través del tiempo, envuelve no solamente el proceso de buscar, examinar, registrar, recoger, tabular e interpretar toda la información, debe además tomar en consideración aspectos tales como: 1) Qué es lo que hace que este estudio sea único; 2) A qué público va a ser dirigido (por ejemplo: practicantes o académicos. Ejemplos de investigación de historia general incluirían la "Accounting Evolution to 1900" por A. C. Littleton [1933]⁵; "Origen and Evolution of Double Entry Bookkeeping" por Edward Peragallo [1938]⁶; "Evolution of Cost Accounting to 1925" por S. Paul Garner [1954]⁷; "History of Public Accounting in the United States" por James D. Edwards [1960]⁸; y "A History of Accounting in America" por Gary J. Previt and Barbara D. Merino [1979]⁹.

5 La Evolución de la Contabilidad al 1900.

6 Origen y Evolución de registros de doble entrada.

7 Evolución de la Contabilidad de Costos.

8 Historia de la Contaduría Pública en los Estados Unidos.

9 Historia de la Contabilidad en América.

Base de datos

Las cronologías históricas, las bibliografías, las taxonomías y antologías, son formas especializadas de investigación histórica que son valiosas en su propio campo y proveen información fundamental, la cual apoya otras formas de investigación histórica. Ejemplos incluyen la "Chronicle of Events Surrounding the Segment Reporting Issue" [1970]¹⁰; "Chronology of Significant Developments in the Establishment of Accounting Principles in the United States 1926-1972" por Zeff¹¹; "Bibliographies for Accounting Historians" [1980]¹² de Parker; y "An Index to the Accounting Historians Journal 1974-1983" de Coffman y Wingfield¹³.

Historiografía

La investigación en historiografía (la historia de la historia) ha sido muy limitada en el campo de la contabilidad debido al corto período de tiempo al cual se dirige el estudio emprendido. Así como la historia de la contabilidad continúa desarrollándose, aumentará la necesidad de la investigación historiográfica. Esta forma de historia provee una base para evaluar la "situación del arte" de nuestros esfuerzos históricos y tiene más importancia cuando está conducida por académicos del campo quienes han experimentado la amplitud de la literatura a la cual nos referimos. Algunos ejemplos de este tipo de investigación, que contribuyen a evaluar el "estado de arte" de la historia de la contabilidad incluirían: "Methods and Meanings of Historical Interpretation for Accountancy" por Gary J. Previts [1984]¹⁴; "The Study of Accounting History" de Parker [1981]¹⁵; "The Future of the Past in Accounting" por Goldberg [1974]¹⁶; "The Study of Accounting History" por Baladouni [1979]¹⁷; y "The Report of the Committee

-
- 10 Crónica de los eventos acerca del "Segment Reporting Issue".
 - 11 Cronología de los desarrollos significativos en el establecimiento de los Principios Contables en los Estados Unidos.
 - 12 Bibliografía para los Historiadores de la Contabilidad.
 - 13 Índice de los boletines de los Historiadores de la Contabilidad.
 - 14 Métodos y maneras para la interpretación histórica de la contabilidad.
 - 15 El estudio de la Historia de la Contabilidad.
 - 16 El pasado y el futuro en la Contaduría.
 - 17 El estudio de la Historia de la Contabilidad.

on Accounting History of the American Accounting Association [1970]¹⁸.

Métodos históricos

Cualquier forma seleccionada de investigación histórica debe ser emprendida empleando un método (o métodos) de investigación escogida por ser considerada apropiada a la información disponible y para la comprensión de los objetivos perseguidos. Por lo tanto, la historia del pensamiento de la contabilidad puede emplear métodos de filosofía histórica, crítica y criticismo histórico y explicación histórica. La historia general puede emplear la Cliometría (el uso de métodos matemáticos y estadísticos y computadores, para analizar datos o información histórica) y narrativa histórica. Los métodos históricos disponibles incluyen ambos procesos, el cualitativo y el cuantitativo y ofrecen ricos recursos al posible investigador.

Una de las incertidumbres expresadas con mayor frecuencia por los investigadores de la contabilidad, quienes no están familiarizados con las investigaciones históricas, tiene que ver con la vigencia y usos de los métodos históricos. La investigación histórica intenta clasificar, identificar, marcar las pautas e interpretar su significado en el pasado.

Los hechos históricos pueden ser recopilados, identificados y examinados para ver si están interconectados entre ellos, y entonces vienen empleados para proponer una nueva teoría acerca del fenómeno en estudio, o para confirmar o negar una teoría que se está probando.

Cuando se ha emprendido un estudio de datos puramente cuantitativos y al examinar las pruebas estadísticas nos indican su importancia, se hace necesario también una evaluación cualitativa de los datos.

Cuando no se toman en cuenta las variaciones situacionales del ambiente, nos estamos arriesgando a malinterpretar el posible significado de los hechos en estudio [Garraghan, 1946; Tholfsen, 1967; Hexter, 1971].

Dilemas metodológicas

Dos observaciones generales muy importantes acerca de la investigación histórica deben ser tomadas en consideración en este mo-

18 Reporte del Comité sobre la Historia de la Contabilidad por la Asociación Americana de Contadores.

mento, el primero es tomado del libro "Foundations of Historical Knowledge" [1965]¹⁹ por White, el cual expresa en su libro "hablando en términos generales, por cualquier tema hay muchas historias verdaderas" [p. 227]. Este axioma refleja la certidumbre de que solamente Dios puede escribir historia que sería completa desde todos los puntos de vista en un momento determinado de tiempo. La segunda observación de Bárbara Tuchman [1981], se refiere a Macaulay que dice que el mejor retrato de una época y la mejor historia es la que "muestra específicas partes de la verdad que producen el efecto de un todo" [p. 62].

Concluyendo, la historia de la contabilidad se mantiene subjetiva, representa la interpretación del historiador de los eventos del pasado.

Entonces, el hacernos saber que la historia es "selectiva" es solamente para familiarizarnos con lo obvio. El historiador debe interpretar. La validez de esta interpretación dependerá no solamente de la disponibilidad de los recursos, sino de la manera en la cual el historiador desafía la evidencia presentada, las dotes de la persona que está interpretando los hechos y el cuidado que pone en proteger el proceso histórico de malas interpretaciones, las cuales pueden ser causadas por observaciones indirectas, como Perry [1972] ha expresado, los historiadores adquieren muchos "hechos" de segunda mano, y nosotros debemos ser cuidadosos para asegurarnos que estos hechos deben ser fidedignos, auténticos, representativos y están sujetos a pruebas, las cuales detectarán la tendencia.

Una preocupación fundamental de muchas investigaciones históricas corresponde con la explicación y análisis determinante. Las premisas básicas de este tipo de investigación son frecuentemente mal entendidas. El investigador indaga las pautas del desarrollo y trata de proceder desde la determinación de "qué sucedió" a la contingencia de "cómo sucedió". Los hechos son por necesidad seleccionados y organizados a través de un proceso de discernimiento, el cual debe ser ejecutado de acuerdo a la percepción del historiador de las variables contextuales del período en estudio. De este modo las proposiciones del historiador son realmente subjetivas, limitadas en el tiempo y relativas al contexto. La investigación histórica, en la mayoría de los casos no puede reproducir las condiciones controladas, los experimentos y los resultados definitivos de las investigaciones empíricas. La historia

19 Fundamentos del conocimiento histórico.

no puede revelar el motivo evidente e irrefutable de un evento, pero debe señalar los factores probables que lo causaron. La influencia de tales factores consiste no solamente en la posibilidad y plausibilidad, sino también la probabilidad juzgada. Realmente el término "causa" es generalmente eludido cuando las proposiciones no pueden ser confirmadas empíricamente o refutadas, por lo tanto el análisis causal en la investigación histórica es necesariamente tentativo, aproximado y menos que cierto, o sea dudoso, envolviendo el balance de probabilidades a través de un proceso de juicio crítico [Elton, 1967; Doving, 1960; Leff, 1969; Barzun y Graff, 1977].

Revisión de métodos

La metodología histórica abarca una gran variedad de métodos disponibles para el historiador. La teoría histórica está involucrada con la filosofía de la historia, la teoría del desarrollo histórico y los procesos históricos, la naturaleza de las explicaciones históricas y el discernimiento causal, el papel del criticismo histórico, la racionalidad y la historia analítica.

Dentro de su ámbito surge la polémica de los problemas relacionados con el arte del historiador, tales como ideas de hechos, verdad histórica, imparcialidad, suposiciones y narrativa [Gilliam, 1976; Dray, 1971; Fogel, 1970; Muller, 1967]. La escuela realista empírica de historiadores trabaja primero recolectando evidencias y en segundo lugar, reconstruyendo los relatos del pasado sobre esas bases. Como alternativa tenemos la escuela instrumentalista/documentalista que considera a los historiadores tomando los eventos de cada día y explicando su existencia y en base a eso construyen una teoría del pasado [Hurst, 1981]. Una clasificación similar ha sido ofrecida por Cameron [1976], quien designó como pura historia de la economía, cómo determinar e indagar el registro del pasado sin tomar en cuenta las implicaciones (o falta de) los problemas y situaciones de hoy. Como alternativa, él afirmó que la historia aplicada a la economía es un intento para sacar provecho de registros históricos publicados o no publicados, relevantes conocimientos actuales o futuros eventos humanos.

En décadas recientes, la cliometría (también conocida como la nueva historia de la economía), ha surgido como un recién llegado entre los métodos de investigación histórica. Este método ha envuelto la aplicación de la econometría y de los métodos cuantitativos en la investigación linear, análisis de input-output, análisis de factores y simulación, los historiadores intentan reconstruir las dimensiones de

las instituciones económicas sobrevivientes para reinterpretar la historia económica. Básicamente, este método a la investigación histórica agota las relaciones entre medidas y teoría [Fogel, 1966, 1970; Fishlow, 1974; McCloskey, 1978].

La Cliometría ha facilitado también la preparación de proposiciones condiciones "counterfactual", las cuales consideran la eventualidad de lo que pudiera haber sucedido si una condición particular histórica hubiera o no hubiera ocurrido; por ejemplo, si los ferrocarriles no hubiesen estado disponibles en 1880, qué alternativas se hubiesen introducido para resolver el problema del sistema del transporte.

Mientras estos métodos especulativos han sido sujetos a críticas por algunos historiadores tradicionales, sus autores han decidido que este tipo de razonamiento está implícito en los juicios concernientes como origen y principio, y que los mismos historiadores tradicionales están acostumbrados a hacer [Fogel, 1970; McClelland, 1975; Davis, 1970].

Lo anteriormente escrito demuestra la extensión, alcance y la riqueza de la literatura existente sobre la metodología de la investigación histórica y debería proveer una base para los historiadores que buscan sustancia y rigor en ambas formas, en la forma tradicional de análisis cualitativo y así mismo los más recientemente desarrollados métodos cuantitativos. Sin embargo, los historiadores de la contabilidad (y ciertamente historiadores de la contabilidad en general) en muchos casos han pretendido ignorar este rico caudal de recursos o han hecho caso omiso de este método en sus obras.

Para responder a esta misma pregunta, la Academia de Historiadores de la Contabilidad, estableció en 1785 un Comité Internacional (El Comité de la Metodología de la Investigación de la Historia de la Contabilidad) para preparar una base de datos metodológicos: una bibliografía de las publicaciones en el área y también una taxonomía y una seleccionada bibliografía comentada. El Anexo No. 1 provee un ejemplo de las referencias correspondientes a las varias metodologías de la investigación que el historiador de la contabilidad pudiera emplear. A su respectivo tiempo es de esperar que este Comité establecerá una red de especialistas para aconsejar a los investigadores de la contabilidad, ambos, historiadores y no historiadores que estén trabajando en tópicos históricos y también patrocinar talleres de trabajo y artículos sobre métodos de investigación apropiados a la Historia de la Contabilidad.

Organizaciones de la Historia de la Contabilidad

Un elemento alentador del presente periodo es el alcance o extensión a que la Investigación de la Historia de la Contabilidad está organizada en comparación a los años anteriores. Tal identidad organizativa ha sido proporcionada por grupos tales como la Academia de los Historiadores de la Contabilidad en los Estados Unidos, la Asociación de la Historia de la Contabilidad en Japón, la Sociedad de la Historia de la Contabilidad en Inglaterra, la Sociedad Italiana para la Historia de la Contabilidad en Italia y el Comité de la Asociación para la Historia de la Contabilidad en Australia y Nueva Zelanda. Con conferencias, periódicos, publicaciones, boletines informativos y circulares, se ha formado una red para trazar la dirección y servir de soporte de sus intereses a Investigaciones de la Historia de la Contabilidad. La actividad de la investigación está establecida ahora para asistir a los Historiadores de la Contabilidad y no historiadores, quienes no contaban con los beneficios de un vehículo institucional continuo.

La Academia de los Historiadores de la Contabilidad fue constituida en 1973 y actualmente cuenta con unos 600 miembros, representantes de 20 países. La revista de la Academia, las circulares, las series monográficas, los trabajos y otras actividades han ayudado a agregar amplitud y profundidad a la Investigación de la Historia de la Contabilidad. En 1982, la Academia, conjuntamente con la Escuela de Contabilidad de la Universidad del Estado de Georgia, establecieron el "Centro de Investigación de la Historia de la Contabilidad" el cual está ubicado en el Area de la Universidad en Atlanta, Georgia. El Centro es un recurso valioso de referencia para las personas que están interesadas en aprender más acerca de la Historia de la Contabilidad.

El interés acerca de la Historia de la Contabilidad está aumentando no solamente en los Estados Unidos, sino también a nivel internacional. En los últimos quince años, se han efectuado ya cuatro Congresos Internacionales de Historiadores de la Contabilidad, el primero en 1970 en Bruselas, Bélgica, el segundo en 1976 en Atlanta Georgia, luego en Londres, Inglaterra en 1980 y el último se realizó en Pisa, Italia en 1984. Los próximos Congresos están planificados para Australia en 1988 y en Japón en 1992.

El gigantesco progreso de la Historia de la Contabilidad ha generado más vías nuevas de publicaciones acerca de la investigación de la contabilidad. Al Apéndice No. 2 provee una lista de las principales publicaciones relativas a la Investigación de la Historia de la Contabilidad.

Conclusión

Actualmente, la Investigación de la Historia de la Contabilidad no está confinada o limitada a descripciones de eventos y prácticas del pasado, o a informes antiguos. Ahora se usa para producir investigaciones con características filosóficas, conceptuales, explicativas, aplicadas, cuantitativas, interdisciplinarias, comparadas al pasado. La disciplina está todavía en la etapa inicial de su proceso de crecimiento pero ofrece desde ya un desafío, para su alcance de desarrollo para el futuro.

La Historia de la Contabilidad está ahora en el umbral de una nueva época, lista para surgir como un elemento dinámico de nuestra disciplina, que ofrece relevantes conocimientos para el mejor entendimiento de los temas en discusión y prevenir y pronosticar el futuro.

Esta investigación, por necesidad debe ser conducida en referencia a un amplio contexto económico, social y político, dentro del cual la contabilidad está orientada. La interpretación histórica de las interacciones entre las instituciones, el pensamiento y práctica de la contabilidad y su ambiente, debe ser comprensible, "dinámico" sujeto constantemente a ser reinterpretado, como el producto de otra investigación en nuestra disciplina y como una búsqueda en campos auxiliares, está considerada por los Historiadores de la Contabilidad la "validez" de las interpretaciones históricas y se puede contar que van a seguir aumentando.

El reconocimiento de la importancia de la Historia de la Contabilidad está fuera de toda duda, así como el reporte recientemente publicado por el Comité de la Asociación Americana de Contadores sobre la estructura del futuro, el contenido y el alcance de la educación de la contabilidad [1986], ha expresado la historia de la contabilidad es una parte importante para el mejor entendimiento del rol de la contabilidad como profesión, a medida que la contabilidad como carrera se esfuerza por llenar las necesidades de información de la sociedad.

Los educadores en el área de la contabilidad, investigadores e historiadores necesitan considerar las consecuencias de ignorar la sabiduría que radica en nuestro pasado. Así como un notable investigador de la contabilidad ha expresado recientemente: "Nosotros no podemos entender o evaluar económicamente la profesión de la contabilidad sin este juicio de la historia" [Demski, p. 73].

Apéndice No. 1

Exposiciones de métodos: algunos ejemplos de recursos

Filosofía de la historia

History and Theory, a journal, (1960—), published by Wesleyan University Press, Middletown, Connecticut USA.

Nash, R. H. (ed.), *Ideas of History*, Vol. 1, New York: E. P. Dutton & Co., 1969.

Historiografía

Dray, W. H., et. al (eds.), *Philosophy of History and Contemporary Historiography*. Ottawa: Ottawa University Press, 1982.

Guilliam, H., "The Dialectics of Realism and Idealism in Modern Historiographic Theory", *History and Theory*, Vol. 15, No. 3, 1976, pp. 231-256.

Historia económica y comercial

Billias, G. A. and Grob, G. N., (eds.), *American Economic History: Retrospect and Prospect*. New York: Free Press, 1971.

McClelland, P. D., *Causal Explanation and Model Building in History, Economics, and the New Economic Theory*, Ithaca, New York: Cornell University Press, 1975.

Utiometría

Goldin, C. D., Field, A. J., Wagnon, W. O., Jr., and McClelland, P. D., *Causal Explanation and Model Building in History, Economics and the New Economic History*, Ithaca, New York: Cornell University Press, 1975.

Ransom, R. L., Sutch, R., Walton, G. M., and Lee C. H., *Explorations in the New Economic History: Essays in Honor of Douglas C. North*, London: Academic, 1982.

Counterfactual History

Engerman, S. L., "Counterfactual and the New Economic History", *Inquiry (Norway)*, Vol. 23, No. 2, 1980, pp. 157-172.

Fishlow, A., "The New Economic History Revisited", *The Journal of European Economic History*, Vol. 3, No. 2, Fall 1874, pp. 453-467.

Historia Social

Murphy, J., "Oral History: Yes Virginia, There is a Working Class", *Melbourne History Journal*, Vol. 14, 1982, pp. 92-100.

Wilson, B. R., "Sociological Methods in the Study of History", Transactions of the Royal Historical Society, (Great Britain), No. 21, 1971, pp. 101-118.

Análisis Causal y Explicación

Barzun, J. and Graff, H. F., The Modern Researcher, 3rd edition, New York: Harcourt Brace Jovanovich, 1977.

Wisdom J. O., "General Explanation in History", History and Theory, Vol. 15, No. 3, 1976, pp. 257-266.

Nota: Las publicaciones mencionadas anteriormente, son sacadas de una amplia base de datos, que está siendo desarrollada por el Comité de la Metodología de la Investigación de la Historia de la Contabilidad de la Academia de los Historiadores de la Contabilidad.

Apéndice No. 2

Principales publicaciones de la Investigación de la Historia de la Contaduría.

Revistas

Abacus (Australia).
Accounting and Business Research (United Kingdom).
Accounting History (United Kingdom).
Accounting History Association Annals (Japan).
Accounting Historians Journal (United States).

Series monográficas

Strathclyde Convergencies (United Kingdom).
Academy of Accounting Historians (United States).

Series de papeles de trabajo

Academy of Accounting Historians (United States).

Boletines informativos/circulares

Accounting History Newsletter (Accounting Association of Australia and New Zealand).
Accounting Historians Notebook (Academia of Accounting Historians, United States).

Otros

Garland Publishing, Inc. (United States).
Nihon Shoseki, Ltd. (Japan).

BIBLIOGRAPHY

- Baladouni, Vabe. "The Study of Accounting History". *The Academy of Accounting Historians Working Paper Series*, Vol. 1, No. 19. Edited by Edward N. Coffman. Atlanta, GA: The Academy of Accounting Historians, 1979, pp. 318-328.
- Barzun, J. and Graff, H. F. *The Modern Researcher*. 3rd. edition. New York: Harcourt Brace Jovanovich, 1977.
- Cameron, R. "Economic History, Pure and Applied". *Journal of Economic History*, Vol. 36, No. 1 (March, 1976), pp. 3-27.
- Carey, John L. *The Rise of the Accounting Profession* (2 vols.). New York: American Institute of Certified Public Accountants, 1969, 1970.
- Chatfield, Michael. A. *History of Accounting Thought. Revised edition. Huntington; NY: Robert E. Krieger Publishing Company, 1977.*
- Coffman, Edward, N., and Wingfield, Mervyn W. *An Index to The Accounting Historians Journal 1974-1983*. Atlanta, GA: The Academy of Accounting Historians, 1984.
- Committee of the Future Structure, Content, and Scope of Accounting Education. "Future Accounting Education: Preparing for the Expanding Profession". Sarasota, FL: American Accounting Association, 1986. 46 pp.
- Cooper, William D. "Carmen G. Blough: A Study of Selected Contributions to the Accounting Profession". Unpublished Ph. D. dissertation, University of Arkansas, 1980.
- Courtis, John K. "Business Goodwill: Conceptual Clarification Via Accounting, Legal and Etymological Perspectives". *The Accounting Historians Journal*, Vol. 10, No. 2 (Fall, 1983), pp. 1-38.
- Davis, Harry Zvi. "History of LIFO". *The Accounting Historians Journal*, Vol. 9, No. 1 (Spring, 1982), pp. 1-23.
- Davis, L. E. "'An It Will Never Be Literature' The New Economic History: A Critique". *The New Economic History: Recent Papers on Methodology*. Edited by R. L. Andreano. New York: John Wiley & Sons, 1970, pp. 67-83.
- Demski, Joel S. "Accounting Research: 1985". *Contemporary Accounting Research*, Vol. 2, No. 1 (Fall, 1985), pp. 69-75.
- Douing, F. *History as a Social Science*. The Hague, Netherlands: Martinus Nijhoff, 1960.
- Dray, W. H. "On the Nature and Role of Narrative in Historiography". *History and Theory*, Vol. 10, No. 2, 1971, pp. 153-171.
- Edwards, James Don. *History of Public Accounting in the United States*. East Lansing: Bureau of Business and Economic Research, Michigan State University, 1960.
- Elton, G. R. *The Practice of History*. New York: Thomas Y. Crowell, 1967.
- Fishlow, A. "The New Economic History Revisited". *The Journal of European Economic History*, Vol. 3, No. 2 (Fall, 1974), pp. 453-467.
- Flesher, Tonya K., and Flesher, Dale L. "James O. McKinsey". *The Accounting Historians Journal*, Vol. 12, No. 2 (Fall, 1985), pp. 117-128.
- Fogel, R. W. "Historiography and Retrospective Econometrics". *History and Theory*, Vol. 9, No. 3, 1970, pp. 245-264.
- . "The New Economic History: Its Findings and Methods". *Economic History Review* (second series), Vol. 19, No. 3 (December, 1966), pp. 642-656.

- Garner, S. P. *Evolution of Cost Accounting to 1925*. University, Alabama: University of Alabama Press, 1954.
- Garraghan, G. J. *A Guide to Historical Method*. New York: Fordham University Press, 1945.
- Gilliam, H. "The Dialectics of Realism and Idealism in Modern Historiographic Theory". *History and Theory*, Vol. 15, No. 3, 1976, pp. 231-256.
- Goldberg, L. "The Future of the Past in Accounting". *The Accountant's Magazine*, Vol. LXXVIII, No. 820 (October, 1974), pp. 405-410.
- Haskins, Charles Waldo. *Business Education and Accountancy*. Edited by Frederick A. Cleveland. New York: Harper & Brothers Publishers, 1904. Reprint edition, New York: Arno Press Inc., 1978.
- Hafield, Henry Rand. "An Historical Defense of Bookkeeping". *Significant Accounting Essays*. Edited by Maurice Moonitz and A. C. Littleton. Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall, Inc., 1965, pp. 3-13.
- Hexter, J. H. *The History Primer*. New York: Basic Books, 1971.
- Hurst, B. C. "The Myth of Historical Evidence". *History and Theory*, Vol. 20, No. 3, 1981, pp. 278-290.
- Johnson, H. Thomas. "Management Accounting in an Early Multidivisional Organization: General Motors in the 1920s". *Business History Review*, Vol. LII, No. 4 (Winter, 1978), pp. 490-517.
- Jones, Edgar. *Accountancy and the British Economy 1840-1980: The Evolution of Ernst & Whinney*. London: B. T. Batsford Ltd., 1981.
- Leff, G. *History and Social Theory*. Alabama: Merlin Press, 1969.
- Littleton, A. C. *Accounting Evolution to 1900*. New York: American Institute Publishing Company, Inc., 1933.
- McClelland, P. D. *Causal Explanation and Model Building in History, Economics, and the New Economic History*. Ithaca: Cornell University Press, 1975.
- McCloskey, D. "The Achievements of the Cliometric School". *Journal of Economic History*, Vol. 38, No. 1 (March, 1978), pp. 13-28.
- Müller, G. "History as a Rigorous Discipline". *History and Theory*, Vol. 6, No. 3, 1967, pp. 299-312.
- Olson, Wallace E. *Accounting Profession-Years of Trial: 1969-1980*. New York: American Institute of Certified Public Accountants, 1982.
- Parker, R. H. ed. *Bibliographies for Accounting Historians*. New York: Arno Press, 1980.
- . "The Study of Accounting History". *Essays in British Accounting History*. Edited by A. Hopwood and M. Bromwich. London: Pitman, 1981, pp. 279-293.
- Peloubet, Maurice E. "The Imprint of Personalities on the Accounting Profession". *Fifty Years of Service, 1898-1948*. New Jersey Society of Certified Public Accountants. Newark, NJ, 1948, pp. 18-21.
- Peragallo, Edward. *Origin and Evolution of Double Entry Bookkeeping*. New York: American Institute Publishing Company, Inc., 1938.
- Perry, Joseph. "Some Observations about Economic History". Unpublished paper. University of North Florida, 1972.
- Previts, Gary John. "Methods and Meanings of Historical Interpretation for Accountancy". *The Accounting Historians Notebook*, Vol. 7, No. 2 (Fall, 1984), pp. 13-19.
- . *The Scope of CPA Services: A Study of the Development of the Concept of Independence and the Profession's Role in Society*. New York: John Wiley & Sons, 1985.
- , and Merino, Bárbara Dubis. *A History of Accounting in America: An Historical Interpretation of the Cultural Significance of Accounting*. Somerset, NJ: Ronald Press, 1979.
- , and Taylor, Richard F. *John Raymond Wildman 1878-1938*. Monograph No. 2. Atlanta, GA: The Academy of Accounting Historians, 1978.

- Report of the Committee on Accounting History. *Accounting Review* (Supplement), Vol. XIV, 1970, pp. 52-64.
- Roberts, Alfred R. "Robert H. Montgomery: A Pioneer Leader of American Accounting". Unpublished Ph.D. dissertation, University of Alabama, 1971.
- Skousen, K. Fred. "Chronicle of Events Surrounding the Segment Reporting Issue". *Journal of Accounting Research*, Vol. 8, No. 2 (Autumn, 1970), pp. 293-299.
- Stone, Mary S. "The Pension Accounting Myth". *The Accounting Historians Journal*, Vol. 11, No. 2 (Fall, 1984), pp. 19-38.
- Tholfsen, T. F. *Historical Thinking*. New York: Harper & Row, 1967.
- Tuchman, Bárbara W. *Practicing History*. New York: Alfred A. Knopf, 1981.
- White, Morton. *Foundations of Historical Knowledge*. New York: Harper & Row Publishers, 1965.
- Worthington, Beresford. *Professional Accountants: An Historical Sketch*. London: Gee & Co., 1895.
- Zeff, Stephen A. "Chronology of Significant Developments in the Establishment of Accounting Principles in the United States 1926-1972" *Journal of Accounting Research*, Vol. 10, No. 1. (Spring 1972), pp. 217-227.
- Zimmerman V. K., ed. *Written Contributions of Selected Accounting Practitioners Volume 2: Paul Grady*. Urbana-Champaign, IL: Center for International Education and Research in Accounting, University of Illinois, 1978.