

## TOPIK PENELITIAN AKUNTANSI KEPERILAKUAN DALAM JURNAL *BEHAVIORAL RESEARCH IN ACCOUNTING (BRIA)*<sup>1</sup>

INDRA WIJAYA KUSUMA  
Universitas Gadjah Mada

Penelitian akuntansi keperilakuan merupakan topik yang banyak diminati orang akhir-akhir ini. Sebagai suatu alternatif penelitian akuntansi, topik akuntansi keperilakuan menawarkan suatu nuansa baru yang berbeda dengan penelitian pasar modal yang efisien. Tulisan ini mengulas perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan, khususnya tulisan dalam jurnal *Behavioral Research in Accounting (BRIA)*. Pengklasifikasian penelitian akuntansi keperilakuan mengikuti pengklasifikasian menurut Birnberg dan Shields (1989) yang membahas 5 aliran (isu) utama dalam akuntansi keperilakuan.

### PENDAHULUAN

Tulisan ini bertujuan untuk mengidentifikasi isu penelitian di bidang akuntansi keperilakuan<sup>2</sup>. Untuk mencapai tujuan tersebut, pemahaman terhadap akuntansi keperilakuan dibahas di bagian awal. Kemudian, pada bagian kedua dibahas sejarah singkat mengenai penelitian akuntansi keperilakuan dan jurnal yang terkait dengannya. Pada bagian ketiga, dibahas ilmu pendukung dasar untuk akuntansi keperilakuan. Pada bagian keempat, klasifikasi isu di bidang akuntansi keperilakuan dirinci menurut alirannya dan dibahas satu persatu. Pada bagian terakhir, dibahas mengenai perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan saat ini.

---

<sup>1</sup> Tulisan ini dibuat untuk bahan ceramah di STIE Trisakti Jakarta pada tanggal 14 Juni 2003.

<sup>2</sup> Penulis lebih suka menggunakan istilah "aspek perilaku dalam akuntansi" sebagai padanan istilah "akuntansi keperilakuan." Hal ini untuk menghindarkan kesan bahwa ada suatu bidang ilmu yang setara dengan akuntansi keuangan dan akuntansi manajemen. Padahal, aspek perilaku dalam akuntansi mencakup pula keseluruhan bidang seperti akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, akuntansi sektor publik, akuntansi, sistem informasi, dan pengauditan.

## Suatu Cabang Baru?

Kebanyakan orang akan membayangkan bahwa akuntansi keperilakuan merupakan salah satu cabang dari akuntansi manajemen. Hal ini disebabkan penelitian Argyris di tahun 1952 menulis mengenai proses penganggaran yang merupakan bagian dari pengendalian manajemen. Penelitian-penelitian berikutnya yang dikategorikan sebagai akuntansi keperilakuan didominasi dari bidang akuntansi manajemen, dalam hal ini, penganggaran dan pengendalian.

Yang tidak banyak disadari oleh banyak orang adalah bahwa penelitian di pasar modal juga merupakan penelitian di bidang keperilakuan. Perbedaan antara penelitian pasar modal dengan penelitian akuntansi lainnya yang dianggap sebagai penelitian akuntansi keperilakuan adalah pada level obyek. Pada akuntansi keperilakuan, obyek studinya adalah pada level individu atau kelompok, sedangkan pada penelitian pasar modal obyeknya adalah pada level agregat (pasar) secara keseluruhan. Sebagai contoh, penelitian pasar modal ingin meneliti reaksi para investor secara keseluruhan terhadap suatu peristiwa (*event study*) atau terhadap suatu pengumuman laba.

Oleh sebab itu, perbedaan antara penelitian akuntansi keperilakuan dengan penelitian di pasar modal menjadi sangat tipis. Bahkan sekarang sudah banyak juga ahli di bidang *finance* mengklaim bahwa mereka ahli *behavioral finance* sehingga sekarang sudah banyak penelitian pasar modal yang berkategori behavioral.

Walaupun penelitian akuntansi keperilakuan menganalisis isu di berbagai bidang seperti akuntansi manajemen, akuntansi keuangan, pengauditan, sistem informasi, dan akuntansi sektor publik, sebagai suatu aliran (*school*), penelitian di bidang ini dapat dianggap sejajar dengan penelitian pasar modal efisien, penelitian analitis. Jadi, penelitian akuntansi keperilakuan mengobservasi, menganalisis, dan menguji fenomena individu dan kelompok dalam kaitannya dengan penciptaan, penggunaan, dan pengenalan akibat dari adanya aspek keperilakuan dalam bidang akuntansi secara luas<sup>3</sup>. Banyak pihak mengatakan dalam sanggahannya terhadap akuntansi keperilakuan bahwa akuntansi keperilakuan bukan merupakan bidang akuntansi, melainkan bidang psikologi atau organisasional. Seolah-olah akuntan menjadi serakah dan menjarah bidang lain seperti psikologi. Pandangan ini sebenarnya keliru karena bidang ini justru selama ini diambil alih oleh bidang lain karena akuntan tidak mempunyai kemampuan untuk menanganinya. Hal ini sangat ironis. Persoalannya adalah apakah kita mau lepas tangan, ikut nimbrung saja, atau secara konsisten untuk menekuni bidang ini yang sangat erat terkait dengan pekerjaan akuntan.

<sup>3</sup> Bahkan, Siegel dan Ramanauskas-Marconi (1989) dalam bukunya yang berjudul "Behavioral Accounting" mendefinisikan akuntansi keperilakuan sebagai sebuah cabang ketiga dari akuntansi setelah akuntansi keuangan dan akuntansi manajemen. Dalam hal ini, penulis tidak sependapat bahwa akuntansi keperilakuan sebagai cabang ketiga dari akuntansi. Menurut pendapat penulis, akuntansi keperilakuan adalah suatu pendekatan yang mengaplikasikan aspek keperilakuan dalam akuntansi baik akuntansi keuangan, akuntansi manajemen, maupun bidang akuntansi terkait lainnya.

## Sejarah Singkat Penelitian Akuntansi Keperilakuan

Penelitian di bidang akuntansi keperilakuan sebenarnya sudah ada lebih awal dibandingkan dengan penelitian di bidang pasar modal efisien. Penelitian pasar modal efisien mulai populer ketika Ball dan Brown pada tahun 1968 melakukan penelitian tentang kegunaan informasi laba dalam pasar modal.<sup>4</sup>

Penelitian akuntansi keperilakuan dapat dikatakan dimulai tahun 1952 ketika Argyris dibiayai oleh the *Controllershship Foundation* meneliti "*The Impact of Budgets on People*," yang kemudian dilanjutkan lagi oleh Argyris di tahun 1953 dalam jurnal *Harvard Business Review* dengan judul "*Human Problems with Budgets*." Bahkan penelitian oleh Argyris ini mendahului Maslow, McGregor, atau Likert yang dianggap sebagai pionir penelitian bidang keperilakuan dalam bisnis.

Namun, istilah akuntansi keperilakuan itu sendiri baru muncul pada tahun 1967 dalam artikel *Journal of Accounting Research* oleh Becker yang mereview tulisan Cook (1967). Becker lebih jauh mengatakan bahwa perbedaan penelitian akuntansi keperilakuan dengan bidang lain adalah penelitian akuntansi keperilakuan mengaplikasikan teori dan metodologi dari ilmu keperilakuan untuk memeriksa persinggungan antara informasi dan proses akuntansi dengan perilaku manusia (termasuk perilaku organisasional).

Sementara itu, jurnal yang secara khusus memuat mengenai akuntansi keperilakuan masih belum ada sampai dengan tahun 1976 ketika munculnya jurnal baru dengan judul "*Accounting, Organization, and Society*." Jurnal ini menjadi penyelamat karena seringkali peneliti akuntansi keperilakuan tidak mendapat perlakuan yang sepatutnya dalam jurnal akuntansi yang prestisius seperti *The Accounting Review* ataupun *Journal of Accounting Research* kala itu. Jurnal inipun sebenarnya tidak melulu mengenai akuntansi keperilakuan seperti tersirat dalam judulnya yang memuat 3 komponen: akuntansi, organisasi, dan kemasyarakatan.

Jurnal yang secara khusus memuat mengenai penelitian akuntansi keperilakuan baru lahir pada tahun 1989. Jurnal ini diberi nama *Behavioral Research in Accounting* (dikenal dengan sebutan BRIA). Tahun 2003 ini merupakan tahun ke 15 penerbitan (tahunan). Perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan setelah jurnal ini lahir menjadi semakin pesat karena wadah yang tepat sekarang sudah dimiliki. Beberapa peneliti yang paling sering muncul tulisannya di jurnal baru ini diantaranya adalah Philip M. Recker, Arnold M. Wright, Jacob G. Birnberg, Steven E. Kaplan, dan Michael K. Shaub.

Di Indonesia, penelitian akuntansi keperilakuan sudah semakin berkembang. Menjelang pergantian abad ke 20 menuju ke abad 21, semakin banyak jurnal akuntansi yang muncul dan terakreditasi yang memungkinkan

---

<sup>4</sup> Perkembangan penelitian di bidang akuntansi dikaitkan dengan pasar modal setelah paper seminal Ball dan Brown (1968) dibahas oleh Brown ketika beliau diminta sebagai pembicara pada simposium akuntansi yang diselenggarakan oleh *Journal of Accounting Research* pada tahun 1988 (lihat *JAR Supplement* tahun 1989).

banyaknya publikasi penelitian akuntansi keperilakuan. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia (JRAI) yang diterbitkan oleh IAI Kompartemen Akuntan Pendidik pertama kali terbit pada tahun 1998 telah didominasi oleh penelitian akuntansi keperilakuan (6 dari 8 artikel di edisi pertama).<sup>5</sup> Jurnal ini dipandang sebagai salah satu dari jurnal akuntansi yang bermutu dipandang dari pengelolanya dari IAI kompartemen akuntan pendidik, pereviewnya mayoritas doktor akuntansi dari penjurur nusantara, dan penerbitannya rutin.

### Ilmu Dasar Pendukung

Birnberg dan Shields (1989) mengidentifikasi ada 5 cabang ilmu yang memberikan kontribusi terhadap perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan. Kelima cabang tersebut adalah (1) Ekonomika, (2) Ilmu Politik, (3) Teori Organisasi (hubungan antar manusia), (4) Psikologi, dan (5) Sosiologi.

Pada awal tahun 1950-an, akuntansi manajemen tradisional merupakan produk dari *scientific management* sehingga akuntansi diasumsikan merupakan alat bantu manajemen untuk memaksimalkan laba perusahaan. Peran akuntansi adalah memberikan informasi yang membantu manajer untuk membuat keputusan yang lebih efisien dan efektif. Fungsi akuntansi adalah menentukan tujuan, mengukur kinerja, dan menentukan tanggungjawab dari pelaksanaannya.

Di tahun 1960-an, ada penolakan terhadap asumsi dasar ilmu ekonomika bahwa dalam organisasi hanya ada satu aktor (pelaku) yang memiliki seluruh informasi. Pada saat itu, perusahaan dipandang sebagai sebuah koalisi dari para manajer. Perusahaan tidak mempunyai tujuan, tetapi koalisi yang dominan yang menentukan tujuan perusahaan. Implikasinya, kekuatan politik yang bekerja dan perusahaan bukan lagi bertujuan untuk memaksimalkan laba tetapi untuk memaksimalkan anggota koalisi. Penggunaan dasar ilmu politik dan teori organisasi sangat berperan dalam hal ini.

Bidang psikologi menjadi sangat vokal dalam penelitian akuntansi keperilakuan. Dalam hal ini, Stedry (1960), sebagai contoh, meneliti teori level aspirasi untuk menjelaskan perilaku anggaran. Akhir-akhir ini, topik psikologi yang paling sering digunakan dalam penelitian akuntansi keperilakuan adalah teori Bayesian, *lens model*, and *judgment*. Penggunaan teori Bayesian berasal dari teori keputusan yang meinjani ilmu statistika. Fokus dari penggunaan teori ini dalam penelitian akuntansi keperilakuan adalah pada apakah perilaku manusia konsisten dengan revisi probabilitas Bayesian. Penggunaan *lens model* difokuskan untuk memperoleh hubungan antara peristiwa dengan seperangkat sinyal (*cues*). Penggunaan *judgment* dalam penelitian akuntansi keperilakuan difokuskan kepada bagaimana seorang ahli (*expert*) bertindak/mengambil keputusan dan apakah keputusan yang diambil oleh seorang ahli berdasar *judg-*

<sup>5</sup> Dalam edisi perdana ini, ada 2 tulisan yang mengenai pasar modal. Sisanya dikategorikan tulisan hasil penelitian akuntansi keperilakuan (3 penelitian empiris dan 3 penelitian kualitatif yang menggunakan pendekatan interpretif dan historis).

ment lebih baik daripada keputusan berdasar perhitungan statistik. Hasil umum menyatakan bahwa hasil statistik mempunyai kemampuan prediksi lebih baik daripada *judgment* ahli (lihat juga Kusuma dan Nurim, 2003).

Penelitian akuntansi keperilakuan yang menggunakan teori organisasional misalnya penelitian tentang efek partisipasi terhadap kinerja. Belakangan ini juga banyak penelitian tentang kaitan struktur organisasi, teknologi, tugas, dan lingkungan. Teori kontinjensi juga banyak digunakan dalam penelitian akuntansi keperilakuan. Intinya adalah tidak ada satu tipe organisasi yang cocok untuk semua keadaan.

Penggunaan ekonomika analitikal dan sosiologi semakin banyak akhir-akhir ini. Ekonomika analitikal berfokus kepada sejumlah asumsi dan variabel penting dalam model normatif dari perilaku manusia. Topik moral hazard sangat sering dijumpai dalam penelitian akuntansi keperilakuan yang berbasis pendekatan agensi (lihat misalnya Kusuma, 2002). Penggunaan ilmu sosiologi umumnya untuk mempelajari keefektifan fungsi sistem pengendalian dalam organisasi.

### **Klasifikasi Isu Penelitian Akuntansi Keperilakuan**

Untuk membahas perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan, maka perlu dilakukan pengelompokan isu penelitian yang relevan. Pengelompokan dapat dilakukan menurut isu, menurut metodologi, atau menurut partisipan. Namun, dari cara pengelompokan tersebut, yang abadi adalah menurut isu karena isu akan terus berlanjut sedangkan metodologi dan partisipan dapat berubah sesuai dengan perkembangan ilmu baru. Oleh karena itu, dalam pembahasan ini klasifikasi dilakukan menurut isu sesuai dengan Birnberg dan Shields (1989) dan Meyer dan Rigsby (2001).

Klasifikasi isu penelitian menurut kedua tulisan di atas dikelompokkan atas dasar aliran (*schools*) sebagai berikut: (1) Pengendalian manajerial, (2) Pemrosesan informasi akuntansi, (3) Perancangan sistem informasi akuntansi, (4) Pengauditan, dan (5) Sosiologi organisasional. Di samping itu, beberapa topik lain yang sering muncul di jurnal BRIA juga dimasukkan seperti isu etika, budaya, metodologi, jalur karir akuntan. Kesemuanya dimasukkan dalam kategori lain-lain karena tidak masuk menurut kriteria Birnberg dan Shields.

#### **Isu Pengendalian Manajerial**

Isu pengendalian manajerial mengangkat peran akuntan dalam menyusun anggaran dan menggunakan anggaran sebagai alat pengendalian. Penelitian di bidang ini diawali dengan penelitian Argyris (1952, 1953) tentang perilaku yang berkaitan dengan penganggaran. Penelitian lain tentang anggaran dibuat oleh Hofstede dengan judul *The Game of Budget Control* (1967). Beberapa perkembangan lanjutan isu yang menyangkut pengendalian manajerial adalah isu mengenai partisipasi (Stedry 1960), gaya kepemimpinan (Hopwood 1972), perbedaan individu (Driver and Mock 1975), kontinjensi (Otley 1978),

pertimbangan ketidakpastian lingkungan (Ouchi 1979), umpan balik (Shields 1980), insentif (Chow 1983).

Isu mengenai pengendalian manajerial termasuk isu yang sudah mapan. Kebanyakan studi dengan eksperimen laboratorii dengan menggunakan mahasiswa sebagai partisipan sudah mengalami perubahan dengan menggunakan survei lapangan dan alat ukur yang dikembangkan oleh psikolog-kognitif. Perubahan yang paling penting adalah digunakannya model ekonomika analitikal. Isu itu sendiri masih terus berlangsung dan masih akan terus berlangsung.

### Isu Pemrosesan Informasi Akuntansi

Isu di bidang pemrosesan informasi akuntansi adalah mengenai bagaimana pengguna (*user*) memproses informasi. Tema utama biasanya adalah bagaimana pengguna melihat peran pengungkapan akuntansi dan informasi akuntansi.

Penelitian akuntansi keperilakuan untuk isu ini misalnya menguji pengaruh perbedaan perlakuan akuntansi (LIFO vs FIFO) terhadap pengguna seperti analis atau pengambil keputusan. Contoh penelitian semacam ini adalah Jensen (1966) yang menggunakan survei eksperimental kepada analis keuangan. Penelitian lain menguji nilai relatif informasi akuntansi kepada para investor (Pankoff dan Virgil 1970). Penelitian semacam ini sangat dekat dengan penelitian pasar modal efisien.

Topik lain mengenai isu ini adalah penelitian mengenai bagaimana manusia memproses informasi. Topik seperti *lens model* atau *judgment ahli* mendominasi penelitian akuntansi keperilakuan. Sebagai contoh, Ashton (1974) meneliti dengan menggunakan *lens model* untuk mengetahui fenomena apa saja yang dapat diperiksa dengan menggunakan *lens model* tersebut. Demikian juga Libby (1975) mendemonstrasikan bagaimana perilaku manusia bereaksi dengan menggunakan *lens model* dibandingkan dengan menggunakan *stimulus-response model*. Penelitian lain yang menyangkut isu ini adalah dengan menggunakan *protocol analysis* seperti yang dilakukan oleh Campbell (1984) yang memeriksa respon dari petugas pemberi kredit terhadap "*big*" and "*little*" GAAP.

Topik lain adalah mengenai fiksasi fungsional. Penelitian fiksasi fungsional bertujuan untuk menguji apakah manusia keliru mengartikan suatu fungsi atau data (fiksasi data) berdasarkan pengalaman di masa lalu. Contoh penelitian semacam ini adalah Ashton (1976) yang menguji peran sistem penghitungan kos produksi berdasar kos penuh atau kos variabel dalam penentuan harga jual.

### Isu Perancangan Sistem Informasi Akuntansi

Isu perancangan sistem informasi akuntansi adalah mengenai perilaku dalam merancang sistem informasi suatu organisasi. Isu ini agak kabur dan samar dengan isu mengenai pemrosesan informasi akuntansi. Ciri khas penelitian dalam isu ini adalah pada fokus yang dapat mengeneralisir isu perancangan sistem itu sendiri. Penelitian ini bukan menguji reaksi pengguna

atas suatu informasi yang dihasilkan, tetapi atas suatu sistem informasi yang akan menghasilkan suatu informasi untuk pengguna.

Ada dua topik utama dalam isu ini, yaitu mengenai rancangan laporan dan pemilihan kebijakan akuntansi. Topik yang pertama ingin melihat peran struktur dan rancangan laporan akuntansi dalam pemahaman/ketepatan pengguna atas informasi yang dihasilkan. Topik kedua ingin melihat peran sistem informasi akuntansi dalam pengembangan struktur organisasi. Salah satu penelitian tentang rancangan laporan adalah penelitian oleh Schroder, Driver, dan Streufert (1967) yang menguji bahwa muatan informasi akan mempengaruhi kualitas keputusan. Mula-mula kualitas keputusan akan membaik bila rancangan laporan diubah dengan muatan informasi yang lebih banyak, namun pada suatu ketika, tambahan muatan informasi akan menurunkan kualitas keputusan pada akhirnya. Contoh penelitian lain adalah Lindhe (1963) yang menguji alasan apa yang menyebabkan banyak perusahaan memilih untuk menggunakan metode akuntansi yang non-LIFO, padahal keuntungan menggunakan LIFO sudah jelas akan memperbaiki arus kas yang dikarenakan pajak.

### Isu Pengauditan

Fokus dari isu pengauditan adalah auditor, baik internal maupun eksternal. Penelitian akuntansi keperilakuan untuk isu ini muncul 10 tahun lebih lama daripada isu pengendalian manajerial. Penelitian isu pengauditan baru secara sistematis dilakukan orang di tahun 1970-an. Hal inipun dipicu oleh adanya dana dari the Peat Marwick Foundation sehingga lahirlah *Research Opportunities in Auditing*. Penelitian dengan menggunakan auditor sebagai partisipan akan mengurangi masalah validitas eksternal yang sering menjadi masalah ketika mahasiswa yang digunakan sebagai partisipan untuk memerankan auditor. Namun di sisi lain, penggunaan auditor sebagai partisipan membutuhkan setting tugas yang lebih realistik karena keahlian (*expertise*) mereka sangat sensitif terhadap variasi tugas dan settingnya.

Beberapa topik dalam penelitian di bidang ini berkaitan dengan *judgment* auditor, yaitu diantaranya adalah topik konsensus dan pengalaman auditor, penggunaan statistik dan *judgment* auditor, dan *judgment* dengan menggunakan alat bantu pengambilan keputusan. Topik mengenai konsensus auditor sebagai cermin dari respon auditor dalam pengambilan keputusan merupakan topik yang paling awal. Kemudian penelitian beralih kepada pengalaman auditor karena diproposisikan bahwa auditor yang lebih berpengalaman memiliki *judgment* yang lebih baik. Contoh penelitian dengan topik ini adalah Kida (1980).

Topik penelitian berikutnya adalah manusia sebagai seorang *statistician* dan sebagai pembuat keputusan. Penggunaan teori probabilitas subyektif mewarnai penelitian di bidang ini (lihat Corless 1972 dan Crosby 1980; 1981). Penelitian di topik ini juga mengembangkan bagaimana auditor dapat mengatasi bias yang muncul karena penggunaan probabilitas subyektif.

Penelitian-penelitian berikutnya lebih banyak meneliti judgment auditor dari sisi prosesnya sehingga dapat dibuatkan *expert system* untuk pemecahan masalah secara spesifik. Penggunaan metode verbal protocol analysis menjadi andalan untuk mengetahui proses seorang ahli dalam membuat keputusan.

### Isu Sosiologi Organisasional

Fokus dari penelitian dalam isu ini adalah pada praktik akuntansi di dalam organisasi. Penelitian-penelitian di sini mempelajari fungsi lain dari akuntansi yang berbeda dengan pandangan tradisional tentang fungsi akuntansi dalam organisasi. Pertanyaan yang muncul dalam penelitian di sini dapat meliputi pertanyaan seperti: apa pengaruh lingkungan terhadap sistem akuntansi organisasi? Apa yang menyebabkan sistem akuntansi berubah dari waktu ke waktu? Apa peran akuntansi dalam arena politik di organisasi? Dari perspektif sosiologi organisasional, perubahan yang terjadi dalam sistem akuntansi di organisasi mempunyai banyak arti dan merupakan suatu indikasi adanya kekuatan yang menyebabkan perubahan.

Penelitian awal sebelum penelitian tentang sosiologi organisasional, seringkali berfokus pada fungsi akuntansi sebagai penyedia informasi untuk pengambilan keputusan. Asumsinya adalah terdapat sebuah sistem akuntansi terbaik untuk memenuhi kebutuhan informasi. Oleh karena itu, penelitian-penelitian tersebut lebih diarahkan kepada memperbaiki sistem informasi yang tidak tepat untuk mengurangi disfungsi dari sistem tersebut.

Penelitian sosiologi organisasional memandang fungsi lain dari akuntansi dalam organisasi sebagai bagian dari peran akuntansi. Menurut isu ini, akuntansi mempunyai 3 fungsi lain dalam organisasi, yaitu fungsi individual, fungsi sosial politik, dan fungsi organisasional. Fungsi individual didasarkan pada asumsi bahwa anggota organisasi menggunakan simbol akuntansi untuk merepresentasi, menginterpretasi, dan mengkomunikasikan pengalaman mereka dalam organisasi. Arti yang ditangkap oleh setiap individu untuk sebuah simbol akuntansi dapat mempengaruhi pengambilan keputusan individu tersebut dan proses interaksi sosial dalam organisasi. Contoh penelitian dalam isu ini adalah Boland dan Pondy (1983).

Fungsi sosial politik memandang bahwa akuntansi mempunyai fungsi untuk mempertahankan status-quo dalam organisasi atau untuk mendukung kepentingan group tertentu. Akuntansi harus diterima seperti itu dan tidak boleh dipertanyakan lagi. Misalnya, unit organisasi harus memberikan pembenaran (*justification*) dan membuktikan kebutuhan alokasi sumberdaya. Salah satu cara untuk itu adalah dengan menggunakan informasi anggaran (Ouchi 1979).

Fungsi organisasional dari akuntansi mempunyai dua dimensi. Dimensi pertama mengenai akuntansi digunakan dalam organisasi untuk merepresentasikan lingkungan eksternal, misalnya akuntansi untuk kos material, kos barang modal, perpajakan. Informasi semacam ini digunakan dalam organisasi untuk membuat keputusan untuk mengadaptasi organisasi terhadap lingkungannya (Burchell, et al. 1980). Dimensi kedua adalah akuntansi digunakan untuk melegitimasi

organisasi di mata para stakeholder eksternalnya, seperti pemegang saham, analis, bank, regulator. Contoh penelitian dalam isu ini adalah Ansari dan Euske (1986), Dent (1986) dan Covalevski dan Dirsmith (1983, 1986).

### Isu Lain

Dalam klasifikasi Birnberg dan Shields ini, masih banyak tulisan di bidang keperilakuan yang belum dikelompokkan. Hal ini terjadi karena 3 sebab: (1) tidak cocok dimasukkan dalam 5 isu di atas tapi tidak cukup signifikan untuk sebagai suatu isu tersendiri, (2) isu tersebut merupakan karya dari hanya satu orang saja, sehingga tidak mencerminkan suatu *school* yang diikuti banyak orang, atau (3) karya-karya tersebut merupakan awal dari sebuah isu (*school*) di masa mendatang.

Beberapa isu yang cukup besar yang belum dimuat adalah mengenai isu tentang karir akuntan (misalnya Sorenson 1967, Rhode, Sorensen, dan Lawler 1977), isu mengenai metodologi (misalnya Swieringa et al. 1976), isu mengenai akuntansi sumberdaya manusia (Flambholtz 1971), etika, dan gender.

### Perkembangan

Perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan mengalami kemajuan yang sangat pesat. Banyak faktor berkontribusi terhadap perkembangan ini, misalnya (1) ketersediaan jurnal yang mewadahi penelitian akuntansi keperilakuan, (2) berkembang pesatnya metodologi dan statistik untuk menguji hipotesis, (3) semakin berinteraksinya bidang yang semula sangat independen menjadi interdependen, (4) mulai diterimanya bidang akuntansi keperilakuan di masyarakat, dan (5) semakin luasnya kesempatan belajar akuntansi keperilakuan di perguruan tinggi sehingga memungkinkan mahasiswa menulis skripsi, tesis, dan disertasi menggunakan penelitian akuntansi keperilakuan.

Ketersediaan jurnal merupakan faktor pemicu penting dalam perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan. Sebelum lahirnya AOS dan BRIA, penelitian akuntansi keperilakuan tersebar di banyak jurnal, terutama jurnal non-akuntansi. Dengan lahirnya BRIA, kesempatan untuk publikasi menjadi semakin besar.

Berkembangnya metodologi dan statistik ikut memperkaya penelitian akuntansi keperilakuan yang dulunya menggunakan teknik yang sangat sederhana. Sekarang banyak penelitian menggunakan eksperimen dan verbal protocol analysis.

Interaksi bidang ilmu seperti psikologi, politik, statistik, ekonomi, dan budaya memperkaya khasanah bidang ilmu dan melahirkan penelitian yang semakin lama semakin kompleks. Kalau dulu penelitian umumnya menguji satu isu penelitian, sekarang penelitian dapat menguji beberapa isu yang berlainan dengan dasar ilmu pendukung yang berbeda. Sebagai contoh, lihat Comerfold dan Abernethy (1999) yang berjudul *Budgeting and the Management Role of Conflict in Hospitals*.

Organisasi profesi seperti *American Accounting Association* mendedikasikan satu seksi untuk bidang keperilakuan ini dalam *Accounting, Behavior, and Organization (ABO)*. Konferensi dan seminar semakin banyak dilakukan oleh ABO yang melahirkan banyak karya penelitian di bidang akuntansi keperilakuan.

Banyak *graduate school* dan *undergraduate school* yang mulai memasukkan matakuliah akuntansi keperilakuan sebagai matakuliah wajib maupun pilihan. Di program doktoral, banyak sekolah memasukkan matakuliah seminar akuntansi keperilakuan sebagai matakuliah wajib. Tidak heran di Amerika, banyak ahli di bidang keperilakuan berasal dari mahasiswa doktoral (di antaranya Stedry dan Libby).

### Perkembangan BRIA Selama 14 Tahun Terakhir (1989-2002)

BRIA sebagai satu-satunya jurnal akuntansi yang mengkhususkan diri di bidang akuntansi keperilakuan sudah berjalan selama 14 tahun (1989-2002). Perkembangan penelitian akuntansi keperilakuan tentunya tidak dapat hanya dilihat dari satu jurnal ini saja karena masih banyak jurnal lain seperti AOS atau *Accounting Review* dll. Namun, perkembangan dalam BRIA itu sendiri sangat menarik untuk dicermati. Ada beberapa isu yang mengalami perkembangan yang sangat pesat. Di pihak lain, ada isu yang semakin surut dan jarang dilakukan.

Isu yang paling mendominasi pada periode 1989 - 1993 adalah pemrosesan informasi akuntansi disusul dengan isu pengauditan dan pengendalian manajemen. Tren yang hampir sama terjadi pada periode 1994 - 1998. Namun pada periode 1999 - 2003, topik pengauditan menjadi semakin melejit dan sosiologi organisasional menyusul di belakangnya. Perkembangan isu dalam ketiga periode waktu tersebut dapat dilihat dalam tabel berikut (untuk periode 1989-1998 dikutip dari Meyer, M. and J. T. Rigsby 2001):

TABEL 1

#### Perkembangan Isu (School) Akuntansi Keperilakuan dalam BRIA

	1989-1993	1994-1998*	1999-2002	Total
Pengendalian manajemen	6 (13%)	10 (11%)	4 (10%)	20 (11%)
Pemrosesan informasi akuntansi	12 (26%)	24 (27%)	2 (5%)	38 (22%)
Perancangan SIA	0 (0%)	1 (1%)	1 (2%)	2 (1%)
Pengauditan	7 (15%)	14 (16%)	15 (37%)	36 (21%)
Sosiologi organisasional	2 (4%)	2 (2%)	10 (24%)	14 (8%)
Karir akuntan	4 (9%)	4 (5%)	0 (0%)	8 (5%)
Etika	0 (0%)	10 (11%)	1 (2%)	11 (6%)
Metodologi	6 (13%)	2 (2%)	1 (2%)	9 (5%)
Lain-lain	9 (29%)	21 (24%)	7 (17%)	37 (21%)
Jumlah	46	88	41	175

\* ada 4 edisi tambahan (supplement) pada periode ini sehingga jumlah keseluruhan hampir dua kali dibanding periode lainnya.

## PENUTUP

Dengan semakin berkembangnya penelitian di bidang akuntansi keperilakuan, diharapkan dapat merubah pandangan sebagian orang yang belum mau mengakui bahwa aspek keperilakuan juga merupakan isu yang harus dipahami oleh akuntan agar mereka dapat lebih efektif dan efisien dalam mengerjakan tugas mereka. Lebih diharapkan lagi, para peneliti mau dan tidak malu untuk menggunakan label sebagai peneliti bidang akuntansi keperilakuan. Selama ini mereka banyak bersembunyi dengan mengatakan bahwa mereka adalah peneliti bidang pengauditan atau akuntansi manajemen padahal isu pengauditan atau akuntansi manajemen yang diteliti menyangkut aspek keperilakuan.

Implikasi perkembangan ini bagi peneliti dan mahasiswa tingkat sarjana, master, ataupun doktor adalah semakin terbukanya kesempatan untuk menulis isu keperilakuan untuk skripsi, tesis, ataupun disertasi mereka. Tentunya keterbatasan ilmu dasar pendukung merupakan suatu hambatan dalam mengerjakan sebuah penelitian akuntansi keperilakuan, tetapi upaya yang besar dicurahkan untuk didedikasikan dalam bidang ini akan memberikan hasil di masa yang akan datang. Semoga bermanfaat. Selamat mengerjakan penelitian akuntansi keperilakuan.

## REFERENSI

- Ansari, S. And K. J. Euske (1987). Rational, Rationalizing, and Reifiting Uses of Accounting Data in Organizations. *Accounting Organizations and Society* Vol 12: 549-570.
- Ashton, R. H. (1974). The Predictive Ability Criterion and User Prediction Models. *The Accounting Review* Vol 49: 719-732.
- Ashton, R.H. Cognitive Changes Induced by Accounting Changes: Experimental Evidence on the Functional Fixation Hypothesis. *Journal of Accounting Research* Vol. 14: 1-17.
- Birnberg, J. G. and J. F. Shields (1989). Three Decades of Behavioral Accounting Research: A Search for Order. *Behavioral Research in Accounting* Vol. 1: 23-74.
- Boland, R. J. Jr. and L. R. Pandy (1983). Accounting in Organizations: A Union of Natural and Rational Perspectives. *Accounting Organizations and Society* Vol. 8: 223-234.
- Burchell, S., C. Clubb, A. Hopwood, J. Hughes, and J. Nahapiet (1980). The Roles of Accounting in Organizations and Society. *Accounting Organizations and Society* Vol. 5: 5-27.
- Burgstahler, D. and G. L. Sundem (1989). The Evolution of Behavioral Accounting Research in the United States, 1968-1987. *Behavioral Research in Accounting* Vol 1: 75-108.
- Campbell, J.E. (1984). An Application of Protocol Analysis to the 'Little GAAP' Controversy. *Accounting Organization and Society* Vol. 9: 329-342.
- Chow, C. W. (1983). The Effect of Job Standard Tightness and Compensation Scheme on Performance: An Exploration of Linkages. *The Accounting Review* Vol. 58: 667-685.
- Comerfold S.E. and M.A. Abernethy (1999). Budgeting and The Management of Role Conflict in Hospitals. *Behavioral Research in Accounting* Vol 11.
- Corless, J. (1972). Assessing Prior Distribution for Applying Bayesian Statistics in Auditing. *The Accounting Review* Vol. 47: 556-566.
- Crosby, M. (1980). Implications of Prior Probability Elicitation on Auditor Sample Size Decisions. *Journal of Accounting Research* Vol. 18: 585-593.
- Crosby, M. (1981). Bayesian Statistics in Auditing: A Comparison of Probability Elicitations Techniques. *The Accounting Review* Vol. 54: 355-365.

- Covaleski, M.A. and M. W. Dirsmith (1983). Budgeting as a Means for Control and Loose Coupling. *Accounting Organizations and Society* Vol. 8: 323-340.
- Covaleski, M.A. and M. W. Dirsmith (1986). The Budgetary Process of Power and Politics. *Accounting Organizations and Society* Vol. 11: 193-214.
- Driver, M. J. and T. J. Mock (1975). Human Information Processing, Decision Style Theory, and Accounting Information Systems. *The Accounting Review* Vol 50: 490-508.
- Flamholtz, E.G. (1971). A Model for Human Resource Valuation: A Stochastic Process with Service Rewards. *The Accounting Review* Vol 46: 253-267.
- Hopwood, A. G. (1972). An Empirical Study of the Role of Accounting Data in Performance Evaluation. *Journal of Accounting Research* Supplement to Vol 10: 156-182.
- Jensen, R.E. (1966) An Experimental Design for Study of Effects of Accounting Variations in Decision Making. *Journal of Accounting Research* Vol. 4 (Summer): 224-238.
- Kida, T. (1980). An Investigation into Auditor Continuity and Related Qualification Judgments. *Journal of Accounting Research* Vol. 18: 506-523
- Kusuma, I.W. (2002). The Effects of Incentive to Shirk and Asymmetry Information on Project Manager's Evaluation of Terminating an Unprofitable Project. *Working Paper*.
- Kusuma, I.W. dan Y. Nurim (2003). Prediksi Kemampuan Perusahaan Pada Masa Krisis: Perbandingan Judgment dengan Statistik. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* Vol 4 (No. 3): 253-268.
- Libby R. (1975). Accounting Ratios and the Prediction of Failure: Some Behavioral Evidence. *Journal of Accounting Research* Vol. 13: 150-161.
- Lindhe, R. (1963). Accelerated Depreciation for Income Taxes Purposes - A Study of the Decision and Some Firms Who Made It. *Journal of Accounting Research* Vol 1: 139-148.
- Meyer, M. and J. T. Rigsby (2001). A Descriptive Analysis of the Content and Contributors of Behavioral Research in Accounting 1989-1998. *Behavioral Research in Accounting* Vol 13: 253-278.
- Otley, D. T. (1978). Budget Use and Managerial Performance. *Journal of Accounting Research* Vol. 16: 122-149.
- Pankoff, L.D. and R. L. Virgil (1970). On the Usefulness of Financial Statement Information: A Suggested Research Approach. *The Accounting Review* Vol 45: 269-279.
- Rhode, J.G., J.E. Sorenson, and E.E. Lawler III (1977). Sources of Professional Staff Turnover in Public Accounting Firms Revealed by the Exit Interview. *Accounting Organizations and Society* Vol 2: 165-175.
- Siegel, G. and H. Ramanauskus-Marconi (1989). *Behavioral Accounting*. Western Publishing Company.
- Shields, M. D. (1980) Some Effects of Information Load on Search Patterns Used to Analyze Performance Reports. *Accounting Organizations and Society* Vol 5: 429-442.
- Sorenson, J.E. Professional and Bureaucratic Organization in the Public Accounting Firm. *The Accounting Review* Vol 42: 553-565.
- Swieringa, R.J., M. Gibbins, L. Larsson, and J.L. Sweeney (1976). Experiments in the Heuristics of Human Information Processing. *Journal of Accounting Research* Vol. 14: 159-187.

## LAMPIRAN

### Kumpulan BRIA 1989 - 2002

#### 1989, Volume 1

Behavioral Accounting in Retrospect and Prospect, A. Hopwood  
Three Decades of Behavioral Accounting Research: A Search for Order, J. Birnberg and J. Shields  
The Evolution of Behavioral Accounting Research in the United States, 1968-1987, D. Burgstahler and G. Sundem

- Behavioral Accounting—A Personal View, E. Caplan  
The Development of Behavioral Thought in Accounting, 1952-1981, A. Lord  
The Base Rate Fallacy: Evidence from Bank Loan Committees, P. Chalos  
Measuring Cognitive Complexity in the Accounting Domain, K. Chen and S. Olson  
Pitfalls in Using the F Scale to Measure Authoritarianism in Accounting Research, F. Gul and J. Ray

### 1990, Volume 2

- Accounting Information and the Outcome of Collective Bargaining: Some Exploratory Evidence, J. Amernic and N. Aranya  
Communication Satisfaction: A Path Analytic Study of Accountants Affiliated with CPA Firms, T. Gregson  
The Use of Within- and Between-Subjects Experimental Designs in Behavioral Accounting Research: A Methodological Note, P. Harsha and M. Knapp  
An Examination of the Effect of the President's Letter and Stock Advisory Service Information on Financial Decisions, S. Kaplan, S. Pourciau and P. Reckers  
Accounting Changes and Information Processing: Some Further Empirical Evidence, G. Marchant  
The Performance Effects of Participative Budgeting: An Integration of Intervening and Moderating Variables, D. Murray  
Independent Auditors Role Stress: Antecedent, Outcome, and Moderating Variables, J. Rebele and R. Michaels  
An Intra- and Inter-Occupational Analysis of Stress Among Accounting Academicians, K. Smith and G. Everly, Jr.

### 1991, Volume 3

- The Measurement of Organizational and Professional Commitment: An Examination of the Psychometric Properties of Two Commonly Used Instruments, D. Blin, D. Duchon and W. Meixner  
The F Scale as a Measure of Authoritarianism in Accounting Research, G. Harrison  
Data Fixation: Methodology Refinements and Additional Empirical Evidence, D. Murray  
Audit Judgment Confidence, K. Pincus  
Management's Motive and Its Effect on Selected Audit Decisions, P. Reckers and B. Wong-On-Wing  
The Impact of Psychological Factors on the Job Satisfaction of Senior Auditors, K. Snead and A. Harrell  
An Empirical Examination of the Need Profiles of Professional Accountants, D. Street and A. Bishop  
The Problem of Ambiguity and Vagueness in Accounting, A. Zebda

### 1992, Volume 4

- The Relative Effectiveness of Different Types of Feedback in Performance Evaluation, M. Hirst and P. Lockett  
Managerial Roles and Budgeting Behavior, N. Macintosh and J. Williams  
Alternative Pension Liability Disclosure and the Effect on Credit Evaluation: An Experiment, H. Sami and B. Schwartz  
A Multi-Attribute Investigation of Elicitation Techniques in Tests of Account Balances, M. Abdolmohammadi and A. Wright  
An Investigation of the Causal Ordering of Job Satisfaction and Organizational Commitment in Turnover Models in Accounting, T. Gregson  
The Analytic Hierarchy Process: An Empirical Examination of Aggregation and Hierarchical Structuring, R. Harper, Jr., N. Apostolou and B. Hartman

- Using an Unfolding Technique to Determine the Lowballing Tendency of Auditors, D. Marxen  
Accuracy and Consensus in Accounting Studies of Decision Making, D. Murray and R. Regel  
A Note on the Effect of Prior Probability Disclosure and Information Representativeness on Subject Predictive Accuracy, M. van Breda and K. Ferris

### 1993, Volume 5

- Opportunities in Behavioral Accounting Research, M. Bamber  
The Effects of Information Availability and Cost on Investment Strategy Selection: An Experiment, R. Bricker and M. DeBruine  
The Outcome Effect in Performance Evaluation: Decision Process Observability and Consensus, J. Fisher and T. Selling  
Auditors' Causal Probability Judgments in Analytical Procedures for Audit Planning, J. Ho and R. May  
An Examination of the Effects of Accountability Tactics on Performance Evaluation Judgments in Public Accounting, S. Kaplan and P. Reckers  
The Effects of Fraud Signals, Evidence Order, and Group-Assisted Counsel on Independent Auditor Judgment, P. Reckers and J. Schultz, Jr.  
The Effects of Auditors' Ethical Orientation on Commitment and Ethical Sensitivity, M. Shaub, D. Finn and P. Munter  
The Role of Post Completion Audits, Managerial Learning, Environmental Uncertainty and Performance, R. Chenhall and D. Morris  
A Capital Budgeting Case Study: An Analysis of a Choice Process and Roles of Information, M. Hirst and J. Baxter  
Incorporating Statistical Power into the Test of Significance Procedure: A Methodological and Empirical Inquiry, M. Lindsay  
Confidence and Information Usage: Evidence from a Bankruptcy Prediction Task, T. Selling

### 1994, Volume 6

- Auditor Attendance to Negative and Positive Information: The Effect of Experience-Related Differences, B. Anderson and M. Maletta  
The Effects of Audit Task on Evidence Integration and Belief Revision, D. Kerr and D. Ward  
Identification of Auditors' Propositions Related to Assessments of Management Estimates, G. Klersey  
The Effects of Independence Allegation on Peer Review Evaluation of Audit Procedures, J. King, R. Welker and G. Keller  
The Impact of Responsibility and Framing of Budgetary Information on Group-Shifts, R. Rutledge and A. Harrell  
Measuring Auditors' Reliance on Internal Auditors: A Test of Prior Scales and a New Proposal, A. Campbell  
Behavioral Determinants of Auditor Aggressiveness in Client Relations, J. Cohen, L. Pant and D. Sharp  
Role Ambiguity, Role Conflict, and Perceived Environmental Uncertainty: Are the Scales Measuring Separate Constructs for Accountants?, T. Gregson, J. Wendell and J. Aono  
The Effect of Experience on Consensus of Going-Concern Judgments, J. Ho  
Examination of Contextual Effects and Changes in Task Predictability on Auditor Calibration, R. Mladenovic and R. Simnett  
The Effect of an Anticipated Performance Evaluation on Willingness to Perform: The Intervention of Self-Presentational Motives, R. Palmer and R. Welker

**1994, Volume 6 Supplement**

Foreward - Gail Wright & Paul Munter

An Investigation of Obedience Pressure Effects on Auditors' Judgments - F. Todd DeZoort and Alan T. Lord

Commentary on "An Investigation of Obedience Pressure Effects on Auditors' Judgments" Ira Solomon  
The Structure of Meaning in Accounting: A Cross-Cultural Experiment - Nancy A. Bagranoff, Keith Houghton and Jane Hronsky

Commentary on "The Structure of Meaning in Accounting: A Cross-Cultural Experiment" - James A. Schweikart

The Functionality of Decision Heuristics: Reliance on Prior Audit Adjustments in Evidential Planning - Jean C. Bedard and Arnold M. Wright

Commentary on "The Functionality of Decision Heuristics: Reliance on Prior Audit Adjustments in Evidential Planning" - Joseph J. Schultz, Jr.

The Influence of Tax Law Requirements and Organization of Client Facts on Professional Judgment - Kathy Krawczyk

Commentary on "The Influence of Tax Law Requirements and Organization of Client Facts on Professional Judgment" - Brian C. Spilker

A Framework for Investigating Involvement Strategies in Accounting Information Systems Development - James E. Hunton and Kenneth H. Price

Commentary on "A Framework for Investigating Involvement Strategies in Accounting Information Systems Development" - Nancy A. Bagranoff

Beyond Economic Man: Lessons for Behavioral Research in Accounting - Sara Ann Reiter

Commentary on "Beyond Economic Man: Lessons for Behavioral Research in Accounting" - Joni J. Young

A Request for More Research to Support Financial Accounting Standard-Setting AAA — Accounting, Behavior and Organizations Section - Dennis R. Beresford

The Role of Behavioral Accounting Research in Financial Accounting Standard Setting - Laureen A. Maines

Factors Limiting the Role of Behavioral Research in Standard Setting - A. Rashad Abdel-khalik

**1995, Volume 7**

The Effects of Pay Schemes and Probabilistic Management Audits on Subordinate Misrepresentation of Private Information: An Experimental Investigation in a Resource Allocation Context. C. Chow, M. Hirst, and M. Shields

Internal Auditors' Memory for Financial-Statement Errors, B. Church and A. Schneider

An Exploratory Examination of International Differences in Auditors' Ethical Perceptions. J. Cohen, L. Pant, and D. Sharp

The Relationship Between Budgetary Management Style and Organizational Commitment in a Not-for-Profit Organization, F. Collins, S. Lowensohn, M. McCallum, and R. Newmark

A Note on the Application of the Behavioral Life-Cycle Model in Governmental Lending Decisions. S. Reed, J. Strawser, and R. Strawser

Factors Affecting Responsibility Assessments After an Audit Failure, M. Rennie

Control as an Exchange Process: A Power Control Framework of Organizations, Seleshi Sisaye

**1996, Volume 8**

Some Comments About Research and the FASB, Robert J. Swieringa

Ethical Development, Professional Commitment, and Rule Observance Attitudes: A Study of CPAs and Corporate Accountants, Cynthia Jeffrey and Nancy Weatherholt

- Auditors' Comprehension and Evaluation of Client-Suggested Causes in Analytical Procedures, Lisa Koonce and Fred Phillips
- The Effect of Cognitive Style on External Auditors' Reliance Decisions on Internal Audit Functions, Tina Y. Mills
- The Effect of Organizational Commitment on the Relation Between Budgetary Participation and Budgetary Slack, Hossein Nouri and Robert J. Parker
- The Determinants and Outcomes Associated With Job Insecurity in a Professional Accounting Environment, William R. Pasewark and Jerry R. Strawser
- Incentive Plans and Opportunities for Information Sharing, Sue Ravenscroft and Susan Haka
- An Exploration of the Use of Financial and Nonfinancial Measures of Performance by Executives in a Service Corporation, Andrew D. Schiff and L. Richard Hoffman
- Trust and Suspicion: The Effects of Situational and Dispositional Factors on Auditors' Trust of Clients, Michael K. Shaub
- Recency Effects: Task Complexity, Decision Mode, and Task-Specific Experience, Ken T. Trotman and Arnold Wright
- The Effects of Experience and Confidence on Decision Aid Reliance: A Causal Model, Stacy M. Whitecotton
- The Handbook of Experimental Economics: A Review Essay, Arijit Mukherji

### 1996, Volume 8 Supplement

- America Online/On a Roll: A Case Study in Investigative Accounting - Abraham J. Briloff
- Ethics Research and Research Ethics - James C. Gaa
- Ethics and Accounting Research: The Issue of Truth - Karen L. Hooks and Joseph J. Schultz, Jr.  
Comments by Jack L. Krogstad
- An Analysis of Moral and Social Influences on Taxpayer Behavior - Dennis M. Hanno and George R. Violette  
Comments by Peggy A. Hite
- Personal and Organizational Culture Effects on Auditor Independence - Carolyn A. Windsor and Neal M. Ashkanasy
- An Evaluation of the Multidimensional Ethics Scale as a Measure of Ethical Sensitivity: Implications for Accounting Ethics Research - Jeffrey R. Cohen, Laurie W. Pant, and David J. Sharp  
Comments by Judy Tsui
- Ethics, Experience, and Professional Skepticism: A Situational Analysis - Michael K. Shaub and Janice E. Lawrence  
Comments by Mary S. Doucet and Thomas A. Doucet
- Experimental Evidence on Independence Impairment Conditions: Aggregate and Individual Results - Jeffrey W. Schatzberg, Galen R. Sevcik, and Brian Shapiro  
Comments by Jacob G. Birnberg
- Ethics and Environmental Auditing: A Comparison of the Levels of Moral Reasoning and Environmental Auditors and Public Accountants - Devaun Kite, Timothy J. Louwers, and Robin R. Radtke  
Comments by Paul Munter
- Experimental Investigation of Ethical Standards and Perceived Probability of Audit on Intentional Noncompliance - Dipankar Ghosh and Terry L. Crain
- Partner Behavior and Audit Quality Reduction Acts: Views of Partners and Senior Managers - Joseph V. Carcello, Dana R. Hermanson, and H. Fenwick Huss  
Comments by Robert G. Ruland

### 1997, Volume 9

- A Note From the Editor - Jacob G. Birnberg
- The Effects of Choice on Auditors' Intrinsic Motivation and Performance - D'Arcy A. Bocker
- Herding Behavior: Explanations and Implications - Jane M. Cote and Debra L. Sanders
- A Note on Cross-Sectional Tests for Knowledge Differences - Larry R. Davis, Margaret D. Dwyer and Gregory M. Trompeter

The Behavioral Foundations of Stewardship Accounting and a Proposed Program of Research: What is Accountability? - John W. Dickhaut and Kevin A. McCabe

De-escalation Strategies: Some Experimental Evidence - Dipankar Ghosh

Social Utility in a Transfer Pricing Situation: The Impact of Contextual Factors - Penelope Sue Greenberg and Ralph H. Greenberg

Using Structural Equation Modeling to Investigate the Causal Ordering of Job Satisfaction and Organizational Commitment Among Staff Accountants - Peter J. Poznanski and Dennis M. Blina

Adaptive Responses to Time Pressure: The Effects of Experience on Tax Information Search Behavior - Brian C. Spilker and Douglas F. Prawitt

A Study of the Relations Among Disagreement in Budgetary Performance Evaluation Style, Job-Related Tension, Job Satisfaction and Performance - Freddie Choo and Kim B. Tan

The Relationship Between Public and Private Information: An Experimental Markets Study - Robert R. Tucker

Sensitization to the Rights and Welfare of the Participants in Accounting Research - Timothy J. Rupert and Martha L. Wartick

The Effect of Industry Experience on Hypothesis Generation and Audit Planning Decisions - Sally Wright and Arnold M. Wright

### 1997, Volume 9 Supplement

The Effects of Interference and Availability From Hypotheses Generated by a Decision Aid Upon Analytical Procedures Judgments - John C. Anderson, Steven E. Kaplan and Philip M. J. Reckers  
Commentary by Dana R. Hermanson, Kennesaw State University

The Relationship Between an Individual's Values and Perceptions of Moral Intensity: An Empirical Study - Gail B. Wright, Charles P. Cullinan and Dennis M. Blina  
Commentary by Michael K. Shaub Hillsdale College

Some Determinants of Analysts' Forecast Accuracy - Dipankar Ghosh and Stacey M. Whitcotton  
Commentary by D. Eric Hirst University of Texas at Austin

The Effects of Audit Structure and Experience on Auditors' Decisions to Isolate Errors - Heather M. Hermanson  
Commentary by Jane Kennedy

The Effects of Justification, Task Complexity and Experience/Training on Problem-Solving Performance - C. Janie ChanG, Joanna L. Y. Ho and Woody M. Liao  
Commentary by Marlys Gascho Lips

Auditors' Uncertainty Representation and Evidence Aggregation - Theodore J. Mock, Arnold M. Wright, Mary T. Washington and Ganesh Krishnamoorthy  
Commentary by Jane Kennedy

Auditor Judgments: The Effects of the Partner's Views on Decision Outcomes and Cognitive Effort - Christine E. L. Tan, Christine A. Jubb and Keith A. Houghton  
Commentary by Karim Jamal

### 1998, Volume 10

Comparing and Contrasting Two New Resources for the Behavioral Accounting Researcher - Jacob G. Birnberg, Vicky B. Hoffman and Donald V. Moser

Critical Analysis and Recommendations Regarding the Role of Perceived Environmental Uncertainty in Behavioral Accounting Research - Walter G. Tymon, Jr. and David E. Stout and Karyll N. Shaw

An Examination of Potential Gender-Based Differences in Audit Managers' Performance Evaluation Judgments - Eric N. Johnson, Steven E. Kaplan and Philip M. J. Reckers

The Use of Outcome Feedback and Task Property Information by Subjects with Accounting-Domain Knowledge to Predict Financial Distress - Brad M. Tuttle and Morris H. Stocks

The Existence of Multiple Measures of Organizational Commitment and Experience-Related Differences in a Public Accounting Setting - Alice A. Ketchand and Jerry R. Strawser

An Examination of the Validity of a New Measure of Moral Judgment - John T. Sweeney and Dann G. Fisher

An Examination of Factors Influencing Financial Reporting Decisions of Small Business Owner-Managers - Peggy A. Hite

Going Concern Judgments: An Economic Perspective - Robert R. Tucker and Ella Mae Matsumura

### **1998, Volume 10 Supplement**

Foreward - Seleshi Sisaye

### **Part I. Evolution of Behavioral Approaches in Accounting Research**

The Ascendancy of the Behavioral Paradigm in Accounting: The Last 20 Years - Thomas R. Dyckman

### **Part II. Social and Behavioral Sciences Applications in Accounting and Management Control Research**

An Overview of the Social and Behavioral Sciences Approaches in Management Control Research - Seleshi Sisaye

Some Reflections on the Evolution of Organizational Control - Jacob G. Birnberg

Contingency Theory, Management Control Systems and Firm Outcomes: Past Results and Future Directions - Joseph G. Fisher

Accounting and Control as Solutions to Technical Problems, Political Exchanges and Forms of Social Discourse: The Importance of Substantive Domain - Mark W. Dirsmith

Cost Management and Management Control in Health Care Organizations: Research Opportunities - John H. Evans III

### **Part III. Experimental Economics in Behavioral Accounting Research**

Using an Experimental Economics Approach in Behavioral Accounting Research - Donald V. Moser

Bargaining Strategy and Accounting Information About Opponents' Payoffs: Bargaining in a Hall of Mirrors - Joan L. Luft, Susan F. Haka and Brian Ballou

Commentary by John H. Evans III

### **Part IV. Decision Aids in Auditing**

Anchoring Effects Associated With Recommendations From Expert Decision Aids: An Experimental Analysis - Tamara K. Kowalczyk and Christopher J. Wolfe

Commentary by Douglas F. Prawitt

Influencing Decision Aid Reliance Through Involvement in Information Choice - Stacey M. Whitecotton and Stephen A. Butler

Commentary by Richard W. Houston

### **Part V. Exploratory Study in Group Behavior**

Sources of Process Gain and Loss From Group Interaction in Performance of Analytical Procedures

- Jean C. Bedard, Stanley F. Biggs and James J. Maroney

Commentary by Eric N. Johnson

**Part VI. Research on International Issues**

- The Effect of CEO Disclosure Beliefs on the Volume of Disclosure About Corporate Earnings and Strategy - *A. Jane Craighead and Jon Hartwick*  
 Commentary by Jane M. Cote

**Part VII. Research Note: Career Issues in CPA Firms**

- The Role of Peer Relationships During CPA Firm Mergers - *Philip H. Siegel, Alan Reinstein, Khondkar E. Karim and John T. Rigsby*  
 Commentary by Sandra C. Vera-Muñoz

**1999, Volume 11**

- A Comprehensive Taxonomy of Audit Task Structure, Professional Rank and Decision Aids for Behavioral Research - *Mohammad J. Abdolmohammadi*  
Budgeting and the Management of Role Conflict in Hospitals - *Sue E. Comerford and Margaret A. Abernethy*  
Supervision Practices and Audit Effectiveness: An Empirical Analysis of GAO Audits - *Parvreen P. Gupta, Narayan S. Umanoth, Mark W. Dismith*  
A Cross-Cultural Investigation of Managers' Project Evaluation Decisions - *Paul D. Harrison, Chee W. Chow, Anne Wu, Adrian M. Harrell*  
The Role of Procedural and Declarative Knowledge in Performing Accounting Tasks - *Paul J. Herz and Joseph J. Schultz, Jr.*  
The Influence of Budget Goal Attainment on Risk Attitudes and Escalation - *Linda V. Ruchala*  
Taxpayer Preference Between Income Tax and Consumption Tax: Behavioral Life Cycle Effects - *Raymond A. Zimmermann, Patricia Eason, Mary Gowan*

**2000, Volume 12**

- Organizational Design and Manipulative Behavior: Evidence from a Negotiated Transfer Pricing Experiment - *Dipankar Ghosh*  
Antecedents and Consequences of Burnout in Accounting: Beyond the Role Stress Model - *Timothy J. Fogarty, Jagdip Singh, Gary K. Rhoads, and Ronald K. Moore*  
Group Decision Making: The Impact of Opportunity-Cost Time Pressure and Group Support Systems - *Vicky Arnold, Steve G. Sutton, Stephen C. Hayne, Charles A. P. Smith*  
The Use of Foresight Decision Aids in Auditors' Judgments - *D. Jordan Lowe, Philip M. J. Reckers*  
The Role of Ambiguity in Auditors' Determination of Budgeted Audit Hours - *A. Kay Guess, Timothy J. Louwers, Jerry R. Strawser*  
The Development of Two Measures to Assess Accountants' Prescriptive and Deliberative Moral Reasoning - *Linda Thorne*  
Effects of Information Load on Capital Budgeting Decisions - *Monte R. Swain, Susan E. Haka*  
Participation and Performance in Capital Budgeting Teams - *Peter Chalos, Margaret C. C. Poon*  
The Use of and Selection Biases Associated with Nonstatistical Sampling in Auditing - *Thomas W. Hall, James E. Hunton, Bethane Jo Pierce*  
An Examination of the Positive Test Strategy in Auditors' Hypothesis Testing - *Bonita K. Peterson, Bernard Wong-On-Wing*  
A Research Note Concerning the Dimensionality of the Professional Commitment Scale - *Peggy D. Dwyer, Robert B. Welker, Alan H. Friedberg*

**2001, Volume 13**

- The Relative Importance of Management Fraud Risk Factors - *Barbara A. Apostolou, John M. Hassell, Sally A. Webber, and Glenn E. Summers*
- The Relationship between Auditor Characteristics and the Nature of Review Notes for Analytical Procedure Working Papers - *Brian Ballou*
- A Research Note concerning Practical Problem-Solving Ability as a Predictor of Performance in Auditing Tasks - *James Lloyd Bierstaker and Sally Wright*
- An Analysis of Statistical Power in Behavioral Accounting Research - *Susan C. Borkowski, Mary Jeanne Welsh, and Qinke (Michael) Zhang*
- National Culture and the Implementation of High-Stretch Performance Standards: An Exploratory Study - *Choe W. Chow, Tim M. Lindquist, and Anne Wu*
- A Research Note on the Effects of Gender and Task Complexity on an Audit Judgment - *Janne Chung and Gary S. Monroe*
- Linking Participative Budgeting Congruence to Organization Performance - *B. Douglas Clinton and James E. Hunton*
- Role Stress, the Type A Behavior Pattern, and External Auditor Job Satisfaction and Performance - *Richard T. Fisher*
- Mitigating the Common Information Sampling Bias Inherent in Small-Group Discussion - *James E. Hunton*
- An Examination of Perceived Barriers to Mentoring in Public Accounting - *Steven E. Kaplan, Annemarie K. Keinath, and Judith C. Welo*
- Multiple Dimensions of Organizational Commitment: Implications for Future Accounting Research - *Alice A. Ketchand and Jerry R. Strawser*
- A Descriptive Analysis of the Content and Contributors of Behavioral Research In Accounting 1989-1998 - *Michael Meyer and John T. Rigsby*

**2002, Volume 14**

- The Effects of Flexible Work Arrangements on Stressors, Burnout, and Behavioral Job Outcomes in Public Accounting - *Elizabeth Dreike Almer and Steven E. Kaplan*
- An Empirical Examination of Competing Theories to Explain the Framing Effect in Accounting-Related Decisions - *C. Janie Chang, Sin-Hui Yen, and Bong-Ruey Duh*
- Budget Goal Commitment and Informational Effects of Budget Participation on Performance: A Structural Equation Modeling Approach - *Vincent K. Chong and Kar Ming Chong*
- A Research Note on the Influence of Outcome Knowledge on Audit Partners' Judgments - *Craig Emby, Alexander M. G. Gelardi, and D. Jordan Lowe*
- Workplace Environment in a Professional Services Firm - *Karen L. Hooks and Julia L. Higgs*
- Investors' Use of Analysts' Recommendations - *Ranjani Krishnan and Donna M. Booker*
- Decision Aids for Generating Analytical Review Alternatives: The Impact of Goal Framing and Audit-Risk Level - *Jennifer M. Mueller and John C. Anderson*
- Evidence of an Association between Error-Specific Experience and Auditor Performance during Analytical Procedures - *Ed O'Donnell*
- Behavioral Implications of Information Systems on Disclosure Fraud - *Steven T. Schwartz and David E. Wallin*
- The Effect of the Busy Season Workload on Public Accountants' Job Burnout - *John T. Sweeney and Scott L. Summers*
- The Influence of Fairness Perceptions and Goal Commitment on Managers' Performance in a Budget Setting - *Kristin Wentzel*