E

n *HeinOnline*, encontramos un artículo de *Ijiri, Yuji*, 1980, titulado [*An Introduction to Corporate Accounting Standards: A Review*](https://doi.org/10.1515/ael-2017-0058), reproducido con autorización de *The Accounting Review* 55 (4): 620-628. Copyright, 1980, *American Accounting Association*. En él se encuentran las direcciones electrónicas de los ensayos que menciona el profesor, incluido en el Hall de la Fama en 1989. Menciona el trabajo *An Introduction to Corporate Accounting Standards*, escrito por Paton and Littleton (1940), que en su criterio mantiene vigencia. ¿Lo hemos leído? ¿Es posible consultarlo en una biblioteca a nuestro alcance? Resume Ijiri: “*The monograph covers accounting concepts and standards under a unifying framework founded upon six basic assumptions of accounting. Key issues are organized systematically, starting with discussions on the need for accounting standards in Chapter 1 and on the underlying assumptions in accounting in Chapter 2. After these fundamentals are discussed, the monograph builds on them to deal with issues of “cost” in Chapter 3, “revenue” in Chapter 4, “income” in Chapter 5, and “surplus” in Chapter 6. Accounting standards are presented along with a network of theoretical concepts in a logical manner. The final chapter, Chapter 7, titled “Interpretation,” which is somewhat more pragmatic in its reasoning relative to earlier chapters, discusses practical implications of some of the standards introduced earlier and encourages presentation of various kinds of interpretive financial information outside the main body of statements.*” Muchos hacemos empezar a ver la película por el último acto, es decir, por su actualidad. Pero es mejor hacerlo desde el principio. Desafortunadamente, muchas escuelas privilegian la introducción del subsistema documental de la contabilidad. Así los alumnos aprenden conceptos y técnicas pensados en desarrollo del subsistema intelectual de la contabilidad, sin tener un adecuado conocimiento de éste. Nos dicen que es para apoyar el trabajo que necesitan tener los estudiantes. De esta manera empiezan por ser técnicos y luego es muy difícil sacarlos de allí. Es común encontrar estudiantes sin conocimientos históricos de la contabilidad. Son como palitos en medio de un río, que son zarandeados por las corrientes. Consecuentemente nuestros alumnos no aprenden a analizar las teorías ni a sentar posición sobre ellas. En un segundo momento el autor transcribe estas afirmaciones: “In its opening section, the monograph sets a stage for subsequent development as follows: ―The corporation’s most important accounting responsibility … [runs] to one or more groups or classes of detached investors, present and prospective, for each business unit. In reporting accounting data under these conditions, the desire to please or to defend may exercise more influence upon executive judgment than do objective circumstances. Accounting standards therefore become responsible for furnishing guideposts to fair dealing in the midst of flexible rules and techniques [p. 2]. ―It is mainly for this reason that “accounting standards should be systematic and coherent, impartial and impersonal, and in harmony with observable, objective conditions” [p. 1].” Primero lo primero.

*Hernando Bermúdez Gómez*