

Perkembangan Terkini Riset Kualitas Laporan Keuangan

Ratih Purwasih✉

Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

01022682125001@student.unsri.ac.id

Abstract

This study aims to provide a broader picture of research on the quality of financial reports and what factors influence the quality of financial reports through a literature study in research in the field of accounting in national journals (Sinta 2) and international journals (Emerald and ProQuest) within the period 2013-2021 time. The keywords used in the search are the quality of financial statements (financial statement quality) and the quality of financial reporting (financial reporting quality). Found as many as 37 research articles that are relevant to the specified topic. This study identifies the main directions of research on the quality of financial reports in the period 2013-2021 and discusses several important aspects of research such as research methodology, theory used, research sector and others. In the end, it can be concluded from this study regarding the development of research on the quality of financial reports so that it can provide input for further research.

Keywords: Financial Reports, Literature Studies, Accounting, Research Methodology, Research Sector.

Abstrak

Studi ini bertujuan untuk memberikan gambaran yang lebih luas tentang penelitian kualitas laporan keuangan dan faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan melalui studi literatur dalam penelitian di bidang akuntansi pada jurnal nasional (Sinta 2) maupun jurnal internasional (Emerald dan ProQuest) dalam kurun waktu 2013-2021. Kata kunci yang digunakan dalam pencarian yaitu kualitas laporan keuangan (*financial statement quality*) dan kualitas pelaporan keuangan (*financial reporting quality*). Ditemukan sebanyak 37 artikel penelitian yang relevan dengan topik yang ditentukan. Studi ini mengidentifikasi arah utama penelitian kualitas laporan keuangan dalam kurun waktu 2013-2021 dan membahas beberapa aspek penting penelitian seperti metodologi penelitian, teori yang digunakan, sektor riset dan lainnya. Pada akhirnya dari studi ini dapat disimpulkan mengenai perkembangan penelitian kualitas laporan keuangan sehingga dapat memberikan masukan untuk penelitian selanjutnya.

Kata kunci: Laporan Keuangan, Studi Literatur, Akuntansi, Metodologi Penelitian, Sektor Riset.

INFEB is licensed under a Creative Commons 4.0 International License.



1. Pendahuluan

Laporan keuangan merupakan wujud pertanggungjawaban pengelolaan keuangan oleh suatu entitas baik di sektor publik maupun di sektor swasta [1] [2]. Kualitas laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses kegiatan akuntansi yang mampu memberikan suatu informasi keuangan yang dapat dipahami oleh pemakai dan dapat digunakan untuk pengambilan keputusan dimasa yang akan datang [3] [4]. Laporan keuangan harus memiliki karakteristik kualitatif yang memadai sehingga laporan keuangan bermanfaat bagi pengambil keputusan [5] [6] [7]. Pengertian karakteristik kualitatif dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 adalah ukuran-ukuran normatif yang perlu diwujudkan dalam informasi akuntansi sehingga dapat memenuhi tujuannya. Berdasarkan PP No 71 Tahun 2010, terdapat empat karakteristik kualitatif yang harus dipenuhi dalam laporan keuangan, yaitu relevan, andal, dapat dipahami, dan dapat dibandingkan [8] [9] [10] [11].

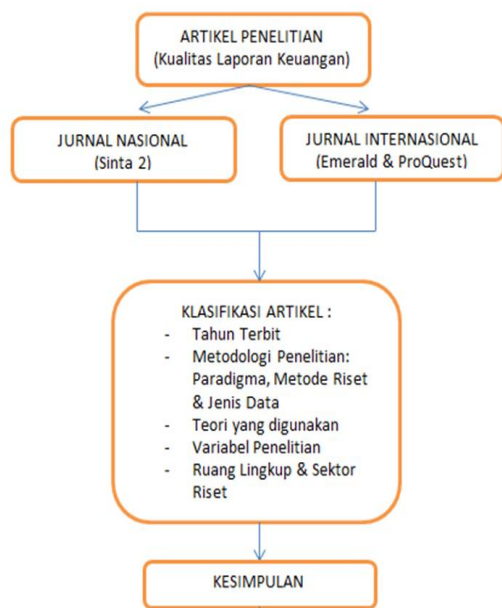
Studi ini bertujuan untuk memberikan gambaran yang lebih luas tentang penelitian dengan topik kualitas laporan keuangan dan untuk mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi kualitas laporan

keuangan melalui studi literatur dalam penelitian di bidang akuntansi pada jurnal nasional yang terakreditasi Sinta 2 dan jurnal internasional yang berasal dari database Emerald dan ProQuest. Sampel penelitian ini adalah 37 artikel selama kurun waktu 2013-2021. Ruang lingkup penelitian yaitu di Indonesia dan negara lain seperti Mesir, Iran, Bangladesh, Nigeria dan Spanyol. Sektor penelitian juga mencakup sektor publik dan sektor swasta [12] [13] [14] [15].

2. Metode Penelitian

Studi ini menggunakan metode kajian literatur (literature review). Pada tahap awal dilakukan pencarian artikel dengan topik kualitas laporan keuangan baik dalam jurnal nasional maupun jurnal internasional [16] [17] [18] [19] [20]. Jurnal nasional yaitu jurnal yang terakreditasi Sinta 2 sedangkan jurnal internasional yaitu jurnal yang berasal dari database Emerald dan ProQuest. Kata kunci yang digunakan dalam pencarian yaitu kualitas laporan keuangan (*financial statement quality*) dan kualitas pelaporan keuangan (*financial reporting quality*). Artikel yang didapat kemudian dipilih satu-persatu untuk menentukan relevansi artikel tersebut dengan topik yang telah ditentukan. Rentang pencarian artikel yaitu

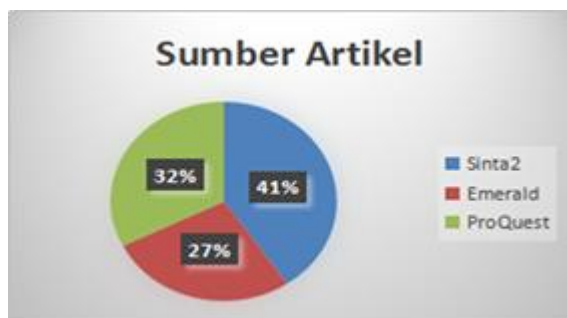
selama kurun waktu 2013-2021. Pada akhirnya didapatkan 37 artikel yang dianggap relevan dengan topik kualitas laporan keuangan untuk dijadikan sampel dalam penelitian ini. Semua artikel yang menjadi sampel adalah artikel yang termasuk ke dalam kategori artikel penelitian, untuk artikel konseptual tidak diikutsertakan. Artikel penelitian yang telah didapatkan kemudian dianalisis dan diklasifikasikan berdasarkan tahun terbit, metode penelitian, teori yang digunakan, variabel penelitian dan ruang lingkup serta sektor risetnya. Setelah itu dapat disimpulkan mengenai perkembangan penelitian mengenai kualitas laporan keuangan sebagai bahan masukan untuk ide penelitian selanjutnya. Pada Gambar 1 ditampilkan skema kerangka konseptual dalam studi ini.



Gambar 1. Kerangka Konseptual

3. Hasil dan Pembahasan

Studi ini meneliti artikel-artikel yang dipublikasi dalam jurnal nasional terakreditasi Sinta 2 dan jurnal internasional yang berasal dari database Emerald dan ProQuest yang terkait dengan topik kualitas laporan keuangan. Dari 37 artikel yang dianggap relevan dengan topik kualitas laporan keuangan sebanyak 15 artikel (41%) berasal dari Sinta 2, 10 artikel (27%) berasal dari Emerald dan 12 artikel (32%) berasal dari ProQuest. Data sumber artikel tersebut disajikan dalam Gambar 2.



Gambar 2. Sumber Artikel Penelitian

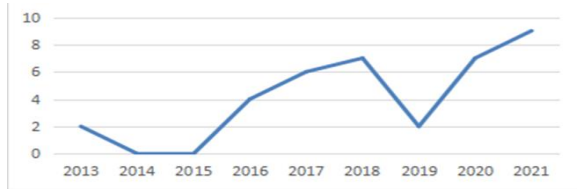
Artikel dari jurnal nasional terakreditasi Sinta 2 berjumlah 15 artikel yang berasal dari berbagai jurnal. paling beberapa di antaranya adalah dari Jurnal Aset (Akuntansi Riset) sebanyak 2 artikel, dari Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis sebanyak 2 artikel dan dari Akrua: Jurnal Akuntansi sebanyak 2 artikel. Artikel yang ditemukan di jurnal internasional Emerald berasal dari berbagai jurnal. Paling banyak berasal dari Journal of Financial Reporting and Accounting sebanyak 3 artikel, Asian Journal of Accounting Research sebanyak 2 artikel.

Untuk artikel di jurnal internasional ProQuest juga berasal dari berbagai jurnal. Paling banyak berasal dari International Journal of Economics and Financial Issues sebanyak 3 artikel dan Turkish Journal of Computer and Mathematics yang turut pula mempublikasi artikel akuntansi sebanyak 3 artikel. Pada Tabel 1 ditampilkan daftar jurnal dan rincian jumlah artikel yang ditemukan dengan menggunakan kata kunci.

Tabel 1. Jumlah Artikel dalam Setiap Jurnal

NO	Sumber	Jurnal	Jumlah Artikel
1	Sinta 2	Jurnal Akuntansi	1
2		Jurnal Akuntansi Bisnis	1
3		Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia	1
4		Media Riset Akuntansi Auditing & Informasi	1
5		Jurnal Aset (Akuntansi Riset	2
6		Jurnal Kajian Akuntansi	1
7		Jurnal Akuntansi Multiparadigma	1
8		Revisi Akuntansi dan Bisnis Indonesia	1
9	Emerald	Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi	1
10		JAAI	1
11		Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis	2
12		Akrual: Jurnal Akuntansi	2
13		Asian Journal of Accounting Research	2
14		Asian Journal of Economics and Banking	1
15		Journal of Financial Reporting and Accounting	3
16		International Journal of Productivity and Performance Management	1
17	ProQuest	Journal of Asia Business Studies	1
18		Journal of Accounting & Organizational Change	1
19		International Journal of Public Sector Management	1
20		International Journal of Economics and Financial Issues	3
21		Economy Transdisciplinarity Cognition; Bacau	1
22		Journal of International Studies	1
23		Sustainability	1
24		Banks and Bank Systems	1
25		Turkish Journal of Computer and Mathematics	3
26		IOP Conf. Series: Earth and Environmental Science	1
27		Review of Integrative Business and Economics Research	1
Total			37

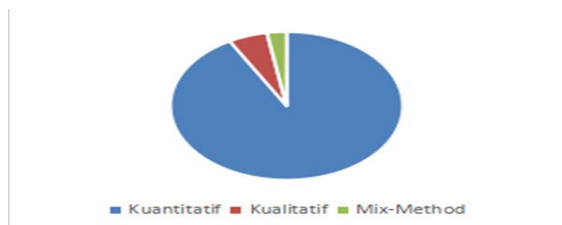
Pada Tabel 1 jumlah artikel setiap jurnal sebanyak 37 artikel. Selanjutnya 37 artikel tersebut dilakukan analisis dan klasifikasi berdasarkan tahun terbit, metode penelitian, teori yang digunakan, variabel penelitian, lingkup dan sektor penelitian. Setelah itu akan ditampilkan Tahun terbit artikel penelitian pada Gambar 3.



Gambar 3. Tahun Terbit Artikel Penelitian

Gambar 3 menyajikan data jumlah artikel yang diterbitkan dari waktu ke waktu. Artikel tersebut dipublikasi di jurnal nasional terakreditasi Sinta 2 dan jurnal internasional yang berasal dari database Emerald dan ProQuest dalam kurun waktu 2013-2021. Dari 37 artikel yang diteliti, tahun 2013 sebanyak 2 artikel, tahun 2014 dan 2015 nihil, tahun 2016 sebanyak 4 artikel, tahun 2017 sebanyak 6 artikel, tahun 2018 sebanyak 7 artikel, tahun 2019 sebanyak 2 artikel, tahun 2020 sebanyak 7 artikel dan tahun 2021 sebanyak 9 artikel. Dari gambar dapat dilihat perkembangan penelitian kualitas laporan keuangan dari tahun ke tahun. Peningkatan yang relatif tinggi terjadi pada tahun 2021. Tren ini menunjukkan minat yang masih berkembang dan sekaligus menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan ini masih menjadi isu yang menarik untuk terus diteliti.

Dalam melakukan penelitian berbagai paradigma dapat digunakan yaitu pendekatan kualitatif, kuantitatif maupun kombinasi keduanya (*mix method*). Pada penelitian mengenai kualitas laporan keuangan ini sebagian besar menggunakan paradigma kuantitatif dapat dilihat pada Gambar 3. Dari 37 artikel penelitian ini yang menggunakan paradigma kuantitatif yaitu sebanyak 34 artikel, sedangkan yang menggunakan pendekatan kualitatif ada 2 artikel dan yang menggunakan *mix-method* ada 1 artikel seperti disajikan pada Gambar 4.



Gambar 4. Paradigma Penelitian

Pada tahap selanjutnya dilakukan identifikasi metode riset yang digunakan dalam artikel penelitian ini. Dari 37 artikel penelitian kualitas laporan keuangan ini yang menggunakan metode riset dengan menggunakan kuesioner sebanyak 18 artikel (49%), kuesioner dan wawancara sebanyak 1 artikel (3%), *explanatory research survey* sebanyak 2 artikel (5%), *content*

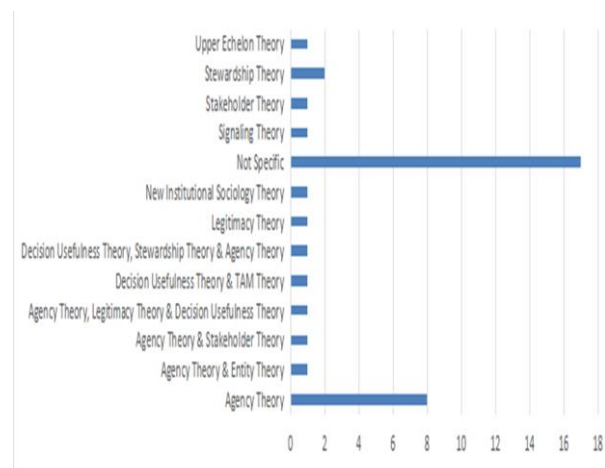
analysis sebanyak 15 artikel (40%) dan *case study* sebanyak 1 artikel (3%). Jenis sumber data antara lain:

- Sumber Primer: adalah sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data.
- Sumber Sekunder: adalah sumber yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data, misalnya lewat orang lain atau lewat dokumen.

Adapun jenis data yang digunakan dalam penelitian tentang kualitas laporan keuangan ini adalah data primer dan data sekunder. Ada 20 artikel (54%) yang menggunakan data primer. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan kuesioner dan wawancara. Kemudian ada 15 artikel (41%) yang menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan, laporan tahunan dan dokumen lainnya. Ada 2 artikel (5%) yang menggunakan kedua jenis data primer dan sekunder.

Artikel penelitian kualitas laporan keuangan menggunakan beberapa teori antara lain: *agency theory*, *legitimacy theory*, *stewardship theory*, *signaling theory* dan *stakeholder theory*. Ada beberapa artikel yang menggunakan lebih dari satu teori dengan menggabungkan teori tersebut dengan teori lain seperti *new sosiolog institutional theory*, *upper echelon theory*, *decision usefulness theory* & *Technology Acceptance Model (TAM) theory*, *agency theory* & *entity theory*. Penggunaan berbagai teori baru tersebut dapat memberikan perspektif baru dalam mengamati fenomena kualitas laporan keuangan ini.

Dari 37 artikel penelitian ini terdapat 17 artikel yang tidak menjelaskan secara spesifik teori yang digunakan. Pada gambar 4 disajikan jumlah teori yang digunakan dalam artikel penelitian ini. Teori yang paling banyak digunakan dalam artikel penelitian kualitas laporan keuangan yaitu *agency theory* sebanyak 8 artikel. Selain itu, *stewardship theory* juga digunakan dalam 2 artikel. Teori yang digunakan akan disajikan pada Gambar 5.



Gambar 5. Teori yang digunakan

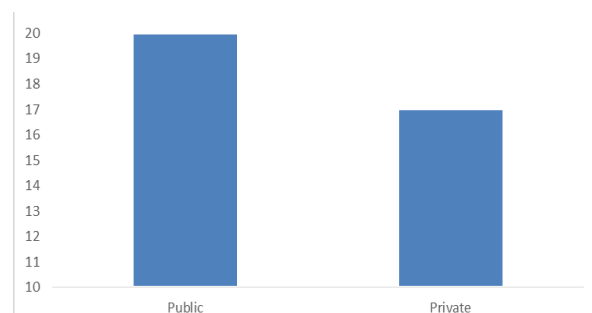
Setelah menganalisis 37 artikel ini ditemukan berbagai faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan. Peneliti menggunakan berbagai faktor baik internal maupun eksternal sebagai variabel independen dalam

penelitian ini. Faktor internal yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan seperti kompetensi SDM, sistem informasi akuntansi, audit internal dan lain sebagainya. Sedangkan faktor eksternal yang mempengaruhi laporan keuangan antara lain seperti politik, regulasi, tekanan eksternal, dan lain sebagainya. Untuk memudahkan identifikasi maka variabel independen ini diklasifikasikan ke beberapa kategori bidang yaitu: sumber daya manusia, audit, keuangan, tata kelola, karakteristik organisasi. Faktor-faktor lain seperti politik, regulasi, tekanan eksternal, ketidakpastian lingkungan dan sebagainya yang tidak termasuk ke dalam kelompok tersebut dimasukkan ke dalam kategori lain-lain.

Ruang lingkup penelitian dari 37 artikel ini sebagian besar dilakukan di Indonesia namun ada pula penelitian yang dilakukan di negara lain seperti Mesir, Iran, Bangladesh, Nigeria dan Spanyol bahkan ada pula penelitian yang ruang lingkupnya mencakup berbagai negara. Penelitian mengenai kualitas laporan keuangan dilakukan di sektor publik dan sektor swasta.

Dari 20 artikel di sektor publik sebanyak 16 artikel setor risetnya di tingkat pemerintah daerah baik provinsi maupun kabupaten di Indonesia seperti di Pemda Sulawesi Selatan, Pemda Sulawesi Utara, Pemkab Banyumas, Pemkot Tangerang Selatan, Pemkab Kuningan dan Pemkab Kabupaten Badung Bali dan lain-lain. Hanya ada 3 artikel yang sektor risetnya di Kementerian Negara/Lembaga dan terdapat 1 artikel dilakukan di Pemerintah Pusat Spanyol.

Artikel penelitian di sektor public dan private meliputi di Badan Usaha Milik Negara, perguruan tinggi swasta di Jawa Barat, perusahaan yang listing di Bursa Efek Indonesia, perusahaan yang listing di Bursa Efek Teheran maupun di negara lain, lembaga keuangan di Uganda dan para profesional akuntansi di Bangladesh, di Mesir dan lain-lain. Selanjutnya akan disajikan sektor riset disajikan pada Gambar 6.



Gambar 6. Sektor Riset

Dari Gambar 6 dapat dilihat jumlah artikel penelitian kualitas laporan keuangan di sektor publik sebanyak 20 artikel (54%) dan di sektor swasta sebanyak 17 artikel (46%).

4. Kesimpulan

Dari hasil analisis dan pembahasan dari 37 artikel dengan topik kualitas laporan keuangan dapat disimpulkan bahwa perkembangan penelitian pada topik ini menunjukkan tren yang terus naik dari tahun

2013 sampai dengan tahun 2021. Hal ini menunjukkan bahwa kualitas laporan keuangan masih menjadi isu yang menarik untuk terus diteliti. Demikian pula dengan metodologi yang digunakan sebagian besar penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif untuk menggambarkan sejauh mana faktor-faktor internal maupun eksternal mempengaruhi kualitas laporan keuangan. Untuk metode riset yang paling banyak digunakan adalah melalui survei kuesioner. Jenis data yang paling banyak digunakan adalah data primer karena peneliti memperoleh data dengan menyebarkan kuesioner kepada para responden yang menjadi sampel penelitian. Ada banyak teori yang digunakan dalam penelitian ini meskipun sebagian besar tidak secara eksplisit menjelaskan teorinya namun *Agency Theory* menjadi teori yang paling banyak digunakan. Adapula penggunaan teori baru seperti *new sosiolog institutional theory*, *upper echelon theory*, *decision usefulness theory & Technology Acceptance Model (TAM) theory* dan *entity theory*. Penggunaan berbagai teori baru tersebut dapat memberikan perspektif baru dalam mengamati fenomena kualitas laporan keuangan ini. Dari 37 artikel tersebut ditemukan berbagai faktor yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan baik faktor internal maupun faktor eksternal. Faktor-faktor inilah yang dijadikan sebagai variabel independen dalam penelitian yang telah dikelompokkan ke beberapa kategori seperti sumber daya manusia, audit, keuangan, karakteristik organisasi, tata kelola, dan lain-lain. Penelitian ini dilakukan sebagian besar di ruang lingkup negara Indonesia namun ada pula di negara lain seperti Mesir, Iran, Bangladesh, Nigeria dan Spanyol, sedangkan sektor penelitiannya cukup merata dilakukan di sektor publik maupun sektor swasta. Studi ini diharapkan mampu memberikan gambaran tentang perkembangan penelitian dengan topik kualitas laporan keuangan dan menjadi bahan masukan untuk penelitian selanjutnya baik dari segi paradigma penelitian, teori yang digunakan, dan dapat mengeksplorasi faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi kualitas laporan keuangan.

Daftar Rujukan

- [1] Andarsari, P. R. (2017). Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba (Lembaga Masjid). *Ekonika: Jurnal Ekonomi Universitas Kadiri*, 1(2). DOI: <https://doi.org/10.30737/ekonika.v1i2.12>.
- [2] Jauhari, H., Dewata, E. D., & Suhairi Hazisma. (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Dan Standar Akuntansi Pemerintah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah. *JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 104–121. DOI: <https://doi.org/10.30656/jak.v8i1.2569>.
- [3] Pura, R. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *AkMen JURNAL ILMIAH*, 18(1), 1–13. DOI: <https://doi.org/10.37476/akmen.v18i1.1316>.
- [4] Nabila Putri Maharani, & Yenni Khristiana. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), 83–96. DOI: <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i1.2176>.
- [5] Maydiyanti, S., Putri, A. M., & Anriva, D. H. (2020). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Pekanbaru. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 10(1), 69–78. DOI: <https://doi.org/10.37859/jae.v10i1.1975>.

- [6] Suhendah, R. (2019). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan. *Account*, 6(2). DOI: <https://doi.org/10.32722/acc.v6i2.2481> .
- [7] Purwanti, E. (2018). Analisis Pengetahuan Laporan Keuangan Pada Umkm Industri Konveksi di Salatiga. *Among Makarti*, 10(2). DOI: <https://doi.org/10.52353/ama.v10i2.152> .
- [8] Mulyanto, M., Budiman, N. A., & Fahmi, M. N. (2021). Pengaruh Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, Penyajian Laporan Keuangan Daerah, Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah, dan Desentralisasi Fiskal Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Dengan Sistem Pengendalian Internal Pemerin. *JBE (Jurnal Bingkai Ekonomi)*, 6(1), 1–17. DOI: <https://doi.org/10.54066/jbe.v6i1.90> .
- [9] Febriansyah, A. (2017). Tinjauan Atas Proses Penyusunan Laporan Keuangan Pada Young Entrepreneur Academy Indonesia Bandung. *Jurnal Riset Akuntansi*, 8(2). DOI: <https://doi.org/10.34010/jra.v8i2.525> .
- [10] Nuvitasari, A., Citra Y, N., & Martiana, N. (2019). Implementasi SAK EMKM Sebagai Dasar Penyusunan Laporan Keuangan Usaha Mikro Kecil dan Menengah (UMKM). *International Journal of Social Science and Business*, 3(3), 341. DOI: <https://doi.org/10.23887/ijssb.v3i3.21144> .
- [11] Gustina, I. (2021). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Dan Penerapan Sistem Akuntansi Keuangan Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Indragiri Hilir. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(1), 56–64. DOI: <https://doi.org/10.32520/jak.v10i1.1658> .
- [12] Susanti, M., & Anastasia, B. (2021). Penyusunan Laporan Keuangan. *Prosiding SENAPENMAS*, 221. DOI: <https://doi.org/10.24912/psenapenmas.v0i0.14992> .
- [13] Bebbington, J., Österblom, H., Crona, B., Jouffray, J. B., Larrinaga, C., Russell, S., & Scholtens, B. (2020). Accounting and accountability in the Anthropocene. *Accounting, Auditing and Accountability Journal*, 33(1), 152–177. DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2018-3745> .
- [14] Marsintauli, F., Novianti, E., Situmorang, R. P., & Djoniputri, F. D. F. (2021). An analysis on the implementation of cloud accounting to the accounting process. *Accounting*, 7(4), 747–754. DOI: <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.2.010> .
- [15] Voronova, E. Y., & Umarov, H. S. (2021). Islamic (partner) accounting and its comparison with international financial accounting standards (ifrs). *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(2), 267–274. DOI: <https://doi.org/10.13189/UJAF.2021.090217> .
- [16] Alimbudiono, R. S. (2020). Accounting knowledge as a contributing intention on improving public accounting profession. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(9), 801–809. DOI: <https://doi.org/10.13106/JAFEB.2020.VOL7.NO9.801> .
- [17] Marrone, M., Linnenluecke, M. K., Richardson, G., & Smith, T. (2020, November 4). Trends in environmental accounting research within and outside of the accounting discipline. *Accounting, Auditing and Accountability Journal. Emerald Group Holdings Ltd.* DOI: <https://doi.org/10.1108/AAAJ-03-2020-4457> .
- [18] Knudsen, D. R. (2020). Elusive boundaries, power relations, and knowledge production: A systematic review of the literature on digitalization in accounting. *International Journal of Accounting Information Systems*, 36. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2019.100441> .
- [19] Hörisch, J., Schaltegger, S., & Freeman, R. E. (2020). Integrating stakeholder theory and sustainability accounting: A conceptual synthesis. *Journal of Cleaner Production*, 275. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124097> .
- [20] Vollmer, H. (2019). Accounting for tacit coordination: The passing of accounts and the broader case for accounting theory. *Accounting, Organizations and Society*, 73, 15–34. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.aos.2018.06.003> .