Maastricht University

# Additional disclosure: triple-entry en momentum accounting : kwaliteitsverbetering van management accountingsystemen door het administreren van winstkrachten en winstsnelheden

Citation for published version (APA):

Blommaert, A. M. M. (1994). *Additional disclosure: triple-entry en momentum accounting : kwaliteitsverbetering van management accountingsystemen door het administreren van winstkrachten en winstsnelheden*. [Doctoral Thesis, Maastricht University]. Stenfert Kroese. https://doi.org/10.26481/dis.19941028ab

**Document status and date:**
Published: 01/01/1994

**DOI:**
10.26481/dis.19941028ab

**Document Version:**
Publisher's PDF, also known as Version of record

**Please check the document version of this publication:**

• A submitted manuscript is the version of the article upon submission and before peer-review. There can be important differences between the submitted version and the official published version of record. People interested in the research are advised to contact the author for the final version of the publication, or visit the DOI to the publisher's website.
• The final author version and the galley proof are versions of the publication after peer review.
• The final published version features the final layout of the paper including the volume, issue and page numbers.

Link to publication

**General rights**
Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

• Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
• You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
• You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal.

If the publication is distributed under the terms of Article 25fa of the Dutch Copyright Act, indicated by the “Taverne” license above, please follow below link for the End User Agreement:

www.umlib.nl/taverne-license

**Take down policy**
If you believe that this document breaches copyright please contact us at:

repository@maastrichtuniversity.nl

providing details and we will investigate your claim.

Download date: 18 Apr. 2024

## Stellingen bij het proefschrift

## Additional disclosure: triple-entry en momentum accounting

*kwaliteitsverbetering van management accountingsystemen door het administreren van winstkrachten en winstsnelheden*

door
AMM (Tjeu) Blommaert

1.
Dat we in het boekhouden nog steeds met debet en credit werken, is het onomstotelijk bewijs dat we de geschiedenis van de accounting niet goed hebben begrepen.

2.
Het feit dat modellerings- en automatiseringsdeskundigen beweren dat het dubbel boekhouden ('double-entry bookkeeping') met de invoer van de administratieve automatisering is opgehouden te bestaan, doet vermoeden dat zij de toevoeging 'dubbel' onjuist hebben geïnterpreteerd (o.a. *Thomsen*, april 1994, EAA-congres Venetië).
Om dergelijke 'misverstanden' te voorkomen zou beter kunnen worden gesproken van *tweedimensionaal commercieel boekhouden*. De toevoeging 'commercieel' verwijst naar het eigen vermogen als centrale object van administratie. Van dit object worden in dit geval twee dimensies geadministreerd: 1) de structuur en 2) de omvang. Kennis van de structuur leidt (indirect) tot kennis van de omvang.

3.
De relevantie van bestaande financieel-administratieve systemen is verloren gegaan omdat deze zich te eenzijdig richten op de (juridische) *gevolgen* van transacties. Omzet, kosten en winst kunnen geen doel op zich zijn, maar vormen het resultaat van een aantal beheersbare en niét of minder goed beheersbare feiten. Door het administreren van de *oorzaken* achter deze feiten, zijnde de winstkrachten, kunnen accountingsystemen een belangrijk deel van de verloren relevantie herwinnen.

4.
Ondanks het feit dat de ontwikkeling van (differential) triple-entry accounting voor een belangrijk deel leunt op inzichten uit de natuurkunde, dient niet te worden vergeten dat de bedrijfseconomie een menswetenschap is en dus géén exacte wetenschap. De meest gangbare optimalisatie-principes zoals die in vele bedrijfseconomische studieboeken worden beschreven, zijn in het gunstigste geval slechts van toepassing op lagere diersoorten (*Einhorn* en *Hogarth*, 1981:1).

5.
Door het hanteren van de instandhoudingseis en de integriteitseis ten aanzien van de derde dimensie in (differential) triple-entry accounting is, in tegenstelling tot wat men zou kunnen verwachten, het interpreteren van de aldus verkregen drie-dimensionale financiële gegevens vrij eenvoudig.

6.
Het komt in de praktijk nimmer voor dat een vierkantscontrole kan worden uitgevoerd. Gezien dit feit verdient het aanbeveling deze controle voortaan *rechthoekscontrole* te noemen.

7.
Het getuigt van weinig vakkennis en maatschappelijk inzicht wanneer wordt beweerd dat aan een opleiding welke niét opleidt tot boekhouder, het vak boekhouden ook niét tot het curriculum mag behoren.

8.
Het zal voor het accountantsberoep grote gevolgen hebben dat opleidingen voor register-accountant zélf een voedingsbodem hebben gecreëerd voor opleidingen tot (register)controller door niet vroegtijdig in te spelen op de veranderde werkomgeving van de accountant.

9.
Tenzij werkeloosheid een op zich zelf staande doelstelling vormt, is uitvoer van het ambtelijke voornemen om het vak bedrijfseconomie voor HAVO en VWO af te schaffen omdat dit vak te sterk beroepsgericht en te weinig *algemeen* vormend zou zijn, een 'schoolvoorbeeld' van politiek mis-management.

10.
Het verwijt van mensen aan God dat Hij niets doet aan oorlog en armoede is een contradictio. God heeft hen immers geschapen als medium voor het voorkomen en verhelpen daarvan.

11.
Zolang de mens langer moet werken dan hij vakantie heeft, zal hij meer moeten genieten van zijn werk dan van zijn vakantie.