

Accounting for performance evaluation : effects of uncertainty on the appropriateness of accounting performance measures

Citation for published version (APA):

Hartmann, F. G. H. (1997). *Accounting for performance evaluation : effects of uncertainty on the appropriateness of accounting performance measures*. Universiteit Maastricht.

Document status and date:

Published: 01/01/1997

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.

Stellingen

behorende bij het proefschrift:

Accounting for Performance Evaluation: Effects of Uncertainty on the Appropriateness of Accounting Performance Measures

1. De nadruk op de disfunctionele effecten van budgettering in de empirische management control literatuur draagt niet bij aan de verklaring van de alomtegenwoordigheid van budgetten in organisaties.
(Hoofdstukken 1 en 2 van dit proefschrift)
2. Bij onderzoek naar de invloed van onzekerheid op de effectiviteit van budgettering is het nuttig verschillende soorten en bronnen van onzekerheid te onderscheiden.
(Hoofdstukken 2, 3 en 7 van dit proefschrift)
3. De keuze om managers niet verantwoordelijk te houden voor 'onbeheersbare' afwijkingen van het budget ('controllability principle') kan niet uitsluitend op grond van het 'fairness' beginsel worden genomen.
(Hoofdstuk 7 van dit proefschrift)
4. 'Un budget, c'est deux messieurs'.
(Dit proefschrift)
5. Verklaringen van verschijnselen op grond van het 'goddelijk handelen' hebben met verklaringen op grond van het 'economisch handelen' de beperking gemeen dat slechts de *effecten* van het handelen empirisch waarneembaar zijn. Verklaringen op grond van het 'goddelijk handelen' hebben echter als relatief voordeel dat ze niet beperkt zijn door veronderstellingen omtrent de rationaliteit van de actor.

6. Het motiveren van onderzoek als een bijdrage aan een 'economic understanding' van verschijnselen, zoals in Baker *et al.* [1988], is dubbelzinnig in de zin dat verschijnselen veelal vanuit verschillende paradigma's kunnen worden verklaard en dat ook paradigmakeuze *zelf* een afweging van kosten en baten behelst.
[zie: Baker, G.P., M.C. Jensen en K.J. Murphy, Compensation and Incentives: Practice vs. Theory, *The Journal of Finance*, Vol. 43 (1988), pp. 593-616]
7. Aangezien op grond van de criteria van Williamson [1975] dient te worden geconcludeerd dat de markt voor publicatie van accounting onderzoek imperfect is, is een beroep op het doorstaan van de 'market test' om de waarde van een bepaalde onderzoeksrichting aan te tonen, zoals in Watts en Zimmerman [1990, p. 149], misplaatst.
[zie: Williamson, O.E., *Markets and Hierarchies, Analysis and Antitrust Implications*, 1975; en, Watts, R.L., and J.L. Zimmerman, Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective, *The Accounting Review*, Vol. 65 (1990), pp. 131-156]
8. De 'tempobeurs' verdient haar naam voornamelijk aan de 'positieve' invloed die zij heeft op het werktempo van universitaire medewerkers.
9. De opvatting 'de kost gaat voor de baat uit' dient te worden afgewezen vanwege haar strijdigheid met het matchingbeginsel.
10. Een belangrijke vorm van milieuvervuiling in binnensteden kan worden voorkomen door statiegeld niet te heffen op de fles, maar op de inhoud.
11. Zolang programmatuur voor de controle van spelling en grammatica meer fouten toevoegt dan verwijdert, heeft voor het vallen van het 'bastion van de mensheid' niet te worden gevreesd.