

JUNIOR MANAGEMENT SCIENCE

Das wissenschaftliche Journal für Abschlussarbeiten der BWL

CT ORBIT EAR SELLA W/W
Series SCOUT: SUPINE/AXIAL
8/24/2008 9:41:31
250.18 mm
Image #1/1

Bewertung der Übertragbarkeit von neuronalen Studienergebnissen auf einen Accounting-Kontext

82. Jahrestagung des VHB

18.03.2020

Virginia Springer

KVP 120
mA 10
Slice Location 125
Series #1
window 500/50

ORIGINAL/PRIMARY/LOCALIZER
Non-Square Pixels

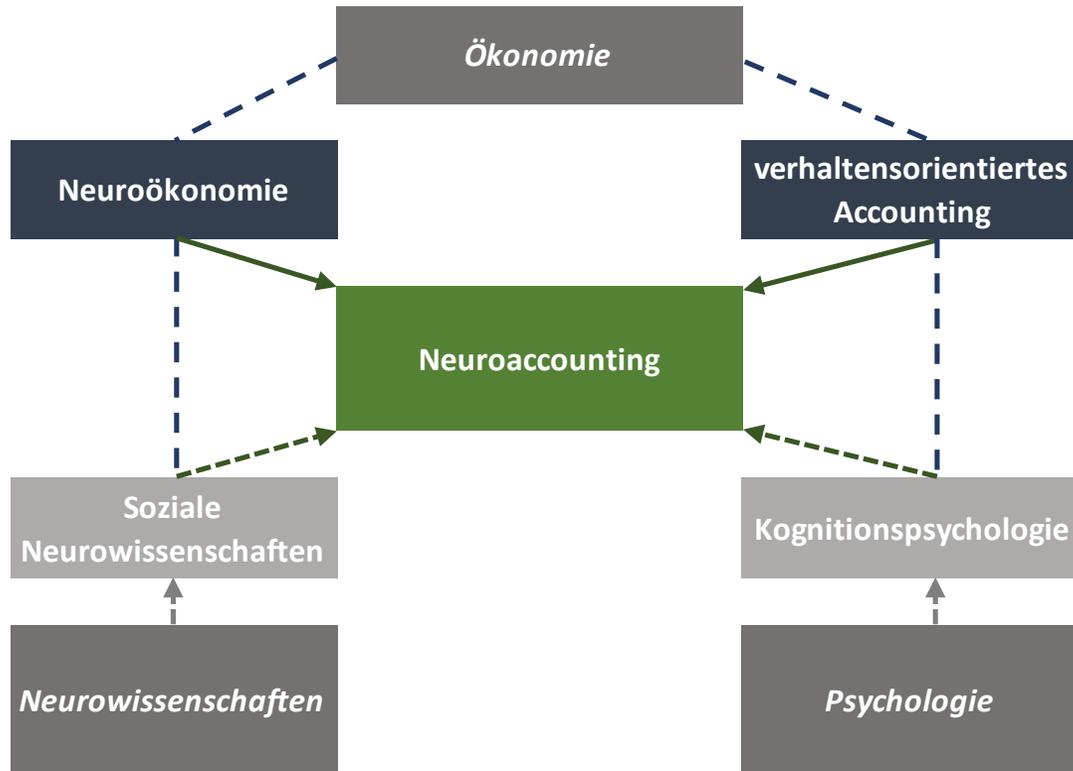
1. Problemstellung
2. Einführung Neuroaccounting
3. Untersuchungsgegenstand
4. Ergebnisse
5. Fazit und Implikationen

- Entscheidungen als wichtiges Instrument in der Betriebswirtschaft



- Gewinnung, Verarbeitung und sowie Bereitstellung entscheidungsrelevanter Informationen
- Entscheidungs- und Verhaltenssteuerungsfunktion im Accounting
 - ➔ vereinfachte Mechanismen und Heuristiken
 - ➔ Entwicklung des **Neuroaccounting**

Einführung Neuroaccounting



eigene Darstellung



Fokus

1 Neurowiss. Erkenntnisse zur **Motivierung / Entwicklung** von **Hypothesen**

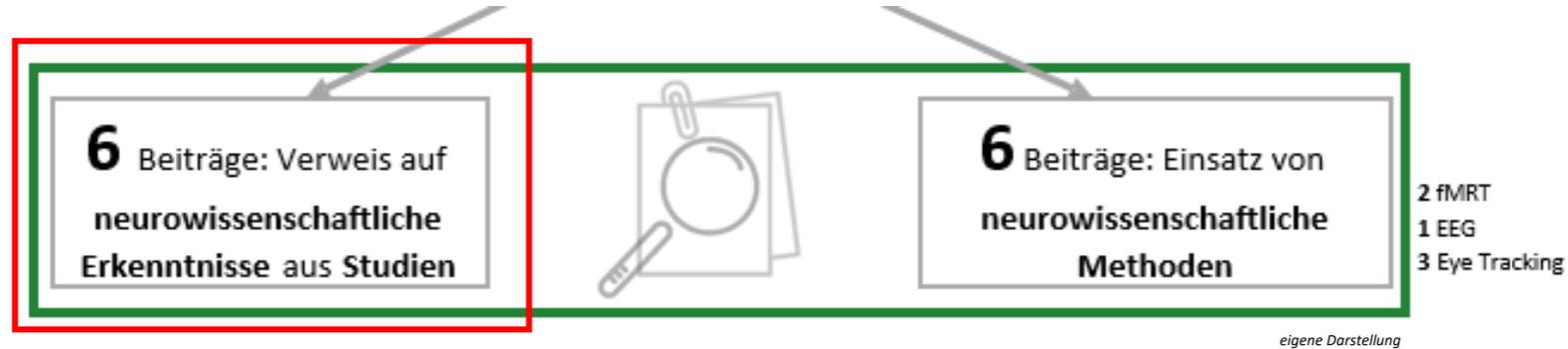
2 **Einsatz** neurowiss. Methoden

Journal	Ranking	Suche	Treffer	Verwendete Stichwörter
Accounting Review	A+	"alle Felder"	13	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Suchrunde 1:</u> neuroeconomics accounting accounting neuroscience neuroscience neuraaccounting neuroscience accounting neuro accounting neuro accounting finance accounting science neuro • <u>Suchrunde 2:</u> neural science accounting neural accounting neural neuron accounting decision neuroeconomic accounting neuro economics
Journal of Accounting and Economics	A+	"alle Felder"	1	
Journal of Accounting Research	A+	"alle Felder"	6	
Accounting, Organizations and Society	A	"alle Felder"	21	
Contemporary Accounting Research	A	"alle Felder"	6	
Review of Accounting Studies	A	"alle Felder"	3	
Management Accounting Research	A	"alle Felder"	7	
			Σ 57 Beiträge	
Datenbank	Suche			
EBSCO	"alle Felder"			
Google Scholar	"alle Felder"			

eigene Darstellung

Tabelle 1: Übersicht über betrachtete Journale, Datenbanken und verwendete Stichwörter

- Methodik: Systematisches Literaturreview



- Bewertung Übertragbarkeit (Validität) Cook/Campbell (1979) und Meyer (1995)
 1. Kontext
 2. Stichprobe
 3. Untersuchungsschwerpunkt

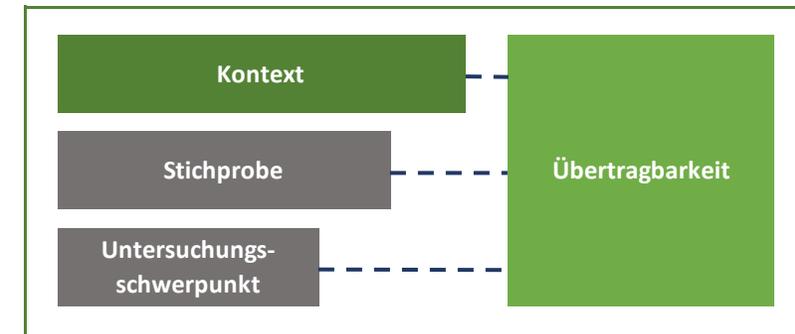
1. Kontext:

Status Quo: Verweis auf neurowiss. Erkenntnisse ohne Accounting-Kontext

Problem: Bsp. von Hecht et al. (2012) vs. Pochon et al. (2002)

- psychologische Gewichtungseffekte
- kontextspezifische Motive des Untersuchungsdesigns Sun et al. (2018)

➔ **Abweichende Untersuchungsergebnisse** aufgrund unterschiedlicher Informationsverarbeitung



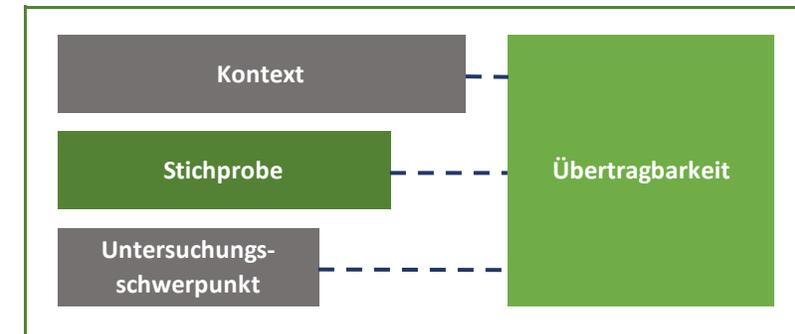
eigene Darstellung

2. Stichprobe:

Status Quo: überwiegend Primaten (Affen oder nicht-human: Nagetiere)

Problem:

- Verzerrung durch Überlebensinstinkte der Primaten Tuthill (2015)
- Unterschiedliche motivationale Treiber
- Berufserfahrung und Bildungshintergrund nicht abbildbar
- Lern- und Erfahrungseffekte Westlund (2015)



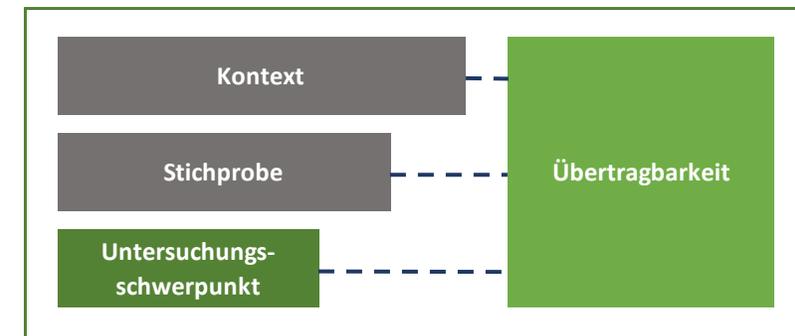
eigene Darstellung

3. Untersuchungsschwerpunkt

Status Quo: abweichende Untersuchungsvariablen (Accounting-Studie vs. neurowiss. Verweisstudie)

Problem:

- Unterschiede im motivationalen Versuchsdesign beeinträchtigen Übertragbarkeit



eigene Darstellung

Fazit und Implikationen

- situationsspezifische Gütekriterien
 - ➔ nur konzeptionelle Ebene
 - ➔ Problematisch, da **empirische Erkenntnisse** zur **Übertragung neurowiss. Erkenntnisse** auf **Accounting-Kontext** fehlen
- Ausbau der Validität
 - Erweiterung um mikroskopische Sichtweise
 - statistisch- theoretischen Methoden belegen/widerlegen
 - realitätsnähere Abbildung menschlichen Verhaltens



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Virginia Springer (B.Sc.)

Technisch orientierte
Betriebswirtschaftslehre (BWL t.o.)

Universität Stuttgart

springervirginia@gmail.com

[LinkedIn](#)

Birnberg, Jacob G./Ganguly, Ananda R. (2012), Is neuroaccounting waiting in the wings? An essay, in: Accounting, Organizations and Society, Vol. 37, 2012 (1), S. 1-13.

Hecht, Gary/Tafkov, Ivo./Towry, Kristy L. (2012), Performance Spillover in a Multitask Environment, in: Contemporary Accounting Research, Vol. 29, 2012 (2), S. 563-589.

Meyer, Bruce D. (1995), Natural and Quasi-Experiments in Economics, in: Journal of Business & Economic Statistics, Vol. 13, 1995 (2), S. 151-161.

Pochon, J. B./Levy, Richard J./Fossati, Philippe/Lehéricy, Stéphane/Poline, Jean-Baptiste/Pillon, Bernard/Le Bihan, Denis/Dubois, Bruno (2002), The neural system that bridges reward and cognition in humans: An fMRI study, in: Proceedings of the National Academy of Sciences of the United States of America, Vol. 99, 2002 (8), S. 5669-5674.

Sun, Qing/Gu, Simeng/Yang, Jiongjiong (2018), Context and Time Matter: Effects of Emotion and Motivation on Episodic Memory Overtime, in: Neural Plasticity, Vol. 2018, 2018 (1), S. 1-13.

Tuthill, John (2015), The rat makes the decisions around here, in: The Journal of Experimental Biology, Vol. 218, 2015 (9), S. 1280.

VHB-JOURQUAL 3 (2018), <http://vhbonline.org/vhb4you/jourqual/vhb-jourqual-3/teilrating-rech/>, [22.10.2018]

Westlund, Karolina (2015), Training laboratory primates – benefits and techniques, in: Primate Biology, Vol. 2, 2015 (1), S. 119-132.