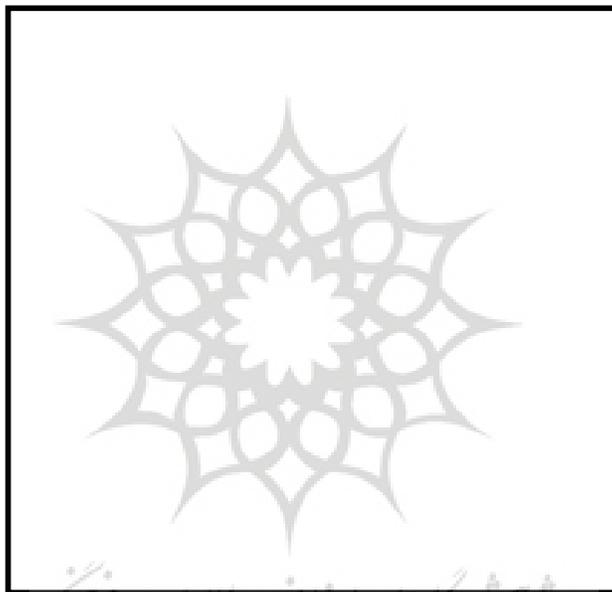


# با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

توماس هنری ساندرز ۱۸۸۵-۱۹۵۳

پیشرو متحدالشکل سازی حسابداری در صنعت

گردآوری و ترجمه: بتول زارعی



توسط شرکت پرایس واترهایوس  
( ) برآی  
قدردانی از عضو برجسته حرفه، سر  
آرتور لوز دیکینسون ( )  
( ) ایجاد شده بود.

پروفیسور ساندرز در سازمانهای حرفه‌ای  
بسیاری فعالیت داشت. در سالهای ۱۹۲۳ تا  
۱۹۲۴، معاون و از سال ۱۹۲۴ تا ۱۹۲۵  
رئیس بخش بوستون ( ) (انجمن ملی  
حسابداران صنعتی) ( )، رهبر انجمن  
ملی حسابداران ( ) و انجمن حسابداری  
مدیریت ( ) ( ) بود. وی همچنین از ۱۹۳۰  
تا ۱۹۳۱ معاون و مدیر انتشارات انجمن ملی  
حسابداران صنعتی و از ۱۹۳۱ تا ۱۹۳۲ رئیس  
و عضو هیئت مدیره این انجمن بود. او  
همچنین در سالهای ۱۹۲۷ تا ۱۹۲۹ به عنوان  
مدیر آموزش و مدیر تحقیقات (۱۹۲۰-۱۹۳۰)  
و (۱۹۳۳-۳۴) و در نهایت رئیس کمیته تحقیق  
انجمن ملی حسابداران صنعتی را داشت؛ در

( ) ژاپن به تدریس تجارت  
پرداخت. پس از این دوره ۶ ساله به ایالات  
متحده رفت و به عنوان استادیار در دانشگاه  
مینه‌سوتا ( ) مشغول کار شد. در  
سال ۱۹۲۱ از دانشگاه هاروارد دکتری خود را  
گرفت و پس از سه سال استادیاری در همان  
دانشگاه، در ۱۹۲۴ دانشیار شد و سپس در  
۱۹۲۷ به درجه استادی ارتقا یافت و تا زمان  
بازنشستگی در ۱۹۵۲، به عنوان استاد در  
هاروارد تدریس می کرد.  
در سال ۱۹۲۶ ساندرز به عضویت  
انجمن حسابداران رسمی آمریکا درآمد و  
شهروند آمریکا شد. طی سال تحصیلی  
۱۹۴۸-۴۹ در هاروارد سخنران دیکینسون  
( ) بود. این عنوان در ۱۹۲۹

توماس هنری ساندرز ( )  
( ) مربی و  
محقق و یکی از پیشکسوتان  
حسابداری آمریکا در قرن بیستم  
است. ساندرز در هفتم آوریل ۱۸۸۷ در شهر  
استافورد شایر ( ) انگلستان  
به دنیا آمد. پدرش توماس و مادرش کاترین  
ناک ( ) نام داشتند.  
ساندرز در سال ۱۹۰۵ مدرک لیسانس خود را  
از دانشگاه بیرمنگهام ( )  
انگلستان دریافت کرد و در سال ۱۹۱۴، از  
همان دانشگاه فوق لیسانس گرفت. در سال  
۱۹۲۱ موفق به دریافت درجه دکتری از  
دانشگاه هاروارد شد. در ۱۹۰۵، پس از  
گذراندن دوره لیسانس به همکاری با شرکت  
راج ویست ورت ( )  
پرداخت. این همکاری تا سال ۱۹۱۰ ادامه  
داشت. سپس از سال ۱۹۱۱ تا ۱۹۱۷ در  
مدرسه عالی تجارت در یاماگاشی

# او معتقد بود اگر چه از جنبه‌های مختلف، صورت سود و زیان اهمیت پایه‌ای و اساسی دارد ولی گزارشگری سود، اغلب نسبت به گزارشگری وضعیت مالی (ترازنامه)، از مطلوبیت کمتری برخوردار است

کنند.

مدتی پس از تاسیس کمیسیون بورس اوراق بهادار در ۱۹۳۴، این کمیسیون، کمیسیون تجارت مرکزی، بانک مرکزی و سایر نهادهای دولتی را به منظور متحدالشکل کردن گزارشهای مالی دعوت به همکاری کرد. انجمن حسابداری آمریکا به عنوان بخشی از جهتگیری جدید خود، تحقیق در زمینه اصول حسابداری را آغاز کرد. نتیجه این جهتگیری **بیانیه آزمایشی اصول حسابداری** با تاثیر برشرکتهای سهامی بود که در شماره ژوئن ۱۹۳۶ اکانتینگ ریویو به چاپ رسید. در این زمان بنیاد هاسکینس اند سلز، از ساندرز، استاد دانشگاه هاروارد، هاتفیلد استاد دانشگاه کالیفرنیا و مور استاد دانشکده حقوق دانشگاه **پیل** ( ) خواست تا جوابیه‌ای در پاسخ به بیانیه انجمن حسابداری آمریکا بنویسند و **بیانیه‌ای درباره اصول حسابداری** حاصل این کار بود که در واقع ارزیابی و تحقیقی بود در مورد روشهای جاری حسابداری آن زمان. طبق ادعای نویسندگان، این مجموعه شامل اصول و قوانینی بود که در تهیه صورت سود و زیان، ترازنامه و تهیه صورتحسابها ضروری است. محتوای بیانیه نشان می‌دهد که نویسندگان آن بیشتر متوجه روشهای پذیرفته شده بودند، که با روشهای امروزی در اساس تفاوت داشتند. به عنوان مثال، نویسندگان، شرکتها را مجاز می‌کردند تا زیانهایشان را از طریق نشان دادن در ترازنامه به عنوان دارایی و مستهلک کردن تدریجی آن در طی زمان، به دوره‌های آینده انتقال دهند. همچنین به شرکتها امکان می‌دادند تا بهره اوراق قرضه را به عنوان دارایی گزارش کنند. چنین بود که **هیئت تدوین استانداردهای حسابداری مالی** ( ) به طور جدی در برابر **بدهیها و داراییهای انتقالی** جبهه‌گیری کرد. نویسندگان این بیانیه همچنین بخش کوچکی از رساله خود را به **میتاها**<sup>۷</sup> اختصاص دادند و میتاها را روشهای مرسوم تهیه ترازنامه توصیف کردند. آنها مبنای بهای تمام شده تاریخی برای داراییها و مفهوم تداوم فعالیت را دو نمونه از این میتاها ذکر کردند. این بیانیه با تمام ایرادهایی که بر آن وارد شد، گنجینه با ارزشی از روشهای حسابداری آن زمان و منبعی مهم برای **تحقیقات اثباتی**<sup>۸</sup> در

هستند نیرو/خوهد بخشید" توصیف کرد. ساندرز در مارس ۱۹۳۶ مقاله‌ای با عنوان **تاثیر کمیسیون بورس اوراق بهادار بر اصول حسابداری** در مجله اکانتینگ ریویو به چاپ رساند.

شاید یکی از کارهایی که منجر به شناخت وسیع ساندرز گردید اقدام او در تالیف **بیانیه‌ای درباره اصول حسابداری**<sup>۵</sup> باشد که به همراه پروفیسور **هنری راند هاتفیلد** ( ) و پروفیسور **آندرهیل مور** ( ) و به نیابت از بنیاد هاسکینس اند سلز ( ) آن را نگاشته است. در مقدمه چاپ اول این بیانیه در ۱۹۳۸، انستیتوی آمریکایی حسابداران که کتاب را منتشر ساخت، نوشت که این کتاب مشارکتی بسیار ارزشمند در بحث اصول حسابداری است و بر مبنای این فرض تألیف شده که ارتباط موثری بین سرمایه و سود که اهداف غایی حسابداران و حسابداری است، وجود دارد، و نویسندگان معتقدند که تعدادی از اصول حسابداری را عموماً پذیرفته‌اند و آنها می‌کوشند این اصول را جمع‌آوری و تدوین

سالهای ۱۹۳۰ تا ۱۹۴۱ مدیر بخش تحقیقات انجمن حسابداران رسمی آمریکا و نیز عضو انجمن حسابداری آمریکا ( ) بود.

در سال ۱۹۳۴ به عنوان مدیر تحقیق کمیته گزارش آماری و متحدالشکل سازی حسابداری در صنعت، به منظور گزارش به شورای برنامه ریزی و مشاوره تجاری واحد تجارت آمریکا فعالیت می‌کرد. موفقیت شورا در شفافتر کردن ماهیت گزارشهای ارائه شده توسط شرکتها به سهامداران مدیون نقش مهم او بود. وی در گزارش خود تحت عنوان **گزارش به سهامداران** که در شماره سپتامبر ۱۹۳۴ اکانتینگ ریویو

( نیز به چاپ رسید بر لزوم **هم شکل**<sup>۴</sup> بودن عملیات اساسی گزارشگری و حسابداری تاکید کرد، چرا که در همان زمان دریافت بود تفاوتهای مهمی در ماهیت و حوزه عمل شرکتها در صنایع مختلف با گروههای تجاری مختلف در داخل یک صنعت وجود دارد. او همچنین معتقد بود اگر چه از جنبه‌های مختلف، صورت سود و زیان اهمیت پایه‌ای و اساسی دارد ولی گزارشگری سود، اغلب نسبت به گزارشگری وضعیت مالی (ترازنامه)، از مطلوبیت کمتری برخوردار است.

**ساندرز** در سالهای ۱۹۳۴ و ۱۹۳۵ به عنوان مشاور **کمیسیون بورس اوراق بهادار** ( )، دوران حیاتی این کمیسیون، خدمت کرد. او نقش کمیسیون بورس اوراق بهادار را در تهیه و گردآوری اصول حسابداری حیاتی می‌دانست و به همین منظور در تهیه پیشنویس فرمها و دستورعمل‌های لازم برای این کار مهم، کمک زیادی به کمیسیون کرد. در زمانی که عقیده عمومی بر این بود که کمیسیون در تعریف اصول حسابداری، رویه‌های تحمیلی را پیش گرفته است، ساندرز ادعا کرد که در استفاده از این اصول اساساً می‌باید آزادی وجود داشته باشد و کمیسیون نیز تنها بر قوانین خشک تکیه نکند بلکه راهکارهای انعطاف‌پذیری را ارائه نماید. او عقیده داشت که موفقیت کمیسیون به عنوان نهاد قانونگذار، تا حدود زیادی به افزایش میزان اصول پذیرفته شده از طرف عموم مرتبط است. او در ۱۹۳۶، قوانین کمیسیون اوراق بهادار را به "حرکتی مثبت که در نهایت به همه کسانی که نگران حسابداری مطلوب

حسابداری محسوب می‌شود.

کتاب‌شناسی:

از خدمات دیگر **ساندرز** به حرفه، در حوزه حسابداری صنعتی، تالیف کتاب **حسابداری صنعتی برای کنترل**، در سال ۱۹۳۴ بود. در پاسخ به رشد فزاینده مکانیزاسیون در صنعت و افزایش بعدی هزینه‌های ثابت، **ساندرز** به اهمیت حسابداری صنعتی و مشکل تلخیص هزینه‌های ثابت پی برد. این کتاب مرجعی برای مطالعات موردی اولیه در حسابداری صنعتی شناخته می‌شود.

از خدمات دیگر **ساندرز** به حرفه، در حوزه حسابداری صنعتی، تالیف کتاب **حسابداری صنعتی برای کنترل**، در سال ۱۹۳۴ بود. مشارکت **ساندرز** در توسعه اصول حسابداری از طریق تألیفات بسیار او در این حوزه اثبات می‌گردد، از جمله: **مشکلات حسابداری صنایع** در سال ۱۹۲۳، **دفترداری و دانش تجاری** که دو بخش آن را **جی ای جکسون** ( و ای ای اسپرول ) در ۱۹۲۶ تالیف کرده‌اند، کتاب **درسی اصول حسابداری** که به همراه **هاتفیلد و ان ال بارتون** در ۱۹۵۱ تالیف کرد، **گزارش‌های سالانه شرکتها** (۱۹۴۹) و **اثرات مالیات بر مدیران اجرایی** (۱۹۵۱). وی، علاوه مقالات بسیاری در مجله‌های دانشگاهی بویژه در **اکانتینگ ریویو** به چاپ رساند. همچنین مقاله‌ای با عنوان **سربار در اقتصاد و حسابداری** در آوریل ۱۹۲۶، در **بولتن انجمن ملی حسابداران صنعتی** به چاپ رساند.

منابع:

در سال ۱۹۵۴ برای قدردانی از فعالیتهای دانشگاهی و خدمات عمومی او به عضویت در **تالار مشاهیر حسابداری** در دانشگاه اوهایو در کلمبیا برگزیده شد. از خدمات عمومی او مشاورت کمیسیون بورس اوراق بهادار در سالهای ۱۹۳۴ و ۱۹۳۵، ریاست بخش تحلیل بهای تمام شده، بخش خرید، اداره مدیریت تولید و عضویت در هیئت تعدیل قیمت‌های واحد جنگ را می‌توان نام برد.

پانوشتها:

**توماس هنری ساندرز** در ۲۵ مارس ۱۹۱۴ با **گرتروود اسکوییز** ( ازدواج کرد و صاحب پنج فرزند شد. وی در ۵ ژوئن ۱۹۵۳ در سن ۶۸ سالگی درگذشت.

از خدمات دیگر ساندرز  
به حرفه،  
در حوزه  
حسابداری صنعتی،  
تالیف کتاب حسابداری  
صنعتی برای کنترل،  
در سال ۱۹۳۴ بود



پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی  
رتال جامع علوم انسانی

۱  
۲  
۳  
۴  
۵  
۶  
۷  
۸-