

با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

مقدمه

چارچوب نظری هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) شامل سیستم هماهنگی از هدفهای مرتبط با یکدیگر و همچنین مفاهیم بنیادی است که می‌تواند به استانداردهای نامتناقضی منتهی شود که ماهیت، کارکرد و حدود حسابداری مالی و صورتهای مالی را توصیه کند؛ بنابراین کوششی در راستای فراهم کردن ساختار جامع تئوریک برای حسابداری مالی محسوب می‌شود. هفت بیانیه مفهومی که چارچوب نظری هیئت استانداردهای حسابداری مالی را تشکیل می‌دهد، محصول فرایند تکامل تدریجی است زیرا هدفهای آن (بیانیه شماره ۱) ریشه در گزارش تروبلاد (Trueblood) دارد و ویژگیهای کیفی آن (بیانیه شماره ۲) که بیانیه کلیدی چارچوب نظری است بر گزارش انجمن حسابداری آمریکا (AAA) با عنوان «شرحی بر تئوری بنیادی حسابداری» و گزارشهای هیئت اصول حسابداری (APB) مبتنی است.

به نظر بسیاری از منتقدان، چارچوب نظری هیئت یاد شده مدرکی کامل محسوب نمی‌شود، اما چنانچه این مدرک از دیدگاه تکامل تدریجی مورد توجه قرار گیرد، امکان بهبود آن وجود دارد. با وجود انتقادات به عمل آمده، چارچوب نظری، کمک بزرگی به تدوین استانداردهای حسابداری در راستای دستیابی به ثبات رویه و قابلیت مقایسه در گزارشگری مالی کرده است. چند کشور دیگر علاوه بر ایالات متحد آمریکا شامل کانادا، استرالیا، زلاندنو و این اواخر (۱۹۹۹) انگلستان و همچنین کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری نیز نسبت به تدوین چارچوب نظری حسابداری اقدام کرده‌اند و این کوششها نشان می‌دهد که علی‌رغم تمامی مشکلات، فکر داشتن چارچوب نظری منطقی و قابل توجیه است. انگیزه اصلی هیئت استانداردهای حسابداری مالی در تدوین چارچوب نظری حاصل مشکلاتی بود که هیئت اصول حسابداری تجربه کرد (در واقع این هیئت قبل از شکلگیری هیئت استانداردهای حسابداری مالی متصدی تعریف چارچوب نظری بود) گزارش کمیته تخصصی انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) در ۱۹۵۸ که منجر به شکلگیری هیئت اصول حسابداری در سال ۱۹۵۹ گردید، این هیئت را ملزم کرده بود که کار بر روی مفاهیم اساسی و اصول فراگیر را در اولویت قرار دهد. در پاسخ به این نیاز، هیئت دو مطالعه تحقیقاتی حسابداری انجام داد، یکی بر

دیوید سالومونز
(۱۹۱۲-۱۹۹۵)

پیشکسوت در
استانداردگذاری و تدوین
چارچوبهای نظری



گردآوری و ترجمه: دکتر غلامرضا اسلامی بیدگلی - بتول زارعی



روی مفروضات بنیادی و دیگری بر روی اصول حسابداری. پس از انجام تحقیقات و تهیه گزارش، هیئت به این نتیجه رسید که مفروضات بنیادی و اصول پیشنهادی با اصول عمومی پذیرفته شده در حسابداری تفاوت فاحش دارد و به همین علت در آن زمان پذیرش عامه نیافت. به دنبال این گزارش هیئت اصول حسابداری در سال ۱۹۷۰ مطالعه تحقیقاتی شماره ۴ را با عنوان «مفاهیم بنیادی و اصول حسابداری صورتهای مالی واحدهای انتفاعی» منتشر کرد. ولی خود هیئت دوباره اعتراف کرد که این گزارش در درجه اول توصیفی است نه تجویزی و تمرکز اصلی آن به آنچه حسابداران آن زمان انجام می دادند بوده است نه آنچه باید باشد. در نتیجه از آنجا که طبق اعلام خود هیئت، اصول بیانیه شماره ۴ گذشته نگر بود، نتوانست راهنمای محکمی برای استانداردهای حسابداری به حساب آید. به طور خلاصه می توان گفت تا این زمان نظریه پردازان کوشش کرده اند که با استدلال، اصول و روشهای حسابداری را استخراج و گزارش کنند و انتقادات بیشتر در این زمینه بود که در تحقیقات و استدلالهای ذهنی به استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری توجه نشده و به گونه ای برخورد شده است که گزارش اطلاعات حسابداری به خودی خود هدف است در حالی که اطلاعات حسابداری وسیله ای است برای رسیدن به هدف. هدف اصلی این است که استفاده کنندگان بتوانند به نحو مقتضی از اطلاعات حسابداری استفاده کنند. بیانیه شماره ۴ هیئت اصول حسابداری در واقع پاسخ به این انتقادات بود و حلقه اتصال میان تحقیقات و

سالومونز نقش مهمی

در تهیه چارچوب نظری نهادهای استانداردهای حسابداری

در سراسر جهان داشته و

نویسنده اصلی بیانیه مفهومی شماره ۲

هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB)

با عنوان «ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداری»

بوده است

مطالعات انجام شده بر مبنای روش قیاسی (رویکرد مفروضات بنیادی-اصول) و رویکرد دوم (هدفها-استانداردها) که در آن سعی می شود از طریق تعیین هدفها، اصول و استانداردهای حسابداری تبیین شود.

انجمن حسابداران رسمی امریکا در سال ۱۹۷۱ به دنبال انتقادات وارده بر گزارشهای هیئت اصول حسابداری دو گروه مطالعاتی شکل داد: یکی به ریاست فرانسیس ام ویت (Francis M. Wheat) و دیگری به ریاست رابرت ام تروبلاد (Robert M. Trueblood). رسالت این دو گروه بهبود فرایند استانداردگذاری و تعریف اهداف صورتهای مالی بود. گزارش کمیته اول منجر به تاسیس هیئت استانداردهای حسابداری مالی و انحلال هیئت اصول حسابداری در ۱۹۷۳ گردید و گزارش کمیته دوم به تدوین چارچوب نظری توسط هیئت انجامید.

در واقع گزارش کمیته تروبلاد در ۱۹۷۳ تلاش کرد که هدفهای گزارشگری مالی از دیدگاه استفاده کنندگان از اطلاعات حسابداری را تبیین و به طور آشکار بیان کند. این گزارش گام با اهمیتی در راستای تدوین چارچوب نظری به شمار می آید.

کمیته ویت نیز با رسالت بهبود فرایند وضع استانداردهای حسابداری مالی به بررسی فرایند استانداردگذاری پرداخت و طرح ضرورت تشکیل یک مرجع تمام وقت نوین برای تدوین استانداردهای حسابداری را پیشنهاد کرد و با پذیرش این پیشنهاد بستر مناسب برای انحلال هیئت اصول حسابداری و شکلگیری هیئت استانداردهای حسابداری مالی فراهم شد، که در واقع منجر به تاسیس این هیئت گردید و از آنجا که پیشنویس اصلی این گزارش را دیوید سالومونز (David Solomons) تهیه کرد، از او به عنوان پدر هیئت یاد شده یاد می کنند. تاسیس این هیئت در ۱۹۷۳ و گزارش تروبلاد در همان سال منجر به انتشار بیانیه چارچوب نظری توسط هیئت شد. تدوین چارچوب نظری از سال ۱۹۷۸ شروع شد و شامل هفت بیانیه است که آخرین بیانیه در سال ۲۰۰۰ میلادی انتشار یافته است.

با توجه به اهمیتی که دیوید سالومونز در تاسیس هیئت استانداردهای حسابداری مالی و تهیه چارچوب نظری آن داشته است در این شماره حسابرس به بررسی زندگی نامه این دانشمند حسابداری که تاثیر بزرگی بر فرایند استانداردگذاری حسابداری داشته است می پردازیم.

**او تنها استادی است که در
دو سازمان حسابداری دانشگاهی مهم
در دو سوی اقیانوس اطلس
یکی در انگلیس و
دیگری در ایالات متحد آمریکا
ریاست کرده است**

زندگینامه

دیوید سالومونز در ۱۹۱۲ میلادی در لندن به دنیا آمد. او یکی از ۴ فرزند خانواده‌ای نسبتاً ثروتمند بود. پدرش به بازرگانی اشتغال داشت و بعد مدیر کارخانه سازنده موتورسیکلت شد. به منظور گذراندن تحصیلات ابتدایی به مدرسه پسرانه **هاکنی دونز** (Hackney Downs) رفت و در سن ۱۶ سالگی وارد دانشکده اقتصاد لندن شد. در ۱۹۳۲ با رتبه عالی لیسانس خود را دریافت کرد. پس از فارغ التحصیلی با پرداخت یک شهریه ۳۰۰ گینی به عنوان کارآموز وارد شرکت **دیکنشن** (Dickensian) شد و یک دوره سه ساله طاقفتر سارا جهت اخذ گواهی حسابدار رسمی با موفقیت به پایان رساند و در سال ۱۹۳۶ حسابدار رسمی شد. تا ۱۹۳۹ در یک شرکت معتبر حسابداری اشتغال داشت و هنگام شروع جنگ جهانی دوم داوطلبانه به ارتش سلطنتی پیوست و در عملیات جنگی شمال آفریقا و شکست ارتش در **توبروک** (Tobruk) در ژوئن ۱۹۴۲ به همراه سی هزار سرباز دیگر اسیر شد و به ایتالیا و سپس آلمان فرستاده شد. در اردوگاه اسرا کار تدریس را شروع کرد و به آموزش حسابداری و اقتصاد به سایر اسرا پرداخت. در ۱۹۴۵ با درجه کاپیتانی آزاد شد و پس از ترک ارتش به شرکتی که قبلاً در آن اشتغال داشت در لندن بازگشت. در ۱۹۴۶ به عنوان مربی نیمه وقت در دانشکده محل تحصیل خود در لندن مشغول شد و در آنجا بود که تحت تاثیر **رونالد اس ادواردز** (Ronald S. Edwards) قرار گرفت. ادواردز اقتصاددان صنعتی بود و مقالات مهمی در ارتباط با هزینه‌یابی و تئوری حسابداری طی دهه ۱۹۳۰ در مجله **اکانتنت** (Accountant) به چاپ رسانده بود. به خاطر قدردانی از زحمات او در دوران جنگ و اسارت در ۱۹۴۶ به استخدام دانشگاه درآمد و در دانشکده اقتصاد لندن به عنوان

دستیار تنها استاد تمام وقت حسابداری منصوب شد که او نیز به طور ناگهانی در شروع ترم تحصیلی (۱۹۴۶-۴۷) بیمار و سپس فوت کرد. **سالومونز** به عنوان تنها مدرس حسابداری در دانشکده تنها ماند. در آن سال (۱۹۴۶) در کل جزایر بریتانیا استاد حسابداری تمام وقت وجود نداشت؛ تا ۱۹۴۷ که **باکستر** (Boxter) به عنوان استاد حسابداری دانشکده منصوب شد. در ۱۹۵۵ **سالومونز** به عنوان استاد موسس گروه حسابداری دانشگاه **بريستول** (Bristol) منصوب شد (سومین استاد تمام وقت در بریتانیا). در ۱۹۵۹ به منظور گذراندن یک دوره آموزشی و اکتساب کرسی استادی به دانشکده **وارتون** (Wharton) در دانشگاه پنسیلوانیا در آن سوی اقیانوس اطلس مهاجرت کرد و در ۱۹۶۶ موفق به اخذ درجه دکتری از دانشگاه لندن شد. از ۱۹۶۹ تا ۱۹۷۵ به عنوان رئیس گروه حسابداری در وارتون فعال بود و در ۱۹۷۴ صاحب کرسی استادی **آرتور یانگ** (Arthur Young) شد و او اولین کسی بود که صاحب این کرسی شد و تا زمان بازنشستگی در ۱۹۸۳ این کرسی را در اختیار داشت.

سالومونز در ۱۹۷۶ رسماً شهروند آمریکا شد، و به همین جهت دوران زندگی او به دو بخش انگلیسی و امریکایی تفکیک می‌شود. او یک پسر و یک دختر داشت و در دوران زندگی‌اش عاشق موسیقی به خصوص **موتزارت** (Mozart)، اپرا، تئاتر و فیلم بود.

کارهای سالومونز

دیوید سالومونز نمونه‌ای واقعی از یک استاد حسابداری بین‌المللی است. او در کشورهای زیادی تدریس داشته است (۱۴ دانشگاه در ۱۰ کشور) و کتابهای او نیز در کشورهای متعددی منتشر و تدریس شده است. تقریباً در همه جای دنیا دانشجوی داشته و تحقیقات و نوشته‌هایش تاثیر مهمی بر حرفه، در کشورهای مختلف بر جا گذاشته است. او تنها استادی است که در دو سازمان حسابداری دانشگاهی مهم در دو سوی اقیانوس اطلس یکی در انگلستان و دیگری در ایالات متحد آمریکا ریاست کرده است؛ ریاست انجمن حسابداری آمریکا (۱۹۷۷-۷۸) و انجمن حسابداری بریتانیا. به عنوان رئیس انجمن استادان دانشگاهی حسابداری در سالهای ۱۹۵۵-۵۸ فعالیت داشته است و پیشاهنگ انجمن حسابداری بریتانیا بوده است. دوران کاری او بیش از ۶۰ سال بود، از فارغ التحصیلی در ۱۹۳۲

از دانشکده اقتصاد لندن تا دو هفته قبل از مرگش در فوریه ۱۹۹۵ که اعلام کرد «دیگر نمی‌خواهم هیچ کار حرفه‌ای انجام دهم» او فردی فعال در حرفه حسابداری بود نه تنها در انگلستان و آمریکا بلکه در کانادا، نیوزیلند و سرتاسر اروپا و آسیا و هر جایی که سخنرانی داشت یا به عنوان مشاور و استاد دعوت شده بود. پس از بازنشستگی رسمی در ۱۹۸۳ (در سن ۷۰ سالگی) از دانشکده وارتون به عنوان عضو شورای مشورتی استانداردهای حسابداری مالی فعالیت خود را شروع کرد و سمینارهایی را برای کارکنان و اعضای هیئت استانداردهای حسابداری مالی برگزار می‌کرد.

او رئیس انجمن حسابداری آمریکا، مشاور هیئت استانداردهای حسابداری مالی و کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC)، کمیسیون تجارت مرکزی (FTC)، کمیته تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB)، انجمن حسابداران خبره کانادا (CICA) و انجمن حسابداران رسمی آمریکا و شرکتهای حسابداری متعدد در بریتانیا و آمریکا بوده است.

او ریاست کنفرانس بین‌المللی انجمن حسابداری آمریکا با عنوان «استانداردگذاری گزارشگری مالی» را بر عهده داشته است. وی همچنین نویسنده مقالات و کتابهای حرفه‌ای زیادی بوده است و شهرتش بیشتر به خاطر اولین کتابش با عنوان «عملکرد واحدهای سازمانی: اندازه‌گیری و کنترل»^۱ است که جایزه مشارکت برجسته در ادبیات حسابداری را در ۱۹۶۹ از انجمن حسابداران رسمی آمریکا دریافت داشت و علت اهدای این جایزه مطالعه جامعی بود که **سالومونز** بر روی چگونگی ارزیابی و کنترل عملیات دوایر در ۲۵ سازمان غیر متمرکز انجام داده بود. او همچنین نویسنده اصلی پیشنهادی گزارش ویت در ۱۹۷۲ بود که منجر به تاسیس هیئت استانداردهای حسابداری مالی شد. او همچنین نقش مهمی در تاسیس هیئت استانداردهای حسابرسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا ایفا کرد.

سالومونز نقش مهمی در تهیه چارچوب نظری نهادهای استانداردهای حسابداری در سراسر جهان داشته و نویسنده اصلی بیانیه مفهومی شماره ۲ هیئت استانداردهای حسابداری مالی با عنوان «ویژگیهای کیفی اطلاعات حسابداری» بوده است.

او ارائه‌دهنده مقالات متعددی در جلسات سالانه جامعه حسابداری اروپا بوده و مولف دو کتاب و یک گلچین دو جلدی از مقالات

خود در حوزه حسابداری و آموزش حسابداری می‌باشد. **سالومونز** همچنین در تهیه بیانیه مفهومی شماره ۵ هیئت استانداردهای حسابداری مالی با عنوان «شناخت و اندازه‌گیری در صورتهای مالی شرکتهای انتفاعی» نقش مهمی داشته است؛ اگرچه با بسیاری از بندهای آن مخالف بود و در یک مقاله در **ژورنال آو اکانتسی** (Journal of Accountancy) شدیداً به آن انتقاد کرد (ژوئن ۸۶، صفحه ۱۱۴).

مشارکت مهم **سالومونز** در ادبیات حسابداران مدیریت حرفه‌ای با مقاله «عملکرد واحدهای سازمانی» منتج به دریافت جایزه از بنیاد تحقیقات مدیران مالی در ۱۹۶۵ گردید. او نویسنده مقالات و کتابهای مهمی در تئوری حسابداری، استانداردهای حسابداری، مدیریت حسابداری و آموزش آن و مشاور پرطرفدار انجمنهای حرفه‌ای حسابداری و نهادهای استانداردهای حسابداری بوده است.

شهرت او علاوه بر پیشنویس گزارش ویت و بیانیه مفهومی شماره ۲ هیئت استانداردهای حسابداری مالی، تعریف «**بیطرفی**»^۲ به عنوان ویژگی ضروری استانداردهای حسابداری و اولین شرح اساسی «**ارزش برای مالک**»^۳ در حسابداری ارزشهای جاری و پیشبینی معروف او مرتبط با اضمحلال مفهوم سود در تصمیمات حسابداری است. اولین مقاله مهم **سالومونز** در ۱۹۵۲ پرداختن به تاریخچه هزینه‌یابی بود. او به بررسی مجدد رساله مشهور **سیدنی الکساندر** (Sidney Alexander) استاد اقتصاد هاروارد پرداخت. رساله الکساندر «**اندازه‌گیری سود در اقتصاد پویا**»^۴ نام داشت. متعاقباً در ۱۹۶۱ **سالومونز** در مقاله «مفاهیم اقتصادی و حسابداری سود» اعلام کرد که از نظر عملیاتی جداسازی تغییر در انتظارات^۵ از «**سود اقتصادی**»^۶ الکساندر امکانپذیر نیست لذا سودمندی این سود (سود اقتصادی مورد نظر الکساندر) به عنوان یک معیار مطلوب عملکرد سازمان رو به کاهش است و در همان مقاله او پیشبینی کرد که: «همان‌طور که از تاریخ حسابداری بر می‌آید، ۲۵ سال آینده دوران افول اندازه‌گیری سود خواهد بود.» اگرچه در ۱۹۸۷ او اعلام کرد که پیشبینی‌اش کاملاً تحقق پیدا نکرده است.

در ۱۹۶۶ **سالومونز** رساله مهمی منتشر کرد با عنوان «**مفاهیم حسابداری و اقتصادی هزینه و ارزش**»^۷ که در ارتباط با فرمول «ارزش برای مالک» **بونبرایت** (Bon Bright) استاد مالی دانشگاه کلمبیا جهت ارزشیابی اموال بود. ارزش جاری دربرگیرنده سه نگرش متفاوت است که عبارتند از ارزش ورودی (بهای جایگزینی)،

دیوید سالومونز

نمونه‌ای واقعی از

یک استاد حسابداری بین‌المللی است

او در کشورهای زیادی تدریس داشته است

(۱۴ دانشگاه در ۱۰ کشور) و

کتابهای او نیز در کشورهای متعددی

منتشر و تدریس شده است

تقریباً در همه جای دنیا دانشجوی داشته و

تحقیقات و نوشته‌هایش تاثیر مهمی بر حرفه

در کشورهای مختلف

بر جا گذاشته است

ارزش خروجی (خالص ارزش فروش) و ارزش اقتصادی (ارزش فعلی جریانهای نقدی مورد انتظار از کاربرد مستمر دارایی و فروش نهایی آن توسط مالک فعلی). در برخی موارد از قبیل ارزیابی داراییهای ثابت مشهود خاص و احد تجاری تفاوت بین مقیاسهای مختلف ارزش جاری احتمالاً با ارزش خواهد بود. در چنین مواردی باید قاعده مشخص و معقولی برای انتخاب یکی از مقیاسهای مختلف اندازه گیری ارزش جاری در اختیار داشت. معیار «ارزش برای واحد تجاری» چنین قاعده‌ای را به دست می‌دهد. طبق این قاعده، ارزش جاری برابر اقل بهای جایگزینی دارایی و مبلغ بازیافتنی آن تعیین می‌گردد. مبلغ بازیافتنی دارایی بالاترین ارزشی است که مالک فعلی دارایی می‌تواند به آن دست یابد و برابر خالص ارزش فروش دارایی یا ارزش اقتصادی آن هر کدام بیشتر است می‌باشد. این بحث انگیزه‌ای شد تا **سالومونز** در این رساله در قالب یک نامعادل به بحث در رابطه با ارزشهای جاری بپردازد. این رساله به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم بر مذاکرات حسابداری تورمی هیئت استانداردهای حسابداری مالی در آمریکا و کمیته **ساندی لندز** (Sandi Lands) در بریتانیا تاثیر مهمی داشت. **سالومونز** در ۱۹۸۹ در پاسخ به درخواست هیئت تحقیق انستیتوی انگلیسی یک چارچوب نظری موجز و خلاصه برای جلب توجه کمیته استانداردهای حسابداری بریتانیا تهیه کرد که به عنوان راهنمایی برای استانداردهای گزارشگری مالی در همان سال منتشر شد.

در ۱۹۸۶ او عقایدش در ارتباط با استاندارد گذاری و چارچوب نظری را در کتابی با عنوان «سیاستگذاری در حسابداری: راهی برای اعتباربخشی به گزارشگری مالی» تلفیق کرد، که نمونه‌ای از یک نوشتار کامل، قانع‌کننده و علمی محسوب می‌شود. در زمینه آموزش حسابداری نیز **سالومونز** از سوی ۶ نهاد حسابداری در سراسر بریتانیا دعوت شد تا پژوهشی درازمدت در آموزش و پرورش حسابداران به عمل آورد که این پروژه تحقیقاتی در ۱۹۷۴ تکمیل و با عنوان «دورنمای حرفه» منتشر شد.

از کتابهای تالیف شده توسط او «سیاستگذاری در حسابداری» است. موضوعی که شرکت‌های تجاری در سالهای اخیر به منظور تهیه صورت‌های مالی خود سخت به آن نیاز دارند و دارای اهمیتی حیاتی شده است. طریقه محاسبه هزینه و درآمد تاثیر مهمی در ارزیابی عملکرد شرکت از نظر سرمایه‌گذاران، جامعه مالی، نهادهای نظارتی و سایر افراد ذینفع دارد. این کتاب راهنمای عملی و شفافی در فهم شاخصهای مهم سیاستهای حسابداری است. در این کتاب بحث می‌شود که چه چیز، چه وقت در صورت‌های مالی گزارش شود تا با اهداف اساسی گزارشگری مالی منطبق باشد. به طور خلاصه جوایز اهدایی به **دیوید سالومونز** توسط نهادهای حرفه‌ای و دانشگاهی حسابداری عبارتند از:

- ♦ دو مدرک دکتری افتخاری،
- ♦ دریافت جایزه به خاطر کتاب «عملکرد واحدهای سازمانی» و تاثیر مهم آن بر حرفه حسابداری مدیریت در سال ۱۹۶۵ از بنیاد تحقیقات مدیران مالی،
- ♦ دریافت جایزه «مشارکت برجسته در ادبیات حسابداری» در ۱۹۶۹ از انجمن حسابداران رسمی آمریکا به خاطر مطالعاتش بر روی چگونگی ارزیابی و کنترل سازمانهای غیر متمرکز،
- ♦ دریافت جایزه از ژورنال آو اکانتنسی به خاطر مقاله «سیاستزدایی از حسابداری» در ۱۹۷۹ (شماره نوامبر، صفحه ۶۵)،
- ♦ جایزه مربی برجسته حسابداری در سال ۱۹۸۰ توسط انجمن حسابداری آمریکا،
- ♦ جایزه بین‌المللی جامعه حسابداران رسمی انگلستان و ویلز (ICAEW) در ۱۹۸۹،
- ♦ انتخاب توسط تالار مشاهیر حسابداری در ۱۹۹۲ (پنجاه و دومین دانشمند انتخاب شده).



در ۱۹۸۶

او عقایدش را در ارتباط با
استانداردگذاری و چارچوب نظری
در کتابی با عنوان

«سیاستگذاری در حسابداری:

راهی برای اعتباربخشی به گزارشگری مالی» تالیف کرد

که نمونه‌ای از یک نوشتار کامل

قانع‌کننده و علمی

محسوب می‌شود



کتاب‌شناسی:

Maxwell, 1952

- ❖ **Making Accounting Policy: The Quest for Creditability in Financial Reporting**, New York: Oxford university Press, 1986
- ❖ **The Twilight of Income Measurement. Twenty-five Years On**, Accounting Historians Journal, Spring, 1987, pp. 1-6
- ❖ Solomons, D., and T.M. Berridge, **Prospectus for a Profession: The Report of the Long Range Enquiry into Education and Training for the Accounting Profession**, London: Advisory Board of Accountancy Education, 1974

پانوشته‌ها:

1- Divisional Performance: Measurement and Control

آکسفورد: راهی که مدیر مرکزی یک سازمان عملکرد هر کدام از بخشهای منفرد را در یک ساختار غیرمتمرکز ارزیابی می‌کند. از روشهای بکار رفته: بازده سرمایه مورد استفاده، سود مازاد و نسبت سود به فروش می‌باشد.

2- Neutrality

3- Value to the owner

آکسفورد: ارزشیابی یک دارایی به اقل قیمت جایگزینی و ارزش قابل بازیافت که ارزش بزرگتر میان خالص ارزش بازیافتنی و خالص ارزش فعلی آن دارایی می‌باشد. این مفهوم را همچنین ارزش فقدان (Deprival Value) می‌نامند که یک ویژگی حسابداری از ارزشهای جاری طبق بیانیه رویه حسابداری استاندارد ۱۶ است (همچنین به بند ۲۱ فصل پنجم مفاهیم نظری گزارشگری مالی پیوست استانداردهای حسابداری نشریه ۱۶۰ سازمان حسابرسی مراجعه شود).

4- Income Measurement in a Dynamic Economy

5- Changes in Expectations

6- Economic Income

7- Economic and Accounting Concepts of Cost and Value

منابع:

- ❖ [http://fisher.osu.edu/departments/ accounting and MIS/ hall of fame/membership in hall/ david solomons](http://fisher.osu.edu/departments/accounting%20and%20MIS/hall%20of%20fame/membership%20in%20hall/david%20solomons)
- ❖ <http://www.allbusiness.com/periodical/article/513799-1.html>
- ❖ **Why Does the FABS Have a Conceptual Frame Work**, FASB, Understanding the Issues, August 2001

- ❖ Alexander, S.S., **Income Measurement in a Dynamic Economy**, in the Study Group on Business Incomes, Five Monographs on Business Income, New York: American Institute of Accountants, 1950, Reprint, Lawrence, KS: Scholars, 1973
- ❖ Alexander, S.S., (Revised by D. Solomons), **Income Measurement in the Dynamic Economy**, In studies in Accounting Theory, Edited by W.T. Baxter and S. Davidson, pp. 126-200
- ❖ American Institute of Certified Public Accountants, **Establishing Financial Accounting Standards**, Report of the Study Group on Establishment of Accounting Principles [The Wheat Report], New York: AICPA, 1972
- ❖ Financial Accounting Standards Board, **Qualitative Charecteristics of Accounting Information**, Statement of Financial Accounting Concepts No.2 Stamford, CT: FASB 1980
- ❖ **Report of the Committee on Establishment of an Accounting Commission**, Accounting Review, July 1971, pp.609-616
- ❖ Solomons, D., **Collected Papers on Accounting and Accounting Education**, New York: Garland, 1984, (Especially the Introductions: Vol.1, pp. xiii-xx; vol.2, pp. xiii-xvi)
- ❖ **Divisional Performance: Measurement and Control**, New York: Financial Executives Research Foundation, 1965
- ❖ **Economic and Accounting Concepts of Cost and Value, In Modern Accounting Theory**, edited by M. Backer, pp.117-140 Englewood Cliffs, NJ: Prentice-Hall, 1966
- ❖ **Economic and Accounting Concepts of Income**, Accounting Review, July 1961, pp.374-383
- ❖ **Guidelines for Financial Reporting Standards**, London: Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 1989
- ❖ **The Historical Development of Costing**, In Studies in Costing, edited by D. Solomons, pp. 1-52, London: Sweet and