

# با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

## آرتور ادوارد اندرسن (۱۸۸۵-۱۹۴۷)

پیشرو در حسابداری مدرن حرفه‌ای

دکتر غلامرضا اسلامی بیدگلی - بتول زارعی

دانشگاه را به‌منظور تأسیس شرکت حسابداری کوچکی در آمریکای مرکزی، که امروزه یک شرکت چند ملیتی ۶ میلیارد دلاری است، ترک گفت. در مسیر کاری خود پیوسته با تشکیلات حسابداری سنتی درگیر شد و با نادیده گرفتن روشهای مرسوم، حرفه حسابداری آن زمان را به‌کلی درهم ریخت.

**اندرسن** متفکری خلاق و بصیر بود و سخنش این بود که می‌خواهد نوع متفاوتی از مؤسسه حسابداری را بنا نهد که به‌جای برآوردن خواسته‌های سنتی، نیازهای حرفه را پاسخگو باشد و به‌منظور افزایش کیفیت صورتهای مالی، واقعیت‌های اقتصادی را بر تئوریهای دانشگاهی اولویت بخشد؛ و می‌گفت که نه تنها مشتریان خود را در رعایت قوانین دولتی و نظارتی رهنمون خواهد بود بلکه در مدیریت مؤثرتر امورشان نیز کمک خواهد کرد.

اگرچه مؤسسه **اندرسن** کوچک بود، ولی توانمندیهای فردی او آنقدر بود که می‌توانست بر روی حرفه تأثیرات مهم و گاه ناخواسته بگذارد. در دهه ۱۹۱۰ معمول بود که مؤسسه‌های حسابرسی در فصول پرکار انتهای سال، دفترداران، معلمان و حتی کشاورزان را به‌طور پاره‌وقت، به‌عنوان نیروی کمکی استخدام می‌کردند. **اندرسن** از این رویه پیروی نکرد و بدعتی نو گذاشت. او اصرار داشت که از فارغ‌التحصیلان دانشگاهی در

**اندرسن** (Arthur Andersen & Co.) معروف است تأسیس کردند و تا زمان مرگش به‌عنوان شریک ارشد این مؤسسه فعالیت داشت.

**اندرسن** فردی سختگیر، متکی به نفس، زاهد، بی‌نهایت معقول و شایسته، و خودمداری بی‌پروا بود. پس از آموختن حسابداری، به‌عنوان حسابدار مبتدی در یک شرکت حسابداری با حقوقی اندک شروع به‌کار کرد و سپس به تدریس در دانشگاه نورت‌وسترن پرداخت. اولین مشکلی که با آن مواجه شد نبود هیچ‌گونه کتاب درسی در دانشگاه بود. از این‌رو اقدام به تالیف یک کتاب درسی تحت عنوان **دوره کامل حسابداری** کرد که مبنای تدریس اولیه حسابداری در نورت‌وسترن و دانشگاههای دیگر گردید.

این مرد بیقرار و خستگی‌ناپذیر با علاقه مفرط به تحول، در ۱۹۱۳ محیط

**آرتور ادوارد اندرسن** (Arthur Edward Andersen) در ۳۰ ماه مه ۱۸۸۵ در شهر **پلانو** (Plano)، ایالت **ایلینویز** (Illinois) زاده شد و تحصیلات متوسطه خود را در دبیرستان **آتنیوم** (Atheneum) شیکاگو به پایان برد.

**اندرسن** در ۱۹۱۷ مدرک لیسانس خود را از دانشگاه **نورت‌وسترن** (North Western) دریافت کرد. چند دکترای افتخاری حقوق از دانشگاه **لوتر** (Luther) در ۱۹۳۸، دانشگاه نورت‌وسترن، **گرینل** (Grinell) و **سنت اولاف** (ST. Olaf) در ۱۹۴۱ به او اهدا شد. در ۱۹۰۸ به **حسابداران رسمی** (CPAs) شهر ایلینویز پیوست. در آن زمان او جوانترین حسابدار رسمی ایلینویز بود.

**اندرسن** از ۱۹۰۱ تا ۱۹۰۷ در شرکت **فریزر آند چالمرز** (Fraser & Chalmers Co.) که بعداً قسمتی از شرکت صنعتی **آلیس-چالمرز** (Allis-Chalmers) بود مشغول حسابداری بود و سپس در ۱۹۰۷ به‌عنوان حسابدار ارشد به مؤسسه **پرایس واتر هاوز** (Price Waterhouse & Co.) پیوست و تا زمانی که رئیس حسابداری شرکت **جوس اسچلیتز بروئینگ** (Jos. Schlitz Brewing) شد این پست را در پرایس واتر هاوز حفظ کرد.

**اندرسن** در ۱۹۱۳ همراه با فردی دیگر مؤسسه‌ای را که امروزه به‌نام **آرتور**

مؤسسه خود استفاده کند چرا که آنها علاوه بر آشنایی با ارقام و اعداد چگونه فکر کردن را هم می‌دانستند. **اندرسن** این افراد را به‌طور تمام وقت استخدام می‌کرد. بزرگان و پیشکسوتان حرفه اعلام داشتند که **اندرسن** و تمام افرادی که از روش او پیروی کنند ورشکست خواهند شد. حال آنکه سرانجام آنها نیز به تبعیت از **اندرسن** نیروهای تمام وقت استخدام کردند و حتی پس از مدتی به سراغ فارغ‌التحصیلان دانشگاهی رفتند و هیچ‌کدام هم ورشکسته نشدند.

**اندرسن اولین برنامه تخصصی صنعتی حرفه حسابداری** را بنا نهاد چرا که معتقد بود کارکنان او باید از ویژگی‌های شفلی و صنعتی مشتریان آگاه باشند.

او معتقد بود که آموزش باید در سرتاسر عمر ادامه داشته باشد، از این‌رو **اولین برنامه آموزشی همگانی** حرفه را با احضار تمام کارمندان خود از همه دفترهای شیکاگو برای آموزش عمومی در موضوعات فنی، صنعتی و اداری به منظور ارائه خدمات بهتر و کاملتر به مشتریان، برنامه‌ریزی کرد. این کار او منجر به جذب مشتریان بیشتر و توسعه مؤسسه گردید به‌طوری که فعالیت مؤسسه از شیکاگو به سایر شهرها از جمله **میل واکسی** (Milwaukee)، نیویورک، **کانزاس سیتی** (Kansas City) و غیره توسعه پیدا کرد و تا اواسط دهه ۱۹۹۰، مؤسسه دارای ۳۱۸ دفتر در ۷۲ کشور شد.


**اندرسن** به‌تنهایی برای جایگزینی تئوری حسابداری با **حسابداری مستدل و ملموس**<sup>۴</sup> مبارزه کرد و درنهایت در این نبرد پیروز شد. سالها پس از مرگ او در ۱۹۴۷ که حرفه حسابداری به‌شکلی تصاعدی رشد کرد، عقاید او شالوده و سنگ بنای استانداردهای حسابداری و اصول حسابرسی گردید.

**اندرسن** تأثیر عمده‌ای بر روی حرفه گذاشت و این برای مردی که زندگی حرفه‌ای خود را در حسابداری به‌عنوان کمک حسابدار و با حقوق ۲۵ دلار در هفته آغاز کرد و شاید بتوان گفت

با عنوان نام‌آورترین حسابدار آمریکایی به پایان برد، موفقیت بزرگی بود. سازمانی که نام او را بر خود دارد به‌عنوان مؤسسه‌ای پیشرو در ارائه خدمات حرفه‌ای در سراسر جهان توسعه یافته است.

**اندرسن** در طول زندگی کاری خود در سازمانهای زیادی فعالیت داشت؛ از جمله به‌عنوان رئیس جامعه حسابداران رسمی ایلینویز (۱۹۱۸-۱۹) و عضو هیئت بررسی‌کننده صلاحیت **حسابداران رسمی ایلینویز**<sup>۵</sup> (۱۹۲۶-۲۸). او در کمیته‌های متعدد **انجمن حسابداران رسمی آمریکا** (AICPA) فعالیت داشت؛ از جمله کمیته وضع و اجرای قوانین مالیات بر درآمد<sup>۶</sup> (۱۹۲۳-۲۴) و ریاست کمیته خاص **تعریف مزاد درآمد**<sup>۷</sup> (۱۹۲۴-۳۰). از سایر فعالیت‌های حرفه‌ای او عضویت در **انجمن حسابداری آمریکا** (AAA) و **اندرسن** بیشتر عمر خود را وقف آموزش حسابداری کرد و در کنار حسابداری حرفه‌ای، به‌عنوان مدرس دانشگاه نورث‌وسترن (۱۹۰۹-۱۲)، استادیار (۱۹۱۲-۱۵) و استاد (۱۹۱۵-۲۲) در آن دانشگاه فعالیت داشت. همچنین به‌عنوان رئیس گروه حسابداری از ۱۹۱۲ تا ۱۹۲۲ که به‌طور جدی وارد حرفه گردید فعال بود. او مقالات زیادی برای مجلات حرفه‌ای نوشت و دوره کامل حسابداری (۱۹۱۷) را تالیف کرد. همچنین او جزوات زیادی از جمله **بررسیهای صنعتی و مالی**<sup>۸</sup> (۱۹۲۴)، **مشکلات اساسی ناشی از قدیمی شدن ماشین آلات**<sup>۹</sup> (۱۹۳۱)، وظایف و آینده سیستم اقتصادی ما (۱۹۳۴)، مشکلات موجود مؤثر بر ارائه و تفسیر صورتهای مالی (۱۹۳۵) و **یک سخنرانی غیر حرفه‌ای**<sup>۱۰</sup> (۱۹۴۱) نگاشته است. او عضو **آلفا کاپاسی** (Alpha Kappa psi)، **بتا آلفا پسی** (Beta Alpha psi) و **بتاگاماسیگما** (Beta Gamma Sigma) بود.

از فعالیت‌های اجتماعی او نیز می‌توان ریاست خانه بی‌پناهان شیکاگو (۱۹۲۳-۲۴) عضویت و ریاست هیئت امنای دانشگاه نورث‌وسترن (۱۹۲۷-۳۲)، عضویت در هیئت امنای قرن پیشرفت شیکاگو (۱۹۳۳-۳۴)، رئیس انجمن تاریخی آمریکایی-نروژی، مدیریت **شرکت استیت بانک اندتراست** (State Bank & Trust Co.) و عضویت در کمیته‌های مالی و مالیاتی و کرسی آمریکایی تجارت را نام برد. او از دولت نروژ در ۱۹۴۰ نشان افتخار گرفت و در سال ۱۹۵۳ به عضویت تالار مشاهیر حسابداری درآمد.

**اندرسن** در هشتم اوت ۱۹۰۶ ازدواج کرد و دارای سه فرزند شدو در دهم ژانویه ۱۹۴۷ در سن ۶۱ سالگی  شد.

**کتاب شناسی**

- 1-Arthur Andersen & Co., **Behind the Figures: Addresses and Articles by Arthur Andersen**, 1913-1941; Chicago: Arthur Andersen & Co., 1970
- 2-Arthur Andersen Worldwide Organization, **Vision of Grandeur**, Chicago: Arthur Andersen & Co., 1988
- 3-Burns, T.J., and E.N. Coffman, **The Accounting Hall of Fame: Profiles of Fifty Members**, Columbus: College of Business, Ohio State University, 1992
- 4-See also ACCOUNTING HALL OF FAME; BIG EIGHT ACCOUNTING FIRMS; INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS; MANAGEMENT ADVISORY SERVICES BY CPAs; PREVITS, GARY JOHN; SPACEK, LEONARD

#### منابع:

- 1- <http://www.cob.ohio-state.edu/dept/acctcmis/hof/Andersen.htm>
- 2- Michael Chatfield, Richard Vangermeersch, **The History of Accounting, An International Encyclopedia**, New York & London, Garland Publishing, Inc., 1996, pp. 293-294
- 3- John Richard Edwards, **Twentieth-century Accounting Thinkers**, London & New York, Routledge, 1995, pp. 293-307

#### پانوشتها:

- ۱ -Complete Accounting Course
- ۲ -Accounting profession's first program of industry specialization
- ۳ -First common training program
- ۴ -Common-sense Accounting
- ۵ -Board of CPA Examiners
- ۶ -Committee on Form and Administration of Income Tax Laws
- ۷ -Special Committee on Definition of Earned Surplus
- ۸ -Financial & Industrial Investigations
- ۹ -The Major Problem Created by the Machine Age

