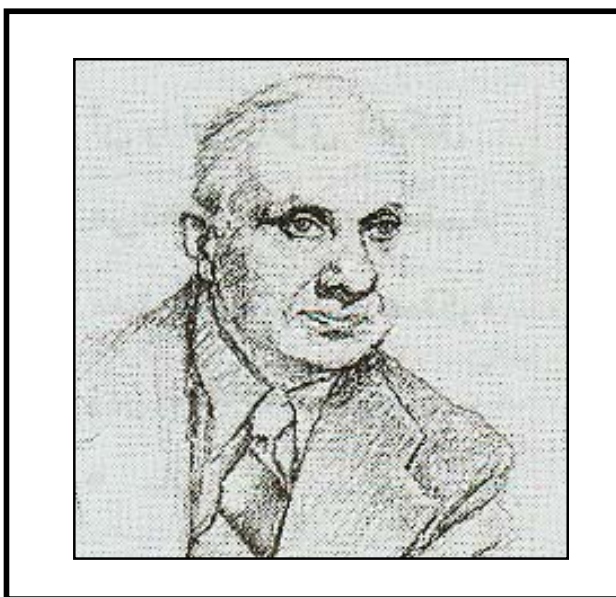


با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

توماس هنری ساندرز ۱۸۸۵-۱۹۵۳

پیشرو متحدالشکل سازی حسابداری در صنعت

گردآوری و ترجمه: بتول زارعی



(Dickinson) بود. این عنوان در ۱۹۲۹ توسط شرکت پرایس واتر هاوس (Price Waterhouse) برای قدردانی از

عضو برجسته حرفه، سِر آر تِور لوز دیکینسون (Sir Arthur Lowes Dickinson) ایجاد شده بود.

پروفسور ساندرز در سازمانهای حرفه‌ای بسیاری فعالیت داشت. در سالهای ۱۹۲۳ تا ۱۹۲۴، معاون و از سال ۱۹۲۴ تا ۱۹۲۵ رئیس بخش بوستون (Boston) انجمن ملی حسابداران صنعتی^۱ (NACA)، رهبر انجمن ملی حسابداران^۲ (NAA) و انجمن حسابداری مدیریت^۳ (IMA) 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

مدرسه عالی تجارت در یاماگاشی (Yamaguichi) ژاپن به تدریس تجارت پرداخت. پس از این دوره ۶ ساله به ایالات متحده رفت و به عنوان استادیار در دانشگاه مینه‌سوتا (Minnesota) 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

توماس هنری ساندرز (Thomas Henry Sanders) مربی و محقق و یکی از پیشکسوتان حسابداری

آمریکا در قرن بیستم است. ساندرز در هفتم آوریل ۱۸۸۷ در شهر استافورد شایر (Staffordshire) انگلستان به دنیا آمد. پدرش توماس و مادرش کاترین ناک (Nock Catherine) نام داشتند. ساندرز در سال ۱۹۰۵ مدرک لیسانس خود را از دانشگاه بیرمنگهام (Birmingham) 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 وایت روت (Whitworth Rodge) پرداخت. این همکاری تا سال ۱۹۱۰ ادامه داشت. سپس از سال ۱۹۱۱ تا ۱۹۱۷ در

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

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 عموم پذیرفته‌اند و آنها می‌کوشند این اصول را جمع‌آوری و تدوین کنند.

مدتی پس از تأسیس 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 تأثیر بر شرکت‌های 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 ییل (Yale) 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 (FASB) به طور جدی در برابر بدهیها و داراییهای انتقالی^۶ جبهه‌گیری کرد. نویسندگان این بیانیه همچنین بخش کوچکی از رساله خود را به میثاقها^۷ اختصاص دادند و

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 هستند نیرو خواهد بخشید" توصیف کرد. ساندرز در مارس ۱۹۳۶ مقاله‌ای با عنوان تأثیر 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 تألیف بیانیه‌ای درباره اصول حسابداری^۵ باشد که به همراه پروفیسور هنری راند هاتفیلد (Rand Hatfield Henry) و پروفیسور آندرهیل مور (Underhill Moore) و به نیابت از بنیاد هاسکینس اند سلز (& Sells Haskins) 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

مدیر آموزش و مدیر تحقیقات (۱۹۲۰-۱۹۳۰ و ۱۹۳۳-۳۴) و در نهایت رئیس کمیته تحقیق انجمن ملی حسابداران صنعتی را داشت؛ در سالهای ۱۹۳۰ تا ۱۹۴۱ مدیر بخش تحقیقات انجمن حسابداران رسمی آمریکا و نیز عضو انجمن حسابداری آمریکا (AAA) 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 (Accounting Review) (نیز به چاپ رسید بر لزوم هم شکل^۴ بودن عملیات اساسی گزارشگری و حسابداری تأکید کرد، چرا که در همان زمان دریافته 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 (SEC)، 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 پیش نویس 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 انعطاف پذیری را ارائه نماید. او عقیده داشت که موفقیت کمیسیون به عنوان نهاد قانونگذار، تا

۱- National Association of Cost Accountants (NACA)

۲- National Association of Accountants (NAA)

۳- Institute of Management Accounting (IMA)

۴- Uniformity

۵- A Statement of Accounting Principles

۶- Deferred Assets and Liabilities

۷- Conventions

۸- Positive Research

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.

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

کتابشناسی:

1- Sanders, T.H., **Cost Accounting for Control**, 2nd ed., New York, Mc Graw-Hill, 1934

2- Sanders, T.H., **Influence of the Securities and Exchange Commission Upon Accounting Principles**, Accounting Review, March 1936, PP. 66-74

3- Sanders, T.H., **Overhead in Economics and Accounting**, NACA Bulletin, April 15, 1926, PP. 583-591

4- Sanders, T.H., **Reports to Stockholders**, Accounting Review, September 1934, PP. 201-



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

219

منابع:

- 1- <http://fisher.osu.edu/acctmis/hof/sanders>
- 2- Michael Chatfield, Richard Vandermeersch, 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
- 4- Eldens Hendriksen, M.F. Van Bkeda, Accounting Theory, 5th. ed., USA, IRWIN Inc., 1992

پانویست:

میثاقها را روشهای مرسوم تهیه ترازنامه توصیف کردند. آنها مبنای بهای تمام شده تاریخی برای داراییها و مفهوم تداوم فعالیت را دو نمونه از این میثاقها 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^۸ در حسابداری محسوب می‌شود.

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 اچ جکسون (J. H. Jackson) و ای اچ اسپرول (A.H. Sproul) در ۱۹۲۶ تالیف کرده‌اند، کتاب درسی اصول حسابداری که به همراه هاتفیلد و ان ال بارتون (N. L. Burton) 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 **سربرار در اقتصاد و حسابداری** در آوریل ۱۹۲۶، در بولتن انجمن ملی حسابداران صنعتی به چاپ رساند.

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