



با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

سیدنی دیویدسون (۱۹۱۹-)

گردآوری و ترجمه: دکتر غلامرضا اسلامی پیدگلی - بتول زارعی

۱۹۵۶ تا ۵۸ به عنوان استاد فعالیت کرد، سپس در سال ۵۸ عضو هیئت علمی دانشگاه شیکاگو شد و به عنوان استاد حسابداری تا ۱۹۶۲ در آن دانشگاه فعالیت داشت و در آن سال مدیری موسسه حسابداری حرفه‌ای^۱ که خودش در سال ۶۲ به تاسیس آن کمک کرده بود، شد. وی تا اواسط ۱۹۶۹ به این سمت اشتغال داشت، سپس سرپرست دوره‌های کارشناسی ارشد و دکترای تجارت گردید و تا سال ۱۹۷۴ همین سمت را داشت. در سال تحصیلی ۱۹۷۴ و ۷۵ تحت عنوان بورسیه مرکز به منظور شرکت در دوره مطالعات پیشرفته در علوم رفتاری^۲ مرخصی مطالعاتی گرفت.

در سال ۱۹۶۲ به عنوان اولین استاد حسابداری آرتوریانگ (Arthur Young) انتخاب شد و از آنجا تامین مالی می‌شد و تا سال ۸۴ این سمت را داشت تا آنجا که استاد حسابداری برجسته آرتوریانگ نام گرفت و تا سال ۸۹ این امتیاز را حفظ کرد و سپس استاد حسابداری برجسته ارنست اند یانگ (Ernst and Young) گردید. در تابستان ۱۹۵۰ استاد مدعو دانشگاه برکلی (Berkley) در کالیفرنیا، در سال تحصیلی ۱۹۵۶-۵۷ دانشکده اقتصاد لندن، در تابستان ۱۹۶۰ دانشگاه هاوایی (Hawaii)، در تابستان ۱۹۶۴ دانشگاه استنفورد (Stanford) و دانشگاه میشیگان (در تابستانهای متعدد) بود. او همچنین مدت‌ها در سه ماهه زمستان هر سال به عنوان استاد مدعو در دانشگاه فلوریدا آتلانتیک (Florida Atlantic) تدریس کرده است.

دیویدسون در سازمانهای حرفه‌ای زیادی فعالیت داشته است؛ به عنوان رئیس (۱۹۶۸-۶۹)، مدیر تحقیق (۱۹۵۵-۵۶) و عضو کمیته اجرایی (۱۹۵۵-۵۶ و ۶۷-۷۰) انجمن حسابداری آمریکا (AAA)، در سالهای ۱۹۷۶-۷۸ به عنوان رئیس کمیته اعتباربخشی برنامه‌های

سیدنی دیویدسون (Sidney Davidson) فرزند مندل (Mendel) و اوا اسلوزبرگ (Eva Slosberg) در بیست و نهم مه سال ۱۹۱۹ در ایلینویز (Illinois) شیکاگو به دنیا آمد. در کودکی همراه خانواده اش به میشیگان رفت و در همانجا در سال ۱۹۳۶ از دبیرستان فلینت نورترن (Flint Northern) فارغ التحصیل شد. در سال آخر دبیرستان رئیس شورای دانش آموزان بود و در پنجاهمین سال تجدید میثاق همکلاسان دوران دبیرستان در سال ۱۹۸۶ فارغ التحصیل برجسته^۳ مدرسه نام گرفت.

دیویدسون درجه لیسانس و فوق لیسانس خود را از دانشگاه میشیگان و درجه دکتری را نیز از همان دانشگاه در سال ۱۹۵۰ دریافت کرد. دیویدسون تا زمانی که دوره حسابداری مقدماتی را با ویلیام پاتن (William Paton) عضو تالار مشاهیر حسابداری گذراند به حقوق گرایش داشت. در سالهای ۱۹۴۶-۴۸ مربی اقتصاد و ۱۹۴۸-۴۹ مربی حسابداری در دانشگاه میشیگان بود. از سال ۱۹۴۲ تا اوایل ۱۹۴۹ نقش فعالی در نیروی دریایی آمریکا داشت و در سال ۱۹۵۱ از سوی جامعه حسابداران رسمی مریلند (Maryland) پذیرفته شد و به خاطر درخشش در آزمون سال ۱۹۵۱، جایزه جامعه حسابداران رسمی مریلند را برای کسب رتبه عالی در سطح ایالت دریافت کرد و همچنین دیپلم افتخار جشنواره الیجا وات سلز (Elijah Watt Sells) از طرف جامعه حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) به او تعلق گرفت. دیویدسون بیشتر عمر حرفه‌ای خود را در دو دانشگاه معتبر صرف کرد؛ اول دانشگاه جونز هاپکینز (Johns Hopkins) و دیگری دانشگاه شیکاگو. در دانشگاه جونز هاپکینز تا سطح استادی پیش رفت. در سالهای ۱۹۴۹ تا ۵۲ به عنوان استادیار، ۱۹۵۲ تا ۵۶ به عنوان دانشیار و

ویل «کتابچه راهنمای حسابداری مدرن» (سومین چاپ ۱۹۸۳) و کتابچه «راهنمای حسابداری بهای تمام شده» (۱۹۷۸)، را تالیف کرد. او محقق پرکاری است که مقالات زیادی برای مجلات حرفه‌ای نوشته است.

رکورد دیویدسون از نظر سنوات خدمت

در انجمن حسابداری آمریکا از ریاست

مدیر گروه تحقیق و عضویت در

کمیته‌ها حدود ۴۰ سال است که رقمی

در خور تحسین است

دیویدسون عضو هیئت مدیره چهار شرکت فورچون ۵۰۰ (Fortune 500) و دو شرکت دیگر است، او رئیس کمیته‌های حسابرسی ۵ شرکت از این ۶ شرکت است. او به عنوان مشاور با شماری از نهادهای دولتی و شرکتهای تجاری فعالیت داشته است از جمله کمیسیون فرمانداران در اصلاحات قانون کمیسیون خدمات عمومی، واحد خزانه آمریکا (۱۹۶۱-۶۹) و مریلند (۱۹۵۲-۵۵)، کمیسیون تجارت فدرال (۱۹۷۵-۷۸) و کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) در سالهای (۱۹۷۶-۷۷).

دیویدسون در سال ۱۹۴۰ از سوی فی بتا کاپا (Phi Beta Kappa) در دانشگاه میشیگان برگزیده شد. و همچنین در بتا گاما سیگما (Beta Gamma Sigma) و بتا آلفا پسی (Beta Alpha Psi) عضویت داشت. او به عنوان محقق برجسته بتا گاما سیگما (۱۹۷۹) انتخاب شد و جایزه معلم ماندگار انجمن حسابداری آمریکا (AAA) را در ۱۹۷۶ و جامعه حسابداران رسمی ایلینویز را در ۱۹۸۵ دریافت کرد. همچنین جایزه حسابداری بنیاد آلفا کاپا پسی (Alpha Kappa Psi) در سال ۱۹۷۴ به او اهدا شد و در سال ۱۹۸۴ نیز به عنوان حسابدار سال از سوی بتا آلفا پسی انتخاب شد.

دیویدسون در ۲۳ ژوئن ۱۹۴۶ با فردا جوی سندلز (Freda Joy Sendles) ازدواج کرد و صاحب دو فرزند گردید.

یکی از مزایای آموزش این است که استاد و کار استاد، با کار دانشجویانش زنده می ماند. اگر چه این در تمام سطوح آموزش مشهود است ولی مصداق عینی آن را می توان در آموزش دانشگاهی

حسابداری^۳ انجمن حسابداری آمریکا و در سال ۱۹۷۸ به عنوان سخنران بین المللی منتخب آن سازمان برگزیده شد. از سمتهای دیگر او در انجمن حسابداری آمریکا، عضویت در کمیته های ساختار آینده^۴، محتوا و حوزه آموزش حسابداری (۱۹۸۴-۸۶)، کمیته استانداردهای حسابداری مالی (۱۹۷۴-۷۶) و ریاست این کمیته (۱۹۷۴ تا ۷۵)، کمیته مشاوره ای تحقیق (۱۹۶۵-۶۶)، کمیته مفاهیم و استانداردها، کمیته مفهوم تحقق^۵ (۱۹۶۴-۶۶) و ریاست آن (۱۹۶۵-۶۶) و کمیته تلفیق آموزش (۱۹۵۳-۵۴) را می توان نام برد. او عضو هیئت اصول حسابداری (APB) از ۱۹۶۵ تا ۱۹۷۰ و عضو گروه تحقیق بر روی اهداف صورتهای مالی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سالهای ۱۹۷۱ تا ۷۳ بوده است. از مشاغل دیگر او در انجمن حسابداران رسمی آمریکا، ریاست کمیته مشاوره ای تحقیق بر روی مفهوم اهمیت^۶ (۱۹۶۷-۷۲) و عضو کمیسیون تحقیق بر روی دانش عمومی برای حسابداران رسمی (۱۹۶۳-۶۶)، کمیته مشاوره ای در پروژه تحقیق بر روی حسابداری مالیات بر درآمد (۱۹۶۰-۶۶)، کمیته ارتباطات دانشگاه (۱۹۶۱-۶۴) و کمیته پرسنلی (۱۹۵۵-۵۶) را می توان نام برد.

دیویدسون به عنوان عضو هیئت امنای موسسه حسابداری مالی در سالهای (۱۹۸۱-۸۳) فعالیت کرد؛ همچنین عضو رسمی شورای مشاوره ای هیئت تدوین استانداردهای مالی (FASB) در سالهای ۷۳-۷۴ بود، همچنین عضو کار گروه حسابداری اجاره به شرط تملیک^۷ در سال ۷۳ و ۷۴ و کارگروه چارچوب نظری حسابداری^۸ (۱۹۷۵) نیز بوده است. دیویدسون از ۱۹۸۴ عضو افتخاری مادام العمر جامعه حسابداران رسمی ایلینویز و عضو کمیته مالی جامعه اقتصاددانان آمریکاست.

دیویدسون پانزده کتاب تالیف کرده است از جمله، کتابی با عنوان «حسابداری: زبان تجارت»^۹ (هفتمین چاپ ۱۹۸۲) که با همکاری کلاید پی استیکنی (Clyde P. Stickney) و رومن ال ویل (Roman L. Weill) تالیف کرده است. از کتابهای دیگر او «حسابداری مالی: مقدمه ای بر مفاهیم، روشها و کاربردها» (پنجمین چاپ ۱۹۸۸) مجدداً با استیکنی و ویل، «حسابداری میانه: مفاهیم، روشها و کاربردها» (چهارمین چاپ ۱۹۸۵) با لئون جی هانویل (Leon J. Hanouille)، استیکنی و ویل، «حسابداری مدیریت مقدمه ای بر مفاهیم، روشها و کاربردها» (سومین چاپ ۱۹۸۸) با مایکل ماهر (Michael W. Mahr)، استیکنی و ویل، «مطالعات در حسابداری» (سومین چاپ ۱۹۷۷) با ویلیام تی باکستر (William T. Baxter) را می توان نام برد. دیویدسون با همکاری

دیویدسون تا سال ۱۹۹۳ حدوداً ۲۵ کتاب را تالیف ویراستاری و یا مشارکت در تالیف کرده است

۵۵ مقاله و ۹ نقد کتاب داشته و در سازمانهای حرفه‌ای زیادی فعالیت کرده است

- 2- Advanced Study in Behavioral Sciences
- 3- Committee on Accreditation of Accounting Programs
- 4- Future Structure
- 5- Realization Concept
- 6- Materiality Concept
- 7- Leases
- 8- Conceptual Framework of Accounting
- 9- Accounting: Language of Business

کتابشناسی:

- Bxaxter, W.T., and S. Davidson, **Studies in Accounting Theory**, Homewood, IL: Irwin, 1962
- Burns, T.J., and E.N. Coffman, **Accounting Hall of Fame: Profiles of Fifty Members**, Columbus, OH: College of Business, Ohio State University, 1992
- Davidson, S., **Accelerated Depreciation and the Allocation of Income Taxes**, Accounting Review, April 1958, pp. 173-180
- ---, **Day of Reckoning-Managerial Analyses and Accounting Theory**, Journal of Accounting Research, Autumn 1963, pp. 117-126
- ---, **Old Wine into New Bottles**, Accounting Review, April 1963, pp. 278-284
- ---, **Should Companies be Required to Publish Their Earnings Forecasts? Yes**, Institutional Investor, April 1972, pp. 56-59
- ---, and G.D. Anderson. **Development of Accounting and Auditing Standards**, Journal of Accountancy, May 1987, pp. 110-114, 116-118, 122-124, 127

منابع:

- <http://fisher.osu.edu/acctmis/hof/davidson.html>
- Michael Chatfield, Richard Vangermeers, **the History of Accounting, an International Encyclopedia**, New York & London, Garland publishing, inc., 1996, pp. 188-189

یافت که شدت تاثیر و سابقه بر روی دانشجویان اغلب خیلی قوی است. سیدنی دیویدسون مظهر این نوع رابطه است. او نمایانگر تاثیرات معلم و مربی خود ویلیام آندرو پاتن (William Andrew Paton) از دانشگاه میشیگان است؛ کسی که انجمن حسابداران رسمی آمریکا او را به عنوان مربی حسابداری قرن انتخاب کرد. دیویدسون نیز از طریق دانشجویان نامدار خود از جمله باروک لو (Baruch Lev)، کترین شپیر (Katherine Schipper)، جورج سورتر (George Sorter)، ویلیام بیور (William Beaver)، جوی اس دامسکی (Joei S. Domeski)، جورج بنستون (George Benstone)، فردریک نومن (Frederick Noumann)، گری بیدل (Gary Biddle)، گرانت کلوری (Grant Clowery) و رابرت لیپ (Robert Lipe) تاثیر خود را بر روی حرفه گذاشته است.

زمانی که دیویدسون به عنوان استاد میهمان در دانشکده اقتصاد لندن در سالهای ۱۹۵۶-۵۷ فعالیت داشت به همراه موسسه حسابداری حرفه‌ای ترغیب شدند تا با همکاری ویلیام تی باکستر و دانشکده اقتصاد لندن مجله ژورنال آو اکانتینگ ریسرچ (Journal of Accounting Research) را در سال ۱۹۶۳ منتشر کنند.

همان طور که گفته شد دیویدسون تا سال ۱۹۹۳ حدوداً ۲۵ کتاب را تالیف، ویراستاری و یا مشارکت در تالیف کرده است، ۵۵ مقاله و ۹ نقد کتاب داشته و در سازمانهای حرفه‌ای زیادی فعالیت کرده است. رکورد دیویدسون از نظر سنوات خدمت در انجمن حسابداری آمریکا از ریاست، مدیر گروه تحقیق و عضویت در کمیته‌ها حدود ۴۰ سال است که رقمی درخور تحسین است. دیویدسون در سال ۱۹۸۳ به عضویت تالار مشاهیر حسابداری درآمد.



پانویسها:

- 1- Institute of Professional Accounting