

با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

پائول فرانکلین گریدی (۱۹۰۰ - ۱۹۸۴)

مرد اصلاحات حسابداری

گردآوری و ترجمه: بتول زارعی



پائول فرانکلین گریدی
(Paul Franklin Grady) پسر
جیمز ای (James A.) و
میرتل پائولس پترسون
(Myrtle Powless Etersen)
در نوزدهم مه ۱۹۰۰ در
روستایی به نام سریل
اسپرینگز (Cereal Springs)
نزدیک شهر ایلینویز
(Illinois) به دنیا آمد. پدرش در

آندرسن (Arthur Andersen)
پیوست. در سالهای اولیه کار در
آرتور آندرسن، در دفتر این
شرکت در شیکاگو فعالیت
می کرد و اساساً کارش در بخش
شرکتهای خدمات عمومی
متمرکز بود. در ژوئیه ۱۹۲۳
توانست یکی از شرکای شرکت
شود و خیلی زود به عنوان
مسئول بخش شرکتهای
خدمات عمومی به دفتر نیویورک منتقل
شد.

مابین سالهای ۱۹۳۲ و ۱۹۳۴،
گریدی درگیر مسائل حرفه ای
گسترده ای شد. به عنوان مشاور کمیته
انستیتوی مدیران مالی^۱ که بعدها
موسسه مدیران ارشد مالی^۲ نام
گرفت، در تدوین پیشنویس طرحی که
منجر به دو تغییر اساسی در اصلاحات
حسابداری گردید کمک زیادی کرد.
اولین تغییر مربوط به اصلاح «رویه
عمل حسابداری»^۳ به اصطلاح جدید
«اصول حسابداری»^۴ بود و تغییر دوم
نیز در ارتباط با قدرت بخشیدن به

۱۹۲۳ دانشگاه ایلینویز را با نمرات عالی به
پایان رساند. در دوران تحصیل در دانشگاه
برای تأمین هزینه های تحصیل در یک
رستوران کار می کرد به طوری که در
سالهای ۱۹۲۱ تا ۱۹۲۳ توانست بتدریج
یک سوم مالکیت رستوران را به دست آورد.
در سال تحصیلی ۱۹۲۲-۱۹۲۳ توسط
بخش بتا آلفا پسی (Beta Alpha Psi)، بتا
گاما سیگما (Beta Gamma Sigma) و
فی کاپا فی (Phi Kappa Phi) انتخاب شد
و در سال ۱۹۲۳ با گذراندن امتحان
حسابدار رسمی زندگی حرفه ایش تغییر
کرد؛ محیط دانشگاه را ترک گفت و در
سپتامبر همان سال به شرکت آرتور

زمان کودکی او فوت کرد و مادرش با
جان جی گریدی (John J. Grady)
ازدواج کرد و نام خانوادگی را نیز از
همین ناپدری به ارث برد. در سال
۱۹۱۸ دوران دبیرستان را به پایان رساند
و به عنوان دانشجوی مهندسی شیمی
وارد دانشگاه شد. در سال ۱۹۲۰ با یک
تغییر رشته ناگهانی وارد رشته تجارت
شد. یادآوری می شود که او در سال
۱۹۱۸ چند ماهی در نیروی دریایی
خدمت کرد و با پایان جنگ جهانی اول
دوران فعالیت نظامی او نیز به پایان
رسید.

پائول فرانکلین گریدی در سال

گزارشگری و ساختار حسابداری بود.

در سال ۱۹۳۷ برخلاف میلش به‌عنوان شریک اداری به دفتر شیکاگو شرکت آرتور آندرسن بازگشت ولی از این اوضاع بسیار ناراضی بود چنان‌که خود از آن با عبارت: «شرایطی که او را به بند کشیده بود» یاد می‌کند و این همان چیزی بود که مطلوب آرتور آندرسن، مؤسس شرکت بود. در ۱۹۴۲، گریدی به عنوان مدیر اجرایی بخش نظارت و بازرسی هزینه‌های نیروی دریایی انتخاب شد. در واقع مسئولیت او سازمان‌بندی و تدوین سیاست‌های نظارتی هزینه‌ها و همچنین روش‌های حسابرسی و اعتباردهی به هزینه‌های انجام شده در نیروی دریایی بود. نتایج فعالیت‌های او در این زمینه منجر به انتشار گزارشی به‌نام **گریدی رپورت** (Grady Report) در ۱۹۴۳ گردید که راهنمای تجدید ساختار اساسی در سیستم بازپرداخت هزینه‌های نیروی دریایی شد. به‌عنوان سپاس از این خدمت برجسته، گریدی مفتخر به دریافت مدال برجسته غیرنظامی نیروی دریایی (۱۹۴۷) و تقدیرنامه ریاست جمهوری در ۱۹۴۷ گردید. پس از اتمام دوره مأموریتش در نیروی دریایی در اواخر ۱۹۴۲ به آرتور آندرسن بازگشت ولی در مه ۱۹۴۳ به شرکت پرایس واتر‌هاوس (Pricewaterhouse and Co.) ملحق شد و در ژانویه ۱۹۴۴ شریک فنی شرکت گردید و تا زمان بازنشستگی در ۱۹۶۰ همین پست را حفظ کرد. در این شرایط بود که افتخار همکاری حرفه‌ای طولانی با **جورج اولیور می** (George Oliver May) شریک قدیمی پرایس واتر‌هاوس نظریه‌پرداز و پیشکسوت حسابداری را پیدا کرد. او به‌خاطر تجربه‌ای که در بخش دولتی و خدمات عمومی داشت، در پرایس واتر‌هاوس نیز مدیر خط‌مشی‌های منفی حسابداری شرکت‌های ایالتی آمریکا شد. از ۱۹۴۴ تا ۱۹۴۸، **گریدی ریاست کمیته رویه‌های حسابداری** را به‌عهده داشت و در همین سمت بود که گزارش ویژه کنترل داخلی را در ۱۹۴۸ منتشر کرد. این گزارش که یکی از پُرفروشترین آثار

**گریدی ریاست
کمیته رویه‌های
حسابداری را
به‌عهده داشت و
در همین سمت بود
که گزارش ویژه
کنترل داخلی را در
۱۹۴۸ منتشر کرد.
این گزارش که
یکی از
پُرفروشترین آثار
حسابداری در
جهان بوده است،
اهمیت محوری و
طراحی
سیستم‌های کنترل
داخلی را به‌شکلی
قابل فهم ارائه
می‌داد به‌طوری که
هنوز هم در عصر
حاضر کاربرد دارد**

حسابداری در جهان بوده است، اهمیت

محوری و طراحی سیستم‌های کنترل داخلی را به‌شکلی قابل فهم ارائه می‌داد به‌طوری که هنوز هم در عصر حاضر کاربرد دارد.

گریدی در کمیته‌های مهمی فعالیت داشت، از جمله ریاست **کمیسیون هوور** (Hoover) در تجدید ساختار شاخه اجرایی دولت در ۱۹۴۸ و عضویت در کمیته تحقیق **انجمن حسابداران رسمی آمریکا** (AICPA) در ۱۹۵۷، که در ۱۹۵۸ پیشنهاد انحلال کمیته تدوین رویه‌های حسابداری و تشکیل هیئت اصول اصول حسابداری را داد. **گریدی** در ۱۹۵۹ مفتخر به دریافت مدال طلای انجمن حسابداران رسمی آمریکا شد و در ۱۹۶۴ نیز به تالار مشاهیر حسابداری دانشگاه **اوهایو** (Ohio) راه یافت.

پس از بازنشستگی در ۱۹۶۰، **گریدی** عضو فعال حرفه باقی ماند و پس از درگذشت جورج الیور می در ۱۹۶۱، مقالات و انتشارات او را تحت عنوان «**زندگینامه و افکار حسابداری جورج اولیور می**»^۵ در سال ۱۹۶۲ جمع‌آوری و تدوین کرد.

او همچنین به عنوان رئیس تحقیقات انجمن حسابداران رسمی آمریکا از ۱۹۶۳ تا ۱۹۶۴ فعالیت داشت و در این موقعیت بود که توانست به تأثیر خود بر حرفه تداوم بخشد و دو دستاورد ماندگار برای حرفه به ارمغان آورد. اول آنکه **گریدی** به ایجاد بخش بررسی حرفه کمک نمود که بعدها تبدیل به «**بررسی توسط همپیشگان**»^۶ گردید [فرایند رسیدگی به رویه‌های انجام عملیات حسابرسی و گزارشگری مؤسسه‌هایی که عملیات حسابرسی شرکت‌های عام را بر عهده دارند، توسط مؤسسه یا مؤسسه‌های حسابرسی دیگر، هر سه سال یکبار]. دوم آنکه **گریدی** مجموعه خلاصه‌ای از اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری (GAAP) را جمع‌آوری کرد که منبع با ارزشی برای استانداردهای حسابداری تلقی شد. نتیجه این کار، مطالعه تحقیقاتی حسابداری شماره ۷ (ARS#7)^۷ با عنوان «**مجموعه اصول پذیرفته شده**

گریدی مجموعه **خلاصه‌ای از اصول** **عمومی پذیرفته شده** **حسابداری** **(GAAP) را** **جمع‌آوری کرد که** **منبع با ارزشی برای** **استانداردهای** **حسابداری تلقی شد**

و در ۱۹۶۸—۷۰ عضو کمیته مشاور کمیسیون انرژی اتمی بود. او از دوستان قدیمی رئیس جمهور هربرت هوور (Herbert Hoover) بود.

او در ۲۰ نوامبر ۱۹۲۱ با لوئیز ترور (Louise Trevor) ازدواج کرد و صاحب دو فرزند شد و در ۲۱ آوریل ۱۹۸۴ در سن ۸۴ سالگی درگذشت.



کتابشناسی:

- 1- Grady, P.F., **Navy Cost Inspection, In War Time Accounting**, Papers Presented at the fifty-fifth Annual Meeting of the American Institute of Accountants, PP. 25-28 New York: AIA, 1942
- 2- Zeff, A.A., **Forging Accounting Principles in Five Countries: A History and an Analysis of Trends**, Champaign, IL: Stipes, 1972

منابع:

- 1- <http://fisher.osu.edu/acctmis/hof/grad y.html>
- 2- Michael Chatfield, Richard Vangermeersch, **The History of Accounting**, An International Encyclopedia, New York & London, Garland Publishing, inc., 1996, pp. 284-285

پانوشته‌ها:

- ۱- Controllers Institute
- ۲- Financial Executives Institute
- ۳- Accounting Practices
- ۴- Accounting Principles
- ۵- Memoirs and Accounting Thought of George Oliver May
- ۶- Peev Review
- ۷- Accounting Research Study No.7

سازمان‌یافته و اهمیت آن برای مدیریت و حسابداری عمومی مستقل». گریدی عضو کمیته ویژه انجمن حسابداران رسمی آمریکا در ۱۹۵۸ بود که گزارشش منجر به ایجاد هیئت اصول حسابداری (APB) گردید. وی معاونت انجمن حسابداری آمریکا (AAA) را در ۱۹۵۴ به‌عهده داشت و عضو هیئت حسابداری فلوریدا در دوره ۱۹۶۸—۷۲ بود. همچنین عضو انجمن حسابداران رسمی ایلینویز و نیویورک بود. در سال ۱۹۴۶ مفتخر به دریافت تقدیرنامه از بتا گاما سیگما و در ۱۹۶۵ از آلفا کاپا پسی گردید.

گریدی مقالات زیادی در مجلات حرفه نوشت و همان‌طور که گفته شد «مجموعه اصول پذیرفته‌شده حسابداری برای شرکت‌های تجاری» که در ۱۹۶۵ تألیف کرد بیش از ۳۰۰,۰۰۰ نسخه به‌فروش رسید و به زبانهای اسپانیایی و ژاپنی ترجمه شد. علاوه بر این او عضو کمیته مشاوره پروژه بخش مطالعات تحقیقاتی حسابداری انجمن حسابداران رسمی آمریکا در هیئت اصول حسابداری بود. وی استاد حسابداری در دانشگاه فلوریدا (۱۹۶۵) بود و در سالهای ۱۹۷۵—۷۸ به‌عنوان مشاور در واحد حسابداری دانشگاه ایلینویز فعالیت داشت.

گریدی در خدمات دولتی، شهری و اجتماعی فعالیت داشت. در سالهای ۱۹۴۶—۴۹ رئیس شورای امور مالی فدرال

گریدی عضو کمیته ویژه **انجمن حسابداران** **رسمی آمریکا در ۱۹۵۸** **بود که گزارشش منجر** **به ایجاد هیئت اصول** **حسابداری (APB)** **گردید**

گریدی در ۱۹۵۹ **مفتخر به دریافت** **مدال طلای انجمن** **حسابداران رسمی** **امریکا شد و در** **۱۹۶۴ نیز به تالار** **مشاهیر حسابداری** **دانشگاه اوهایو** **(Ohio) راه یافت**

حسابداری برای شرکت‌های تجاری^۸ بود که در ۱۹۶۵ منتشر شد و آن نیز جزء پرفروشترین نشریه‌های حسابداری در آمد.

در سال ۱۹۶۸ گریدی به فلوریدا بازگشت و به سخنرانیهای حرفه‌ای خود تا زمان مرگش در سال ۱۹۸۴ ادامه داد.

گریدی در سازمانهای حرفه‌ای زیادی فعالیت داشت و در بسیاری از کمیته‌های انجمن حسابداران رسمی آمریکا (حدود ۴۲ کمیته) فعال بود؛ از جمله ریاست کمیته حسابداری شرکت‌های خدمات عمومی (۱۲۳۹—۴۱)، رویه‌های حسابرسی (۱۹۴۴—۴۸)، ارتباطات با بانکداران (۱۹۵۰—۵۲)، ارتباطات با کمیسیون بورس اوراق بهادار (۱۹۵۴—۵۷)، صندوق بازنشستگی رفاه و اتحادیه کارگری (۵۷—۵۸)، صندوق بیمه (۵۸—۶۰) و بررسی همپیشگان (۱۹۶۲—۶۳).

در طی دوران ریاست گریدی در کمیته رویه‌های حسابرسی، استانداردهای عمومی پذیرفته شده در حسابرسی تهیه و توسط اعضا پذیرفته شد و مطالعات موردی زیادی در حسابرسی انجام گرفت و منتشر شد، از جمله رساله ابتکاری او بر روی کنترل داخلی با عنوان «کنترل داخلی—جزء اصلی یک سیستم

