

با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

رابرت مارتین ترولبلاد (۱۹۱۶ - ۱۹۷۴)

پیشرو در روشهای آماری در حسابداری و حسابرسی

گردآوری و ترجمه: بتول زارعی



رابرت مارتین ترولبلاد
(Robert Martin Trueblood)
پسر ساموئل ئی (Samuel E.)
و آیرن لارسن (Irene Larsen)
در چهارم ماه مه ۱۹۱۶
در کیندرد (Kindred)
داکوتای شمالی (North Dakota)
متولد شد. دوران

صورت‌های مالی^۱ توسط این
انجمن گردید که به «گزارش
ترولبلاد» معروف است. قبل از ریاست
این گروه تحقیق، ترولبلاد در
کمیته‌های متعدد انجمن حسابداران
رسمی آمریکا فعالیت کرده بود.
همچنین در هیئت اصول
حسابداری (APB) فعال بود و

ریاست انجمن حسابداران رسمی آمریکا را نیز
به‌عهده داشت. او همچنین نقش پیشرو را در
گسترش استفاده حرفه از روشهای آماری، بهبود
آموزش حسابداری، توجه به حسابداران رسمی و
همچنین هدفها و تعریف گزارشگری مالی داشت.

همان‌طور که گفته شد ترولبلاد لیسانس
خود را در علوم اداری با گرایش حسابداری با درجه
ممتاز از دانشگاه مینه‌سوتا دریافت داشت و
سپس با یافتن شغلی در مؤسسه بدمن و فینی
در شیکاگو، به اهمیت ادامه تحصیلات رسمی و
دنبال کردن تحصیلات در دانشگاههای نورث
وسترن و لایولا (Northwestern & Loyola)
پی برد. همزمان با تحصیلات عالی،
ترولبلاد با هیئت علمی دانشگاه کارنگی ملون

زمان مرگش این سمت را حفظ کرد. در سال
۱۹۴۱ ترولبلاد به‌عنوان حسابدار رسمی شهر
ایلیونویز (Illinois) برگزیده شد. به‌پاس
قدردانی از زحمات او در آزمون حسابداران رسمی
در سال ۱۹۴۱ مدال نقره‌ای انجمن
حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) به او
اعدا گردید، همچنین از طرف جامعه حسابداران
رسمی ایلیونویز نیز مفتخر به دریافت مدال طلا
گردید.

یکی از شناخته‌ترین خدمات ترولبلاد به
حرفه، ریاست گروه تحقیق انجمن
حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) بر روی
هدفهای صورت‌های مالی است که در سال ۱۹۷۳
منجر به انتشار گزارشی با عنوان «هدفهای

دبیرستان را در همان شهر محل تولد خود در
سال ۱۹۳۲ به پایان رساند و در سال ۱۹۳۷ موفق
به اخذ درجه لیسانس با رتبه عالی از دانشگاه
مینه‌سوتا (Minnesota) گردید و در همان
سال به مؤسسه بدمن، فینی و شرکا
(Badman, Finny & Co.) پیوست. در سال
۱۹۴۲ طی جنگ جهانی دوم به خدمت ارتش در
آمد و مؤسسه بدمن، فینی را ترک کرد. در سال
۱۹۴۶ به مؤسسه‌ای ملحق شد که بعدها با
مؤسسه‌ای که با نام تاش‌راس و شرکا
(Touche Ross & Co.) مشهور شد ادغام گردید. یک سال بعد، در
سال ۱۹۴۷، شریک این مؤسسه و در سال ۱۹۶۳
به‌عنوان رئیس هیئت‌مدیره آن انتخاب شد و تا

(Carnegie Mellon) در یک تحقیق گروهی در ارتباط با کاربرد روشهای آماری در حسابداری و حسابرسی همکاری نزدیکی داشت. وی پس از تحصیلات دانشگاهی ابتدا مروری بر ادبیات آماری کرد که در سال ۱۹۵۴ منجر به انتشار یک کتابشناسی در همین ارتباط توسط او گردید. **تروبولاد** با تهیه کتاب «اطلاعات حیاتی» در سال ۱۹۵۴ به موارد مطالعاتی زیادی در حوزههای مختلف حسابداری و حسابرسی که نیازمند روشهای آماری بودند کمک رساند. کتاب «تحقیق و تمرین کاربردهای آمار در حسابداری، حسابرسی و مدیریت» در سال ۱۹۵۵ نیز در واقع خلاصهای از هدفها و نتایج این موارد مطالعاتی تا سال ۱۹۵۴ بود. کتاب «نمونه‌گیری آماری» در سال ۱۹۶۰ نیز مباحث عالی در ارتباط با روشهای نمونه‌گیری، صحت نمونه‌گیری، دقت آماری و قابلیت اتکا را ارائه و استفاده از آنها را در حسابداری و حسابرسی تشریح کرده است.

رهبری **تروبولاد** در معرفی روشهای آماری از نقش رهبری او در جامعه و حرفه منبعث می‌شد. **تروبولاد** عضو شورای شهر و همچنین **کمیسیون رئیس جمهور جانسون** (President Johnson's Comission) در امور بودجه بود. از نظر حرفه‌ای نیز او رئیس **جامعه حسابداران رسمی پنسیلوانیا** (Pennsylvania) و رئیس **بخش پیتزبورگ** (Pittsburgh) این جامعه بود. در انجمن حسابداران رسمی آمریکا، **تروبولاد** رئیس کمیته نمونه‌گیری آماری، عضو کمیته هدفهای درازمدت و عضو شورای اداری بود. پس از یک دوره کوتاه فعالیت در هیئت اصول حسابداری به‌عنوان رئیس انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سالهای ۱۹۶۵ و ۱۹۶۶ انتخاب شد. او به‌عنوان رئیس **گروه بین‌المللی مطالعات حسابداری** (AISG) فعالیت داشت و عضو **کمیسیون دانستنیهای عمومی**^۲ نیز بود.

پویایی نقش رهبری **تروبولاد** در حرفه ریشه در گستردگی فوق‌العاده حوزه‌های تحقیقاتی او در دانشگاه داشت. او در طول زندگی کاری خود سخنرانها و مقالات متعددی از آینده و موفقیت آموزش حسابداری، هدفهای حسابداری مالی و تعریف حسابداری مالی ارائه کرد.

تجربه‌های **تروبولاد** در حرفه و همچنین انجام تحقیقات متعدد موجب شد که او تحت تاثیر «گزارش پری» (Perry Report) که در سال

۱۹۵۶ توسط کمیسیون استانداردهای آموزشی و تجربی حسابداران رسمی منتشر شد و در مقاله سردبیر شماره اگوست همان سال **ژورنال آو اکانتنسی** (Journal of Accountancy) بررسی شد، قرار گرفت. در مقاله‌ای در سال ۱۹۶۲ که توسط انجمن حسابداران رسمی ایلینویز منتشر شد پیشنهاد شده بود که دوره لیسانس حسابداری در حد آموزش اصول اساسی کاهش پیدا کند و پس از دوره تحصیل تئوریک یک یا دو سال به آموزش فنی اختصاص داده شود. **تروبولاد** از این دوره آموزشی استقبال کرد چرا که به‌شدت بر این باور بود که آینده نیازمند تربیت دانشجویانی برای رفع نیازهای حرفه‌ای بود که طی چهل سال آینده پیش‌روی حرفه می‌دید.

بیشتر مقالات و نوشته‌های **تروبولاد** در ارتباط با ارتقا بخشیدن حسابداری عمومی و هدفهای صورتهای مالی است. در مقاله‌ای که در سال ۱۹۶۰ در **ژورنال آو اکانتنسی** ارائه کرد به تعریف حرفه حسابداری عمومی (مستقل) به‌عنوان شغلی که تمام خصوصیات یک حرفه را دارد پرداخت و ضرورت پردازش الکترونیکی اطلاعات و خدمات مشاوره مدیریت را برای حرفه پیش‌بینی کرد و با مشاهده تحولات پیش‌روی اقتصاد و جامعه اظهار داشت که حرفه حسابداری باید دامنه فعالیتهای تحقیقاتی خود را به تناسب آینده گسترش دهد.

در زمان فعالیت در کمیته هدفهای درازمدت، این سؤال در ذهن **تروبولاد** شکل گرفت که ترازنامه به چه کسی تعلق دارد و در مقاله‌ای در سال ۱۹۶۸ با عنوان «حسابداران نگران حرفه خود هستند» که تاثیر گرفته از واکنش او به تغییرات اجتماعی متکی بر فردگرایی بود، اذعان داشت که «اصول حسابداری باید با هدف قابلیت استفاده برای عموم استفاده‌کنندگان تهیه شود» و با این اعتقاد بود که حسابداران را موظف به گسترش مهارتهای سنتی در روشهای اندازه‌گیری و گزارشگری و ... می‌دانست و معتقد بود که حسابداران باید مسئولیتهای جدید و مهمتری را بپذیرند.

گروه تحقیق **تروبولاد** بر روی هدفهای حسابداری، بر استفاده‌کنندگان اطلاعات مالی تاکید داشت. جدا از **بیانیه شماره ۴ هیئت اصول حسابداری** (APB#4) که فنی‌تر بود، ۹ فصل اول گزارش گروه به بحث پیرامون هدفهای صورتهای مالی و ارتباط آنها با هدفهای شرکتهای

بازرگانی و دولتی و جامعه پرداخته و تنها فصل آخر به ویژگیهای کیفی و فنی گزارشگری پرداخته است. همین دیدگاه نیز در بیانیه چارچوب نظری، که توسط **هیئت تدوین استانداردهای حسابداری مالی** (FASB) منتشر شد، رعایت شده است.

با بررسی زندگی کاری **تروبولاد** مشاهده می‌شود که رهبری او در توسعه افتخارهای حرفه به سمت مسائل اجتماعی، همان‌طور که در «گزارش **تروبولاد**» مشاهده می‌شود، تاثیر عمیقی بر حرفه داشته است. علاوه بر این، علاقه‌مندی او به حمایت از فنون جدید و تأثیری که بر آموزش حسابداری داشت به حسابداران رسمی در توسعه و دستیابی به ملزومات درازمدت حرفه کمک شایانی نمود.

فعالیهای حرفه‌ای او را می‌توان به شرح زیر خلاصه کرد:

معاونت (۱۹۶۲-۶۳) و ریاست (۱۹۶۵-۶۶) انجمن حسابداران رسمی آمریکا، ریاست (۱۹۵۹-۶۰) و معاونت (۱۹۵۸-۵۹) جامعه حسابداران رسمی پنسیلوانیا، عضویت در شورای انجمن حسابداران رسمی آمریکا (۱۹۵۹-۶۰)، کمیته اجرایی انجمن (۱۹۶۱-۶۳) و عضویت در هیئت اصول حسابداری (APB) در سالهای ۱۹۶۳-۶۵ ریاست کمیته هدفهای درازمدت انجمن (۱۹۶۱-۶۵)، گروه تحقیقات بین‌المللی حسابداران (۱۹۶۶-۶۸) و همان‌طور که گفته شد ریاست گروه تحقیق بر روی هدفهای صورتهای مالی (۱۹۷۱-۷۳) که منجر به انتشار «هدفهای صورتهای مالی» در سال ۱۹۷۳ توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا گردید. از فعالیتهای دیگر او عضویت در کمیسیون تحقیق بر روی دانستنیهای عمومی برای حسابداران رسمی (۱۹۶۳-۶۶) بود که حاصل تحقیقات او منجر به انتشار «افتخاری برای حرفه» در سال ۱۹۶۷ توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا گردید. او علاوه بر دریافت مدال طلای انجمن در سال ۱۹۷۱، مفتخر به دریافت جایزه حسابداری از بنیاد **آلفا کاپا پسی** (Alpha Kappa Psi) در سال ۱۹۷۲ گردید. او همچنین در انجمن حسابداران رسمی ایلینویز و انجمن حسابرسان داخلی (IIA) و انجمن حسابداری آمریکا (AAA) عضویت داشت. او در سال ۱۹۷۴ در تالار مشاهیر حسابداری برگزیده شد.

از جمله فعالیتهای اجتماعی او موارد زیر را می‌توان برشمرد: عضویت در کمیسیون ریاست جمهوری جانسون در امور بودجه (۱۹۶۷)، مشاور

Principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises, APB Statement No. 4, New York, AICPA, 1970

- < American Institute of Certified Public Accountants, **Objectives of Financial Statements**, Report of the Study Group on Objectives of Financial Statements [The Trueblood Report], New York, AICPA, 1973
- < Commission on Standards of Education and Experience for Certified Public Accountants, **Standards of Education and Experience for CPAs**, Ann Arbor, MI: University of Michigan, 1956
- < Trueblood, R. M., **Education and Experience for CPAs**, Journal of Accountancy, August 1956, pp. 26-26
- < _____, **The Education and Experience of Donald Perry**, Journal of Accountancy, August 1956, p. 8
- < _____, **Accountant Considers his Profession**, California CPA Quarterly, June 1968, pp. 10-14
- < _____, **Education for a Changing Profession**, Journal of Accountancy Research, Spring 1963, pp. 86-94
- < _____, **Future of Accounting Education**, Illinois CPA, Spring 1963, pp. 86-94
- < _____, **Information for Proprietors and Others**, Accountant, October 26, 1972, pp. 517-518
- < _____, **Professional and Technical Practitioners in Accounting**, Journal of Accountancy, September 1960, pp. 57-62
- < _____, **Report of the President's Commission on Budget Concepts**, Federal Accountant, June 1968, pp. 4-15
- < Trueblood, R. M., and W. W. Cooper, **Research and Practice in Statistical Application to Accounting, Auditing, and Management Control**, Accounting Review, April, 1955, pp. 221-229
- < Trueblood, R. M. and R. M. Cyert, **Statistical Sampling, Applied to Aging of Accounts Receivables**, Journal of Accountancy, March, 1954, pp. 293-298
- < Trueblood, R. M. and H. J. Davidson, **Statistical Sampling, Retail Control**, November, 1960, pp. 15-19
- < Trueblood, R. M. and R. J. Monteverde, **Bibliography on the Application of Statistical Methods to Accounting and Auditing**, Accounting Review, April, 1954, pp. 251-254
- < Trueblood, R. M. and G. H. Sorter, William W. Wernitz, **His Accounting Thought**, New York, AICPA, 1968

منابع:

- 1- <http://fisher.osu.edu/acctmis/hof/>
- 2- Michael Chatfield, Richard Vangermeersch, **The History of Accounting, An International Encyclopedia**, New York & London, Garland Publishing, inc., 1996, pp. 588-590

پانوشته‌ها:

- ۱- Objectives of Financial Statements
- ۲- Common Body of Knowledge Commission

هنری (Florence Henry) ازدواج کرد و صاحب دو فرزند گردید. او شیفته موسیقی بود و در دوران جوانی و قبل از ورود به حرفه حسابداری پیانیست ارکسترها بود. او در هفتم فوریه ۱۹۷۴ در سن ۵۷ سالگی درگذشت.

کتاب شناسی:

- < American Institute of Certified Public Accountants, Accounting Principles Board, **Basic Concepts and Accounting**

نیروی هوایی آمریکا (۱۹۵۳-۶۱)، عضویت در شورای کلیسای فاکس (Fox Chapel) در پنسیلوانیا (۱۹۵۷-۶۱)، عضویت در هیئت‌مدیره کلپ شهر الگنسی کانتی (Allegheny County) پنسیلوانیا (۱۹۵۷-۶۰) و انجمن پرستاران الگنسی کانتی (۱۹۵۷-۶۱).

او در یک فرصت مطالعاتی به تحقیق و سخنرانی در دانشگاه کارنگی ملون (۱۹۶۰-۶۱) پرداخت. همچنین در دانشگاه‌های استنفورد (۱۹۶۹)، شیکاگو (۱۹۷۱) و آکسفورد (تابستان ۱۹۶۷) سخنرانی داشته است. **تروبلاد** به‌مدتی طولانی ریاست شورای مشورتی انجمن حسابداران حرفه‌ای را در دانشگاه شیکاگو (۱۹۶۴-۷۴) به‌عهده داشته است. او حسابداران رسمی را به پذیرش نمونه‌گیری آماری در حرفه تشویق و ترغیب می‌کرد.

تروبلاد برای مجله‌های حرفه‌ای مطالب زیادی نوشت و کتابهای زیادی تالیف کرد از جمله: روشهای نمونه‌گیری در حسابداری به‌همراه **ریچارد سائیرت** (Richard M. Cyert)، آینده آموزش حسابداری به‌همراه **جورج بچ** (George L. Bach) و **جاستین دیویدسن** (Justin Davidson) در سال ۱۹۶۱، حسابرسی، بازیه‌های مدیریت و آموزش حسابداری به‌همراه **نیل چرچیل** (Neil Churchill) و **مرتون میلر** (Merton Miller) در ۱۹۶۴ و کتابی با عنوان «اندیشه حسابداری ویلیام ورنتز» در سال ۱۹۶۸ به‌همراه **جورج. سورت** (George H. Sorter).

در سال ۱۹۶۳ هیئت امنای دانشگاه مینه‌سوتا به‌منظور قدردانی از مشارکتهای ماندگار از او تقدیر به‌عمل آورد. در همان سال به عضویت افتخاری بخش **بتا آلفا پسی** (Beta Alpha Psi) دانشگاه مینه‌سوتا در آمد و همچنین عضو **بتا گاما سیگما** (Beta Gamma Sigma) نیز بود. در دانشگاه کارنگی ملون یک کرسی حسابداری به نام او تاسیس شد. پس از مرگ او بنیاد تاش راس با همکاری انجمن حسابداری آمریکا «سمینارهای سالانه استادان» را به یادگار رابرت **تروبلاد** تداوم بخشید. **تروبلاد** قبل از مرگش به‌منظور افزایش ارتباط کاری میان دانشگاهیان و افراد حرفه این سمینارها را برپا داشته بود.

او در ۳۰ نوامبر ۱۹۴۰ با **فلورانس**

