

گنجینه حسابداری

حسابداری و پاسخگویی مالی



ترجمه و گزینش: حمیده صفار

وظیفه حسابداری در کنترل منابع یک بنگاه تجاری، اساسی ترین کارکرد است ...

(ایجیری، Ijiri)

کاربرد اصلی داده‌های حسابداری و سیستم ثبت دو طرفه دفترداری، استقرار سیستم کنترل منابع است... این سیستم مدیران و صاحبان سهام موسسه را قادر می‌سازد تا از طریق مشخص کردن مسئولیت در قبال منابع، فرصت‌های تقلب و تخصیص‌های نابجا را کاهش دهند.

(بنستون، Benston)

از بخش ۰۷۲: حسابداری و پاسخگویی مالی (مباشرت)

وظیفه مباشرت مالی، هدف بسیار با اهمیتی در حسابداری است.

(ایریش، Irish)

هدف اصلی حسابهای سالانه (صورت‌های مالی) شرکت ارائه

از بخش ۰۷۱: کارکرد حفاظتی حسابداری

هدف از نگهداری حسابها چیست؟ ... هدف اول [گردآوری] اطلاعات و هدف دوم حفاظت است.

(اسپراگ، Sprague)

در گذشته‌های دور، هدف از حسابداری اندازه‌گیری میزان سود یا زیان بوده، بلکه هدف اصلی، نگهداری مناسب مدارک، درآمدها و مخارج، از حیث قیمت و نوع (نقدی یا جنسی) و نیز نشان دادن زیانهای ناشی از تقلب (نادرستی) یا بی‌توجهی و کوتاهی در انجام وظایف بوده است.

(دوسنت کروا، de Ste. Croix)

نقش تاریخی حسابداری نوعی مباشرت است: مانعی در برابر تقلب، اتلاف منابع و عدم کارایی. داراییهای مالکان باید در مقابل مدیران بی‌کفایت یا بی‌وجدان محافظت شود.

(چرچیل و استدری، Churchill & Stedry)

از بخش ۰۷۳: دفاتر حسابداری که باید

نگهداری شود

دفاتر حسابداری درست و منظم کسب و کار و مبادلات بنگاه باید نگهداری شود... و هیچ حسابی را نگذاشت از قلم بیفتند... و دفاتر پس از مانده گیری... باید توسط شرکا امضا و سپس پلمپ شود [قرارداد مشارکت].

(نیوتن برنی و شرکا، Newton Bernie & Company)

مشارکت باید دارای دفاتر منظم و جداگانه‌ای، شامل ثبت کلیه عملیات و معاملات و فعالیت‌های مشترک باشد... [قرارداد مشارکت].

(دنی و شرکا، Denny and Company)

مدیران باید دفاتری واقعی ایجاد کنند. این دفاتر باید نشان‌دهنده حساب مجموع و جوه دریافت و پرداخت شده توسط شرکت، رویدادهای پدیدآورنده این دریافتها و پرداختها، و داراییها و بدهیهای شرکت باشد.

(قانون شرکتهای انگلستان-بخش تلفیق، UK Companies Act - Consolidation)

از بخش ۰۷۴: حسابهایی که باید برای بازرسی

در دسترس باشد

دفتر یا دفاتری که حسابها در آنها ثبت می‌شود... باید [توسط فردی مشخص] تحت مراقبت و محافظت قرار گیرد... و هر یک از مالکان... در مقاطع زمانی مناسب، آزادانه برای بازرسی به این دفاتر دسترسی داشته باشند.

(قانون پلیت گلاس، Plate Glass Manufacturers Act)

حسابهای شرکت (ثبت شده به عنوان سهامی خاص) باید جهت بازرسی در اختیار سهامداران قرار گیرد و ترازنامه سالانه، همراه با گزارش حسابرسان باید رسماً ثبت شود.

(کمیته گلدستون، Goldston Committee)

از بخش ۰۷۵: حسابها باید واقعی باشد

اصل اساسی صداقت در حسابداری...

(هاتفیلد، Hotfield)

حسابداری [به خودی خود] چیزی نیست، اما احساس مشترک درباره یافتن و بیان حقیقت درباره کسب و کار را از تقامی بخشد.

(کول، Cole)

اینک، موفقیت کل سیستم، به درستی گزارشهای آن بستگی

داراییهای مالکان

باید در مقابل

مدیران بی کفایت

یابی وجدان

محافظت شود

اطلاعات به مالکان است، به گونه‌ای که نشان‌دهنده نحوه به‌کارگیری سرمایه آنان و سود ناشی از استفاده از این منابع باشد.

(انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز، ICAEW)

نگهداری امتیازات مالی یا... عوامل حسابداری مباشرت... از لحاظ تاریخی... اولین گام در ایجاد و گسترش حرفه حسابداری بوده است. این امر اساسی‌ترین کارکرد حسابداری است.

(فرمین، Firmin)

قانون شرکتهای انگلیسی شرایطی را پیشبینی کرده که بر پایه آن وظیفه مباشرت مالی سرمایه‌گذاری صاحبان سرمایه به هیئت مدیره واگذار شده است.

(اندرسون، Anderson)

گزارشگری مالی باید اطلاعاتی را جمع به نحوه ایفای مسئولیت مباشرت مالی مدیریت موسسه برای مالکان و (ذینفعان)... همچنین چگونگی حفاظت از منابع موسسه (امانتداری) در جهت استفاده کارآمد و سودده فراهم آورد.

(هیئت استانداردهای حسابداری مالی، FASB)

هدف عمومی گزارشگری مالی... فراهم آوردن سازوکاری است که مدیریت و اداره‌کنندگان شرکت را قادر سازد مسئولیت پاسخگویی خود را ایفا کنند. مدیریت و اداره‌کنندگان شرکت نسبت به تامین‌کنندگان منابع موسسه (صاحبان سرمایه) از جنبه‌های طراحی و کنترل عملیات موسسه، پاسخگویند.

(بنیاد پژوهشهای حسابداری استرالیا و هیئت بررسی استاندارد حسابداری-استرالیا،

(AARF & ASRB)

**حسابداران...
اگر حقیقت را نگویند
یا کل حقیقت را نگویند
یا حقیقت را همراه با
نیمی از حقیقت بیان کنند
ممکن است گمراهی بسیاری از مردم را
موجب شوند**

باید تصویری حقیقی از وضعیت فعلی شرکت را منعکس نماید...
اگر قرار است این گزارشها مبنای قضاوت نهایی منطقی قرار گیرد.

(پیتن، Paton)

[حسابداران]... روایتگرند... اگر حقیقت را نگویند، یا کل حقیقت
را نگویند، یا حقیقت را همراه با نیمی از حقیقت بیان کنند، ممکن
است گمراهی بسیاری از مردم را موجب شوند.

(مک نیل، MacNeal)

حسابها باید حقیقت را نشان دهد و گمراه کننده یا متقلبانه نباشد.

(مقررات شرکت...، Verner)

گزارشهای حسابداری باید موضوعهای لازم برای جلوگیری از
گمراهی را افشا کند.

(مونیتز، Moonitz)

حرفه حسابداری مسئولیتی عمومی دارد: اطمینان یافتن از این که
صورت‌های مالی منتشر شده، اطلاعاتی را ارائه می‌کند که نابجا یا
گمراه کننده نیست.

(انجمن حسابداران رسمی استرالیا، ASA)

هدف حسابرسی، اطمینان یافتن از این است که حسابها
[و صورت‌های مالی] مورد رسیدگی وضعیت درست و منصفانه را
نشان می‌دهد و گمراه کننده نیست.

(کوپر، Cooper)

به کارگیری یکی از اصول حسابداری، در مواقعی که به گمراه کننده‌گی
منجر شود، انتخاب درستی نیست.

(استوارت، Stewart)



دارد. درستی گزارشها نیز اساساً به درستی حسابداری وابسته است.

(سوینی، Sweeney)

از آنجا که اطلاعات معتبر هدف اصلی کار در صورت حساب سود
و زیان است،... پیروی از هیچ سیاستی نباید مانع نشان دادن درست
واقعیات شود.

(سندرز و دیگران، Sanders & Others)

هیچ بخشی از عملیات حسابداری سودمند نخواهد بود مگر آن
که حقیقی و درست باشد.

(ویلکاکس و هاسلر، Wilcox & Hassler)

از بخش ۳۳۱ (مکمل): کارکرد توصیفی حسابداری

ارقام حسابداری سایه‌ای از رویدادهای حقیقی است... .

(گتزو و کلین، Goets & Klein)

دفاتر یک تاجر باید وضعیت درستی از معاملات او را نشان دهد... .

(کلی، Kelly)

تحریف کردن دفاتر، جرمی تجاری است که سبب می‌شود واقعیت
به افرادی که در آن شرکت سرمایه‌گذاری نموده‌اند نشان داده
نشود.

(بتلی، Bently)

ترازنامه باید مدرکی باشد که وضعیت شرکت را به درستی نشان
دهد.

(اسپایسر و پگلر، Spicer & pegler)

گزارشهای سالانه وضعیت مالی و صورت سود و زیان همواره