

# با اندیشمندان حسابداری جهان آشنا شویم

ترجمه و گردآوری: دکتر غلامرضا اسلامی بیدکلی  
بتول زارعی  
batoolzarci@yahoo.com



ویلیام ویجر کوپر

(1914-William Wager Cooper)

متخصص در فنون آمار و ریاضی

کند. متهم پرونده از شرکت آرتور اندرسون خواسته بود که این کار را انجام دهد و کوپر توانست اشتباهات ریاضی به کار گرفته شده توسط مهندسان شاکی را پیدا کند و بدین ترتیب شرکت آندرسون او را در تابستان به طور تمام وقت و در طی سال تحصیلی به طور نیمه وقت استخدام کرد. این رخداد علاقه او را به حسابداری برانگیخت به طوری که کارشناسی ارشد خود را از شیمی به اقتصاد در دانشگاه شیکاگو تغییر داد و کهلر نیز جهت آموختن حسابداری به او کمک زیادی کرد. او در سال ۱۹۳۸ از فی بتا کاپا (Phi Beta Kappa) در اقتصاد فارغ التحصیل شد. در آن زمان کهلر مدیر مالی شعبه دره تنسی (Tennessee Valley) شرکت آندرسون بود و کوپر را با خود به آن شعبه برد. کوپر مسئول کار بر روی حسابرسی رویه‌ها (که امروزه حسابرسی عملکرد نامیده می‌شود) و دادن مشاوره به کهلر در مباحث ریاضی مورد نیاز جهت تخصیص هزینه‌ها و سایر موضوعات بحث‌انگیز که آن شعبه درگیر آن بود، شد و او را در تهیه یک شهادت‌نامه برای کارگروه مشترک مجلس نمایندگان و سنای کمک کرد. تا اواسط سال ۱۹۴۰ بیشتر حجم این کار به اتمام رسید و او به منظور دریافت درجه دکتری به دانشگاه کلمبیا رفت تا از بورس دکتری دانشکده بازرگانی (Business School) استفاده کند. پس از گذراندن امتحان جامع در سال ۱۹۴۲ مجدداً دانشگاه را ترک کرد و به بخش استانداردهای آماری دفتر بودجه آمریکا ملحق شد (اکنون OMB نامیده می‌شود) و به عنوان بخشی از اقدامات جنگی آمریکا به عنوان هماهنگ کننده کلیه امور حسابداری و برنامه‌های آماری مرتبط دولت

ویلیام ویجر کوپر (William Wager Cooper) بیش از ۵۰ سال در زمینه‌های آموزش و تحقیقات الهام بخش بوده است. او سردبیری مجلات و مشاوره موسسه‌های مختلف در بخشهای عمومی دولتی و خصوصی را بر عهده داشته و نویسنده‌ای چیره دست است. نوشته‌های کوپر بیشتر بر رویکردهای خلاق و کمی مدیریت تاکید دارد. مشارکت او در آموزش مدیریت نیز به همین اندازه اهمیت و برجستگی دارد، و در گزارشهای موسسه فورد و کارنگی (Ford and Carnegie) نیز به آن اشاره شده است. کوپر به همراه دیگران ۱۷ کتاب و بیش از ۴۵۰ مقاله تالیف کرده است، از جمله همکاران او می‌توان دانشمندان زیر را نام برد: رابرت تروبلاد (Robert Trueblood)، اریک کهلر (Eric Kohler) و یوجی ایجیری (Yuji Ijiri) که همگی اعضای تالار مشاهیر حسابداری هستند. آبراهام چارنز (Abraham Charnes) که همه جا از او به عنوان آقای برنامه‌ریزی خطی یاد می‌شود نیز از همکاران کوپر می‌باشد، در حدی که بخشی از شهرت چارنز به خاطر آن است که به همراهی کوپر، قلمروهای کاملاً جدیدی از کاربرد و پژوهش مانند برنامه‌ریزی بر مبنای هدف، برنامه‌ریزی محدود شده شانس و این اواخر تحلیل پوششی داده‌ها (DEA) را ایجاد کردند.

کوپر سال ۱۹۱۴ در شهر برمنینگهام (Birmingham) از ایالت آلاباما (Alabama) متولد شد. پدرش دفتردار بود و بعد توزیع کننده شرکت آنهویزر - بوش (Anheuser-Bush) شد. در ۳ سالگی خانواده اش به شیکاگو رفتند و پدرش مالک پمپ بنزین های زنجیره‌ای شد که در دوران رکود آنها را از دست داد. او تنها تا سال دوم به دبیرستان رفت و به علت بیماری پدر و نبود درآمد خانوادگی، به هر کاری از بوکس حرفه‌ای تا توپ جمع‌کنی در سالن بولینگ و حمل وسایل بازی گلف برای بازیکنان روی آورد.

یک روز در حال حمل وسایل گلف با اریک کهلر ملاقات کرد و از آن روز به بعد کهلر معلم تمام زندگی او شد و تاثیر زیادی بر زندگی کوپر به جای گذاشت. از جمله وامی به کوپر داد تا او بتواند یک دوره آموزشی را در دانشگاه شیکاگو بگذراند. کوپر خیلی زود به فضای دانشگاه علاقه مند شد و تصمیم گرفت در آزمونهای ورودی در رشته شیمی کار بردی شرکت کند، چرا که به نظر می‌رسید نسبت به سایر رشته‌ها شانس بیشتری برای یافتن شغل داشته باشد. در همین دوران بود که کهلر که در آن زمان از شریکان شرکت آرتور اندرسون (Arthur Anderson) شده بود از او خواست که با کاربرد ریاضیات به کار رفته در یک تخلف راکشف

فدرال منصوب شد. کوپر در اواخر سال ۱۹۴۴ با اتمام جنگ و به منظور تدریس در دانشگاه شیکاگو، دفتر بودجه را ترک کرد.

در سال ۱۹۴۶، کوپر با قبول ریاست هیئت (کمیته) تصمیم‌گیرنده برنامه‌های متعدد زمان جنگ در آمارهای مالی، به واشنگتن بازگشت. سپس به انستیتوی علم و فن کارنگی (امروزه دانشگاه کارنگی ملون Carnegie-Mellon) نامیده می‌شود) منتقل شد و به تاسیس اولین دوره کارشناسی ارشد و دکتری مدیریت صنعتی و بعد امور عمومی و شهری کمک زیادی کرد.

کوپر در سال ۱۹۷۶ پس از ۳۰ سال کار در دانشگاه کارنگی ملون به دانشکده بازرگانی هاروارد رفت تا به برنامه‌های دکترای آنها کمک کند و در همانجا کرسی استادی آرتور لاوز دیکینسون (Arthur Lowes Dickinson) را در حسابداری به دست آورد. کوپر تا سال ۱۹۸۰ در هاروارد بود و سپس به دانشگاه تگزاس رفت. در آنجا ابتدا به تدریس مدیریت، حسابداری، علوم مدیریتی و سیستم‌های اطلاعاتی پرداخت و اکنون استاد بازنشسته فوستر پارکر (Foster Parker) در امور مالی و مدیریت است.

کوپر صاحب دکتری افتخاری علوم از دانشگاه اوهایو (Ohio)، کارنگی ملون و الیکانتته (Alicante) اسپانیا است. در سال ۱۹۵۴ اولین جایزه انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) را برای مقاله برتر در حسابداری دریافت کرد.

کوپر بورسیه جامعه اقتصاددانان است. وی همچنین رئیس انستیتوی علوم مدیریت و نیز رئیس انجمن بین‌المللی پژوهشگران حسابداری بوده است. او مدیر انتشارات انجمن حسابداری آمریکا (AAA) بوده و در سال ۱۹۹۰ از سوی این سازمان به عنوان مربی برجسته حسابداری انتخاب شده است. کوپر به عنوان سخنران بین‌المللی انجمن حسابداری آمریکا انتخاب و در سال ۱۹۸۶ به منظور سخنرانی در موضوعهای حسابداری و ملاقات با پژوهشگران دیگر به امریکای لاتین سفر کرد. در سال ۱۹۸۲ یکی از دریافت‌کنندگان مدال نظریه جان وان نویمان (John von Neumann) بود که مشترکاً از سوی جامعه پژوهش در عملیات آمریکا و انستیتوی علوم مدیریت به او اهدا گردید. در سال ۱۹۸۸ کوپر جایزه خدمات ممتاز به حسابرسی رازبخش حسابرسی انجمن حسابداری آمریکا دریافت کرد و همچنین به عنوان سردبیر حسابرسی (Auditing) که یک مجله عملی و نظری است، از سوی انجمن حسابداری آمریکا مورد تقدیر قرار گرفت. او همچنین سه جایزه بنیاد مک‌کینزی (McKinsey) را برای مقاله‌های برتر سال در حوزه مدیریت دریافت کرده و مشاور بیش از ۲۰۰ انستیتو از جمله طرح مارشال (Marshall Plan)، دیوان محاسبات آمریکا، یونسکو و غیره بوده است.

کوپر معتقد است که یکی از بزرگترین خدمات او نگه داشتن دانشجویان، یوجی ایجیری (عضو تالار مشاهیر حسابداری) در این رشته بوده است چرا که ایجیری تحت تاثیر دریافت‌کننده نوبل اقتصاد، هربرت ای. سیمون (Herbert A. Simon) تصمیم به تغییر رشته به اقتصاد گرفت که کوپر او را از این کار منصرف کرد.

کارهای کوپر چارچوب تحلیلی جدیدی در حسابداری ایجاد کرد و ارتباط حسابداری با سایر رشته‌ها مانند روانشناسی، اقتصاد، پژوهش در عملیات، علوم مدیریتی و آمار را تسهیل نمود. البته کوپر در حالی که سعی در کاربرد روشها و مفاهیم این رشته‌ها در حسابداری داشت، در پیشرفت آنها نیز تاثیر زیادی گذاشته است. از جمله مقاله «برنامه‌ریزی نقطه سربه‌سر و بودجه‌بندی جهت رسیدن به هدفها» که با همکاری چارلز (Charnes) و ایجیری نوشته شد و در اولین شماره بهار سال ۱۹۶۳ ژورنال آو اکانتینگ ریسرچ (Journal of Acc. Research) به چاپ رسید. این مقاله راهی برای استفاده از برنامه‌ریزی آرمانی و مفاهیم شبکه در حسابداری گشود و نشان داد که چگونه اصول ثبت دوطرفه، قابل‌گسترش به سایر مفاهیم برنامه‌ریزی و بودجه‌ریزی می‌باشد و همچنین مفاهیم حسابداری کاربرد «صفحه گسترده» به عنوان کاربردی از اصول ثبت دوطرفه در استفاده با رایانه‌ها مطرح گردید. کوپر در سخنرانی خود در مراسم اهدای جایزه مربی ماندگار توسط انجمن حسابداری آمریکا در سال ۱۹۹۲ نگرانی خود را در جدایی پژوهش از عمل حسابداری بیان کرد و در مقاله‌ای که در بزرگداشت پاجیولی ارائه شد، مطرح کرد که ویژگی کاربردی بودن پژوهشهای حسابداری باید تقویت شود و به اقتباس از انستیتوی پاستور در علوم پزشکی، پیشنهاد یک انستیتوی پاجیولی برای پژوهشهای حسابداری را داد که از نظر او می‌توانست به تعادل میان دورویکرد علوم محض و رویکرد علوم کاربردی در پژوهشهای حسابداری کمک کند.

کوپر پنجاه و پنجمین عضو تالار مشاهیر حسابداری است. ♦

#### پانوشتها:

- 1- Chance Constrained Programing
- 2- Procedural Auditing
- 3- Performance Auditing
- 4- Spread Sheet

#### منابع:

- <http://fisher.osu.edu/acctmis/hof/cooper.html>
- Michael Chatfield, Richard Vangermeersch, The History of Accounting: An International Encyclopedia, New York, London, Garland Publishing, Inc., 1996

- دکتر غلامرضا اسلامی بیدگلی، عضو هیئت علمی دانشگاه تهران
- بتول زارعی، عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی، واحد شهر قدس