



# گنجینه حسابداری

♦ ترجمه و گزینش: حمیده صفار

کتاب «گنجینه حسابداری» تألیف آر جی چمبرز (R.J.Chambers) دربرگیرنده ادبیات مربوط به حدود ۵۰۰ سال حسابداری (به زبان انگلیسی) و به‌ویژه ۱۵۰ سال اخیر می‌باشد، دورانی که طی آن حسابداری پیشترین گسترش و پیشرفت را در تنوع نظریه‌ها به خود دیده است. هدف نویسنده از تألیف این مجموعه ارائه پیشینه تاریخی حسابداری تا امروز است؛ آنچه حسابداری تولید می‌کند و آنچه انجام می‌دهد و ثبت تاریخی مواردی که بیانگر پیشینه و ثبات برخی دیدگاهها و گذرا بودن برخی دیگر است. در هر شماره، بخشهایی از مطالب کتاب، ترجمه و به خوانندگان ارجمند تقدیم می‌شود.



## بخش ۴۱

موضوع: حسابداری از جنبه شخصیت شناسایی شده

این قاعده پذیرفته شده است که رویدادهای مالی «کسب‌وکار»، وابسته به افراد نیست، بلکه وظیفه گزارش کردن آن «کسب‌وکار» را بر عهده دارد.

پتن (Paton,1924)

هر سیستم حسابداری برای یک واحد تجاری طراحی شده است ... هر موقعیتی، از دیدگاه آن واحد ناشی شده و تمامی معادلات از جنبه آثار آن تجزیه و تحلیل می‌شود.

میسن (Mason & others,1959)

با شرکت دارند که منافع مالی شخصی به آنان اعطا می‌شود... به عنوان پذیرهنویسی و ...  
**کنینگ (Caning, 1929)**

نظریه شخصیت (حسابداری) ناشی از جنبه حقوقی شرکت سهامی، به عنوان شخصیتی است که از حقوق مشخصی بر خوردار است. داراییها و بدهیها متعلق به واحد تجاری است (نه مالکان آن).  
**وتر (vatter, 1955)**

#### بخش ۴۴

**موضوع: منافع شرکتها و ذی نفعان (سهامداران و ...)**  
یک سهامدار هیچ منفعتی از داراییهای عینی شرکت در حال فعالیت (در مقابل در حال تصفیه) ندارد.  
**کافمن (Kaufman, 1952)**

منابعی که به یک واحد اقتصادی تخصیص می‌یابد، در واقع احراز مالکیت توسط مالک قانونی است در حالی که بخشی از داراییهای خود واحد اقتصادی محسوب می‌شود.  
**ادواردز و دیگران (Edwards & others, 1979)**

#### بخش ۴۵

**موضوع: شخصیتهای حسابداری به عنوان مالکیت مشاع (مشترک)**  
هدف اصلی حسابها، تعیین ارزش خالص و درآمد مالکان است.  
**ادواردز (Edwards, 1938)**  
نظریه مالکانه حسابداری مستلزم آن است که به شرکت به عنوان تجمع گروهی از مالکان فردی نگریسته شود.  
**اسپروز (Sprouse, 1958)**

هر واحد اقتصادی ... مجموعه‌ای از داراییهایی است که به کمک آگاهی و تلاش انسانها اداره می‌شود و تعهدات اقتصادی را تقبل می‌کند.

**ربی (Raby, 1959)**  
فعالیت اقتصادی به وسیله شرکتها مشخص انجام می‌شود، و شرکتها واحدهایی پاسخگو و مراکزی برای تجزیه و تحلیل و گزارشهای حسابداری ایجاد می‌کنند.  
**ایلینویز (Illinois, 1964)**

اطلاعات حسابداری به واحدهایی وابسته است که حول منافع محدود می‌شود. در حسابداری مالی، شخصیت حسابداری واحد کسب و کار مشخص است.  
**انجمن حسابداران رسمی امریکا (AICPA, 1970)**

#### بخش ۴۲

**موضوع: شخصیت حسابداران ذاتاً از مالکان، ذی نفعان و دیگر طرف حسابها جداست**  
سوابق حسابداری یک سازمان تجاری ناشی از دیدگاه سازمان و مجزا از افرادی است که مالک آنند.  
**کوچمن (Couchman, 1924)**

هر کسب و کار به عنوان یک شخصیت حسابداری از مالکان جداست.  
**بلو (Blough, 1956)**  
فرایند حسابداری آگاهانه به گونه‌ای طراحی شده است که حسابهای یک واحد تجاری از مالک یا مالکان آن مجزا شود.  
**اون (Owen, 1958)**

حسابداری با هر کسب و کار به عنوان واحدی کامل مجزا از مالکان، بستنکاران، کارکنان و دیگر افراد عمل می‌کند.  
**بلک و دیگران (Blak & others, 1967)**

#### بخش ۴۳

**موضوع: شرکتها به عنوان شخصیتهای حسابداری**  
سهامداران، تنها مالک سهام شرکتها هستند. آنان تنها قراردادی



صورت‌های مالی تلفیقی تحت تأثیر واقعیتی نادرست قرار دارند. در واقع شرکت مادر و هر یک از شرکت‌های فرعی شرکتی مجزایند و حقوق خاص خود را دارند.

پتن و دیکسن (Paton & Dixon,1958)

### بخش ۴۹

موضوع: شخصیت‌های حسابداری غیر مستقل - زیربخش‌ها  
فعالیت‌های هر یک از قسمت‌ها، مناطق و گروه کالاها می‌تواند بر حسب هدف‌هایی خاص، به گونه‌ای مجزا تعریف و گزارش شود، بدون اشاره به ارتباط‌های شخصی یا قانونی.

وتر (Vatter,1947)

خط تولید ... می‌تواند یک شخصیت (حسابداری) محسوب شود، خط تولید، محدوده‌ای با منافع اقتصادی مشخص است که توسط مدیریت تعریف می‌شود.

انجمن حسابداران امریکا (AAA,1965)

یک زیربخش یا قسمت شرکت نمی‌تواند یک واحد گزارشگری باشد.

گریدی (Grady,1965)

هنگامی که قسمت‌های یک شرکت به‌عنوان مراکز مشخص عمل می‌کنند، می‌توان برای آنها صورت‌های مالی مجزا تهیه کرد.  
میگز و دیگران (Meigs & others,1978)

شعبه‌ای از یک شرکت می‌تواند شخصیت حسابداری مجزا تلقی شود، اما اغلب شخصیت قانونی جداگانه‌ای از شرکت در کل محسوب نمی‌شود.

هندرسن و پیرسن (Henderson & Peirson,1983)

بر پایه تئوری مالکانه، دارایی‌ها به مالکان مؤسسه تعلق دارد و بدهی‌ها تعهدات ایشان است. معادله ترازنامه بدین قرار است:

ارزش ویژه مالکانه = بدهی‌ها - دارایی‌ها

ولک و دیگران (Wolk & others,1984)

### بخش ۴۶

موضوع: جنبه‌های گوناگون شخصیت حسابداری و مالکیت  
اگر چه اغلب کتاب‌های نوشته شده پس از سال ۱۹۲۲ (تاریخ انتشار تئوری حسابداری پتن) تحت تأثیر هر دو جنبه مالکیت و شخصیت (حسابداری) قرار داشته‌اند، اما ارائه گزارشگری نتوانسته است یکی از این دو رویکرد (مالکیت یا شخصیت حسابداری) را، به گونه‌ای قطعی برگزیند.

هندریکسن (Hendrikson,1970)

هر یک از شرکت‌ها و دیگر اشکال واحدهای تجاری که در جهت برخی از هدف‌ها به طور مستقل تشکیل می‌شوند می‌توانند (با تعدیلهایی مناسب) با واحدهای تجاری دیگر در جهت دستیابی به هدف‌های دیگر ترکیب شوند.

وتر (Vatter,1947)

### بخش ۴۷

تجمیع شخصیت‌های حسابداری در جهت تشکیل شخصیت‌های حسابداری دیگر - (موافقان تلفیق)  
تا جایی که ممکن است داده‌های تلفیقی باید فرض بنیادی مبتنی بر ارائه عملیات، منابع و ارزش ویژه یک واحد (تلفیق شده فرعی و اصلی) را منعکس کند.

انجمن حسابداری امریکا (AAA,1954)

مرز شخصیت حسابداری بر شخصیت‌های قانونی منطبق نیست برای نمونه، با یک شرکت مادر و شرکت‌های فرعی آن به عنوان یک شخصیت حسابداری رفتار می‌شود.

انجمن حسابداران رسمی امریکا (AICPA,1970)

### از بخش ۴۸

موضوع: تجمیع شخصیت‌های حسابداری - (مخالفتان تلفیق)، که در جهت تشکیل شخصیت‌های حسابداری دیگر نیست

ترازنامه تلفیقی هیچگاه رضایت‌بخش نیست، زیرا نه مرغ است و نه ماهی!  
لک (Leake,1925)

