



کنجینه حسابداری

♦ ترجمه و گزینش: حمیده صفار

کتاب «کنجینه 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 بیشترین 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.



پرتال جامع علوم انسانی

از بخش ۵۱: حسابداری و تصمیمگیری

حسابها (و سوابق حسابداری) اساساً برای سرمایه‌گذاران ارزشمند است، چرا که رهنمودی برای تعیین این امر است که در چه جهتی تصمیمی بگیرند، یعنی با نگهداشت، افزایش یا واگذاری سرمایه‌گذاری.

(انجمن حسابداران امریکا، ۱۹۳۲، AIA)

تنها کاربرد مهم اطلاعات مالی (حسابداری)، تسهیل و آسان‌سازی

تصمیم‌گیریها و سازماندهی قضاوتهاست.

(گراهام، ۱۹۴۷، Graham)

کار حسابداری، ارائه داده‌هایی کمی در مسیری است که به تصمیم‌گیریهای درست و واقعی رهنمون می‌شود.

(میسون و دیگران، Mason & others)

حسابداری در جهت موقعیت با اهمیتی برای عنوان ابزار کنترل اداری و اجرایی، توسعه یافته است.

(اسکات، 1931، Scott)

حسابداری در جهت یکی از قدرتمندترین ابزارها، هم به عنوان ابزارهای کنترل و هم رهنمودی به رفتار منطقی، در خصوص طیف گسترده‌ای از فعالیتها، گسترش یافته است.

(مورگان، 1965، Morgan)

از بخش ۵۵+ : حسابداری به عنوان ابزار

حسابداری ابزاری برای استفاده در کنترل فعالیت‌های اقتصادی است.

(رورم، 1928، Rorem)

حسابداری به عنوان ابزاری در خدمت مدیریت است... کاربرد حسابداری به عنوان ابزار مدیریت، از اهداف فراموش شده حسابداری است.

(گوئتز، 1939، Goetz)

سیستمهای حسابداری ابزاری برای انتخاب و عمل معقول برای واحد اقتصادی است

(پاتر، 1959، Potter)

ابزار تجزیه و تحلیلی که آن را حسابداری می نامیم ...

(لیتلتن و زیمرمن، 1962، Littleton & Zimmerman)

حسابداری ... ابزاری است برای تصمیم‌گیری ... ابزار مدیریت کسب و کار ...

(ویلیامز و گریفین، 1964، Williams & Griffin)

حسابداران هنوز ... از شناخت واقعی تواناییها و ظرفیتهای نقش خویش به عنوان فراهم آورنده ابزاری دقیق برای مدیریت دورند.

(مجله اکونومیست، 1964، Economist)

حسابداری ... ابزاری است در خدمت حال و آینده.

(پتیلو، 1965، Patillo)

حسابداری... فرایند تشخیص و شناسایی، اندازه‌گیری و گزارش‌دهی اطلاعات اقتصادی، به منظور امکان انجام قضاوتها و تصمیم‌گیریهای آگاهانه توسط استفاده‌کنندگان از اطلاعات است.

(انجمن حسابداری امریکا، 1966، AAA)

حسابداری، فعالیتی خدماتی است. کارکرد آن فراهم آوردن اطلاعاتی کمی، عمدتاً با ماهیت مالی، درباره واحدهای اقتصادی و با هدف سودمند بودن در تصمیم‌گیریهای اقتصادی است.

(انجمن حسابداران رسمی امریکا، 1970، AICPA)

حسابداری با تصمیم‌گیری سروکار دارد.

(آرنولد و دیگران، 1985، Arnold & others)

از بخش ۵۲+ : حسابداری و تخصیص منابع

اگر حسابداران داده‌های مورد نیاز برای اندازه‌گیری عملکرد را فراهم نیآورند، منابع به گونه‌ای نادرست تخصیص داده می‌شود و هم موسسه تجاری و هم کل جامعه از پیامدهای آن آسیب می‌بیند.

(ادوارد و بل، 1961، Edwards & Bell)

مربوط‌ترین اطلاعات، اطلاعات انتشار یافته‌ای است که قیمت سهام را تحت تاثیر قرار می‌دهد... بدین ترتیب و به احتمال زیاد، سرمایه‌ها به گونه‌ای اثربخش به شرکتها اختصاص خواهد یافت.

(کان، 1977، Kean)

از بخش ۵۳+ : حسابداری و (کمک به) حافظه

حسابها (و سوابق حسابداری) به عنوان کمک به حافظه به کار گرفته می‌شود.

(هتفیلد و دیگران، Hatfield & others)

حسابداری برای کمک به حافظه در تنظیم مقررات اعتباری، و کنترل اموال، سودمند بود.

(یامی، 1940، Yamey)

از بخش ۵۴+ : حسابداری و اندازه‌گیری

حسابداری ... ترازوی کسب و کار است.

(دانکن، 1909، Dancan)

صورت‌های مالی، دربرگیرنده ترازنامه و صورت‌حساب سودوزیان، در واقع بیان‌کننده روابط تجاری بنیادی... نسبتها... و نیز ابزار اندازه‌گیری روابط و شرایط کسب و کار در سازمان است.

(بلیس، 1923، Bliss)



از بخش ۵۸+ : اطلاعات حسابداری و شکلگیری انتظارات

گذشته ... اساساً مهم است، چراکه روایت و حکایتی از آینده است. بنابراین حسابداران ... باید همچون اساطیری که همزمان می توانستند پیش و پس خود را ببینند همزمان هر سو را بنگرند و مراقبت کنند.

(ربی، 1956، Raby)

حسابداران باید نسبت به اهمیت آینده بسیار هشیار باشند؛ اینکه توجه آنان به گذشته باید به گونه ای فزاینده تنها به عنوان مبنایی برای پیش بینی آینده استوار باشد.

(استوارت، 1962، Stewart)

از بخش ۵۹+ : کارکرد محدود اطلاعات حسابداری

عوامل بیشماری مانع محاسبات مالی و پولی است.

(گوتهز و کلین، 1960، Goetz & Klein)

اطلاعات حسابداری باید تنها بخشی از اطلاعات بازار رقابتی قلمداد شود که هم در دسترس عموم سرمایه گذاران است و هم توسط آنها مورد استفاده قرار می گیرد.

(هاپوود، 1974، Hopwood)

از بخش ۵۶+ : اطلاعات حسابداری و باز خورد

از حسابهای شما همه چیز را درباره کسب و کار خواهید دانست و اینکه به خوبی کار می کند یا خیر ... بر پایه وضعیت کسب و کارتان شما خواهید توانست آنچه را لازم است بهبود بخشید.

(پاچولی، 1494، Pacioli)

حسابداری نقشی اساسی در جلب توجه مدیریت به مشکلاتی ایفا می کند که رسیدگی و اقدام مدیریتی را می طلبد.

(گوتهز و کلین، 1960، Goetz & Klein)

یکی از وظایف اصلی حسابداری، به عنوان یک ابزار اساسی، ارزیابی تصمیمات گذشته است.

(ادواردز و بل، 1961، Edwards & Bell)

از آنجایی که همه سرمایه گذاران می توانند از باز خورد منتفع شوند، اهداف گزارشگری باید تاکید بیشتری بر باز خورد نسبت به پیش بینی داشته باشد.

(پیسنل، 1974، Peasnell)

ارزش باز خورد: کیفیت اطلاعاتی که استفاده کنندگان را به تایید یا اصلاح انتظارات قبلی قادر می سازد.

(هیئت استانداردهای حسابداری مالی، 1980، FASB)

از بخش ۵۷+ : اطلاعات حسابداری و پیش بینی

اندازه گیری و گزارشگری سودوزبان جاری، باید مبنایی برای پیش بینی عواید آینده را فراهم آورد.

(انجمن حسابداری امریکا، 1964، AAA)

اطلاعات تهیه شده برای تصمیمگیری، تنها زمانی می تواند سودمند محسوب شود که آنچنان رویدادهایی در آینده را پیش بینی کند که از تصمیمها متاثر باشند.

(کارزبرگ و دیگران، 1974، Carsberg & others)

مشاهده، تجزیه و تحلیل و پیش بینی باید در جهت تصمیمگیری باشد؛ این امر به مفهوم تصویری از گذشته و حال است که تصمیمگیری را عملی و تسهیل می کند.

(وتر، 1963، Vatter)

هر سهامدار (یا ذینفع) باید همواره در ذهن خویش بپذیرد که صورتهای مالی برای پیش بینی آینده طراحی نشده است، بلکه تنها گذشته و حال را گزارش می کند.

(بویس، 1965، Bevis)

