

واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات

در برزیل

آهسته و پیوسته

ترجمه: دکتر مهدی ناظمی اردکانی

I. Coelho

جریمه‌های سنگینی را برای جبران خسارت تعیین کرده است. در حال حاضر در برزیل، گزارش رعایت‌نشدن قوانین و مقررات یا احتمال آن، طبق استاندارد و بدون در نظر گرفتن ملاحظه‌های قانونی یادشده، ممکن است به معنای ارتکاب عمل مجرمانه یا نقض حقوق مدنی باشد.

چارچوب حقوقی برزیل، در موارد نادری اجازه شکایت به وسیله اشخاص ناشناس را می‌دهد؛ گرچه ناشناس بودن کامل یا محدود، به وسیله دیده‌بانانی که پولشویی و تأمین مالی تروریسم را گزارش می‌کنند، از جمله حسابداران و حسابرسان، مجاز است. با این حال، وظیفه گزارشدهی به هیئت ناظر بر فعالیتهای مالی^۳ تنها به ارائه‌دهندگان خدمات برمی‌گردد و نه کارکنان یا مدیران شرکت.

هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای آگاه است که اجرای استاندارد واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات، در برخی کشورها از جمله برزیل، پیچیده است؛ چون ممکن است راهی برای اطمینان از محافظت حقوقی و نیز تأمین امنیت برای حسابداران حرفه‌ای و همچنین خانواده‌هایشان، وجود نداشته باشد.

با توجه به قوانین جاری برزیل، حسابرسان و حسابداران با دغدغهای جدی روبه‌رویند: اگر رعایت‌نشدن احتمالی قوانین و مقررات را بدون در نظر گرفتن ملاحظه‌های حقوقی یادشده به مقامهای مسئول گزارش کنند، ممکن است با پرونده‌های مدنی و کیفری مواجه شوند. اگر رعایت‌نشدن قانون را گزارش نکنند، با خسارتهای ناشی از ناپدیدگرفتن روبه‌رو می‌شوند.

استاندارد جدید هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران^۱، با نام واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات^۲، باعث تطبیق بهتر با قوانین و افزایش شفافیت در عرصه تجاری و بخش عمومی می‌شود.

با این حال، برزیل در حال تحلیل دقیق به‌کارگیری این استاندارد در این کشور است. احتیاط در این باره ضروری است؛ چون ۵۳۰۰۰ حسابدار و حسابرس مستقل در برزیل - ۱۸ درصد از تقریباً ۳ میلیون حسابدار حرفه‌ای عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران - برای گزارشدهی موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات، نمی‌توانند از محافظت و پشتیبانی حقوقی برخوردار شوند. براساس این استاندارد، حسابداران و حسابرسان می‌توانند برای حفظ منافع عمومی، موارد نقض قانون و مقررات را گزارش کنند و روی فراهم‌بودن حفاظت حقوقی در کنار ملاحظه‌های دیگر، حساب کنند.

براساس قوانین برزیل، رازداری درباره تقریباً تمام مسائل کارفرمایان و صاحبکاران در بخش عمومی و خصوصی، الزامی است. حقوق کیفری برزیل، نقض رازداری را جرم می‌داند و حسابداران و حسابرسان را به حداکثر یک سال زندان محکوم می‌کند. همچنین، در این قوانین زیان‌رساندن، افتر و تهمت، بدون علت مشخص فراهم‌ساختن زمینه تحقیقات پلیس، دادخواهی، تحقیقات اداری و بازجویی مدنی، جرم تلقی می‌شود و ممکن است تا هشت سال زندان را به همراه داشته باشد. قانون دادرسی مدنی نیز این موارد را اعمالی مجرمانه دانسته و

برای پاسخگویی به

تقاضای

روبه‌رشد جامعه

پذیرش استاندارد

واکنش به

رعایت‌نشدن

قوانین و مقررات

ضروری است

دغدغه دوم، هنگامی است که نسخه برزیلی استاندارد «واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات» از سوی هیئت حسابداری فدرال^۴ یا شورای حسابداری فدرال (CFC) منتشر شود. سازمان تنظیم مقررات بازارهای سرمایه، تمام اعضای شورای حسابداری فدرال را ملزم به رعایت تمام مقررات شورای حسابداری فدرال می‌کند و در غیراین‌صورت، مشمول جریمه، تعلیق و یا توقف اجازه کار در بازار می‌شوند. بنابراین زمانی که این قانون تصویب شود، اعضای شورای حسابداری فدرال باید از استاندارد واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات، پیروی کنند و نگرانی درباره امنیت، امکان ادامه کار حرفه‌ای، یا پیامدهای حقوقی ممکن، عاملی مهم در تصمیم‌گیری درباره گزارش‌دهی موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات به مقامها، خواهد بود.

بنابراین، مشکلاتی بسیاری در زمینه پذیرش فوری استاندارد واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات در برزیل وجود دارد. با این حال، انجمن حسابرسان مستقل برزیل^۵، هیئت حسابداری فدرال و دیگر سازمانها، در یک همکاری هم‌افزا و پویا و به‌صورتی فشرده، روی پذیرش و به‌کارگیری استاندارد واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات و هماهنگ‌سازی اجرای آن در سرتاسر برزیل، کار می‌کنند. انجام تحلیلهای عمقی بیشتر و پیشنهاد تغییرهای قانونی، گام نخست و ضروری در این راه است. برای پاسخگویی به تقاضای روبه‌رشد جامعه برای تطبیق با قوانین، شفافیت و اخلاق، تمام سازمانهای مربوط موظف به پذیرش استاندارد واکنش به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات و فهم آن هستند.



پانوشته‌ها:

- 1- International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)
- 2- Noncompliance with Laws and Regulations (NOCLAR)
- 3- Financial Activities Control Board
- 4- Federal Accounting Board
- 5- Instituto dos Auditores Independentes do Brasil

منبع:

Coelho I., NOCLAR in Brazil: One Step at a Time,

www.ifac.org, 2017