

رویکرد جدید برای فرایند تفحص و انضباطی

ترجمه: حجت محمدی

J. Vlahos¹

به منظور حفظ شهرت جهانی از سوی انجمن حسابداران خبره و رسمی^۲، به عنوان پیشرو در رشته حسابداری، مسئولیت داریم اطمینان حاصل کنیم که اعضا و دانشجویان انجمن، به شیوه‌ای اخلاقی و مسئولانه رفتار می‌کنند. انجمن از اعضای خود خواهان رعایت استانداردهای حرفه‌ای سطح بالا، در هر دو زندگی حرفه‌ای و تجاری، هر دو است؛ اگر اعضا نتوانند آنها را حفظ کنند، انجمن یک فرایند انضباطی مستحکم در قبال آن دارد. اما در واقعیت این چه معنایی دارد؟ وقتی اعضا و دانشجویان نتوانند به آیین‌نامه‌ها، مقررات، یا آیین اخلاقی و رفتاری انجمن پایبند باشند، یک شکایت به بخشهای رفتاری می‌رسد و سپس انجمن فرایندهای انضباطی را آغاز می‌کند.

این موضوع به خودی خود، ایده جدیدی نیست. در واقع، این یک سنگ بنای اصلی پذیرفته شده در بدنه هر سازمان مقرراتگذار محسوب می‌شود، و به همین ترتیب، انجمن حسابداران خبره و رسمی، برای فعالیتهای و فرایندهای مقرراتگذاری خود مورد توجه است. پس چه تفاوتی وجود دارد؟ در سال ۲۰۰۷، هنگامی که بحران مالی غالب شده بود و هم کسب و کارها و هم حسابداران زیر فشار فزاینده قرار داشتند، انجمن حسابداران خبره و رسمی متوجه تغییر در تعداد و نوع شکایتهایی دریافتی شد. معلوم شد که ادامه دادن به همان شیوه قبلی و رسیدن به همان نتیجه غیررضایت بخش، در واقع تعریف انیشتین از جنون بود. رویکرد جدیدی مورد نیاز بود. پرسش این بود که «چگونه می‌توان این شکایتهای را با روشی مؤثرتر و رضایت بخش تر مدیریت کرد و همچنان بتوان مقرراتگذاری را حفظ کرد؟»

پاسخ، دنبال کردن یک رویکرد مشارکتی برای تنظیم مقررات، رویکرد جایگزینی حل اختلاف^۳ و ایجاد خدمات مصالحه بود- خدماتی که به دلیل دوگانگی هدفها، یعنی تنظیم مقررات حرفه حسابداری و حل اختلافها از طریق استفاده از رویکرد جایگزینی حل اختلاف، یگانه است. رویکرد انجمن، اتخاذ یک تصمیم آگاهانه در شروع شکایت برای ارزیابی مناسب بودن آن برای به کارگیری رویکرد جایگزینی حل اختلاف بود- با ترسیم یک خط روشن برای موضوعهایی که نشان از نبود درستکاری داشتند و موضوعهایی که چنین نبودند. با شکایتهای نوع اول به روش معمول باید برخورد می‌شد (یعنی، یک تفحص انضباطی کامل) و با نوع دوم، می‌توانست مورد مناسبی برای رویکرد جایگزینی حل اختلاف باشد.

رویکرد جایگزینی حل اختلاف چیست؟

شکل رویکرد جایگزینی حل اختلاف مورد استفاده از سوی انجمن حسابداران خبره و رسمی به عنوان مصالحه شناخته می‌شود و همانند دیگر اشکال رویکرد جایگزینی حل اختلاف، شامل ویژگیهای زیر است:

□ داوطلبانه،

□ بی طرفانه، و

□ محرمانه.

با استفاده از اصول یادشده، به طرفین مناقشه فرصتی برای صحبت با یکی از کارشناسان مصالحه ساز با تجربه انجمن، جهت حل اختلافهایشان داده می‌شود.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران

انجمن، به‌عنوان یک سازمان، می‌تواند از منابع خود بسیار مؤثرتر استفاده کند و در عین حال، به‌مواردی که بیشتر اشخاص آن را به‌عنوان یک تجربه استرس‌زا می‌شناسند، ارزش بیفزاید.

فرایند

این فرایند مبتنی بر تلفن است و نیاز است تا طرفین در آن مشارکت کنند. کارشناسان مصالحه‌ساز انجمن که از لحاظ مباحث قانونی و رویکرد جایگزینی حل اختلاف آموزش دیده‌اند، با گرفتن جزئیات شکایت، محرک‌های پشت شکایت، و اینکه یک نتیجه رضایت‌بخش ممکن است چه شکلی داشته باشد، یک رویکرد آشتی‌جویانه برای اختلاف طراحی می‌کنند. به نوبه خود، این امر به کارشناسان این فرصت را می‌دهد که تا به هر دو طرف شکایت، وظیفه نظارتی و محدودیت‌های خدمات ارائه‌شده از سوی انجمن را گوشزد کنند.

این رویکرد به‌طور کامل یگانه است؛ از این جهت که زمینه گفت‌وگوی با طرفین را باز می‌کند؛ چیزی که در رویکردهای معمولی تفحص امکان‌پذیر نیست. این رویکرد اجازه می‌دهد که با بررسی دقیق جنبه‌های پنهان شکایت، مشخص شود که آیا دلیل شکایت و اختلاف مسائل مالی می‌باشد یا مسائل عاطفی؟ تا مسیر به‌تناسب تعیین شود. تمام این کارها به‌وسیله کارشناسانی انجام می‌شود که از مسائل قانونی که باید مورد توجه قرار گیرد، آگاهند.

این رویکرد پیامدهای بسیار ملموس‌تری نسبت به رویکرد انضباطی معمول برای طرفین دارد. در این رویکرد، شاکی از نتیجه‌ای ملموس سود می‌برد و همچنین اعضا از این موضوع مطلع می‌شوند که انجمن با مسئله تا آنجا که ممکن است با ظرافت و واقعی برخورد می‌کند، تا طرفین هرچه سریعتر به کسب‌وکار خود بازگردند. انجمن حسابداران خبره و رسمی، به نوبه خود از این رویکرد نفع می‌برد؛ زیرا به انجمن این امکان را می‌دهد که برای اعضای خود کار ارزشمندی انجام دهد؛ در همان حال که وظایف خود را با توجه به منافع عمومی انجام می‌دهد.

دست‌آورد این فرایند چه چیزی می‌تواند باشد؟

هیچ محدودیتی در مورد آنچه می‌توان از طریق استفاده از رویکرد جایگزینی حل اختلاف به‌دست آورد، وجود ندارد. طرفین آزاد هستند هر چیزی را که می‌خواهند بپذیرند و هیچ اجباری در این خصوص وجود ندارد. نمونه‌هایی از این توافقات عبارتند از خط زدن حق‌الزحمه، کار مجانی، عذرخواهی، کمک‌های مالی به مؤسسه‌های خیریه، و شاید مهم‌تر از همه برای اعضا، این موضوع است که شاکی به این نتیجه برسد که هیچ کدام از قوانین و مقررات انجمن نقض نشده است.

آنچه که انجمن حسابداران خبره و رسمی به‌دست می‌آورد، این است که در طول چند دوره گذشته نشان داده است که این فرایند نه‌تنها برای طرفین آسان‌تر است، بلکه برای انجمن نیز آسان‌تر می‌باشد. انجمن می‌تواند شکایتها را سریع‌تر و با منابع کمتری مورد بررسی قرار دهد و پرونده‌های شکایت را زودتر تعیین تکلیف کند و طرفین شکایت نسبت به این فرایند انضباطی، دیدگاه بسیار بهتری نسبت به زمانی که شروع کرده‌اند، به‌دست می‌آورند و به‌عبارتی رضایت آنها به‌دست می‌آید.



پانوشتها :

۱- رئیس بخش رسیدگی به شکایتها در انجمن حسابداران خبره و رسمی

2- The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)

3- Alternative Dispute Resolution (ADR)

منبع :

Vlahos J., ACCA's Alternative Dispute Resolution Approach to the Investigation and Disciplinary Process, www.ifac.org, 2017