

# حسابداری دادگاهی: فراتر از اتاق دادگاه



حسابداری دادگاهی به طور معمول با بازرسیهای جزایی و سایر اقدامهای قانونی مرتبط است. هر چه باشد، فرانک ویلسون (Frank Wilson)، که شواهدی کمک‌کننده به سقوط آل کاپون (Al Capone) به دلیل فرار مالیاتی را کشف کرد، یک حسابدار دادگاهی بود. بخش «دادگاهی» در «حسابداری دادگاهی»، نشان‌دهنده استفاده از روشهای علمی و فنون تحلیلی، به روشی مناسب برای استفاده در محکمه قانونی است. اما حقیقت این است که آن روشها و فنون در بسیاری از زمینه‌ها در کسب‌وکارها اجرایشده هستند و حسابداران دادگاهی می‌توانند کمکهای

ارزشمندی فراتر از حوزه قانونی و نظارتی، به شرکتها ارائه کنند.

حسابداری دادگاهی که گاهی اوقات امور دادگاهی مالی نامیده می‌شود، مجموعه مهارتهایی است که از مجموعه دانشهای پذیرفته‌شده (مانند قوانین شواهد، رویه‌های مرسوم و اخلاق حرفه‌ای) همراه با داده‌های تجربی (به عنوان مثال، صورتهای مالی و معیارهای غیرمالی) استفاده می‌کند. هدف، ایجاد یک نظر تخصصی است که در حل مسایلی که می‌تواند بر هدفهای تجاری یا سایر هدفهای عملکردی تاثیر منفی بگذارد، مفید باشد. حسابداران دادگاهی برای درک شواهد و تعیین حقایق در تضادهای واقعی یا احتمالی پاسخگویی،



## کمک به رهبران مالی

رهبران مالی مانند مدیر مالی یا کنترلر، نقشهای پیچیده‌ای دارند. در ریسک ساده‌سازی بیش از حد، عملکرد آن‌ها را می‌توان به مشارکت بااهمیت در مبادله‌های معمول، مانند اثربخشی کنترل داخلی، و در مبادله‌های غیرمعمول، مانند ادغامها و تملکها، و همچنین فرایندهای فرعی (مانند برنامه‌های حسابرسی داخلی مستمر)، پروژه‌های ویژه و انجام یا به‌روزرسانی بررسیهای پیشینه، تقسیم کرد.

شرکتها به‌طور معمول این فرایندها و رویه‌ها را با درجاتی از موفقیت طراحی و اجرا می‌کنند؛ دست‌کم، هیچ اطلاعات واقعی از ضعف بااهمیت یا سایر اختلالهای درخور توجه دریافت نمی‌شود. با این حال، این عدم‌اطلاع ممکن است برخی از رهبران مالی را به این نتیجه برساند که رویه‌های موجود کافی هستند و سپس آن‌ها را بدون بررسی دوباره چیزی، یا به‌چالش کشیدن این نتیجه‌گیری که هیچ مورد اشتباهی وجود ندارد، به قضاوت مدیران و مسئولان اجرایی در این زمینه، موکول می‌کنند. با این حال، این فرض که همه چیز خوب کار می‌کند، زیرا شکایتی ظاهر نشده، نادرست است. ممکن است همه چیز آن‌طور که به‌نظر می‌رسد نباشد، و همه چیز می‌تواند هنوز از هم بیاشد.

حسابداران دادگاهی می‌توانند وزنه‌ای موثر، قوی و بی‌طرف برای پیش‌فرضهای نادرست باشند. از آنجایی که حسابداران دادگاهی، برآوردها و فرضیه‌های عملیاتی را به‌چالش می‌کشند، مدیران ارشد مالی و کنترلرلرها می‌توانند از آن‌ها برای به‌دست آوردن نوعی ضداطلاعات استفاده کرده و روالهای قدیمی و مستقر را دوباره ارزیابی کنند. استفاده منظم از حسابداران دادگاهی نیز راهی مقرون‌به‌صرفه برای جلوگیری یا شناسایی رفتارهای متقلبانه یا تبانی کارکنان است، که باعث تقلب پنهان می‌شود. خنثی‌کردن یا یافتن این جرایم، مستلزم بررسی دوباره دوره‌ای شرایط و ایجاد معیارهای جدید برای ارزیابی ریسک رفتار کارکنان است. در برخی موارد، مدیران مالی و کنترلرلرها نیز ممکن است مجبور باشند به ارائه مدارک دادگاهی که جزئیات عدم‌رعایت ضوابط را پوشش می‌دهد، یا مشخص کردن اطلاعات «چه کسی، چه چیزی، چه زمانی، چه مکانی، چرا و چگونه»، فکر کنند؛ حسابداران دادگاهی

شفافیت و درستکاری کار می‌کنند. آن‌ها این کار را با استفاده از روشهای اتکاپذیر تحقیق (مانند روشهای آماری) و مفاهیم ارزیابی (مانند آیینهای اخلاق سازمانی) انجام می‌دهند، که آن‌ها را قادر می‌سازد به یافته‌های معتبری دست یابند.

دانش تخصصی و مهارتهای تحلیلی که حسابداران دادگاهی برای مشکلات مالی، اقتصادی و حسابداری به‌کار می‌برند، می‌تواند به شرکتها کمک کند تا شرایطی را که ممکن است برای اعتبار یا حاشیه سود آن‌ها زیان‌آور باشد، کشف و برطرف کنند. حسابداران دادگاهی، رویکردهای حل مسئله‌ای را ارائه می‌کنند که از روالهای بازرسی که بیشتر برای حسابرسیهای سنتی استفاده می‌شد، فراتر می‌رود. تجربه آن‌ها در تهیه گزارشها در پیش‌بینی دعاوی قضایی، اجازه می‌دهد تا تحقیقها بدون تلاشهای ناکارآمد تکراری، همپوشان و دارای تعارض پیش برود. شاید مهمتر از همه، این که یک فرایند حسابداری دادگاهی اخلاقی، بی‌طرفانه است، که اطمینان از یک نتیجه موثر را افزایش می‌دهد.

حسابداران دادگاهی برای کار خود، به‌الزام به دانش عمیق از عملکرد طولانی‌مدت به‌عنوان حسابداران عمومی نیاز ندارند؛ اگرچه این تجربه می‌تواند در حل ناسازگاریها با اصول پذیرفته‌شده حسابداری<sup>۱</sup> و سایر مسایل مالی خاص، مفید باشد. اما دامنه کار یک حسابدار دادگاهی، گسترده‌تر از حسابرسی مالی اصول پذیرفته‌شده حسابداری یا تایید اظهارات دیگران است. حسابداری دادگاهی برای سایر نگرانیهای مدیریتی، مانند ریسک جرم مالی، حسابرسی عملیاتی، و حسابرسی عملکرد نیز کاربرد دارد.

حسابداری دادگاهی یک هنر کاربردی است، که ممکن است افراد خارج از سازمان آن را به‌شدت آزمایش کنند؛ بنابراین کنترل دامنه کار و به‌کار بستن اصول اخلاقی، ضروری است. بدین ترتیب، حسابداران دادگاهی باید استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و قراردادی را رعایت کنند، تا از درستکاری، شایستگی، رازداری و حفظ حریم خصوصی اطمینان پیدا کنند. در غیر این صورت، کارگروه حسابداری دادگاهی با ریسک مخدوش‌بودن، مجاب‌کننده نبودن و بی‌اعتباری روبه‌رو است. بنابراین، از دستیابی به هدف که همانا حل و فصل اختلافهای احتمالی یا واقعی به‌طور موثر است، ناکام می‌ماند.

برای انجام این کار تخصص دارند.

حسابداران دادگاهی می‌توانند عملکرد حسابرسی داخلی شرکت و پروژه‌های خاص آن را بهبود ببخشند. آن‌ها همچنین می‌توانند عملکرد کنترل و محدودسازی دسترسی عمومی سازمان را بهبود بخشند؛ در نتیجه، اطمینان بیشتری نسبت به بازبینی باکیفیت و رویه‌های تایید، که نسبت به برنامه‌های بهبودنیافته برتری دارند، فراهم کنند. تجربه آن‌ها در مورد فساد و تقلب، می‌تواند برای شرکتی که برنامه‌های یکپارچگی را توسعه داده و حفظ می‌کند، بسیار ارزشمند باشد. از آنجایی که گزارش حسابداران دادگاهی باید برای دادگاه مناسب باشد، در معرض بررسی متقابل در مورد مقدمات، نتیجه‌گیری و روش‌شناسی قرار دارد. در فرایند دادرسی دادگاه، گزارش در معرض ریسک‌های علنی شدن، شفافیت و اخلاق است. به عنوان مثال، رسیدگی علنی در دادگاه علیه یک طرف متخاصم، می‌تواند باعث تبلیغات شود. از آنجا که گزارش باید استاندارد پذیرفته‌شده برای ارائه شواهد کافی را داشته باشد، جزئیات شرکت شفافتر است. علاوه بر این، تقاضای دادگاه برای بی‌طرفی، رعایت دقیق اخلاق حرفه‌ای را ضروری می‌کند. بنابراین، این شرایط باید تمام جنبه‌های رویه استعلام حسابداران دادگاهی، از جمله ماهیت، زمان‌بندی، گستره، مستندسازی و اطلاع‌رسانی آن‌ها را هدایت کند. در نتیجه، گزارشگری معتبرتر و باکیفیت‌تر است. این بدان معنا نیست که تحقیقات حسابداری دادگاهی همیشه منجر به گزارشگری شفاف عمومی و آشکارسازی

رازهای پنهان می‌شود. در مواردی که حسابداران دادگاهی برای مسایلی که شامل دعوای قضایی نمی‌شود معرفی می‌شوند، شرکتها می‌توانند با همکاری مشاوران حقوقی داخلی و خارجی برای استفاده از قراردادهای عدم افشا، از حریم خصوصی، محرمانه‌بودن و رازداری، اطمینان پیدا کنند.

### شناسایی نیاز به کمک

نشانه‌های دال بر نیاز یک شرکت به کمک حسابداران دادگاهی، ممکن است در ابتدا نامحسوس باشد. شرایط و مسائل، به‌ندرت به‌طور کامل توسعه یافته و شفاف شروع می‌شوند. مدیر مالی و کنترلر، اغلب برای کار با اطلاعاتی که اتکالپذیری آن‌ها به‌طور معقولی قطعی نیست، به‌چالش کشیده می‌شوند، که این امر ابهامی ایجاد می‌کند که نیاز به حل‌وفصل دارد. آن‌ها ممکن است تصمیم بگیرند که از منابع داخلی، حسابداران دادگاهی خارج از سازمان، حسابرسان مستقل خارجی یا ترکیبی از کارشناسان استفاده کنند. حتی ممکن است تصمیم بگیرند که هیچ کاری انجام ندهند. «شما چه زمانی به حسابداران دادگاهی نیاز دارید؟» ستون فرعی در انتهای مقاله، بازبینی‌ای از پرسشهایی را ارائه می‌دهد که می‌تواند به تعیین زمان تماس با یک حسابدار دادگاهی کمک کند.

برای نشان دادن انواع موقعیتهایی که ممکن است مرتبط باشند، اجازه دهید به برخی طرح‌های تخیلی و رویدادهای خبری اخیر نگاه کنیم، تا ببینیم حسابداران دادگاهی چگونه می‌توانند تفاوت ایجاد کنند.

### طرح‌های ترکیبی

چهار طرح زیر، ترکیبی از رویدادهای واقعی هستند. آن‌ها به‌طور واقع‌بینانه، نوع معضله‌های مبهمی که مدیران مالی و کنترلرها بیشتر با آن روبه‌رو هستند را نشان می‌دهند. در دو مورد اول، مدیران مالی به‌درستی حسابداران دادگاهی را برای حل مشکل مستقر کرده‌اند. اما در دو مورد آخر، حسابداران دادگاهی وارد نشده‌اند و مشکلات بدتر شده است.

**طرح بازگشت.** در شکایت افشاگرانه یک ناشناس، ادعا شده بود که یکی از مدیران ارشد املاک در یک صندوق سرمایه‌گذاری املاک و مستغلات<sup>۲</sup> که به‌صورت عمومی اداره

**حسابداران دادگاهی برای کار خود،**

**به‌الزام به دانش عمیق از عملکرد طولانی‌مدت**

**به‌عنوان حسابداران عمومی نیاز ندارند؛**

**اگرچه این تجربه می‌تواند در حل ناسازگاریها**

**با اصول پذیرفته‌شده حسابداری**

**و سایر مسائل مالی خاص، مفید باشد.**

مجرمانه احتمالی کلاهبرداران را دستکم گرفت. تحقیقهای بعدی به وسیله دفتر دادستان محلی تایید کرد که تحقیقهای داخلی شرکت فاقد اعتبار است.

**متقلبان، بازرسان تازه کار را می ترسانند.** کارمندی که به تازگی به یک شرکت خدمات مالی و بازرگانی دولتی منتقل شده بود، متوجه شد که این سازمان در توسعه املاک تازه تحصیل شده، سیاستها و رویه های تدارکات، از جمله مستندسازی رعایت ضوابط را نادیده می گیرد. زمان بندی این کشف، برای گروهی که به رهبری مدیر ارشد مالی، مسئول بازاریابی و پیگیری مسایل مطرح شده بودند، چندان مناسب نبود. گروه، کارکنان کافی نداشت و با تعهدهای معمول گزارشدهی بسیاری روبه رو بود؛ بنابراین، اعضای گروه بیشتر کار را به کارکنان تا حدودی کم تجربه، واگذار کردند. کارکنانی که در طرح رعایت نشدن ضوابط شرکت داشتند، از ارباب نامحسوس و تدابیر دیگر برای سرکوب اطلاعات علیه کارکنان تازه کار آسیب پذیر استفاده کردند. در نتیجه، یافته های رعایت نشدن ضوابط ناقص بود و در رسیدگی به علل اصلی ناکام ماند. در حقیقت، فساد جزایی و تبانیهای پنهانی در کار بود، که مراجع مجری قانون بعدها کشف کردند.

### رویدادها در اخبار

مهارت تخصصی حسابداران دادگاهی در جمع آوری و تحلیل بی طرفانه شواهد، در بسیاری از موقعیتهای ارزشمند است. در این جا چند داستان تجاری به تازگی منتشر شده است که در آن استفاده فعال از حسابداران دادگاهی، ممکن است از بروز فاجعه جلوگیری کند.

**کلیدهای احتراق شرکت جنرال موتورز (General Motors).** در سال ۲۰۱۴، شرکت جنرال موتورز فراخوان گسترده ای از خودروها را به دلیل کلیدهای احتراق معیوب اجرا کرد. ائتلاف رسمی بین جنرال موتورز و **دلفی اتوموتیو پی ال سی (Delphi Automotive PLC)**، یعنی شرکتی که کلیدهای احتراق را تولید می کند، وجود دارد. اسناد حاکی از آن است که جنرال موتورز ممکن است دلفی را تحت فشار قرار داده تا کلیدهای احتراق نامرغوب را به جنرال موتورز عرضه کند؛ کلیدهایی که گفته می شد جنرال موتورز می دانست که ریسکی

می شد، یک طرح رشوه خواری و باجگیری تنظیم کرده بود. صندوق سرمایه گذاری املاک و مستغلات به این ادعا پاسخ داد، اما مدیر ارشد مالی تجربه زیادی در انجام بازرسیهای جزایی نداشت. بنابراین، از حسابداران مستقل دادگاهی کمک گرفتند، که در انجام آزمونهای تقلب و بازرسیهای جزایی مرتبط، با تجربه بودند. حسابداران دادگاهی شواهد و اسنادی را کشف کردند که نشان می داد شکایت افشاگر پشتیبانهای ندارد. بازرسی حسابداران دادگاهی همچنین نشان داد که پاسخ صندوق سرمایه گذاری املاک و مستغلات، با قوانین و مقررات جاری مطابقت داشته و با آیین اخلاقی صندوق سرمایه گذاری املاک و مستغلات همسو است. بازرسان شواهد کافی برای جلب رضایت همه افراد درگیر از جمله حسابرسان مستقل و مراجع قانونی را ارائه کردند.

**تضعیف امنیت بانکی.** مشتریان یک بانک خارجی در مورد امنیت بانکداری برخط ابراز نگرانی کردند. آنها همچنین کنترل های داخلی را برای کارمندانی که سوابق ارائه شده از سوی مشتری را وارد می کنند، به آن دسترسی دارند، از آن نگهداری کرده و آن را به روز می کنند، زیر سوال بردند. مسایل مربوط به نسبت حساس بود و مدیر مالی و گروهش فاقد درستکاری بودند؛ زیرا در طراحی و اجرای سامانه کنترل دخیل بودند. مدیر ارشد مالی، حسابداران دادگاهی را وارد کرد که کارهای مورد نیاز برای رسیدگی به نگرانیهای مشتریان را برنامه ریزی و اجرا کردند. از آنجایی که حسابداران دادگاهی مستقل و بی طرف بودند، می توانستند اطلاعات مربوط به رعایت ضوابط توسط کارکنان را به دست آورند؛ اطلاعاتی که کارکنان تمایلی به اشتراک گذاشتن آن با مدیریت نداشتند.

**بازرسان شرکت کار را خراب می کنند.** یکی از اعضای هیئت امنایی که بر طرح بازنشستگی چند کارفرمایی نظارت می کرد، نکته ای درباره ناهنجاریهای احتمالی مجرمانه در حسابداری و گزارشگری مالی این طرح دریافت کرد. برای کاهش آسیب به اعتبار هیئت و افراد دخیل در این طرح، هیئت کار نظارت بر تحقیق را به مدیر ارشد مالی و گروه حسابرسی داخلی محول کرد. تحقیقهای آنها نتوانست همه اسناد، گواهینامه ها و شواهد مالکیت عمومی را یکپارچه و دقیق تفسیر کند، که منجر به نتایج گمراه کننده ای شد که رفتار

برای امنیت عمومی هستند و تعمیر آن‌ها امکان‌پذیر نیست. حسابرسی عملیاتی، شامل مدیریت فرایند تدارکات، که زیر هدایت حسابداران دادگاهی مستقل و بی‌طرف انجام می‌شود، به احتمال چنین شواهد مستندی را کشف، تفسیر و استفاده می‌کند، تا مدیریت ارشد جنرال موتورز را متقاعد کند که اعمال چنین فشار تجاری بر تامین‌کننده مهم و اعتبار تجاری جنرال موتورز و مشتریان، برای هر دو خطر ایجاد می‌کند. پرونده‌های قضایی زیادی علیه جنرال موتورز در جریان است.

**کیسه هوای شرکت تاکاتا (Takata).** یکی دیگر از مناقشه‌های معروف خودرو، اختلاف بین شرکت تاکاتا، سازنده کیسه هوای خودرو، و شرکت **هوندا موتور (Honda Motor)**، بزرگترین مشتری آن است. هوندا ادعا می‌کند که تاکاتا می‌دانست کیسه‌های هوا معیوب هستند و در صورت باز شدن، ریسک مرگ یا صدمات جدی بدنی به همراه دارند. حسابرسی عملیاتی تاکاتا با کمک امور دادگاهی، به احتمال ارتباطات داخلی، گزارش‌های عملکرد و بازخورد مشتریان در مورد کیسه‌های هوا را کشف می‌کرد؛ و بنابراین، ادامه رویه‌های مزبور را بدون به چالش کشیدن چنین اقدام‌های غیرقابل توجیه و آسیب‌رسان احتمالی در بالاترین سطوح مدیریتی تاکاتا، رد می‌کرد.

**بانک فدرال رزرو نیویورک<sup>۳</sup>.** شواهد رضایت‌مندی مشتریان که در جلسه‌های استماع کمیته فرعی کمیته بانکداری سنای ایالات متحد آمریکا<sup>۴</sup> مورد بحث قرار

گرفت، شامل نگرانی‌هایی در مورد استقلال، عملیات، و شیوه‌های نظارتی بانک فدرال رزرو نیویورک بود، از جمله این‌که آیا کمک‌های غیرقانونی احتمالی به یک موسسه مالی قانونی ارائه می‌کرد. گفته می‌شود که بانک فدرال رزرو نیویورک، اطلاع‌رسانی داخلی یکی از بازرسان خود را به اندازه کافی جدی نگرفته است. در نتیجه، بانک مسایل مربوط به تضاد منافع احتمالی را شناسایی و به سرعت اصلاح نکرد. بیشتر اوقات، کمک مهمی که از سوی حسابداران دادگاهی مستقل و بی‌طرف ارائه می‌شود، در زمینه تفسیر مستندات است، که از آن برای ایجاد یک استدلال متقاعدکننده برای توقف و اصلاح شیوه‌های کسب‌وکار نامناسب احتمالی استفاده می‌کنند. صداقت و اخلاق به حسابداران دادگاهی اجازه نمی‌دهد که نگران "برهم‌خوردن آرامش" باشند؛ رویکردی که گاهی باعث می‌شود حسابرسان داخلی و بازرسان، نگرانی‌های مستدل خود را کاهش دهند.

### کار با حسابداران دادگاهی

اگرچه حسابداران دادگاهی باید استانداردهای خاصی از درستکاری، مهارت و اخلاق را رعایت کنند، اما آن‌ها از نظر تجربه، تحصیلات، دانش، آموزش، مهارت‌ها، خلق‌وخوی و شخصیت متفاوت هستند، که این ویژگی‌ها همگی در انتخاب حسابدار دادگاهی مهم هستند. **جدول ۱** تا حدی نحوه

### جدول ۱- چگونه حسابداران دادگاهی انتخاب می‌شوند

هنگامی که حسابداران دادگاهی را انتخاب می‌کنید، هر کدام باید استانداردهای بالایی برای تحصیلات، مهارت‌ها و تجربه خاص داشته باشند.

| کیفیت مطلوب   | تحصیلات                                         | آموزش                                         | تجربه                                                                       |
|---------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| بی‌طرفی شدید  | دوره آموزشی در علم و/یا برنامه‌های درسی مرتبط   | برنامه‌های آماری مربوط به آموزش حرفه‌ای مستمر | زمینه‌های شغلی متنوع با دیدگاه‌های مختلف                                    |
| شایستگی بالا  | مدرک کارشناسی یا بالاتر                         | ادامه تحصیل حرفه‌ای در موضوعهای مرتبط         | بیش از ۱۰ سال ارائه خدمات حسابداری دادگاهی                                  |
| هزینه منصفانه | آموزش درسی در اقتصاد و/یا برنامه‌های درسی مرتبط | آموزش مداوم حرفه‌ای مرتبط در زمینه اخلاق      | دسترسی‌پذیری درخور توجه برای موسسه‌های کوچک تا متوسط، همچنین موسسه‌های بزرگ |
| درستکاری بالا | دوره آموزشی در کسب‌وکار و/یا سایر اصول اخلاق    | تعهد به یک آیین اخلاقی حرفه‌ای                | توانایی اثبات‌شده در تصمیم‌گیری‌های سخت اما درست                            |



**دانش تخصصی و مهارتهای تحلیلی**  
**که حسابداران دادگاهی برای مشکلات مالی،**  
**اقتصادی و حسابداری به کار می‌برند،**  
**می‌تواند به شرکتها کمک کند**  
**تا شرایطی را که ممکن است**  
**برای اعتبار یا حاشیه سود آن‌ها زیان‌آور باشد،**  
**کشف و برطرف کنند.**

به تفکیک مراحل مختلف کار؛ برای مثال، برنامه‌ریزی، کار میدانی اولیه، پیگیری کار میدانی، تهیه پیش‌نویس گزارش و غیره، به دست آورید. قبل از صدور اجازه شروع بازرسیهای حسابداران دادگاهی، این کار را انجام دهید.

۵. در نامه قرارداد کار، مدت زمان مجاز برای به‌روزرسانی، گزارش‌نویسی و سایر کارکردهایی که به‌طور مستقیم به بررسی اسناد و مدارک مرتبط نیستند را به‌شدت محدود کنید. نامه همچنین باید شامل گزینه‌ای باشد که صاحبکار می‌تواند فقط یک گزارش شفاهی دریافت کند.

۶. اصرار داشته باشید که به‌جای گروهی از حسابداران، فقط تعداد کمی از حسابداران دادگاهی سطح بالا، تحقیقهای اولیه را آغاز کنند. شروع با تنها یک حسابدار ممکن است کافی باشد.

۷. فهرستی از انواع اطلاعات موردنیاز به دست آورید، اما فهرست درخواست صدور سند را دریافت نکنید. رهبر داخلی پروژه یا رابط ممکن است بتواند اطلاعات موردنیاز را به شیوه‌ای اقتصادی‌تر و کارآمدتر، بدون رعایت دقیق فهرست صدور سند ارائه دهد.

۸. تا حدی که عملی است، یک منطقه کاری داخلی فراهم کنید، که در آن همه حسابداران دادگاهی کار کنند. این منطقه باید شامل رایانه، دسترسی ایمن و کنترل‌شده به اینترنت و

بررسی حسابداران دادگاهی را نشان می‌دهد؛ از جمله برخی از نشانه‌های هشداردهنده، که باید مراقب آن‌ها باشید.

نشانه‌های هشداردهنده‌ای که باید در هنگام ارزیابی نامزدها به آن‌ها توجه کرد، عبارتند از:

▪ تحصیلات با حسابداری دادگاهی در عمل، فاصله زیادی دارد.

▪ آموزش شامل آموزش حرفه‌ای مستمر داخلی و/یا برون‌سپاری شده نمی‌شود، و

▪ تجربه، فاقد پیشرفت شغلی متناسب عمودی (در داخل موسسه) و افقی (در بین موسسه‌های مختلف) است.

در حال حاضر، هیچ گزارشگری یا نظارت عمومی قوی و متمرکزی بر حسابداران دادگاهی وجود ندارد. مدیران مالی باید قبل از کار با حسابداران دادگاهی، به‌کار بستن دقت لازم را در نظر بگیرند و اطمینان پیدا کنند که نامزدها، موضوع شکایتهای غیرعلنی مبنی بر سوءرفتار یا اقدامهای اجرایی هیئت حسابداری دولتی نیستند.

هنگامی که کار واقعی شروع می‌شود، مدیران مالی و کنترلرها باید از نزدیک با حسابدار دادگاهی همکاری کنند. دانش تخصصی آن‌ها در مورد شرکت، به فرایند حل مسئله کمک می‌کند. در این جا چند نکته برای کمک به مدیران ارشد مالی و کنترلرها مطرح می‌شود تا از کار با حسابداران دادگاهی بیشترین بهره را ببرند:

۱. به کارکنان ضروری، مانند مشاور داخلی، نماینده فناوری اطلاعات و مدیر حسابداری بگویید که در نظر دارید یک حسابدار دادگاهی مستقل استخدام کنید. کارکنان می‌توانند بازخورد و پیشنهادهای مفیدی ارائه دهند. اما مطمئن شوید که هیچ یک از کارکنان مورد مشاوره، به‌طور مستقیم با مشکل یا موضوع اصلی درگیر نیستند.

۲. قبل از استخدام هر شخصی، یک مصاحبه عمیق با حسابداران دادگاهی احتمالی با سه یا چند نفر از کارکنان داخلی خود انجام دهید. افرادی را که به‌طور عمده نتایج کار میدانی حسابداران را مدیریت و تفسیر می‌کنند، در نظر بگیرید.

۳. در نظر بگیرید که آیا راستی‌آزمایی حسابداران دادگاهی، مقرون به‌صرفه است یا خیر.

۴. یک برآورد دقیق از محدوده و هزینه کار پیشنهادی،

دیگر موارد باشد.

۹. در صورت امکان، از همه حسابداران دادگاهی بخواهید که در کل روزکاری، در محل شرکت بمانند و برای آن‌ها ناهار تهیه کنید. این موضوع پیشرفت آن‌ها را تسریع خواهد کرد.

۱۰. بر داشتن به‌روزرسانیهای روزانه در پایان هر روز، از طرف حسابدار رسمی دادگاهی ارشد اصرار داشته باشید. لازم است که بالاترین سطح حسابدار دادگاهی با دانش دست‌اول از تحقیق‌های اولیه، به‌روزرسانیها را انجام دهد. شما به‌روزرسانیهای انجام‌شده توسط شریک مسئولی که به‌طور مستقیم بر کار میدانی نظارت نمی‌کند را نمی‌خواهید.

۱۱. صورتهای تفصیلی هفتگی حق‌الزحمه‌های حرفه‌ای و تنخواه‌های بازپرداختی را دریافت کنید.

ایجاد اعتماد و کار گروهی در میان همه افراد درگیر در یک

پروژه حسابداری دادگاهی، مهم است؛ اما این ریسک وجود دارد که شغل‌گرایی یا مسائل شخصی، باعث شود که اعضای گروه، هدفهای متفاوتی داشته باشند. به همین دلیل است که مدیران مالی و کنترلرها، باید فرایند را به دقت بازرسی و بر آن‌ها نظارت کنند.

### یک منبع کم‌استفاده

حسابداران دادگاهی منبعی هستند که کمتر از آن‌ها در کسب‌وکارها استفاده می‌شود. مدیران مالی و کنترلرهایی که فقط از حسابداران دادگاهی برای حسابرسی استفاده می‌کنند، از بسیاری از کاربردهای دیگر آن‌ها، از جمله تواناییشان در حل برخی از چالشهای حیاتی که بسیاری از شرکتها در داشتن آن‌ها مشترک هستند، غفلت می‌کنند. **جدول ۲** هفت ریسک

جدول ۲- هفت ریسک رایج که حسابداری دادگاهی می‌تواند آن را کاهش دهد

| ریسک با اهمیت احتمالی                                                                                                                                   | راه حل دادگاهی                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ۱. فرایندهای کسب‌وکار، انعطاف‌ناپذیر می‌شوند و با بازبینی و تایید بی‌مورد بررسیها مطابقت دارند.                                                         | حسابرسی مستمر کنترلهای حیاتی را با کمک استدلال رده‌بالتر متخصصان حسابداری دادگاهی، برای به‌روزرسانی کنترلهای داخلی اجرا کنید.                                                                         |
| ۲. داده‌های مالی و غیرمالی مهم، به‌طور جامع ارائه و ادغام نشده و به‌موقع به کارکنان عملیاتی اطلاع‌رسانی نمی‌شوند.                                       | سامانه اطلاعات حسابداری را با در نظر گرفتن نیازهای احتمالی حل اختلاف و سایر هدفهای بلندمدت کسب‌وکار، تقویت کنید.                                                                                      |
| ۳. آثار بازار/انتظام‌بخشی، باعث تغییر در مسئولیتها می‌شود، اما کارمندان و نمایندگیهای تعیین‌شده، آن‌ها را انجام نمی‌دهند.                               | از گروه حسابداری دادگاهی بخواهید یک حسابرسی دوره‌ای از عملکرد منابع انسانی برای ارزیابی ظرفیت مدیریت تغییر و عملکرد انجام دهد.                                                                        |
| ۴. هیئت‌مدیره مشاوره‌های قوی، متنوع و گهگاه چالش‌برانگیز دریافت نمی‌کند.                                                                                | کمیته حسابرسی را از طریق ارتباط غیرمستقیم با گروه حسابداری دادگاهی، همراه با عملکرد حسابرسی خارجی، تقویت کنید.                                                                                        |
| ۵. نظارت بر منابع انسانی و اقتصادی، به‌وسیله سامانه‌های منسوخ‌شده، هزینه‌های برگشت‌ناپذیر، عدم توجه همیشگی یا اساسی، و مواردی از این دست، محدود می‌شود. | رویکردهایی را که به‌طور بالقوه متناقض هستند، مورد ارزیابی دوباره قرار دهید و با استفاده از مهارتهای خلاقانه حل مسئله و تفکر انتقادی حسابداران دادگاهی، اثربخشی را افزایش دهید.                        |
| ۶. راهبرد به اندازه کافی اطلاع‌رسانی نمی‌شود که منجر به مهندسی مالی می‌شود و نه رشد اقتصادی.                                                            | یک گروه حسابداری دادگاهی را برای تجسم توان درونی اقتصادی، شناسایی فرصتها و برنامه‌ریزی راهبردی اختصاص دهید. تجارب چندرشته‌ای و متنوع این گروه، باعث می‌شود آن‌ها بهتر بتوانند آن کارها را انجام دهند. |
| ۷. توسعه استعداد در گسترش مالکانه و جاه‌طلبیهای شخصی کارکنان، درگیر می‌شود.                                                                             | از حسابداران دادگاهی برای بررسی وضعیت و پیشنهاد راه حل استفاده کنید. بی‌طرفی و تجربه آن‌ها در انجام تحلیلهای دقیق، ارزشمند خواهد بود.                                                                 |

سال در شرکت بوده‌اند، کافی است؟ آیا رهبری و گروه حسابرسی داخلی بیش از ۱۰ سال است که یکسان بوده است؟ در این صورت، با تغییر شرایط داخلی و خارجی، آن‌ها می‌توانند نسبت به تغییر استانداردها و آزمون‌ها بی‌انگیزه شوند.

نقص بالقوه عملکرد حسابرسی یا ساختار و فرایند کمتر از حد مطلوب، ممکن است دلیل کافی برای مشورت با حسابداران دادگاهی باشد؛ حتی بدون اطلاعات مجرمانه خاص.

### سازمان شما چقدر مدیریت ریسک را سازماندهی می‌کند؟ آیا یکی از شرایط زیر کاربردپذیر است؟

- ریسک مثبت کاذب (به‌عنوان مثال، کشف تقلب در جایی که وجود ندارد) حسابرسی داخلی نوآورانه را دلسرد می‌کند.
- ریسک منفی کاذب (به‌عنوان مثال، یافتن این‌که تقلب صورت نگرفته، در جایی که به‌واقع اتفاق افتاده است) دست‌کم گرفته می‌شود، زیرا باعث ایجاد ناراحتی یا به‌چالش کشیدن منابع موجود می‌شود.
- حسابداری دادگاهی دیدگاه جدیدی را برای مدیریت ریسک به ارمغان می‌آورد. بنابراین، قصور در گنجاندن حسابداران دادگاهی در فرایند مدیریت ریسک و به‌ویژه در ارزیابی ریسک‌های تقلب و رفتاری، ممکن است رایج‌ترین سهل‌انگاری جدی باشد.



### پانوشتها:

- 1- Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)
- 2- Real Estate Investment Trust (REIT)
- 3- The New York Federal Reserve Bank (NYFRB)
- 4- U.S. Senate Banking Committee (U.S SBC)
- 5- Information Technology (IT)

### منبع:

- **Forensic Accounting: Beyond The Courtroom**, Strategic Finance, David M. Shapiro, 2015

متداول شرکت و راه‌حلهای ممکن را که حسابداری دادگاهی می‌تواند ارائه دهد، فهرست می‌کند. در این عصر تغییر و تهدیدهای فزاینده، استفاده مکرر از حسابداران دادگاهی ممکن است راهبردی باشد که زمان آن فرا رسیده است.

### ستون فرعی: چه زمانی به حسابداران دادگاهی نیاز دارید؟

مدیران مالی و کنترلرها باید برای تعیین این‌که آیا به کمک حسابداران دادگاهی نیاز دارند یا خیر، چند پرسش ویژه بپرسند.

### آیا اطلاعاتی دریافت کرده‌اید که یکی از طرحهای زیر را پیشنهاد کند؟

- یک حساب در یک طرف مستقل (به‌عنوان مثال، یک ارائه‌دهنده خدمات) با یک حساب داخلی سازگار نیست؛ به‌خصوص در مواردی که نقل و انتقالهای نقدی در میان باشد.
- یک شخص مرتبط با شرکت (به‌عنوان مثال، یک کارمند یا یک نماینده) موضوع یک گزارش افشاگرانه، نکته یا سایر اطلاع‌رسانیهای مربوط به رویدادهایی است، که به‌طور بالقوه ریسک تقلب را افزایش می‌دهد، مانند ضرر مالی ناشی از طلاق.
- هر گونه اطلاعاتی که به‌درستی حسابها یا افراد مسئول آن‌ها مشکوک شود، می‌تواند دلیل خوبی برای مشورت با حسابداران دادگاهی باشد.

### آیا سازمان شما یک فرایند حسابرسی داخلی مستمر تدوین کرده که به‌خوبی طراحی شده و به‌طور مرتب اجرا شده باشد؟ آیا یکی از شرایط زیر کاربردپذیر است؟

- شرکت کنترل‌های انتقادی را در معرض حسابرسی مکرر قرار نمی‌دهد، که مدت شش ماه به‌طور ماهانه، سپس در پایان سه‌ماهه سوم و سه‌ماهه چهارم حسابرسی شود.
- گردش مالی افراد حسابرسی داخلی یا زیاد است یا کم. این یک نشانگر خطر است؛ حتی اگر آن‌ها برون‌سپاری شده باشند. آیا دانش سازمانی برای کسانی که کمتر از سه