



جریمه تاریخی

Kyle Brasseur ✍️

فروزان جانمردی ✍️

غیرممکن است بتوان رکورد جریمه ۱۰۰ میلیون دلاری کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا^۱ (SEC) علیه **بی‌وای (EY)**، برای تقلب کارکنان در امتحان را نادیده گرفت. این مبلغ به‌طور دقیق دو برابر مبلغی است که این مرجع انتظام‌بخشی، یکی از **چهار موسسه بزرگ (Big Four)**، یعنی **کی‌پی‌ام‌جی (KPMG)** را در سال ۲۰۱۹ به دلیل رسوایی ننگین تقلب جریمه کرد. به‌خصوص که دومی (تقلب کی‌پی‌ام‌جی) به‌عنوان یک تسهیل‌گر برای اولی (تقلب کارکنان در امتحان) عمل کرد.

دو روز پس از آن که کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، کی‌پی‌ام‌جی را به مبلغ ۵۰ میلیون دلار به‌دلیل سرقت اطلاعات بازرسی از **هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا**^۲ (PCAOB)، علاوه‌بر تقلب کارکنانش در امتحانهای داخلی جریمه کرد، آژانس درخواست داوطلبانه‌ای را برای بی‌وای ارسال کرد و از آن‌ها پرسید که آیا موسسه از وجود تقلب به‌وسیله کارکنانش مطلع بوده است یا خیر. این درخواست دارای مهلتی ۲۴ ساعته برای پاسخگویی بود، که بی‌وای با افشای پنج مورد تاریخی سوءرفتار در رابطه با برنامه‌های آموزشی و ارزیابیها، به آن پاسخ داد.

شکایت افشاگر داخلی که در ۱۹ ژوئن در بی‌وای ثبت شد، یعنی همان روزی که کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا درخواست داوطلبانه خود را ارسال کرد، در مورد تقلب در امتحان اصول اخلاقی **حسابدار رسمی و مستقل**^۳ (CPA)، جزو این موارد افشاشده نبود. زمانی که وکلای ارشد بی‌وای از این افشاکاری در ۲۱ ژوئن مطلع شدند، از ارسال اظهاریه به کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، مبنی بر این که هیچ تقلبی

در جریان نیست، یک روز گذشته بود. موضوع از این لحاظ مهم بود که این بزرگترین جریمه‌ای است که کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا تاکنون علیه یک موسسه حسابرسی اعمال کرده است.

انتظارهای غیرواقعی؟

معمول نیست که یک نماینده کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، با یکی از مهمترین اقدام‌های اجرایی کمیسیون مخالفت کند، به خصوص زمانی که موسسه‌ای که مخاطب این اقدام است، به تخلف خود اعتراف می‌کند.

هستر پیرس (Hester Peirce) معتقد است که اهمیت تقلب در امتحان حسابدار رسمی و مستقل در بی‌وای، چیزی نیست که باید مورد بازخواست قرار گیرد. در عوض، اقدام کمیسیون آن موضوعی بود که پیرس با آن اختلاف نظر داشت. بخش درخور توجهی از مشکل کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا با بی‌وای این است که وکلای موسسه پس از این که یک روز بعد از ارسال پاسخ، از اطلاعات افشاگر مطلع شدند، موارد افشای خود به کمیسیون را اصلاح نکردند. بی‌وای یک تحقیق داخلی را آغاز کرد که متوجه شد تقلب کارکنان موسسه در امتحان، گسترده‌تر از حد انتظار است و این اطلاعات را به هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام آمریکا فاش کرد، که هیئت نیز به نوبه خود در مارس ۲۰۲۰ این مورد را به کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا اطلاع داد. این فاصله زمانی از زمان درخواست اولیه، خشم کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا را برانگیخت.

اما، از سوی دیگر، درخواست کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در ژوئن ۲۰۱۹ از بی‌وای داوطلبانه بود. پیرس با طرح اینکه در کجای قوانین آمده است که چنین موارد افشاگری قابل بازنگری است، این پرسش را مطرح کرد "آیا بی‌وای باید یک حادثه را که به طور تقریبی همزمان با گزارش او به کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، به طرز ناپسندی در موسسه ظاهر شد، فاش می‌کرد؟ با توجه به آینده‌نگری که دارم، ترجیح می‌دادم بی‌وای این کار را انجام می‌داد و به عنوان یک اقدام احتیاطی، مشاور حقوقی ممکن است از روی احتیاط بگوید بله؛ با این حال، آنچه که من ترجیح می‌دهم و آنچه که

فرد دیگری ممکن است به عنوان یک اقدام احتیاطی انجام دهد، نباید با آنچه که باید در نتیجه یک تعهد قانونی انجام شود، اشتباه گرفته شود." او در بیانیه اعتراضی خود نوشت. "این که با در پیش نگرفتن مسیر احتیاطی و معقول، به گونه‌ای برخورد کنیم که گویی نقض جدی مسئولیت پایبندی به برخی از تعهدهای قانونی انجام شده است، پشتیبانی قانونی ندارد. اگر قصد پاسخ‌دادن به درخواست اطلاعات داوطلبانه را داریم، به گونه‌ای که یک تعهد مستمر برای تصحیح و تکمیل اطلاعات ارائه شده را به همراه آن پاسخ به دوش بکشیم، اجازه دهید آن را بی‌پرده بگوییم."

پیرس همچنین اذعان کرد این انتظار که اطلاعات افشاگر (سوت زن) در زنجیره مدیریت موسسه‌ای به بزرگی بی‌وای، آن قدر سریع به رده بالا رسیده تا در موارد افشای ۲۰ ژوئن گنجانده شده باشد، "به طور عینی غیرمنطقی" بود. او گفت که توصیف کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا از افشای ۲۰ ژوئن، با عنوان "به طور اساسی همراه‌کننده"، "به طرز تاسف‌باری نادرست و به روشنی ناعادلانه است." او نوشت: «با توجه به شرایط تنبیهی بی‌رویه این حکم و تمرکز آن بر رعایت ناقص ضوابط در مورد درخواست داوطلبانه کارکنان برای اطلاعات، با مدت زمان یک‌روزه برای عقب‌نشینی از

بی‌وای (EY)

با جریمه ۱۰۰ میلیون دلاری

کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا

تبدیل به یک نمونه شده است

تا سایر موسسه‌های حسابرسی

عبرت بگیرند

یی‌وای می‌توانست پیش‌بینی کند، چالش ایجاد کرد و یی‌وای هزینه این تفسیر نادرست را پرداخت کرد.

کمیسیون اعلام کرد: "با پنهان‌کردن اطلاعات در مورد سوءرفتاری که یی‌وای می‌دانست کارکنان کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در حال بررسی آن هستند، ادامه اظهارهای نادرست یی‌وای به بخش اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، به‌طور درخور توجهی مانع از انجام اقدام کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در حمایت از سرمایه‌گذاران در برابر آن دسته از حسابرسی‌هایی شد که تعهدهای اخلاقی را درک نمی‌کنند، با درستکاری حرفه‌ای مناسب عمل نمی‌کنند و حداقل الزامهای حرفه‌ای را جهت اثبات این که نشان دهند نسبت به اصول مهم حسابداری آگاه هستند، انجام داده‌اند."

الزامهای کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در مورد یی‌وای، فراتر از پرداخت جریمه، شامل استخدام دو مشاور مجزا برای رفع نواقص در خط‌مشیها و رویه‌های اخلاقی موسسه، پیام دیگری از سوی آژانس به بقیه جامعه موسسه‌های حسابرسی در مورد تقلب در امتحان است. ممکن است پرونده کی‌پی‌ام‌جی بیشترین توجه را به خود جلب کند، اما از اولین باری که این موضوع کشف شد، خیلی گذشته است. در واقع، تقلب در امتحان در یی‌وای از سال ۲۰۱۲ تا ۲۰۱۵، به‌طور برجسته در روند اجرایی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا ذکر شده است.

روشن است که یی‌وای با جریمه ۱۰۰ میلیون دلاری کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، تبدیل به یک نمونه شده است. اجازه دهید سایر موسسه‌های حسابرسی عبرت بگیرند.



پانوشتها:

- 1- Securities and Exchange Commission (SEC)
- 2- Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)
- 3- Certified Public Accountant (CPA)

منبع:

• Kyle Brasseur, **Historic EY Fine Latest By-Product of KPMG Cheating Scandal**, Compliance Week, 2022
<https://www.complianceweek.com>

موضوع اصلی، یعنی تقلب فراگیر از سوی کارکنان موسسه حسابرسی، متأسفانه که نتوانستیم از این حکم حمایت کنیم.»

نگاهی به کی‌پی‌ام‌جی

پیرس در مورد جریمه‌های یی‌وای و کی‌پی‌ام‌جی گفت: «مقایسه اجتناب‌ناپذیر است.» او با توجه به این که در پرونده کی‌پی‌ام‌جی دزدی اطلاعات بازرسی از هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام آمریکا نیز مطرح بود، مجازات یی‌وای را «حیرت‌انگیز» توصیف کرد، اما به این واقعیت روشن اشاره کرد که موضوع منحصر به فرد است. رسوایی کی‌پی‌ام‌جی باعث شد که سه نفر به‌خاطر نقشهای خود به زندان محکوم شوند.

برای یی‌وای، دریافت جریمه شدیدتر، بدون شک نتیجه ناامیدی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در مورد رفتار این موسسه پس از پرونده کی‌پی‌ام‌جی بود. درخواست داوطلبانه کمیسیون که در ماه ژوئن ارسال شد، بیشتر از آنچه

الزامهای کمیسیون بورس و

اوراق بهادار آمریکا در

مورد یی‌وای، فراتر از پرداخت جریمه

شامل استخدام دو

مشاور مجزا برای رفع نواقص

در خط‌مشیها و رویه‌های

اخلاقی موسسه، پیام دیگری

از سوی آژانس به بقیه جامعه

موسسه‌های حسابرسی در مورد

تقلب در امتحان است