

افشای موارد رعایت نشدن قوانین و مقررات: چه محافظتهایی برای حسابداران افشاگر وجود دارد؟



چکیده مطالب

حسابداران رسمی (CPAs) مسئول محافظت از همگان در برابر تقلب مالی و شرکتی هستند. گاهی اوقات، این به معنای افشای صاحبکاران یا کارفرمایانی است که از قانون تخلف می‌کنند. حسابداران رسمی که خود را افشاگران احتمالی می‌دانند، شاید به صراحت در مواجهه با رفتار تلافی‌جویانه متعاقب آن در محل کار نگران باشند. مولفان این مقاله، وضعیت محافظت از افشاگران، وضعیت محافظت از حسابداران رسمی در ایالات متحده با تمرکز بر قوانین فدرال نیویورک و نیوجرسی و همچنین رهنمود پیشنهادی انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) که توسط مطالعه‌های موردی فرضی نشان داده شده است را بررسی کرده‌اند.

هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران (IESBA) در سال ۲۰۱۶، واکنش به موارد رعایت نشدن قوانین و مقررات در استاندارد را تصویب کرد که برای همه حسابداران کاربرد دارد. تفسیر اصول اخلاق حرفه‌ای، حسابداران را ملزم می‌کند که به اقدامهای غیرقانونی که حین انجام کار برای کارفرما یا صاحبکار با آنها روبه‌رو می‌شوند، در ابتدا از طریق افشای موضوع برای اشخاص مناسب، واکنش نشان دهند.

هیئت استانداردهایی را در آیین بین‌المللی اصول اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای (از جمله استانداردهای بین‌المللی استقلال)

Catherine R. Allen ✍️

David N. Mair

زهرا نوری ✍️

می‌گیرد: (۱) آیا حسابدار رسمی در معرض مسئولیت کیفری، مدنی یا حرفه‌ای قرار خواهد گرفت یا خیر؛ و (۲) آیا قوانینی وجود دارد که حسابدار را در برابر اقدامهای تلافی‌جویانه همانند اخراج از کار یا سایر اقدامهای ناشایسته در کار محافظت کند یا خیر. مقاله حاضر به این موضوع می‌پردازد که قوانین فدرال یا قوانین ایالتی تا چه اندازه برای حسابداری که موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات را بدون رضایت کارفرما به یک نهاد دولتی یا مرجع نظارتی افشا می‌کند، محافظت‌های ضد تلافی‌جویانه شغلی ارائه می‌کند. پس از بحث در مورد محافظت‌های قانونی، این مقاله مطالعه‌های موردی را ارائه می‌دهد که پیچیدگیهای محافظت از افشاگران را برجسته می‌کند.

استاندارد هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران در زمینه رعایت‌نشدن قوانین و مقررات

استاندارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات منتشرشده توسط هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران که به‌عنوان "چارچوب واکنش" شناخته می‌شود، حسابدار را ملزم می‌کند هنگامی که در اجرای خدمات حرفه‌ای برای صاحبکار یا کارفرما، متوجه رعایت‌نشدن قوانین و مقررات (یا موارد مشکوک به رعایت‌نشدن قوانین و مقررات) می‌شود یا به او در این‌باره اطلاع می‌دهند، به این موارد واکنش نشان دهد. نکته مهم این‌که استاندارد یادشده حسابدار را ملزم به جستجو برای کشف موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات نمی‌کند و مسئولیت رفع موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات به‌طورکامل برعهده مدیریت است. حسابدار ابتدا باید موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات را درک کند و سپس، اگر موضوع در محدوده استاندارد قرار می‌گیرد، آن را برای طرفهای مناسب در سازمان افشا کند و در صورت نیاز، سلسله‌مراتب سازمانی را طی کند (ازجمله نهاد راهبری شرکت). رعایت‌نشدن قوانین و مقررات به‌عنوان اقدام به نادیده‌گرفتن یا ارتکاب (از روی عمد یا غیرعمد) که مغایر با قانون یا مقررات رایج بوده و به‌طور مستقیم بر تعیین مقادیر بااهمیت و افشای اطلاعات در صورتهای مالی صاحبکار یا جنبه‌های عملیاتی کسب‌وکار صاحبکار، توانایی او برای

وضع می‌کند و **فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC)**، نهادهای عضو خود همانند انجمن حسابداران رسمی آمریکا را ملزم می‌کند استانداردهایی را به‌کار بگیرند که دستکم به‌اندازه استانداردهای هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران، سختگیرانه باشد.

کمیته اجرایی اخلاق حرفه‌ای (PEEC)، زیرمجموعه انجمن حسابداران رسمی آمریکا، در سال ۲۰۱۷ پیشنهاد کرد که تفسیری از **رعایت‌نشدن قوانین و مقررات (NO-CLAR)** به آیین اخلاق حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا اضافه شود. در حالی‌که تفسیر پیشنهادی کمیته اجرایی اخلاق حرفه‌ای مشابه تفسیر هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران است، اما از استاندارد فاصله گرفته است؛ زیرا بیشتر هیئت‌های حسابداری ایالتی و آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا به حسابداران رسمی اجازه نمی‌دهند که موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات را بدون رضایت صاحبکار یا کارفرما افشا کنند. برخی از اظهارنظرها در مورد این پیشنهاد، که همچنان در دست بررسی است، موجب شروع دوباره ارزیابی **قانون حسابداری یکنواخت (UAA)** شد. یک کارگروه مشترک از انجمن حسابداران رسمی آمریکا و **انجمن ملی هیئت‌های ایالتی حسابداری (NASBA)** تشکیل شد تا بررسی کنند که آیا قانون حسابداری یکنواخت باید به حسابداران اجازه دهد (در صورت لزوم) اقدامهای غیرقانونی را بدون رضایت کارفرما یا صاحبکار برای یک طرف برون‌سازمانی افشا کنند یا خیر.

هنگامی که یک حسابدار تمام اقدامهای مناسب را انجام می‌دهد، اما همچنان موارد رعایت‌نشدن قوانین و مقررات رفع‌نشده باقیمانده است، استاندارد هیئت عواملی را ارائه می‌دهد که باید در هنگام تصمیم‌گیری درباره افشای موارد رعایت‌نشدن قوانین به یک نهاد مناسب (به‌عنوان نمونه، یک نهاد نظارتی)، در نظر گرفته شوند. یکی از نگرانی‌ها این است که آیا محافظت قوی و معتبری (برای حسابدار) در برابر مسئولیت‌های مدنی، جنایی یا حرفه‌ای یا رفتار تلافی‌جویانه ناشی از قوانین یا مقررات، (برای مثال در چارچوب قوانین یا مقررات افشاگریانه)، وجود دارد یا خیر.

این نگرانی دو مجموعه مجزا از مسایل حقوقی را دربر

بسیار متنوع بوده و به عوامل زیادی بستگی دارد؛ از جمله:

- آیا سهام شرکت درگیر در تخلفهای قانونی، در بورس اوراق بهادار امریکا به طور عمومی معامله می شود یا خیر،
- ایالتی که حسابدار رسمی در آن کار می کند،
- آیا حسابدار رسمی به صورت درون سازمانی کار می کند یا برای یک موسسه حسابدار رسمی مستقل مشغول به کار است، و
- ماهیت خاص تخلف از قانون که توسط حسابدار رسمی افشا شده است.

حسابداری که در یک ایالت کار می کند، شاید برای گزارش تخلفهای مشکوک به یک نهاد دولتی، مورد محافظت قرار بگیرد؛ در حالی که یک حسابدار که ۱۰ مایل دورتر در ایالتی دیگر کار می کند، ممکن است برای شکایت به همان نهاد، هیچ محافظتی دریافت نکند. به همین ترتیب، یک حسابدار درون سازمانی ممکن است برای گزارش یک تخلف از محافظت در برابر اقدام تلافی جویانه برخوردار باشد، در حالی که یک حسابدار برون سازمانی ممکن است برای گزارش رفتار مشابه از هیچ محافظتی برخوردار نباشد.

بررسی اجمالی محافظتهای شغلی در برابر اقدام تلافی جویانه

قانون فدرال، محافظت گسترده ای را برای حسابدارانی که تخلف از قوانین اوراق بهادار و انواع خاصی از رفتارهای متقلبانه را گزارش می دهند، ارائه می کند؛ اما تنها در رابطه با شرکت های سهامی عام یا وقتی که شکایتهای به طور مستقیم به کمیسیون بورس و اوراق بهادار امریکا (SEC) ارائه شده باشند. برای بیشتر اشکال دیگر افشاگری، سطح محافظت به قوانین ایالتی بستگی دارد که بسیار متفاوت هستند. نیویورک و نیوجرسی دو سر طیف را از نظر محافظت از افشاگران نشان می دهند.

قانون محافظت از افشاگران نیوجرسی یکی از گسترده ترین قوانین این کشور است، دستکم زمانی که صحبت از شکایت در مورد تخلف از سوی کارفرمای مستقیم فرد می شود. از سوی دیگر، نیویورک محافظت بسیار محدودی برای افشاگری کارکنان بخش خصوصی ارائه می دهد. در زیر، یک نمای کلی از محافظتهای قانونی ارائه شده توسط قانون فدرال، قانون نیویورک و قانون نیوجرسی برای کارکنانی که تخلفهای قانونی را

هدف اصلی از افشای اطلاعات

ترغیب مدیریت برای

رفع موارد رعایت نشدن

قوانین و مقررات است

استمرار کسب و کار یا اجتناب از مجازاتهای بااهمیت تاثیرگذار باشد، تعریف می شود.

مواردی که در دامنه استاندارد رعایت نشدن قوانین و مقررات گنجانده شده، عبارت است از:

- تقلب، فساد و رشوه؛
- پولشویی؛
- بازارها و معاملات اوراق بهادار؛
- بانکداری و سایر محصولات و خدمات مالی؛
- حفاظت از داده ها؛
- تعهدها و پرداختهای مالیاتی و بازنشستگی؛
- محافظت از محیط زیست؛ و
- امنیت و بهداشت عمومی.

هدف اصلی از افشای اطلاعات، ترغیب مدیریت برای رفع موارد رعایت نشدن قوانین و مقررات است. یک حسابدار همچنین ممکن است که رسیدگی به موضوع را به حسابرس مستقل واگذار کند. در تاسف بارترین موارد، هنگامی که مدیریت برای اصلاح، کاهش یا جلوگیری از موارد رعایت نشدن قوانین و مقررات اقدامی نمی کند، حسابدار ممکن است تشخیص دهد که افشای موضوع به نهاد مناسب برای بررسی، اقدامی درست و به نفع همگان است.

دورنمای محافظت شغلی در برابر اقدام تلافی جویانه

محافظت در برابر اقدام تلافی جویانه برای حسابداران رسمی،

به نمایندگیهای ایالتی یا فدرال گزارش می‌دهند، ارائه شده است.

محافظت‌های تحت قوانین فدرال

قانون ساربنز آکسلی (Sarbanes-Oxley) در سال ۲۰۰۲ از کارکنان شرکت‌هایی که در بخش عمومی در بورس ایالات متحد معامله می‌شوند (از جمله شرکت‌های خاص دارای اوراق بهادار قابل معامله در خارج از بورس) و تحت پوشش سازمانهای رتبه‌بندی آماری ملی هستند، همراه با شرکت‌های فرعی آنها، محافظت می‌کند.

همچنین در مورد کارکنان پیمانکاران خارجی همانند موسسات حسابداری، هنگام کار برای چنین شرکتها و سازمانهایی اعمال می‌شود. طبق قانون ساربنز آکسلی، کارکنان در صورتی که به یک نهاد نظارتی فدرال یا سازمان مجری قانون گزارش دهند که به‌طور منطقی بر این باور هستند که انجام تقلب از طریق پست الکترونیکی، مخابره، بانک یا اوراق بهادار؛ تخلف از هر کدام از قوانین و مقررات بورس اوراق بهادار؛ یا تخلف از قوانین فدرال در رابطه با تقلب علیه سهامداران صورت گرفته است، مورد محافظت قرار می‌گیرند. دادگاه‌ها، شاخه‌های انجام تقلب، از طریق پست الکترونیکی و مخابره‌ای در چارچوب قانون ساربنز آکسلی را معادل طیف گسترده‌ای از تقلبها تفسیر کردند. به‌عنوان نمونه، در یک مورد، هنگامی که یک شرکت چندملیتی نتوانست پرداخت خارجی برای امنیت اجتماعی کارکنان آمریکایی که به خارج از کشور منتقل شدند را انجام دهد، این شاخه‌ها برای محافظت از افشاگری تفسیر شدند. تصمیم‌گیری در این مورد در ایالات متحد اتفاق افتاد و از طریق پست الکترونیکی به مدیران خارج از کشور ابلاغ شد. قانون اصلاح وال استریت و محافظت از مصرف‌کننده موسوم به قانون داد-فرانک (Dodd-Frank) تصویب‌شده در سال ۲۰۱۰، در شرایطی

خاص همچنین برای حسابداران این امکان را فراهم می‌آورد که تخلفهای صاحبکار یا کارفرما از قوانین اوراق بهادار فدرال را از طریق یک برنامه افشاگری به کمیسیون بورس اوراق و بهادار امریکا افشا کرده و پاداش پولی برای اقدامهای اجرایی موفقیت‌آمیز (که در این مورد کمیسیون بیش از ۱ میلیون دلار را برای پاداش پوشش می‌دهد) را همراه با محافظت شغلی در

برابر اقدام تلافی‌جویانه، دریافت کنند.

با این حال، افرادی که دارای مسئولیت حسابرسی داخلی یا رعایت ضوابط هستند، به‌طور معمول تنها پس از انجام برخی اقدامهای داخلی برای رسیدگی به تخلفها، واجد شرایط دریافت جایزه می‌شوند. افزون بر این، حساب‌رسان شرکت‌های سهامی عام دارای مجموعه‌ای جداگانه از تعهدهای قانونی بر عملکرد و مشمول محدودیتهایی در صلاحیت آنها برای دریافت جوایز افشاگری کمیسیون هستند.

بیش از بیست قانون دیگر فدرال از افشاگران در صنایع خاص یا با توجه به تخلف از قوانین خاص محافظت می‌کنند. این قوانین خاص صنعت، محافظت از کارکنانی را که تخلف از قوانین ایمنی مواد غذایی، خطوط هوایی، کشتی تجاری، ایمنی وسایل نقلیه موتوری، هسته‌ای، خطوط لوله، آژانس حمل‌ونقل عمومی، راه‌آهن و قوانین دریایی را گزارش می‌کنند، دربر می‌گیرد. محافظت‌ها برای گزارش تخلف از قوانین خاص شامل تخلف از قوانین مختلف بهداشت و ایمنی محیط کار، محصولات مصرف‌کننده، حمایت مالی مصرف‌کننده، محیط زیست، ایمنی مواد غذایی و قوانین اصلاح بیمه سلامت اعمال می‌شوند.

برای نمونه، قانون نوسازی ایمنی مواد غذایی، از کارکنان تولیدکننده مواد غذایی، پردازش‌کنندگان، توزیع‌کنندگان، بسته‌بندی‌کننده‌ها و شاغلان در حمل‌ونقل مواد غذایی که به دولت فدرال گزارش می‌دهند که به‌طور منطقی بر این باور هستند که تخلف از قانون غذا، دارو و مواد آرایشی و بهداشتی (یا مقرراتی که به موجب آن اعلام شده) صورت گرفته است، مورد محافظت قرار می‌گیرند.

این محافظت برای حسابداری که در درون سازمان کار می‌کند، اعمال می‌شود اما نه برای حسابدار خارج از سازمان که تخلفهای شرکت صاحبکار خود را گزارش می‌کند.

محافظت‌های تحت قانون نیویورک

با توجه به کارکنان بخش خصوصی و انتفاعی، قانون نیویورک محافظت بسیار محدودی را در برابر رفتار تلافی‌جویانه برای افشاگری ارائه می‌دهد. بند ۷۴۰ قانون کار نیویورک، قانون اصلی محافظت از افشاگران است، اما تنها در صورتی از

بیشتری را برای افشاگران بخش عمومی ارائه می‌کند. با این حال، این محافظت محدود به کارکنان یک دولت یا دولت محلی یا نهادهای عمومی است.

محافظت‌های تحت قانون نیوجرسی

قانون محافظت از کارکنان وظیفه‌شناس نیوجرسی (CEPA) محافظت بسیار گسترده‌ای را برای کارکنان در برابر رفتار تلافی‌جویانه به دلیل افشای اقدامات یا شیوه‌های کارفرمای خود که به‌طور منطقی بر این باور هستند که مخالف قانون، یا قاعده یا آیین‌نامه‌ای که طبق قانون اعلام شده است یا به هر طریقی متقلب یا جنایتکار هستند را فراهم می‌آورد. میزان محافظت این قانون از حسابداری که توسط موسسه خود به دلیل گزارش تخلف صاحبکار از قانون به نهادها اخراج شود، هنوز مشخص نیست.

مطالعه موردی ۱: صدور صورتحساب متقلبانه در شرکت هلث‌کر

درک اسنایدر (Derek Snyder) حسابدار و مدیر مالی شرکت خصوصی سنتینل هلث‌کر (Sentinel HealthCare) است که خدمات پزشکی در محل را در چندین کلینیک مستقل ارائه می‌دهد. اسنایدر ضمن تحلیل اطلاعات مالی شرکت، با معاملات غیرعادی بزرگ اما مبهمی هم مواجه می‌شد. پس از کندوکاو گسترده، شواهدی را پیدا می‌کند که به نظر می‌آید شرکت برای خدماتی که در هیچ یک از کلینیک‌های آن انجام نشده است، در حال صدور صورتحساب است.

اسنایدر درخواست برگزاری یک نشست با مونیشا ناندا (Munisha Nanda) مدیر ارشد مالی شرکت می‌کند تا راهنمایی او را دریافت و پیشنهاد انجام یک دوره اقدام عملی برای تعیین این‌که آیا تقلب در شرکت رخ داده است یا خیر را مطرح کند.

مونیشا، هنگامی که اسنایدر در مورد یافته‌های خود به او می‌گوید، دلخور و منکر آن می‌شود که کسی در سنتینل بخواهد یا بتواند زیر نظر وی، دولت را گول بزند. او در این اتهام، از دیو لاری (Dave Leary) مدیر عامل شرکت خواست که به آن‌ها بپیوندد. لاری طرف مونیشا را می‌گیرد و اسنایدر

براساس بخش ب-۵۱۷ از

قانون شرکتهای غیرانتفاعی نیویورک

کارکنان در برابر رفتار تلافی‌جویانه

به دلیل گزارش رفتار مشکوک به

غیرقانونی بودن یا تقلب

محافظت می‌شوند

کارکنان در برابر رفتار تلافی‌جویانه محافظت می‌کند که درباره تخلف از قوانینی که ریسک درخور توجهی برای سلامت یا ایمنی عمومی ایجاد می‌کند یا تقلب در مراقبت‌های بهداشتی شکایت کنند.

ماده ۲۱۵ قانون کار نیز از کارکنانی که از اداره کار ایالت یا هر نهاد عمومی دیگر شکایت می‌کنند که به‌طور منطقی بر این باور هستند که کارفرمای آن‌ها از قانون کار تخلف کرده است، محافظت می‌کند.

کارکنان شرکتهای غیرانتفاعی که حداقل ۲۰ کارمند و بیش از ۱ میلیون دلار درآمد سالانه دارند، محافظت قابل ملاحظه بیشتری دریافت می‌کنند.

براساس بخش ب-۷۱۵ از قانون شرکتهای غیرانتفاعی نیویورک، این کارکنان در برابر رفتار تلافی‌جویانه به دلیل گزارش رفتار مشکوک به غیرقانونی بودن یا تقلب، محافظت می‌شوند.

با این وجود، هیچ یک از این محافظتها تحت قانون نیویورک برای یک حسابدار برون سازمانی که شرکتش علیه او رفتار تلافی‌جویانه کرده، اعمال نمی‌شود؛ زیرا او به جای افشای موارد مشکوک به تخلف از قانون کارفرمای مستقیم، تخلف صاحبکار خود را افشا می‌کند.

بخش ب-۷۵ قانون خدمات مدنی نیویورک محافظت بسیار

گزارش کند اما در مقابل اعلام به صندوق بیمه بیکاری در مورد کسر پرداختهای گذشته یا پرداخت کسری دوره‌های گذشته، با اشاره به مشکلات جریان نقدی، مقاومت می‌کند. باربارا نگران است که قصور کارفرما در پرداخت مبالغ مناسب در گذشته، شاید منجر به جرایم درخور توجهی تحت قوانین کار نیویورک شود. او با صاحبان و هیئت‌مدیره شرکت ملاقات کرده و نگرانیهای خود را بازگو می‌کند و به آن‌ها می‌گوید که جمینی به احتمال زیاد بتواند به دنبال یک برنامه پرداخت تحت قوانین نیویورک باشد، اما این امر فایده‌ای ندارد. باربارا از این‌که با چنین تخلف آشکاری مرتبط است، بسیار ناراحت شده و به دنبال شکایت به وزارت کار است. در این مورد، او از رفتار تلافی‌جویانه شغلی محافظت می‌شود، زیرا اقدامهای او تحت قانون کار نیویورک محافظت می‌شود.

مطالعه موردی ۳: کشف اختلاس

بن مارکر (Ben Marker) حسابدار قدیمی **شرکت المپیا (Olympia LLP)** صورتحسابهایی را به نام فروشنده‌ای پیدا می‌کند که او را نمی‌شناسد. او متوجه می‌شود شخصی این صورتحسابها را که به‌نظر قانونی نیستند، تهیه می‌کند و درآمد حاصل از آن را به حساب **جوزف وبر (Josef Weber)** سهامدار کنترل‌کننده المپیا واریز می‌کند. این تراکنشها به چند ماه قبل برمی‌گردند و طی زمان بر مقدار آن‌ها افزوده می‌شود. بن آشفته است و به **آلیسا فرانکو (Alyssa Franco)** مدیر ارشد مالی المپیا اعتماد می‌کند. آلیسا معتقد است که شواهد تایید می‌کنند جوزف در حال اختلاس از شرکت و سهامداران دیگرش است. با این حال، آلیسا به بن هشدار می‌دهد که مدیرعامل رابطه تجاری و اجتماعی بسیار نزدیکی با جوزف داشته و در موارد قبلی شواهدی مبنی بر تخلفهای جوزف را پنهان کرده است. همچنین به او هشدار می‌دهد که جوزف هیئت‌مدیره را کنترل می‌کند و بنابراین بیهوده است که موضوع را به هیئت‌مدیره ببرد.

شش هفته بعد، بن همچنان شاهد پرداخت صورتحسابهای تقلبی است. او از تداوم تقلب ناراحت بوده و در نظر دارد موضوع را به نهادهای مجری قانون ایالت منتقل کند. او می‌خواهد بداند که از نظر قانونی در برابر اخراج یا رفتار

را به اتهام‌زنی متهم می‌کند. اسنایدر به واکنش شدید آن‌ها مشکوک شده و درخواست ملاقات با همه اعضای هیئت‌مدیره را می‌کند. این نشست برگزار می‌شود، اما سایر اعضای هیئت‌مدیره براین توافق دارند که سنتینل هرگز مرتکب فعالیتهای متقلبانه نمی‌شود و به‌طرز حیرت‌انگیزی از اسنایدر درخواست می‌کنند که این موضوع را کنار بگذارد.

همچنین به او یادآوری می‌کنند که ارزیابیها و توصیه‌های مربوط به پاداشهای پایان سال در چند هفته آینده مشخص می‌شود و بر وجود عواقبی برای اسنایدر در صورت ادامه تحقیقها خواهد داشت، تاکید می‌کنند.

برداشت اسنایدر این است که پیگیری این موضوع در داخل سازمان بیهوده است و تصمیم می‌گیرد که گزارش تقلب را به مراکز خدمات **مدیکر (Medicare)** و **مدیکاید (Medicaid)** گزارش دهد.

با این حال، او می‌خواهد بداند که اگر این کار را انجام دهد در مواجهه با رفتار تلافی‌جویانه (از جمله اخراج‌شدن) توسط سنتینل محافظت می‌شود یا خیر. در این مورد، اسنایدر صرف‌نظر از این‌که در نیویورک یا نیوجرسی کار کند، محافظت می‌شود؛ زیرا قوانین هر دو ایالت در شرایطی که ارتکاب تقلب در زمینه مراقبتهای بهداشتی مطرح باشد، از افشاگران محافظت می‌کند.

مطالعه موردی ۲: پرداخت پایین برای سهم

بیکاری

شرکت جمینی (Gemini Corporation) یک شرکت تولیدکننده بخش خصوصی واقع در نیویورک است و ۱۶۰ پرسنل دارد. این شرکت در ژانویه ۲۰۱۷، **باربارا آلبا (Barbara Alba)** را به‌عنوان کنترل‌کننده استخدام می‌کند تا بر گروه شش نفره حسابدار نظارت و به مدیر ارشد مالی گزارش دهد.

باربارا در دومین سال کار خود متوجه می‌شود که جمینی برای مقاصد سهم بیمه بیکاری، دستمزدها را به حد کافی گزارش نکرده است. او با مدیر ارشد مالی و سپس مدیریت صحبت و آن‌ها را ترغیب می‌کند که این مسئله که به سال ۲۰۱۴ برمی‌گردد را حل کنند.

مدیریت موافقت می‌کند که در آینده دستمزدها را به‌درستی

تلافی جویانه از شغلش محافظت می‌شود یا خیر. در این مورد، اگر بن در نیوجرسی کار می‌کرد، تحت قانون محافظت از کارکنان وظیفه‌شناس نیوجرسی، محافظت می‌شد. اگرچه، اگر او در نیویورک کار کند، از چنین محافظت قانونی در برابر رفتار تلافی جویانه برخوردار نمی‌شود.

مطالعه موردی ۴: مدیر عامل، تقلب صاحبکار حسابرسی را کشف می‌کند

کیسی استوارت (Casey Stuart) مدیر عامل یک موسسه بزرگ حسابداری، در حال بررسی یک کار مشاوره برای شرکت سهامی عام **اولسن میوزیک سنترز (Olsen Music Cen- ters)**، صاحبکار حسابرسی موسسه است. یکی از کارکنان ارشد شرکت اولسن، کیسی را در مورد تقلب حسابداری که بر صورتهای مالی شرکت تاثیر بااهمیتی داشته است، آگاه می‌کند. مخبر اسنادی را برای تایید ادعای خود ارائه می‌دهد و از کیسی می‌خواهد که اطلاعات را با گروه حسابرسی به اشتراک بگذارد. کیسی که از این موضوع نگران است، به **تام شوبر (Tom Schober)** شریک مسئول کار حسابرسی اولسن هشدار می‌دهد و اسناد را با او به اشتراک می‌گذارد. تام از او تشکر می‌کند اما چیز زیادی نمی‌گوید و نسبت به این که با اطلاعات چه خواهد کرد، واضح صحبت نمی‌کند.

دو هفته بعد، آن کارمند می‌گوید که از شریک حسابرسی خبری ندارد. وقتی کیسی دوباره با تام صحبت می‌کند، وی به او اطلاع می‌دهد که اولسن میوزیک صاحبکار مهم موسسه است و او باید ادعای “بدون دلیل” خود را فراموش کند. کیسی پاسخ می‌دهد که آن‌ها شواهدی در دست دارند که نشان می‌دهند درآمد به میزان بااهمیتی تحریف می‌شود و می‌گوید که دستکم باید با مدیریت و شاید با هیئت مدیره در مورد این موضوع صحبت کنند. تام می‌گوید که او به تنهایی این تماس را برقرار می‌کند و اشاره می‌کند که اگر او عقب نشینی نکند، ممکن است با رییس موسسه تماس بگیرد تا نافرمانی او را گزارش کند. کیسی ادامه می‌دهد و قبل از این که بتواند با صاحبکار گفتگو کند، موسسه او را از کار مشاوره حذف می‌کند. کیسی متقاعد می‌شود که هیچ کاری در مورد تقلب انجام نخواهد شد و در حال بررسی گزارش آن به کمیسیون بورس

و اوراق بهادار امریکا است. با این حال، بسیار نگران است که موسسه متوجه این امر شده و او را اخراج کند. در این مورد، کیسی از نظر قانونی تحت قانون ساربینز اکسلی در برابر رفتار تلافی جویانه محافظت می‌شود؛ زیرا او برای یک پیمانکار در یک شرکت سهامی عام کار می‌کند. افزون بر این، برحسب نوع کاری که کیسی برای اولسن میوزیک انجام می‌داد، شاید واجد شرایط گزارش تخلفها از طریق برنامه افشای افشاگران کمیسیون بورس و اوراق بهادار و دریافت پاداش افشاگر و همچنین محافظت در برابر رفتار تلافی جویانه باشد.

محیط نامطمئن

استاندارد هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران به حسابدار این امکان را می‌دهد که هنگام تعیین این که موارد رعایت نشدن قوانین و مقررات رفع نشده را به یک نهاد نظارتی افشا کند یا خیر، در نظر بگیرد که قوانین یا مقررات کاربردی از رفتار تلافی جویانه و سایر پیامدهای منفی در انجام موارد افشا محافظت می‌کنند یا خیر.

پیش‌نویس انجمن که همچنان در دست بررسی است، موضوع افشا به طرفهای برون سازمانی را برطرف نمی‌کند، بنابراین به این امر اشاره نمی‌کند که یک حسابدار می‌تواند وجود محافظت از افشاگر را در نظر بگیرد یا خیر. همانطور که در بالا نشان داده شد، محافظت‌های قانونی ایالات متحد برحسب مواردی همانند نوع شرکت کارفرمای حسابدار (به عنوان نمونه، عمومی، خصوصی، دولتی، غیرانتفاعی) و حوزه گزارشگری اشتغال، بسیار متفاوت هستند. بنابراین، ماهیت ناسازگار قوانین و مقررات مقابله با رفتار تلافی جویانه در ایالات متحد، عامل مهمی است که با توجه به این که بررسی استاندارد رعایت نشدن قوانین و مقررات که امکان افشای اطلاعات به طرفهای برون سازمانی را بدون رضایت آن‌ها فراهم می‌آورد، همچنان ادامه دارد، حرفه باید آن را در نظر بگیرد.

منبع:

• R. Catherine, N. Mair. Allen and David. **Disclosure of Noncompliance with Laws and Regulations**. The CPA Journal, March 2019