

# انجمن بازرسان تقلب گواهی شده: گاه‌نمای ۲۵ سال نخست

مترجم: محسن قاسمی

شمار اعضای انجمن از ۳۰۰۰ تن فراتر می‌رود، و پیوستن کانادایی‌ها نیز آغاز می‌شود.

## بهار ۱۹۹۱

دانشگاه نبرسکا رشته‌ی حسابداری با گرایش بازرسی تقلب را راه‌اندازی می‌کند؛ این نخستین بار است که موضوع بازرسی تقلب در سطح دانشگاه به رسمیت شناخته می‌شود. دکتر توماس هابیز، بازرس تقلب گواهی شده، حسابدار عمومی گواهی شده، رئیس گروه حسابداری آن دانشگاه، و عضو هیات رئیسه‌ی انجمن تدریس این دوره را آغاز می‌کند.

## جولای ۱۹۹۱

رودی جیولیان به خاطر پیگرد قانونی جرایم یقه‌سفیدان در مقام دادستان منطقه‌ی جنوبی نیویورک برنده‌ی جایزه‌ی کریسی می‌شود. وی سپس، به عنوان سخنران اصلی، در کنفرانس تقلب ۱۹۹۲ سخنرانی می‌کند.

## جولای ۱۹۹۱

برنامه‌ی مجله‌ی اخبار ای‌بی‌سی، با عنوان "۲۰/۲۰"، بخش‌هایی از چگونگی ثبت اقرارهای متقلبان از جزئیات جرایم‌شان توسط انجمن بازرسان تقلب گواهی شده را پخش می‌کند. بینندگان این برنامه به حدود ۳۰ میلیون تن می‌رسد.

## سپتامبر ۱۹۹۱

ویدئوی "دفتریزی"، شامل مصاحبه‌ی دکتر ولز با پری ماینکو، مدیر و مالک زی بست، منتشر می‌شود.

## ۱ اکتبر ۱۹۹۲

دکتر گیلبرت گیز، بازرس تقلب گواهی شده، دبیرکل انجمن می‌شود.

## اکتبر ۱۹۹۲

هیات رئیسه اجازه‌ی آزمون بازرس تقلب گواهی شده‌ی سراسری رایانه‌ای را صادر می‌کند.

## دسامبر ۱۹۹۲

استانداردهای صدور گواهی‌نامه‌ی انجمن ارتقا می‌یابد. دوره‌ی خویش‌آموزی آمادگی آزمون سراسری بازرس تقلب گواهی شده منتشر می‌شود.

## ژانویه ۱۹۹۳

نام انجمن به انجمن بازرسان تقلب گواهی شده (ACFE) تغییر می‌کند تا عضوپذیری بین‌المللی آن را بهتر بازتاب دهد.

## فوریه ۱۹۹۳

نخستین کنفرانس بیرون از آمریکای شمالی انجمن در سیدنی، استرالیا برگزار می‌شود.

## آوریل ۱۹۹۴

نخستین کنفرانس تقلب کانادایی برگزار می‌شود.

## ۱ ژانویه ۱۹۹۵

خط تلفنی داغ انجمن، موسوم به ایتیکزلاین (خط اخلاق)،

## ۲۷ ژوئن ۱۹۸۸

انجمن ملی بازرسان تقلب گواهی شده (NACFE) بنیان‌گذاری می‌شود. هیات مدیره دکتر دابلیو. استیو آلبرشت، بازرس تقلب گواهی شده، و حسابدار عمومی گواهی شده، را به عنوان دبیرکل منصوب می‌کند.

## اکتبر ۱۹۸۸

هیات رئیسه‌ی انجمن، طبق برنامه‌ی شرایط پیشرفته، استانداردهای حداقلی اولیه را برای دادن گواهی‌نامه به اعضا مقرر می‌کند.

## دسامبر ۱۹۸۸

نخستین گواهی‌نامه‌ی بازرس تقلب گواهی شده به نانسی بزدفورد، بازرس تقلب گواهی شده، و حسابدار عمومی گواهی شده، اعطا می‌شود. وی بعدها مقام مالی ارشد انجمن می‌شود.

## ۱۹۸۹

پنج شعبه‌ی نخست انجمن راه‌اندازی می‌شوند: آستین، دنور، دالاس/فورت‌ورث، هیوستون، و اسپرینگ‌فیلد.

## فوریه ۱۹۸۹

نخستین هیات رئیسه‌ی منتخب مستقر می‌شود.

## مارس ۱۹۸۹

شرکت انجمن بازرسان تقلب گواهی شده به عنوان یک شرکت مدیریت انتفاعی تشکیل می‌شود.

## ۵-۹ ژوئن ۱۹۸۹

نخستین سمپوزیوم تقلب در آستین، تگزاس برگزار می‌شود. بیش از ۱۶۰ حسابرس و کارآگاه در این رویداد گرد هم می‌آیند.

## ۱ آگوست ۱۹۸۹

انجمن پیش‌گیری جرایم مالی بخش کارآموزی انجمن می‌شود.

## اکتبر ۱۹۸۹

سی‌اف‌ای نیوز آغاز به کار می‌کند.

## ۱۶-۱۷ اکتبر ۱۹۸۹

نخستین آزمون سراسری بازرس تقلب گواهی شده توسط ناظران داوطلب برگزار می‌شود.

## آوریل ۱۹۹۰

کتاب راهنمای بازرسان تقلب، مستند بدنه‌ی دانش بازرسی تقلب، منتشر می‌شود.

## ۱۲-۱۵ آگوست ۱۹۹۰

نخستین گردهم‌آیی بازرس تقلب گواهی شده در سن دیه‌گو، کالیفرنیا برگزار می‌شود. سخنران مهمان این گردهم‌آیی ادوین جی. گری، رئیس پیشین هیات بانک وام مسکن فدرال و شرکت وام رهنی مسکن فدرال است.

## ژانویه ۱۹۹۱



## ۱۹۸۵

دکتر رونالد آر. کریسی و ژوزف تی. ولز، بازرس تقلب گواهی شده، و حسابدار عمومی گواهی شده، انجمن پیش‌گیری جرایم مالی (IFCP) را برای مطالعه درباره‌ی پیش‌گیری جرایم یقه‌سفیدان و فراهم‌آوردن آموزش در این‌باره راه‌اندازی می‌کنند.

## بهار ۱۹۸۷

انجمن پیش‌گیری جرایم مالی نخستین شماره‌ی بولتن را منتشر می‌کند؛ این نشریه از ۱۹۸۸ به صورت فصل‌نامه منتشر می‌شود.

## آوریل ۱۹۸۷

پنج سناتور آمریکا، موسوم به "پنج کیتینگ"، از ادوین گری، رئیس پیشین هیات بانک وام مسکن فدرال (FHLBB) درباره‌ی مناسب‌بودن بازرسی‌ها از موسسه‌ی پس‌انداز و وام لینکلن متعلق به چارلز کیتینگ پرسش می‌کنند. هر پنج سناتور مشارکت‌هایی را برای پوشش (کمپین) کیتینگ جلب می‌کنند. پیامدهای شکست مالی موسسه‌ی پس‌انداز و وام لینکلن برای مالیات‌دهندگان بیش از ۲ میلیارد دلار برآورد می‌شود.

## ۲۱ جولای ۱۹۸۷

دکتر رونالد آر. کریسی به طور نامنتظره در اثر یک حمله‌ی قلبی درگذشت.

## پاییز ۱۹۸۷

شماره‌ی ۱ از دوره‌ی ۱ نشریه‌ی وایت پیپر منتشر می‌شود.

## ژانویه ۱۹۸۸

بری ماینکو، به دلیل فریب سرمایه‌گذاران و بانک‌ها به مبلغ ۱۰۰ میلیون دلار، محکوم می‌شود. وی رئیس و مدیرعامل زی بست کارپت و شرکت فورنیچر کیلیتینگ بود.

راهاندازی می‌شود.

**۸ آوریل ۲۰۰۲**

اترآن در پیگرد قضایی دادگاه محکوم می‌شود.

**۱۹۹۶**

نخستین "گزارش به ملت درباره‌ی تقلب و سوءاستفاده‌ی شغلی" منتشر می‌شود.

**ژوئن ۲۰۰۲**

تایکو سقوط می‌کند و مدیرعامل آن دنیس کوزلاوسکی متهم می‌شود.

**جولای ۲۰۰۷**

انجمن دفتر لندن را باز می‌کند.

**۳۱ دسامبر ۲۰۰۷**

انجمن آزمون بین‌المللی بازرس تقلب گواهی‌شده را ایجاد می‌کند. پس از آن، چشم‌پوشی از آزمون برای همه‌ی کشورها ملغی می‌شود.

**ژانویه ۱۹۹۶**

چشم‌پوشی از آزمون دیگر امکان‌پذیر نیست؛ به جز به صورت انفرادی و بر مبنای مورد به مورد. سی‌اف‌ای نیوز و وایت پیپیر با هم ادغام می‌شوند و در قالب یک مجله درمی‌آیند.

**۲۶ آگوست ۲۰۰۸**

هیات رئیسه‌ی انجمن قاعده‌ای را تصویب می‌کند که طبق آن یک بازرس تقلب گواهی‌شده که گواهی‌نامه‌اش منقضی یا بیش از سه سال معلق می‌شود ناگزیر خواهد بود دوباره در آزمون سراسری بازرس تقلب گواهی‌شده شرکت کند تا بتواند عنوان بازرس تقلب گواهی‌شده را باز به‌دست آورد.

**اکتبر ۱۹۹۶**

نخستین تارنمای انجمن راه‌اندازی می‌شود.

**۱۵ ژوئن ۲۰۰۲**

موسسه‌ی حسابرسی آرتور اندرسن به دلیل از بین بردن مستندات مرتبط با حسابرسی اترآن و جلوگیری از اجرای عدالت محکوم می‌شود.

**۲۵ جولای ۲۰۰۲**

رسوایی وردکام برملا می‌شود.

**۱ ژانویه ۱۹۹۷**

متقاضیان گواهی‌نامه‌ی بازرس تقلب گواهی‌شده ملزم می‌شوند نخست به عنوان اعضای وابسته به عضویت انجمن درآیند، سپس از راه فرایند تقاضای جداگانه‌ای بازرس تقلب گواهی‌شده شوند.

**۱۱ دسامبر ۲۰۰۸**

برنی میداف، مجری بزرگ‌ترین حقه‌ی بانزی تاریخ، پس از اعتراف شب گذشته به پسران‌اش، دستگیر می‌شود.

**۳۰ جولای ۲۰۰۲**

قانون ساربنز-اکسلی تصویب می‌شود.

**۲۰۰۳ اکتبر**

ریچارد اسکراشی، مدیرعامل هلت‌ساوت، نخستین مدیرعامل که به زیر پا گذاشتن قانون ساربنز-اکسلی متهم می‌شود.

**۴ فوریه ۲۰۰۹**

هری مارکوپلیس، بازرس تقلب گواهی‌شده، تحلیلگر مالی گواهی‌شده، در کنگره شهادت می‌دهد.

**۱ ژانویه ۱۹۹۷**

نخستین کنفرانس تقلب اروپایی برگزار می‌شود.

**ژانویه ۱۹۹۹**

نسخه‌ی کانادایی آزمون سراسری بازرس تقلب گواهی‌شده برگزار می‌شود. انجمن به پاس‌داشت اعضای کشته‌شده‌اش، لری چینیگز، بازرس تقلب گواهی‌شده، حسابدار عمومی گواهی‌شده، و تریسی ریچی، بازرس تقلب گواهی‌شده، حسابدار عمومی گواهی‌شده، جوایز آموزشی عالی خود را صندوق پژوهشی یادمان ریچی-چینیگز نام‌گذاری می‌کند.

**۸ آوریل ۲۰۱۰**

قانون رشوه‌ی بریتانیا تصویب می‌شود.

**۲۰۰۳ اکتبر**

مارتین گزس، مدیرعامل رایت‌اید، به دلیل یک تقلب حسابداری هنگفت محکوم می‌شود.

**۲۱ جولای ۲۰۱۰**

قانون اصلاح وال استریت و حفاظت مصرف‌کننده، موسوم به قانون داد-فرانک، تصویب می‌شود.

**۸ جولای ۲۰۰۴**

جان ریگر، بنیان‌گذار آدلغیا، به دلیل توطئه، تقلب بانکی، و تقلب اوراق بهادار محکوم می‌شود.

**۱۹۹۹**

**۳۰-۲۵ جولای**

۱۰امین کنفرانس تقلب سالانه‌ی انجمن با گردهم‌آیی بیش از ۱۵۰۰ تن برگزار می‌شود.

**ژوئن ۲۰۱۱**

انجمن اتحاد شرکتی را به منظور کمک به سازمان‌های بزرگ در پیاده‌سازی به‌روش‌های ضدتقلب راه‌اندازی می‌کند.

**۲۰۰۵**

انجمن برای پشتیبانی از رزمندگان تقلب در بخش عمومی، مشارکت اعمال قانون (اکنون، مشارکت اعمال قانون و دولت) را آغاز می‌کند.

**۶ مارس ۲۰۱۲**

آلن استنفورد به دلیل ارتکاب یک حقه‌ی بانزی ۷ میلیارد دلاری مربوط به گواهی‌نامه‌های سپرده محکوم می‌شود.

**۹ مارس ۲۰۰۵**

شعبه‌ی ژاپن انجمن کنفرانس تاسیس خود را برگزار می‌کند و فعالیت‌هایش آغاز می‌شود.

**۲۰۰۰**

هری مارکوپلیس، بازرس تقلب گواهی‌شده، تحلیلگر مالی گواهی‌شده، نخستین گزارش خود را به کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا می‌فرستد و در آن هشدار می‌دهد که برنی میداف در حال انجام یک حقه‌ی بانزی هنگفت است.

**۱۰ نوامبر ۲۰۱۲**

دکتر گیلبرت گیز، بازرس تقلب گواهی‌شده، و از ارکان انجمن درگذشت.

**۱۵ مارس ۲۰۰۵**

بنیان‌گذار و مدیرعامل پیشین وردکام، برنی ایرز، به دلیل تقلب، توطئه و پرونده‌کردن مستندات نادرست محکوم می‌شود.

**فوریه ۲۰۱۳**

شمار اعضای انجمن از ۶۵۰۰۰ تن فراتر می‌رود. نزدیک به یک‌سوم این اعضا از بیرون آمریکا هستند.

**اکتبر ۲۰۰۵**

شرکت ریفو فرو می‌باشد. سرمایه‌گذاران نزدیک به ۲،۴ میلیارد دلار از دست می‌دهند.

**۱ آگوست ۲۰۰۰**

ژوزف آر. دروس، بازرس تقلب گواهی‌شده، حسابرس داخلی گواهی‌شده، نخستین عضو پیوسته‌ی Fellow انجمن می‌شود.

**۲۸-۲۳ ژوئن ۲۰۱۳**

بیش از ۲۶۰۰ حرفه‌ای ضدتقلب از گوداگرد جهان در ۲۴امین کنفرانس سالانه‌ی تقلب جهانی انجمن بازرسان تقلب گواهی‌شده، در لاس‌وگاس نوادا، گرد هم می‌آیند، و این بزرگ‌ترین رویداد ضدتقلب جهان را رقم می‌زنند.

**۳۰ مارس ۲۰۰۶**

انجمن نخستین تارهمایش (وبینار) خود با عنوان "تحلیل مالی برای ناکارشناسان" را برگزار می‌کند.

**۲۰۰۱**

انجمن مشارکت آموزشی ضدتقلب را به منظور پشتیبانی و ترویج آموزش ضدتقلب در سطح دانشگاه‌ها راه‌اندازی می‌کند.

**۴ سپتامبر ۲۰۰۱**

خبرنامه‌ی الکترونیکی بازرس تقلب، فقط برای اعضا، راه‌اندازی می‌شود.

**۲۵ می ۲۰۰۶**

کن‌لی، مدیرعامل و رئیس هیات مدیره‌ی پیشین اترآن ۱۰ بار محکوم می‌شود. جف اسکیلینگ، مدیرعامل پیشین اترآن به اتهام تقلب‌های گوناگون ۲۸ بار محکوم می‌شود.

**مارس ۲۰۰۲**

کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا پرس‌وجو درباره‌ی وردکام را آغاز می‌کند.

**۲۵ می ۲۰۰۶**

اندرو فستو، مقام ارشد مالی پیشین اترآن، پس از توافق به اعتراف، به اتهام تقلب محکوم می‌شود.

### منبع

FRAUD Magazine, Vol. 28, No. 5, September/October 2013.

محسن قاسمی: کارشناس ارشد حسابداری از دانشگاه علامه

طباطبایی، ویراستار فنی مجله‌ی حسابدار