

La dénonciation interne : motivations, responsabilités et processus



Nadia Smaili
Professeur, département
des sciences comptables
ESG UQAM
smaili.nadia@uqam.ca



Paulina Arroyo
Professeur, département
des sciences comptables
ESG UQAM
arroyo_pardo.paulina@uqam.ca

L'objectif de cet article est d'analyser la dénonciation interne par les employés en examinant les motivations, les responsabilités et certaines caractéristiques de ce type de dénonciation. Nous proposons un modèle de dénonciation par les employés qui intègre à la fois le processus cognitif du dénonciateur potentiel et le processus organisationnel. En adoptant une approche qualitative, nous examinons deux cas de dénonciation par des anciens employés. L'analyse de ces deux cas suggère que la dénonciation interne peut être motivée par des raisons morales et éthiques ou par obligation dans le but de se protéger.

Mots clés : dénonciation, dénonciation interne, motivations, processus.

The aim of this study is to analyse employees' internal whistleblowing by examining their motivations, responsibilities and a number of distinctive characteristics of this type of whistleblowing. Besides, we propose an employees' whistleblowing model that considers not only the cognitive process of the whistleblower but also the organisational process following the act of whistleblowing. Finally, using a qualitative approach, we examine two whistleblowing cases conducted by former employees. Our findings suggest that internal whistleblowing may be motivated by moral and ethical reasons but also by a sense of personal protection.

Keywords: whistleblowing, internal whistleblowing, motivations, process.

JEL: M40, M10, M14

I - Introduction

Le *whistleblowing*¹ est devenu un thème important pour toute personne s'intéressant à la lutte contre la fraude. De nombreux cas de fraude ont été dévoilés par des employés choqués par les pratiques de leurs employeurs. Selon une étude faite sur 34 000 employés aux États-Unis, 41 %

¹ Au cours des sections suivantes, nous utiliserons les termes : alerte éthique, *whistleblowing*, lancement d'alerte ou dénonciation comme des synonymes.