

2010年内审师辅导内部审计活动的其他角色和职责(3)内审师
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642024.htm)

[B4_E5_86_85_c53_642024.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_86_85_c53_642024.htm) 职业道德规范/合规性 2100-5 在
评价法定合规性项目时的法律考虑事项 实务公告2100-5：在
评价法定的合规性项目时的法律考虑事项 合规项目可以协助
机构防止雇员过失违法，发现违法行为并打击雇员的故意违
法乱纪行为，还可以协助证明保险索赔，确定董事和高级职
员的责任，创建并加强机构身份并决定惩罚性赔偿的合适性
。内部审计师应该按照以下建议步骤评价机构的合规项目，
促进合规项目的有效执行。（1）组织应该制定合规性标准
和程序让其员工和其他代理机构遵守，这能合理的减少犯罪
行为发生的可能性。（2）机构高层的具体人员应该总体负
责监督对标准和程序的遵守情况。（3）机构应该行使合理
的审慎，避免将实质性的可控制权授予机构或通过职业审慎
应该知道有违法乱纪企图的人员。（4）机构应采取步骤将
其标准和程序向所有雇员和其他有关代理人进行有效宣传。
（5）机构应该采取合理步骤促成对其标准的遵守。（6）应
该通过恰当的纪律机制连贯一致地实施标准。（7）在发现
违法行为后，机构应该采取合理步骤对违法行为做出恰当反
应并防止类似的错误再次发生。 100Test 下载频道开通，各类
考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com