

2010年内审师辅导内部审计活动的其他角色和职责(1)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_B4_E5_86_85_c53_642026.htm 职业道德/合规性 职业道德规范的作用：是判断对错以及正确与否的标准，为个人提供了基本的遵循规则。是有关个人的事情。但是商业活动中个人是主体，所以个体道德就变成了商业道德。反之也同样。比较抽象，但又有所有的业务或者个人行动中有具体反映。公司文化和职业道德 文化是公司一系列基本品质、价值观、信念、承诺等。是公司员工都接受的东西。加班文化 提升了职业道德行为的整体感。如果说政策是规定的必须遵守的东西，道德就是一种个人的约束，而文化是整体的价值观。职业道德基础是个人的胜任能力、诚信和客观性。专业人员对职业道德行为相对有更严格的规则和更高期望。利益冲突：当个人利益与公司利益冲突时，如何处理这种情况。如何激励员工维护公司最大利益。职业道德很少是书面的，要靠自律。影响职业道德标准的因素：积极：宣传、社会压力、培训、社会责任感等 消极：自由主义盛行、欲望、竞争压力等 促进道德行为：高层的积极的影响，重视程度 监控遵守情况：专人或部门进行调查 财务报告中的舞弊：1987年：全美反欺诈财务报告委员会：上市公司必须制定和推行书面化的公司行为规范，规范应当有利于助长形成强烈的道德气氛和信息交流的开放性渠道，防止欺诈性财务报告产生。作为对内部控制效果持续性监管的一部分，公司的审计委员会每年都应当审核由管理层所建立的系统以监控对规范的遵守情况。造成道德困境的商业行为（舞弊或欺诈行为）产品的隐性缺陷 不

公平的信贷做法 欺骗性广告过分吹嘘 过高要价 虚假的交付时间 不健康的产品 监督合规性的工具 年度调查 定期询问 组成 职业道德审核委员会 政策指南 员工教导 定期审核 例子：考生了解即可，重在理解 强制性（出现在行为规范文件中） 强烈建议 合理性：对于商业和公司文化的全面理解 将职业道德纳入各种复杂情况 各种公司文件中的反映：政策、程序、业绩评价、宣传资料、员工合同等 定性和定量评价管理人员业绩 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