

最近，国际内部审计师协会（IIA）职业道德委员会制定了职业道德研讨会提纲，目的在于帮助内部审计师理解和运用职业道德规范，在公司治理过程中增强职业道德概念和原则及其重要性的意识，为评价、报告和改进组织道德环境提供审计方法。欢迎中国内部审计师对《IIA职业道德研讨会提纲》发表自己的看法和意见。

附： 国际内部审计师协会（IIA）职业道德研讨会提纲

## 一、 为什么职业道德对内部审计师很重要？

- 职业道德是治理的基础
- 职业道德是组织风险管理和内部控制的关键要素
- 对组织里的每一成员都有关系
- 专业实务框架特别要求内部审计评价本组织与职业道德有关的活动

## 二、 坚持IIA职业道德规范以及本组织职业道德规范的重要性

- 内部审计师必须以职业道德的方式开展工作，以保持他们的可信度
- 职业道德的外观与实质一样重要
- 在怀疑影响职业道德的情况下应采取什么行动

## 三、 职业道德的定义

- 它是一种行为事务
- 它通过立法（例如：证券交易委员会、纽约证券交易所）进行治理
- 它是治理报告的一个要素
- 原则与规则方式
- 职业道德的概念与伦理道德的发展
- 职业道德的演变：组织与社会

## 四、 职业道德是风险管理的要素之一

- 软控制（例如：COSO, CoCo）
- 组织行为的动力
- 对所关注员工的有效报告安排

## 五、 标桩持有者

——标桩持有者的定义和为什么他们很重要

——内部的标桩持有者，例如：雇员、管理人员

——外部的标桩持有者，例如：政券交易所、银行、供货商、客户

——不同标桩持有者职业道德行为差造成不良影响的例子

——以非职业道德方式解释规则的例子

## 六、 道德文化的关键要素

——领导人员——高层的风气和高级管理层的承诺

——行为准则

——明确沟通组织的核心价值观

——严格的雇用前测试

——授予职员报告违反职业道德的行为

——监控和评价组织的道德风气

——内部培训和宣传

## 七、 内部审计师的处理方法

——适当的事项是什么？

——应实现的目标是什么？

——公认的最佳实务

——违反职业道德行为的危险信号

## 八、 通过案例教学进行职业道德培训

——增强职业道德意识的案例

——演示IIA职业道德规范适用情况的案例

(张玉译)