



《内部审计人员职业道德规范》释义

厦门大学管理学院 杨宏图 严晖

一、制定《内部审计人员职业道德规范》的意义

本规范是内部审计人员职业行为的标准。本规范所称职业道德是指内部审计人员的职业素质、品德、专业胜任能力及职业责任的总称。

内部审计是组织内部一种独立、客观的监督、评价活动,其目的是通过对组织的经营活动及内部控制的适当性、合法性和有效性进行审查、评价,促进组织目标的实现。内部审计是专业性较强的职业,这一职业的复杂性,使外部人员难以对内部审计过程做出评价。职业道德规范的建立是内部审计职业取得外界理解与支持的必然要求。相对于组织内部其他人员而言,内部审计人员是以一种独立、公正的“裁判”身份出现,对经营活动及内部控制进行独立审查、评价的。因此树立和维护内部审计人员的职业形象,是维护内部审计工作的权威性、顺利开展内部审计活动的关键。

《内部审计人员职业道德规范》是内部审计职业规范体系的重要组成部分。它从职业道德行为的角度对内部审计人员

企业的财务运作永不停顿。

2.网络财务将会有长足的发展。网络财务是互联网和电子商务背景下财务软件的必然发展趋势。与传统财务软件相比,网络财务可实现数据的远程处理、数据的及时传递、远程报表、远程报账、远程查账、远程审计以及财务监控等功能。同时,网络财务还具有各种辅助功能,如:网上支付、网上催账、网上报税、网上报关、网上法规及财务信息查询、网上询价、网上采购、网上销售、网上服务、网上银行、网上理财、网上保险等等。

3.功能强大的会计决策支持系统和专家系统将逐步出现。会计决策支持系统是针对会计信息的半结构化决策问题,以管理科学、运筹学、控制论等学科为基础,通过背景资料、协助明确问题、修改完善模型、进行分析比较等方式,为管理者正确决策提供帮助。决策支持系统是以定量为主,定性为辅的。由于会计信息的复杂性以及不同行业会计的特点,目前的财务软件仅提供了一些比较简单的财务分析和决策支持功能。随着技术的进一步发展,可以预料,在不久的将来,功能强大的决策支持系统软件就会出现。会计决策专家系统是在财务专家知识的基础上,模拟专家的推理过程,得出可能的最优解。会计决策专家系统一般由解释接口、语言接口、专家知识库、规则库、推理机和知识获取模块组成。专家系统具有良好的自学功能,并且随着知识的增多,功能日趋强大。专家系统的研究目前仅在部分领域有成功的例子,比如医学诊

的职业素质、品质、专业胜任能力等各方面提出了严格的要求,保证内部审计人员能够独立、客观地进行内部审计活动,确保内部审计作用的发挥,促进组织目标的实现。

二、《内部审计人员职业道德规范》的制定依据

本规范是依据我国《审计法》、《审计署关于内部审计工作的规定》及相关法律法规制定的。

三、《内部审计人员职业道德规范》要点说明

1.第一条:内部审计人员在履行职责时,应当严格遵守中国内部审计准则及中国内部审计协会制定的其他规定。

中国内部审计协会作为内部审计行业的自律性团体,负责制定中国内部审计准则及其他内部审计的规定。中国内部审计准则包括内部审计基本准则和内部审计具体准则。内部

断、地质勘探等,借助技术的进步以及广大科技工作者的努力,相信在会计决策专家系统领域应该有长足的发展。

4.财务软件本身功能日趋增强,功能进一步细分。由于会计信息系统的多元性和渐进性,财务软件也必须适应它的发展,具体表现在以下几个方面:①信息输入和输出的方式会有很大的变化。传统的财务软件信息输入主要通过键盘和鼠标,输出主要是打印和屏幕查询,而在会计信息系统条件下,采集信息除了用传统方式外,还可以通过网上下载、电子邮件、语音输入、条码和光电阅读等方式,会计信息的输出也可通过文件传输(FTP)、电子邮件、多媒体等方式,财务软件应根据实际情况提供必要的支持。②会计期间灵活多变。在会计信息化条件下,对财务软件的会计期间设定提出了新的要求,不仅可以按照既定的月、季、年来披露会计信息,而且可以随机快速地生成所需信息,如某种产品的日成本、周成本及其行业比较成本,并可对系统实施实时控制。③处理信息方法多元化。比如根据相同的基础资料,利用不同的成本核算方法,核算同种产品的成本,为管理提供参考。财务软件的核算方法更加全面,功能得到增强。④财务软件将进一步细分和模块化。由于会计信息的多元化和渐进性,考虑到不同行业会计的特点,根据单位会计信息化不同阶段对财务软件的要求,可以提供不同功能模块的财务软件,以满足单位的需要。用户可以按照需求单独更新某一个模块,而没有必要为了增强某一个功能对系统进行全面升级。



审计准则的制定是在参考了国际内部审计师协会所颁布的实务标准的基础上,结合考虑我国的经济情况及内部审计工作的实际情况制定的,具有一定的科学性、现实性和前瞻性。它对内部审计工作各个环节以及专门问题做出了原则性的指导,既有可操作性,又有一定的灵活性。它是内部审计人员在实施内部审计活动时必须遵循的执业标准。严格遵守内部审计准则等规定,是内部审计人员履行职责的首要要求。

2.第二条:内部审计人员不得从事损害国家利益、组织利益和内部审计职业荣誉的活动。

内部审计人员作为组织经营活动和内部控制的监督者与评价者,应保持自身的诚实、正直,忠于国家、忠于组织、维护职业荣誉,不能从事有损国家利益、组织利益和内部审计职业荣誉的活动。

3.第三条:内部审计人员在履行职责时,应当做到独立、客观、正直和勤勉。

本条款对内部审计人员所应具备的职业品质提出了要求,是从事内部审计职业所必须具备的基本条件。独立是指内部审计人员应当独立于审计对象,与之不存在任何可能的潜在利益冲突,不能负责被审计单位的经营活动和内部控制的决策与执行。只有保持独立性,才能使内部审计人员做出客观、公正的评价,也才能使内部审计结果为使用者所信。客观是指内部审计人员不受外来因素的影响,根据事实,公正、无偏地做出判断和评价。它和独立性密不可分,是审计人员在进行内部审计活动时坚持的一种精神状态。正直是指内部审计人员应能明辨是非,坚持正确的行为、观点,不屈服于压力,按照法律及其职业要求做出判断和评价。勤勉是指内部审计人员应勤奋工作,以减少因疏懒而带来的错误、疏忽和遗漏,降低审计风险。

4.第四条:内部审计人员在履行职责时,应当保持廉洁,不得从被审计单位获得任何可能有损职业判断的利益。

从被审计单位获取利益,会使内部审计人员的独立性、客观性受到损害,内部审计人员对被审计单位所作审查和评价的公正性、客观性不可避免地都会受到怀疑,从而与组织的利益相背,甚至带来损害。

5.第五条:内部审计人员应当保持应有的职业谨慎,并合理使用职业判断。

内部审计人员在实施内部审计活动时,应保持谨慎的态度。根据所审查项目的复杂程度,合理使用职业判断,运用必须的审计程序,警惕可能出现的错误、遗漏、浪费、效率低下和利益冲突等情况,还应小心避免可能发生的违法乱纪的情形。对于审查中发现的内部控制不够有效的环节,应提出合理、可行的改进措施。

应有的职业谨慎只是合理的谨慎,而不是意味着永远正确、毫无差错,内部审计人员只能是在合理的程度上开展检查和核实的工作,而不可能对所有事项都进行详细的检查,内部审计工作并不能保证发现所有存在的问题。

6.第六条:内部审计人员应当保持和提高专业胜任能力,必要时可聘请有关专家协助。

内部审计人员必须拥有实施内部审计活动所必需的知识、技能和其他能力。内部审计人员应当具备的专业知识主

要是指会计、审计、管理、税收、相关法规等方面的专业知识,以及与组织的经营活动相关的业务知识。内部审计人员所掌握的专业知识应足以发现组织经营过程中已存在的或潜在的问题,并提出解决问题的建议。此外,内部审计人员还应当具备出色的口头与书面表达能力,以有效地完成审计活动,并将审计结果清楚地表达出来。

当所审查的事项需要运用到某些特定领域的专业知识,而这些领域又超出了内部审计人员的知识范围和专业能力时,应当聘请相关的专家协助。所聘请的专家可能来自组织的外部,也可能来自组织内部的其他部门或机构。

7.第七条:内部审计人员应诚实地为组织服务,不做任何违反诚信原则的事情。

内部审计是组织经营管理过程中的一个重要环节,是为了促进组织目标的实现而服务的。因此,内部审计人员应当尽职尽责、诚实地为组织服务,不能违反诚信原则,从事有损于组织的活动。

8.第八条:内部审计人员应当遵循保密性原则,按规定使用其在履行职责时所获取的资料。

内部审计工作的性质决定了内部审计人员经常会接触到组织的一些机密的内部信息及资料,内部审计人员应当对这些信息及资料进行保密,不能滥用,要防止它们泄露而给组织带来损失。内部审计机构应制定严格的审计档案管理制度,限制无关人员对审计档案资料的接触。

9.第九条:内部审计人员在审计报告中应客观地披露所了解的全部重要事项。

内部审计人员有责任将审计过程中所了解的重要事项如实进行反映,否则可能使所提交的审计报告产生歪曲或使潜在的风险不为组织的管理层所重视。在内部审计活动中,内部审计人员对于发现的一些可能会对组织产生某些重大影响、但是又没有足够充分的证据表明一定会产生影响的事项,应当客观地在审计报告中进行披露,但不能随便得出结论。

10.第十条:内部审计人员应具有较强的人际交往技能,妥善处理好与组织内外相关机构和人士的关系。

内部审计工作的性质决定了内部审计人员经常需要与组织内外不同机构和人士进行接触、交流与沟通。内部审计人员的工作需要去揭露被审计单位的错误或不足之处,因此,内部审计人员与被审计单位之间具有潜在的冲突。处理好与被审计单位人员之间的关系,增加交流与合作,可以减少被审计单位的抵触情绪,减少工作阻力,对于顺利开展内部审计工作具有良好的促进作用。另外,内部审计是为组织服务的,与组织管理层以及被审计单位以外的其他部门和人员保持良好的人际关系,也是提高服务质量、促进组织目标实现的必然要求。

11.第十一条:内部审计人员应不断接受后续教育,提高服务质量。

内部审计工作与组织经营管理的各个方面紧密相连,内部审计人员的知识结构和专业水平不能只限于一个狭窄的范围之内,而应广泛涉猎,吸取多方面的知识。而且内部审计人员身处新经济时代,各类知识的更新与发展很快,只有不断学习,接受后续的教育,才能保持良好的专业水平,胜任内部审计工作。☒