

Globethics Repository

The logo for Globethics, featuring the word "Globethics" in white, sans-serif font centered within a solid blue rectangular background.

加强内部审计职业道德规范建设的举措[Measures to highlight the professional ethics principles in internal audit]

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository. More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

Item Type	Article
Authors	叶, 陈刚;朱, 长萍
Publisher	湖北省审计科研所
Rights	With permission of the license/copyright holder
Download date	2026-07-11 01:56:23
Link to Item	http://hdl.handle.net/20.500.12424/191458

加强内部审计职业道德规范建设的举措

叶陈刚 朱长萍/ 对外经济贸易大学 南开大学

内部审计职业和内部审计师遵守职业道德准则及规范，也是为了在职业界倡导一种道德文化，这种道德文化不仅是内审人员的行为规范，而且也是组织内部可以参照的一种标准。审计人员素质的高低，特别是审计人员职业道德素质的高低，是影响审计工作质量的关键。所以笔者认为应该大力推进内部审计职业道德规范建设，举措如下：

1、建立和健全内部审计行业制度。设计良好且运行有效的制度能够确保审计实务的客观公正，可以依靠外在制度规范的强制力发挥作用。近几年，尤其是2003年一系列内部审计相关制度和准则的出台，使得国内内部审计制度体系得到了进一步发展，但要满足当前纷繁复杂的经济活动需要还是远远不够的，尤其是对内部审计职业道德规范的相关要求还需要逐步完善。

2、加强内部审计诚信制度建设。诺贝尔经济学奖得主肯尼思·阿罗教授说：“没有任何东西比诚信更具有重大的实用价值。诚信是社会系统的重要润滑剂。”应构建内部审计人员普遍认可接受的审计诚信和职业道德行为规范，培育一种以守信为荣、以欺诈为耻的职业道德观，在企业中随时监控和评价组织的道德风气。

3、加强审计人员质量控制建设。第一、严格的雇用前测试，即

企业应选拔、聘任具有专业胜任能力的人员从事内审工作,内审人员应具有符合审计项目所要求的专业知识和胜任能力;第二、建立内部审计人员自身素质与业务水平提高制度,定期进行职业道德教育和专业知识培训,确保内审人员能随时补充更新相关知识,及时掌握先进的内审方法和技术,不断增强审计技能。第三、提升内部审计人员的职业责任感,建立健全岗位责任制,实行审计项目负责制,规定具体项目负责人、主审及一般审计人员的相关责任。

4. 建立内部审计职业道德的评估体系。要有完整的考评指标体系,注重各个指标所得结论的辩证分析,通过指标体系对所得综合结论反复验证,也可以采用问卷调查、自述报告、建立数学模型综合考评等方式进行,定期签发审计职业道德报告。

5. 建立内部审计激励约束机制,充分利用规范与惩戒的作用。为了考核内部审计人员的业务水平,激励内部审计人员的工作热情,在企业中应结合自身特点制定一套工作质量考核标准,包括审计职业道德、审计程序规范、审计风险管理、审计工作效率和审计效果等。在公司审计委员会的统一组织下,对内部审计人员及其审计业务质量进行定期评比考核。根据考评结果对审计工作成绩显著、质量优秀的特定审计项目和表现突出的内部审计人员予以精神和物质奖励。对违反审计职业道德规范、审计制度准则、审计工作程序,有重大工作过失或谋取不当利益的审计人员进行责任追究,情况严重的可以吊销其从业资格,必要的情况下进行职业禁人。对已取得国际注册内部审计师资格(CI A)的人员,应将其工作表现的评价奖励或处罚报

送地方内部审计协会备案，从全行业的角度激励和约束内部审计质量的提高。