

# 第一节 管理会计和财务管理的职业道德考虑

## IMA 的基本道德原则

- 诚实** 要求认真地应用于手头的工作及坦诚地进行所有分析和交流
- 客观** 要求在得出结论之前对相互冲突的观点进行公正和冷静的评价。陈述相关的财务和法律信息
- 公平** 公平要求设身处地的考虑在特定情形下他人的需要，对必要的背景信息进行充分披露
- 负责** 以真实可靠的原则开展业务，及时准确的为决策提供信息

## IMA 的基本道德标准

- 胜任能力**
  - 通过提高知识和技能，保持适当的专业领先知识和技能水平
  - 遵照相关法律、法规和技术标准履行专业职责
  - 提供准确、清晰、简明、及时的决策支持信息和建议。识别并帮助管理风险
- 保密**
  - 对信息保密除非被授权或法律要求披露
  - 告知所有相关方要恰当使用保密信息，做好监督确保相关方遵守该原则
  - 避免使用机密信息谋取不道德或非法的利益
- 正直**
  - 减少实际利益冲突。定期与业务伙伴沟通，避免明显的利益冲突。告知各方任何潜在的利益冲突
  - 避免从事任何损害道德履行责任的行为
  - 禁止从事或支持任何有损职业声誉的活动
  - 为积极的道德文化做出贡献，并将职业操守置于个人利益之上
- 诚信**
  - 公平、客观地传达信息
  - 提供有理由相信会帮助使用者对报告、分析或建议的所有相关信息
  - 报告信息、时效性、处理或内部控制的一致性在符合组织政策和 / 或适用法律方面的延迟或缺陷
  - 沟通可能会阻碍责任判断、行为成功实施的职业局限性或其他约束

## 职业道德问题的解决

- 所在组织存在既定政策** 成员应遵循他或她所在组织的既定政策，包括使用匿名报告系统（如有）
  - 1.解决过程可以包括与成员直接主管的讨论。如果主管有可能涉及其中，该问题可提交至更高级管理层
- 所在组织不存在既定政策**
  2. IMA 提供了匿名热线服务电话，成员可打电话询问如何应用《IMA 职业道德守则公告》的关键要素来解决职业道德问题
  3. 成员应考虑咨询他或她的律师，了解有关该问题的所有法律义务、权利和风险
  4. 如果解决问题的方案不成功，该成员不妨考虑脱离该组织

## 舞弊三角形

- 机会** 企业环境为舞弊行为提供了机会 例如：企业制度上的漏洞或者内控上的缺陷
- 动机/压力** 管理层或员工有进行舞弊的倾向或意愿 例如：管理层或者员工为了获得薪酬的奖励而进行舞弊
- 合理化** 能够促使管理层或员工进行舞弊行为的个性或价值观，或是在特殊环境中导致舞弊行为发生的所谓合理理由，即借口 例如：每天加班很晚，一直没有得到加薪，因此进行舞弊