

فهرست

فصل اول: مقدمه	۲۹
یادگیری اخلاق همانند یک کودک	۲۹
بخش اول: اخلاق شما چگونه است؟	۳۱
ترسیم طرح اخلاقی	۳۲
اخلاق شما چگونه است؟	۳۲
اخلاق شما چگونه است؟	۳۲
اخلاق شما چگونه است؟	۳۲
اخلاق شما چگونه است؟	۳۳
اخلاق شما چگونه است؟	۳۳
نتیجه گیری	۳۴
چرا این اتفاق می افتد؟	۳۴
بخش ۲: تجزیه و تحلیل موارد بزرگ	۴۹
مثال ۱: تجزیه و تحلیل ارتباطات آدلфия	۴۹
آدلфия - درس های کسب شده از تجارت خانوادگی	۴۹
آدلфия - درس های ناشی از عدم نظارت	۴۹
آدلфия - درس های ناشی از عدم استقلال	۴۹
خلاصه آدلфия	۵۰
مثال ۲: تجزیه و تحلیل منابع غریبی، دیوید ویتیک	۵۰
دیوید ویتیک - چگونه ممکن است اتفاق بیافتد؟	۵۰
دیوید ویتیک - درس هایی از عادات اجرایی	۵۱
دیوید ویتیک - درس هایی از مسئولیت گزارشگری	۵۱

مثال ۳: تجزیه و تحلیل برنی مادوف	۵۲
برنی مادوف - درس‌هایی از شخصیت	۵۲
برنی مادوف - درس‌هایی در هنگام یادگیری به نظر می‌رسد خیلی خوب است که درست باشد	۵۲
برنی مادوف - درس‌هایی از تکیه بر سرمایه‌گذار	۵۲
بخش ۳: چرا مسائل به سمت تکامل می‌روند؟	۵۳
بخش ۴: قطب نمای اخلاقی شرکت، و چه کسی مسئول است؟	۶۰
ایجاد قطب نمای اخلاقی قوی	۶۱
آیا قطب نمای اخلاقی حسابرسی می‌شود؟	۶۱
رهبری و قطب نما اخلاقی	۶۳
بخش ۵: اقدامات حرفه‌ای بین‌المللی	۶۵
چارچوب استانداردهای اخلاقی برای حساب‌رسان داخلی	۶۵
صداقت	۶۵
اهمیت	۶۶
محرمانه بودن	۶۷
صلاحیت	۶۷
قوانین رفتاری: صداقت	۶۷
قوانین رفتاری: اهمیت	۶۸
قوانین رفتاری: محرمانه بودن	۶۹
قوانین رفتاری: صلاحیت	۷۰
واقعیت این است که چگونه حساب‌رسان داخلی می‌توانند با مفاهیم اخلاقی کار کنند	۷۰
خلاصه	۷۳
فصل دوم: اصول تأثیرگذار بر باورهای اخلاقی و فرهنگ اخلاقی	۷۶
بخش ۱: روانشناسی اخلاق و تأثیر آن بر فرهنگ کار	۷۶
بخش ۲: تئوری‌های اخلاقی و اصول اخلاقی	۷۸
مقدمه	۷۸

۷۹	 اصول اخلاقی و تئوری‌های اخلاقی
۷۹	 فلسفه ۱۰۱: مقدمه‌ای بر اخلاق
۷۹	 تئوریهای اخلاقی
۸۰	 فرا اخلاق
۸۱	 فرا اخلاق در کسب و کار
۸۱	 اخلاق قانونی
۸۱	 فضیلت اخلاق قانونی
۸۲	 وظیفه شناسی اخلاق قانونی
۸۳	 انطباق پذیری اخلاق قانونی
۸۳	 کسب و کار (فضیلت اخلاق)
۸۳	 داستان اول تقوای اخلاقی
۸۴	 داستان دوم فضیلت اخلاق
۸۴	 کسب و کار (وظیفه شناسی اخلاق)
۸۴	 داستان اول وظیفه شناسی اخلاق
۸۴	 داستان دوم وظیفه شناسی اخلاق
۸۵	 داستان سوم وظیفه شناسی اخلاق
۸۵	 تئوری‌های بااهمیت تجارت
۸۶	 داستان اول تئوری بااهمیت
۸۶	 اقداماتی که خوب هستند
۸۷	 اقداماتی که بد هستند
۸۷	 داستان دوم تئوری بااهمیت
۸۷	 خوشبختی
۸۸	 بدبختی
۸۸	 لذت

۹۸	درد
۹۸	داستان سوم تئوری اهمیت
۹۹	تئوری اخلاقی با اهمیت چهارم
۹۰	اخلاق کاربردی
۹۰	اخلاق روزمره / قضاوت اخلاقی
۹۱	داستان اول قضاوت اخلاقی روزمره
۹۲	خلاصه
۹۳	بخش ۳: تئوری سازمانی دانشگاه و برنامه آموزشی رفتاری
۹۴	ترندهایی از طرح تجاری
۹۶	بخش ۴: درک حسابرسان داخلی
۹۶	دستورالعمل اخلاقی و اصول مرتبط
۹۶	مقدمه
۹۶	دستورالعمل اخلاقی حسابرسان داخلی
۹۷	بی طرفی، استقلال و اطمینان
۹۷	قسمتی از تعریف حسابرسی داخلی
۹۸	داستان تردیدگرایی حرفه‌ای
۹۹	تعریف حسابرسی داخلی
۹۹	قسمتی از تعریف حسابرسی داخلی
۹۹	دستورالعمل اخلاقی: اصول
۹۹	بی طرفی
۱۰۰	رازداری
۱۰۰	صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای
۱۰۰	داستان درستکاری
۱۰۱	داستان بی طرفی

داستان رازداری	۱۰۲
داستان صلاحیت و مراقبت حرفه ای	۱۰۳
بخش ۵: درک حسابرسان داخلی	۱۰۴
دستورالعمل اخلاقی و قوانین رفتاری	۱۰۴
قوانین رفتاری : درستکاری	۱۰۵
صحت درستکاری	۱۰۶
قوانین انجام اقدامات غیرقانونی	۱۰۶
قوانین انجام اهداف قانونی و اخلاقی	۱۰۷
قوانین رفتاری : بی طرفی	۱۰۷
داستان بی طرفی	۱۰۷
دریافت هدایا	۱۰۸
داستان دریافت هدایا	۱۰۸
قوانین رفتاری: رازداری	۱۰۹
قوانین رفتاری : صلاحیت و مراقبت حرفه ای	۱۰۹
بخش ۶: اخلاق شرکت در آینده - آیا برای آن برنامه ای وجود دارد؟	۱۱۱
مقدمه	۱۱۱
گام های کاربردی	۱۱۱
بخش ۷: نیروی کار جهانی، متنوع و گسترده	۱۱۳
مقدمه	۱۱۳
داستان اول نیروی انسانی متفاوت است	۱۱۳
داستان اول اقدامات برای نیروهای انسانی متفاوت	۱۱۴
داستان دوم نیروی انسانی متفاوت	۱۱۴
داستان دوم اقدامات برای نیروهای انسانی متفاوت	۱۱۵
خلاصه	۱۱۷

بخش ۸: حسابرسان داخلی با فرهنگ و باورهای مختلف کار می کنند.....	۱۱۸
مقدمه.....	۱۱۸
داستان احترام.....	۱۱۹
خلاصه.....	۱۲۱
فصل سوم: ایجاد فرهنگ اخلاقی و ارتباط آن به COSO ۲۰۱۳.....	۱۲۵
بخش ۱: کمیته سازمان‌های حامی مالی کمیسیون تردوی (COSO ۲۰۱۳).....	۱۲۵
اصول محیط کنترل و فرهنگ اخلاق شرکتی.....	۱۲۵
مقدمه.....	۱۲۵
چارچوب بروزرسانی شده COSO.....	۱۲۷
بخش ۲: اصول یک و دو COSO.....	۱۲۹
تعهد به درستکاری و ارزش‌های اخلاقی و اطمینان از هیئت مدیره بر اعمال نظارت را نشان می‌دهد.....	۱۲۹
مقدمه.....	۱۲۹
سناریو اول: ترکیب هیئت مدیره.....	۱۳۰
سناریو دوم: نظارت بر حسابرسی داخلی.....	۱۳۰
سناریو سوم: ارتباطات کمیته حسابرسی.....	۱۳۰
سناریو چهارم: انتخاب رئیس حسابرسی داخلی.....	۱۳۱
تجزیه و تحلیل سناریو.....	۱۳۲
بخش ۳: اصل سه COSO.....	۱۳۴
ساختارها، طرح گزارش، اختیارات و مسئولیت در سازمان را برقرار می‌کند.....	۱۳۴
مقدمه.....	۱۳۴
سناریو کاهش.....	۱۳۴
بخش ۴: اصل چهار COSO.....	۱۳۵
تعهد به صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای.....	۱۳۵

مقدمه	۱۳۵
تعهد به صلاحیت	۱۳۵
بخش ۵: اصل پنج COSO	۱۳۷
افراد پاسخگو بودن در برابر مسئولیتهای کنترل داخلی خود را بر عهده می گیرند	۱۳۷
مقدمه	۱۳۷
سناریو اول	۱۳۷
سناریو دوم	۱۳۹
سناریو سوم: شرکت مشاوره ای ABC	۱۴۱
خلاصه	۱۴۲
بخش ۶: الزامات سازمانی برای هماهنگی با چارچوب جدید COSO و اصول اخلاقی	۱۴۳
مقدمه	۱۴۳
فرآیند نگارش اصول	۱۴۳
ملاحظات در هنگام بررسی هماهنگی با COSO	۱۴۴
بخش ۷: عدم تغییر به COSO ۲۰۱۳ و تأثیرات آن بر فرهنگ اخلاقی	۱۴۵
مقدمه	۱۴۵
چالش های ارزیابی فرهنگ اخلاقی	۱۴۶
بخش ۸: نقش حسابرسی داخلی در تکامل اخلاق در فرهنگ سازمانی	۱۴۷
مقدمه	۱۴۷
نقش حسابرسی داخلی در اخلاق	۱۴۷
سناریو اول: حسابرسی داخلی و تکامل اخلاق	۱۴۸
بخش ۹: تشریح اصول اخلاقی	۱۵۰
مقدمه	۱۵۰
همه مسئول هستند	۱۵۰
مقامات در بالا	۱۵۱
صداقت	۱۵۱

در سنکازی	۱۵۲
مسئولیت اجتماعی شرکت	۱۵۳
سکون قابل قبول نیست	۱۵۳
خلاصه	۱۵۴
فصل چهارم: روش‌هایی برای شناسایی و ارزیابی رفتار اخلاقی	۱۵۷
مقدمه	۱۵۷
بخش ۱: نظرسنجی درباره فعالیت‌های گذشته، پرسشنامه‌ها و مصاحبه‌ها	۱۵۹
مقدمه	۱۵۹
انتقاد به علت آداب و رسوم	۱۵۹
از کلمات خود استفاده کنید	۱۶۱
مخصوص بودن	۱۶۱
دوری از منابع شخصی	۱۶۱
اطلاعات مهم برای بهبود روند چیست؟	۱۶۱
جمع آوری اطلاعات آماری را در نظر بگیرید	۱۶۲
به دقت سوالات را جهت بررسی در نظر بگیرید	۱۶۲
ارائه راهنمایی برای نظرات	۱۶۳
بخش ۲: ارزیابی قابلیت اطمینان یک بررسی یا مصاحبه	۱۶۴
مقدمه	۱۶۴
استفاده از پرسشنامه‌ها برای ارزیابی فرهنگ اخلاقی	۱۶۵
شرکت دارای دستورالعمل رفتاری است	۱۶۵
دستورالعمل رفتاری بر شرکت تأثیر گذار است	۱۶۵
مصاحبه	۱۶۶
بخش ۳: تکنیک‌های بررسی مؤثر	۱۶۷
مقدمه	۱۶۷
توسعه نظرسنجی	۱۶۷

گام اول: اهداف بررسی توسعه نظرسنجی را مشخص کنید	۱۶۷
گام دوم: هدف از بررسی ارتباطات	۱۶۸
گام سوم: جمع آوری اطلاعات منطقی	۱۶۸
گام چهارم: تعیین نیاز جهت ناشناس بودن	۱۶۹
گام پنجم: توزیع نظرسنجی	۱۶۹
نظرسنجی آنلاین	۱۶۹
نظرسنجی یک به یک	۱۷۰
گام ششم: آزمون نظرسنجی	۱۷۰
گام هفتم: تجزیه و تحلیل نتایج	۱۷۰
بخش ۴: تکنیک‌های موثر مصاحبه	۱۷۱
مقدمه	۱۷۱
تکنیک‌های مصاحبه	۱۷۱
گام اول: برنامه ریزی موثر جهت مصاحبه	۱۷۱
گام دوم: ایجاد رویکرد	۱۷۱
گام سوم: کنترل مصاحبه	۱۷۲
گام چهارم: بیش از حد تجزیه و تحلیل نکنید	۱۷۲
گام پنجم: گوش کنید	۱۷۲
بخش ۵: تأثیر ادراک بر فرهنگ اخلاقی	۱۷۳
مقدمه	۱۷۳
سناریوی اخلاقی یک: ادراک	۱۷۳
سناریوی اخلاقی دو: ادراک	۱۷۳
بررسی اخلاق و کسب مدرک و پذیرش هیئت مدیره	۱۷۴
بخش ۶: استفاده از مدل رویکرد رشد	۱۷۶
مقدمه	۱۷۶
ایجاد رویکرد	۱۷۶

۱۷۷	توسعه مدل رشد
۱۷۷	گام اول: شناسایی ویژگی ها
۱۷۸	گام دوم: موضوع اهمیت متخصص
۱۷۸	گام سوم: مشخص کردن مراحل
۱۷۹	گام چهارم: سفارشی کردن ماتریس
۱۸۱	گام پنجم: تعیین انجمنی جهت نامگذاری مراحل
۱۸۱	سناریو اول: سیاست رشد مدل اخلاق
۱۸۱	مرحله جاری
۱۸۱	مرحله مطلوب
۱۸۴	تغییر نام انجمن
۱۸۴	گام ششم: ایجاد فرآیند ارزیابی
۱۸۵	گام هفتم: فرایند ارزیابی را اجرا کنید
۱۸۶	گام هشتم: استفاده از خروجی
۱۸۶	خلاصه
۱۸۹	فصل پنجم: سناریوهای اخلاقی و راه حل های جایگزین برای حسابرس داخلی
۱۸۹	مقدمه
۱۸۹	بخش ۱: ورزش و اخلاق
۱۸۹	مقدمه
۱۹۱	رسوایی ورزشی
۱۹۱	"بخشندگی" افراد نیواورلئان
۱۹۱	رسوایی مبارزات، مایکل ویک
۱۹۲	سو: استفاده فیزیکی، ری رایس
۱۹۲	رسوایی شرط بندی، پیت رز
۱۹۳	تجزیه و تحلیل رسوایی های ورزشی
۱۹۴	بخش ۲: حسابرسان داخلی و اخلاق

مقدمه.....	۱۹۴
فشارهای داخلی.....	۱۹۴
بخش ۳: سناریوهای اخلاقی.....	۱۹۶
مقدمه.....	۱۹۶
سناریوی اول: تضمین منافع حسابرس.....	۱۹۶
سناریو اول جایگزینی.....	۱۹۷
سناریو دوم: نفوذ و فشارهای مدیریت.....	۱۹۷
سناریو دوم جایگزینی.....	۱۹۸
سناریو سوم: شناخت درآمد.....	۱۹۹
سناریوی سوم جایگزینی.....	۲۰۰
سناریو چهارم: انگیزه‌های مدیریت.....	۲۰۱
سناریو چهارم جایگزینی.....	۲۰۲
سناریو پنجم: انتشار گزارش حسابرسی.....	۲۰۲
سناریو پنجم جایگزینی.....	۲۰۳
سناریو ششم: حسابرسی بخش تدارکات.....	۲۰۴
سناریو ششم جایگزینی.....	۲۰۵
سناریو هفتم: پیش بینی حسابرسان.....	۲۰۶
سناریو هفتم جایگزینی.....	۲۰۶
سناریو هشتم: حسابرسی بازپرداخت وام‌های بانکی.....	۲۰۷
سناریو هشتم جایگزینی.....	۲۰۷
سناریو نهم: شما باید با رئیس خود موافقت کنید.....	۲۰۸
سناریو نهم جایگزینی.....	۲۰۸
سناریو دهم: قانونی یا اخلاقی است؟.....	۲۰۹
سناریو دهم جایگزینی.....	۲۰۹
خلاصه.....	۲۱۰

۲۱۳	فصل ششم: نتایج گزارش مربوط به ارزیابی‌های اخلاقی
۲۱۳	بخش ۱: تشریح ارزش‌های شرکت
۲۱۳	مقدمه
۲۱۳	درستکاری
۲۱۴	سناریوی اول: درستکاری در انجام فعالیت‌های روزمره
۲۱۴	سناریوی دوم: درستکاری در کسب و کار
۲۱۵	مسئولیت اجتماعی شرکت
۲۱۶	سناریوی اول: تیم ورزشی حرفه‌ای
۲۱۸	سناریو دوم: شرکت نفت
۲۱۹	سناریوی سوم: شرکت مواد غذایی
۲۲۰	صداقت
۲۲۰	وفاداری و احترام
۲۲۱	سناریوی اول: احترام شخصی
۲۲۱	خلاصه
۲۲۲	بخش ۲: اخلاق و محیط کنترل
۲۲۲	مقدمه
۲۲۲	ارزیابی محیط کنترل
۲۲۴	اندازه‌گیری مقامات سطح بالا
۲۲۴	سناریوی اول: سیاست‌های دارای مجوز برای شرکت ABC
۲۲۶	ارزیابی فلسفه مدیریت و سبک عملیاتی
۲۲۶	سناریوی اول: صدور گواهینامه مربوط به قانون ساربنز آکسلی ۲۰۰۲
۲۲۷	ارزیابی تکنیک وظایف
۲۲۸	خلاصه
۲۲۹	بخش ۳: وظیفه امانت اخلاقی مدیرعامل شرکت

مقدمه	۲۲۹
ارزیابی ترکیب هیئت مدیره	۲۲۹
هیئت مدیره چگونه انتخاب شد؟	۲۲۹
آیا ترکیب و چارچوب کمیته‌های هیئت مدیره در مقایسه با تبادل اطلاعات الزامی می‌باشد؟	۲۳۰
پذیرش ارتباطات هیئت مدیره با افراد غیر ارشد مدیریت چگونه است؟	۲۳۱
آیا هیئت مدیره به استراتژی‌های شرکت ورود پیدا کرده است؟	۲۳۱
نقش هیئت مدیره در شناخت تحقیقات مربوط به تقلب و مسائل مربوط به سوء استفاده شرکت چیست؟	۲۳۲
آیا هیئت مدیره به ارزیابی عملکرد مدیران ورود پیدا می‌کند؟	۲۳۲
ارزیابی هیئت مدیره چگونه صورت می‌گیرد؟	۲۳۳
سناریوی اول: ارزیابی هیئت مدیره	۲۳۳
سناریو دوم: ارزیابی هیئت مدیره	۲۳۴
سناریو سوم: ارزیابی هیئت مدیره	۲۳۴
چگونه هیئت مدیره به شناسایی مسائل کنترل داخلی پاسخ می‌دهد؟	۲۳۵
بخش ۴: گزارش مسائل اخلاقی	۲۳۶
مقدمه	۲۳۶
خطوط کاری کارمند	۲۳۶
درس‌های آموزنده	۲۳۷
بخش ۵: موافقتنامه‌های گزارش دهی مسائل اخلاقی - افشاء خطوط کاری	۲۳۸
مقدمه	۲۳۸
روش‌های افشاگری	۲۳۸
قاریخچه و فرایند بررسی خط تلفن شرکت	۲۳۹
ارزیابی برنامه شرکت	۲۴۰
ارزیابی برنامه هیئت مدیره	۲۴۱
خلاصه	۲۴۲

بخش ۶: برقراری ارتباط با مدیریت و کمیته حسابرسی	۲۴۳
مقدمه	۲۴۳
رسیدگی به مسائل روزمره اخلاقی	۲۴۳
سناریوی اول ارتباطات اخلاقی	۲۴۳
حسابرسان باید چه کار کنند؟	۲۴۴
سناریوی اول ارتباطات اخلاقی: واقعیت	۲۴۵
سناریوی دوم ارتباطات اخلاقی	۲۴۵
خلاصه	۲۴۷
بخش ۷: توسعه برنامه‌های اجرایی برای رفع شکاف‌های اخلاقی شناسایی شده	۲۴۸
مقدمه	۲۴۸
چارچوب برنامه‌های عملیاتی	۲۴۸
ارزیابی مسئله	۲۴۸
بررسی موضوع	۲۴۹
گزارش مشکل	۲۴۹
رفع مشکل	۲۵۰
خلاصه	۲۵۱
فصل هفتم: فرهنگ اخلاقی شرکت در آینده	۲۵۵
مقدمه	۲۵۵
بخش ۱: رسانه‌های اجتماعی و پشرفت فناوری	۲۵۵
اخلاق و سیاست‌های رسانه‌های اجتماعی	۲۵۸
سیاست‌های استفاده از اینترنت	۲۶۰
بایست رسانه‌های اجتماعی و فرآیند استخدام	۲۶۰
استفاده از اطلاعات در رسانه‌های اجتماعی	۲۶۱
بخش ۲: اخلاق و لسل	۲۶۲
مقدمه	۲۶۲

۳۶۲	 نسل اول بعد از جنگ
۳۶۲	 نسل دوم بعد از جنگ
۳۶۴	 نسل X
۳۶۵	 نسل Y (هزاران ساله)
۳۶۵	 نسل Z
۳۶۵	 ترکیب نسل‌ها
۳۶۶	 سناریو اول: محیط کار
۳۶۷	 سناریو جایگزین
۳۶۸	 خلاصه
۳۶۹	 بخش ۳: اخلاق و جهانی شدن تجارت
۳۶۹	 سناریو اول: جهانی شدن تجارت و اخلاق
۳۷۰	 سناریو اول: جایگزینی
۳۷۱	 بخش ۴: نقش اخلاقی حسابرس داخلی در آینده
۳۷۱	 کلام آخر