

国际注册内部审计师®（CIA®）考试  
具体测试规范

第 1 部分 – 内部审计基础

**A. 内部审计基本知识（35%）**

1. 根据《全球内部审计准则》描述内部审计的宗旨

*可包括但不限于：*

- a. 说明内部审计职能的总体目标 and 价值
- b. 描述促进内部审计职能有效性的条件

2. 说明内部审计职责和权限以及董事会和首席审计执行官的责任

*可包括但不限于：*

- a. 描述内部审计职能的权力、角色和责任
- b. 说明首席审计执行官在协助董事会确立和更新内部审计职责和权限方面的作用
- c. 说明董事会和高级管理层在决定内部审计职能权力、角色和责任时的作用

3. 了解内部审计章程的要求

*可包括但不限于：*

- a. 确认《全球内部审计准则》要求章程包含的要素
- b. 了解与董事会和管理层就章程进行讨论的重要性
- c. 了解董事会批准章程的重要性

4. 说明内部审计职能提供确认服务和咨询服务之间的区别

*可包括但不限于：*

- a. 定义确认服务
- b. 区分有限和合理确认
- c. 定义咨询服务
- d. 描述如何确定咨询服务的性质和范围
- e. 根据给定的情境确定应提供何种服务（确认或咨询）

5. 描述内部审计职能开展确认服务的类型

*可包括但不限于：*

- a. 描述风险和控制在评估
- b. 描述第三方和合同合规性审计
- c. 描述 IT 安全和隐私审计
- d. 描述绩效和质量审计
- e. 描述运营、财务和合规审计
- f. 描述对组织文化的审计
- g. 描述管理报告流程审计



国际注册内部审计师®（CIA®）考试  
具体测试规范

第 1 部分 – 内部审计基础

6. 描述内部审计职能开展咨询服务的类型

可包括但不限于：

- a. 描述内部审计人员在提供风险和控制培训时的角色
- b. 描述内部审计人员在系统设计和开发过程中的角色
- c. 描述内部审计人员在尽职调查服务中的角色
- d. 描述内部审计人员在维护数据隐私方面的角色
- e. 描述内部审计人员在对标分析方面的角色
- f. 描述内部审计人员在内部控制评估方面的角色
- g. 描述内部审计人员在流程图绘制方面的角色

7. 发现内部审计职能的独立性可能受损的情况

可包括但不限于：

- a. 发现首席审计执行官在职能上报告路径不恰当的情况
- b. 描述董事会在保护内部审计独立性方面的责任
- c. 描述首席审计执行官保护和维持内部审计独立性（包括在发现独立性受损或被认为受损的情况下向董事会报告）方面的责任
- d. 发现预算限制可能导致内部审计工作受限的情况
- e. 描述审计范围或获取信息受限的影响

8. 了解内部审计职能在组织风险管理流程中的角色

可包括但不限于：

- a. 描述 IIA 发布的三线模型
- b. 发现可能损害内部审计职能独立性的一、二线职责
- c. 描述在内部审计人员履行或被认为履行一、二线职责时应采取的保障措施



国际注册内部审计师®（CIA®）考试  
具体测试规范

第 1 部分 – 内部审计基础

**B.职业道德和职业素养（20%）**

1. 彰显诚信

*可包括但不限于：*

- a. 描述在遇到道德困境和困难情况时如何秉持诚信和展现职业勇气
- b. 描述如何在任何情况下保持合法、职业的行为

2. 评估内部审计人员的客观性是否受损

*可包括但不限于：*

- a. 评价在审计业务中自我检查偏差和熟悉度偏见的影响
- b. 分析可能出现利益冲突的情形

3. 分析有利于促进客观性的政策和降低损害的潜在选项

*可包括但不限于：*

- a. 分析有必要重新指派内部审计人员的情况
- b. 分析可以将审计业务的执行或督导进行外包的情况
- c. 确定何时需要对损害进行披露
- d. 确认不适当接受礼品、报酬或恩惠的情况

4. 运用履行内部审计职责所需的知识、技能和胜任能力（不论是通过内部培养和外部获得）

*可包括但不限于：*

- a. 运用书面和口头沟通技巧，进行有效的信息传递、报告、会议和演示
- b. 运用批判性思维和解决问题的技术，处理复杂问题和发现创新方案
- c. 运用研究技术，从各种来源收集信息，拓展不同领域的知识
- d. 运用说服和谈判技巧，管理冲突，与团队成员和利益相关方建立有效协作关系
- e. 运用关系建立技巧，建立信任和信誉
- f. 运用变革管理技术，在不断变化的环境中获得发展
- g. 展现求知欲，挖掘新信息，促进持续学习
- h. 评价需要内部审计人员追求持续职业发展的情况



国际注册内部审计师®（CIA®）考试  
具体测试规范

第 1 部分 – 内部审计基础

5. 展示应有的职业审慎

*可包括但不限于：*

- a. 了解应有的职业审慎要求对组织的战略和目标进行评估
- b. 了解应有的职业审慎要求对治理、风险管理和控制过程的适当性和有效性进行评估
- c. 了解应有的职业审慎要求对项目的成本和潜在收益情况进行评估
- d. 了解应有的职业审慎要求对重大错误、舞弊、不合规情况和其他风险进行评估
- e. 了解职业怀疑要求保持不偏不倚的心态和评估信息的可靠性

6. 在审计业务中保密和以适当方式使用信息

*可包括但不限于：*

- a. 应用相关的组织政策、程序、法律和法规
- b. 运用内部审计方法
- c. 彰显对隐私和信息所有权的尊重
- d. 运用适当方式保护信息

**C.治理、风险管理和控制（30%）**

1. 说明组织治理的概念

*可包括但不限于：*

- a. 描述董事会、高级管理层、内部审计职能和其他确认服务提供方的角色
- b. 确认治理框架、原则和模型

2. 确认组织文化对整体控制环境以及单项业务风险和控制的的影响

*可包括但不限于：*

- a. 定义组织文化和控制环境
- b. 定义业务风险和控制
- c. 确认组织的决策程序对组织治理、风险管理和控制过程的影响



# 国际注册内部审计师® (CIA®) 考试 具体测试规范

## 第 1 部分 – 内部审计基础

<p>3. 了解有关道德和合规的事项 <i>可包括但不限于：</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 确认适用于组织的道德、法律和合规要求</li><li>b. 了解内部审计在组织道德框架中的角色</li></ul>
<p>4. 说明风险类型的基本概念 <i>可包括但不限于：</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 区分以下风险类型：战略，运营，财务，合规，声誉，环境、可持续性和社会责任</li><li>b. 比较和对比固有风险和剩余风险</li></ul>
<p>5. 说明风险管理流程的基本概念 <i>可包括但不限于：</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 定义风险管理</li><li>b. 确认组织的风险偏好和风险容忍度</li><li>c. 评估风险管理周期的各要素</li><li>d. 评价组织应对已识别风险的措施</li></ul>
<p>6. 描述组织流程和职能中的风险管理 <i>可包括但不限于：</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 评价风险管理流程的设计和有效性</li><li>b. 描述使用风险管理框架的目的和益处</li></ul>
<p>7. 说明内部控制的概念和控制类型 <i>可包括但不限于：</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 描述内部控制的目的</li><li>b. 描述和评价内部控制的类型，如预防性、检查性、纠正性等</li><li>c. 为降低风险推荐适当的控制</li></ul>
<p>8. 了解内部控制（财务或非财务方面）设计、有效性和效率的重要性 <i>可包括但不限于：</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. 检查内部控制的设计和有效性</li><li>b. 描述使用内部控制框架的目的和益处</li></ul>



国际注册内部审计师®（CIA®）考试  
具体测试规范

第 1 部分 – 内部审计基础

**D.舞弊风险（15%）**

1. 描述舞弊风险的概念和舞弊类型

*可包括但不限于：*

- a. 描述舞弊三角的概念：动机、机会和合理化
- b. 了解舞弊风险
- c. 识别常见舞弊行为

2. 确定在审计项目中是否需要给舞弊风险给予特殊考虑

*可包括但不限于：*

- a. 计划项目时识别舞弊风险
- b. 评估可能存在重大舞弊风险敞口的流程

3. 评价发生舞弊的可能性以及组织如何发现和管理舞弊风险

*可包括但不限于：*

- a. 评价组织的舞弊风险管理流程
- b. 在组织层面和流程层面发现和评价警示信号
- c. 了解内部审计人员在报告项目中发现的警示信号时的角色

4. 描述用于防范和发现舞弊的控制

*可包括但不限于：*

- a. 了解高层基调对舞弊发生概率的影响
- b. 了解对职责分离的适当运用
- c. 了解授权控制如何防范舞弊
- d. 了解发现舞弊的常见控制，如举报热线、对账和督导检查等

5. 了解与舞弊调查相关的技术和内部审计职能的角色

*可包括但不限于：*

- a. 定义内部审计职能与舞弊调查相关的角色
- b. 描述访谈技术
- c. 描述调查技术
- d. 描述舞弊测试方法
- e. 了解内部审计人员与其他舞弊调查人员开展合作，并核查他们的风险评估、前期调查、调查趋势和举报人的投诉

