

国际注册内部审计师®（CIA®）考试

具体测试规范

第 2 部分- 内部审计项目

A.项目计划（50%）

1. 确定项目目标和范围

可包括但不限于：

- a. 了解在确定目标和范围时如何运用《专项要求》
- b. 了解在制定项目目标时应当考虑的因素，包括监管要求，组织的战略和目标，治理、风险管理、控制过程，风险偏好和容忍度，内部政策，历史审计报告，其他确认提供方的工作成果，以及项目的意图是提供确认服务还是咨询服务
- c. 在制定计划时发现和记录范围受限的情况
- d. 评价管理和记录利益相关方要求的方法
- e. 确定应对目标和范围变更的有效方法

2. 根据收集的相关信息确定评价标准

可包括但不限于：

- a. 确定与评价审计对象相关性最高的评价标准
- b. 确定评价标准是否具体、实用、相关，是否与组织和审计对象的目标相符，能否产出可靠的比较结果

3. 计划项目以评估关键风险和控制

可包括但不限于：

- a. 了解在计划项目时如何运用《专项要求》
- b. 计划项目时，了解审计对象的战略目标以及其如何与风险管理、经营绩效指标和绩效管理技术相结合
- c. 计划项目时，了解现有的和新兴的网络安全风险、常见信息安全和 IT 控制、一般性 IT 控制、使用 IT 控制框架的目的和益处、数据隐私原则、数据安全政策和实务
- d. 计划项目时，了解业务连续性和灾后恢复准备情况概念，例如业务复原力、事件管理、业务影响分析以及备份和恢复测试等
- e. 计划项目时，了解与审计对象有关的财务和会计概念，如流动和固定资产、短期和长期负债、资本和投资等
- f. 计划项目时，了解与常见业务流程相关的关键风险和控制，如资产管理、供应链管理、库存管理、应付账款、采购、合规、第三方流程、客户关系管理系统、企业资源计划系统，以及治理、风险和合规系统



国际注册内部审计师®（CIA®）考试 具体测试规范

第 2 部分- 内部审计项目

等

4. 确定项目实施的适当方法

可包括但不限于：

- a. 评价各种方法，如敏捷审计、传统审计、综合审计和远程审计等，以确认最适当的方法
- b. 描述与计划和实施审计项目相关的项目管理概念

5. 完成审计对象的详细风险评估

可包括但不限于：

- a. 了解在风险评估中如何运用《专项要求》
- b. 了解与审计对象有关的常见的财务、运营、IT、网络安全、监管风险
- c. 了解新兴风险对组织的影响
- d. 确定适当的方法和标准，评价已发现的风险和控制，并为其按优先级排序
- e. 了解人员、流程和系统变化对风险的影响
- f. 了解不同的组织架构和环境（如集中与分散，扁平与传统，现场与远程等）对风险评估的影响
- g. 了解组织文化（包括个人和团体行为、高层基调等）对控制环境的影响



国际注册内部审计师®（CIA®）考试

具体测试规范

第 2 部分- 内部审计项目

6. 确定项目程序并制定项目工作方案

可包括但不限于：

- a. 确定用于评价控制设计的程序
- b. 确定用于测试控制有效性的程序
- c. 确定用于测试控制效率的程序
- d. 评价审计项目工作方案的适当性
- e. 确定项目的测试方法，包括会计、财务、IT 系统、业务运营或网络安全等

7. 确定项目所需的资源和技能水平

可包括但不限于：

- a. 确定项目所需的财务资源
- b. 确定项目所需的人力资源
- c. 确定项目所需的技术资源
- d. 评价资源限制的影响

B.信息收集、分析和评价（40%）

1. 确定支持项目目标和程序的信息来源

可包括但不限于：

- a. 确定获取信息的适当方法，包括访谈、观察、穿行测试、数据分析等
- b. 确定获取信息的适当文件，包括政策、清单、风险和控制调查问卷以及自我评估调查等

2. 评价为支持项目目标收集的证据的相关性、充分性和可靠性

可包括但不限于：

- a. 运用适当的标准评价证据的质量
- b. 了解影响证据可靠性的因素，例如直接从独立来源获取证据，获取已被证实的证据，以及从具备有效治理、风险管理和控制过程的系统中收集证据等
- c. 描述能使知情和胜任的人员能够得出与内部审计人员相同结论的证据



国际注册内部审计师®（CIA®）考试

具体测试规范

第 2 部分- 内部审计项目

3. 评价内部审计人员可以用于形成和支持审计发现和结论的技术选择

可包括但不限于：

- a. 了解高效和有效的解决方案，包括人工智能、机器学习、机器人流程自动化、持续监督、数据仪表盘、嵌入式审计模块等

4. 运用适当的分析方法和流程图绘制技术

可包括但不限于：

- a. 确定工作流中的各个环节
- b. 通过绘制流程图、穿行测试和责任分配矩阵等，分析作业流程
- c. 说明数据类型，包括结构化和非结构化数据
- d. 说明数据分析流程，包括定义目标、获取相关数据、数据标准化，分析数据、沟通结果
- e. 确定何时使用各种数据分析方法，包括诊断性分析、规范性分析、预测性分析、异常检测和文本分析等

5. 运用分析性复核技术

可包括但不限于：

- a. 分析比率、方差、趋势、财务和非财务信息以及对标的结果等
- b. 确定用于实现项目目标的适当分析技术

6. 确定实际状况和评价标准之间是否存在差异，并评价每项审计发现的重要性

可包括但不限于：

- a. 分析实际状况并将其与评价标准进行对比
- b. 确定实际状况偏离评价标准的根本原因和潜在影响
- c. 对各种因素进行评价，以确定审计发现的重要性



国际注册内部审计师®（CIA®）考试

具体测试规范

第2部分- 内部审计项目

7. 编制工作底稿，包括用于支持审计结论和项目结果的相关信息

可包括但不限于：

- a. 在工作底稿中对信息进行组织
- b. 确认工作底稿的要素完整并包含了充分的证据
- c. 分析工作底稿和审计结果之间的联系
- d. 确定在组织和保存项目文档时需要考虑的因素，如监管要求和内部政策等

8. 汇总和形成审计结论

可包括但不限于：

- a. 运用职业判断确定汇总后审计发现的重要性
- b. 确定形成审计结论时需要考虑的因素，例如治理、风险管理和控制过程的有效性等

C.项目督导和沟通（10%）

1. 在整个项目过程中进行适当的督导

可包括但不限于：

- a. 描述如何在整个项目（包括计划阶段）过程中进行督导
- b. 描述项目负责人在协调工作任务时的责任
- c. 描述项目负责人在复核工作底稿和项目结论时的责任
- d. 描述项目负责人在评价审计人员绩效时的责任

2. 在整个项目过程中与利益相关方进行适当的沟通

可包括但不限于：

- a. 确定在计划、现场工作和报告阶段的有效沟通方法（正式或非正式，书面或口头）
- b. 确定需要上报的情形
- c. 为审计结果沟通确定适当的利益相关方

