

## 2022 年 CIA《内部审计基础》考试大纲

### I 内部审计基本知识 (15%) 考察领域:

- A IIA 的内部审计使命、内部审计定义、内部审计实务的核心原则, 以及内部审计活动的宗旨、权力和职责
- B 内部审计章程的要求 (必备的内容、董事会的批准、章程的沟通等)
- C 内部审计的确认服务和咨询服务
- D IIA 的《职业道德规范》

### II 独立性与客观性 (15%) 考察领域:

- A 组织上的独立性 (独立性的重要性、职能性报告等)
- B 可能损害内部审计独立性的情形
- C 评估和保持内部审计人员个人的客观性, 包括可能损害内部审计人员客观性的情形
- D 促进客观性的政策

### III 胜任能力及应有的职业审慎 (18%) 考察领域:

- A 履行内部审计职责所需的知识、技能和能力 (无论是内部开发的还是外部获得)
- B 内部审计人员应具备的知识和技能, 包括技术技能和软技能 (沟通技巧、批判性思维、说服/谈判和协作技能等)
- C 应有的职业审慎 熟练掌握
- D 持续专业发展以提升内部审计人员的专业能力

### IV 质量保证与改进程序 (7%) 考察领域:

- A 质量保证和改进程序的要素 (内部评估\外部评估等)
- B 向董事会或其他治理机构报告质量保证与改进程序的结果
- C 对 IIA《标准》遵循或未遵循情况的披露

### V 治理、风险管理和控制 (35%) 考察领域:

- A 与治理相关的概念
- B 文化对整体控制环境和单个审计业务风险和控制的影响
- C 道德与合规相关问题、涉嫌违规行为和处理
- D 社会责任
- E 风险的基本概念和风险管理过程
- F 全球公认的风险管理框架 (COSO-ERM、ISO31000 等)
- G 流程和职能风险管理的有效性

- H 内部审计在风险管理过程中的作用
- I 内部控制概念和控制类型
- J 全球公认的内部控制框架（如 COSO 等）
- K 内部控制的效果和效率

**VI 舞弊风险（10%）考察领域：**

- A 舞弊风险和舞弊类型，对舞弊风险的特别考虑
- B 舞弊危险信号及识别和管理舞弊风险
- C 防止和发现舞弊的控制与组织的反舞弊意识
- D 司法鉴定审计

