

2022 年 CIA《内部审计知识要素》考试大纲

I 业务敏感度 (35%) 考察领域:

1. 组织目标、行为和绩效:

- A 战略规划过程和主要活动（目标设定、全球化和竞争、与组织使命和价值的结合等）
- B 常用的绩效评价方法（财务、运营、定性与定量、生产率、质量、效率、效果等）
- C 组织行为（组织中的个人、群体和组织的行为等）和不同的绩效管理技术（特征、组织政治、动机、职位设计、激励、工作安排等）
- D 在领导、指导、引导员工、建立组织承诺以及企业家能力方面的管理有效性

2. 组织结构和业务流程:

- A 评估不同组织结构对风险和控制的影响（集权与分权、扁平结构和传统结构等）
- B 常见业务流程对风险和控制的影响（人力资源、采购、产品开发、销售、市场营销、物流、外包流程管理等）。
- C 项目管理技术（项目计划和范围、时间/团队/资源/成本管理、变更管理等）
- D 合同的各种形式和要素（形式、对价、单边、双边等）

3. 数据分析:

- A 数据分析、数据种类、数据治理以及在内部审计中使用数据分析的价值
- B 数据分析流程（设定问题、获取数据、清理/规范数据、分析数据、结果沟通）
- C 数据分析方法在内部审计中的应用（异常检测、诊断分析、预测分析、网络分析、文本分析等）

II. 信息安全 (25%)

1. 不同类型的物理安全控制 考察领域:

- A 物理安全和物理控制（卡片、密钥、生物识别等）
- B 用户认证和授权控制以及潜在风险识别（密码、两级认证、生物识别、数字签名等）
- C 信息安全控制（数据加密、防火墙、杀毒软件等）的目的和用途
- D 数据隐私法规及其对数据安全政策和实务的潜在影响
- E 新兴技术实务及其对安全的影响（自带办公设备[BYOD]、智能设备、物联网[IoT]等）
- F 现有的和新兴的网络安全风险（入侵、盗版、篡改、勒索攻击、网络钓鱼攻击等）
- G 网络安全和信息安全相关政策。

III. 信息技术 (20%) 考察领域:

1. 应用软件和系统软件:

- A 系统开发生命周期和交付过程中的核心活动（需求定义、设计、开发、测试、调试、实施、维护等）以及在整个过程中变更控制的重要性

B 基本的数据库（数据、数据库、记录、对象、字段、模式 等）和因特网术语（HTML、HTTP、URL、域名、浏览器、 点击进入、电子数据交换[EDI]、cookies 等）

C 软件系统的主要特征（客户关系管理[CRM]，企业资源规划 [ERP]系统，治理、风险和合规[GRC]系统等）。

2. IT 基本掌握设施和 IT 控制框架：

A 基本的 IT 基本掌握设施和网络概念（服务器、主机、客户 机服务器配置、网关、路由器、LAN、WAN、VPN 等）以 及潜在的风险识别

B 网络管理员、数据库管理员和服务台的运营角色 基本掌握 C IT 控制框架（COBIT、ISO 27000、ITIL 等）和基本 IT 控制的 目的及应用

3.灾难恢复：

A 灾难恢复计划中的站点概念（热站、暖站、冷站等）

B 系统和数据备份的目的

C 系统和数据恢复的目的

IV. 财务管理（20%） 考察领域：

1.财务会计和财务管理：

A 财务会计的概念和基本原则（财务报表类型和术语，比如 债券、租赁、职工福利计划、无形资产、研发支出等）

B 高级和新兴财务会计概念（合并、投资、合伙、外币交易 等）

C 财务分析（水平和垂直分析，与经营活动、盈利能力、流 动性、杠杆等的比率分析等）

D 收入循环、流动资产管理和核算、供应链管理（包括存货 估值和应付账款）

E 资本预算、资本结构、基本税收制度和转移定价。

2.管理会计：

A 管理会计的一般概念（本-量-利分析、预算、费用分配、成 本效益分析等）

B 成本核算系统（完全成本、变动成本、固定成本、作业成 本、标准成本等）

C 各种成本（相关和不相关成本、增量成本等）及其在决策 制定中的应用