

CIA 考试第一部分：内部审计基础

考察领域			认知水平
I	内部审计基本知识 (15%)		
	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	熟练掌握
	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）	基本掌握
	C	内部审计的确认服务和咨询服务	熟练掌握
	D	IIA 的《职业道德规范》	熟练掌握
II	独立性与客观性 (15%)		
	A	组织上的独立性（独立性的重要性、职能性报告等）	基本掌握
	B	可能损害内部审计独立性的情形	基本掌握
	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	熟练掌握
	D	促进客观性的政策	熟练掌握
III	胜任能力及应有的职业审慎(18%)		
	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）	基本掌握
	B	内部审计人员应具备的知识和能力，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）	熟练掌握
	C	应有的职业审慎	熟练掌握

考察领域			认知水平
	D	持续专业发展以提升内部审计人员的专业能力	熟练掌握
IV	质量保证与改进程序(7%)		
	A	质量保证和改进程序的要素（内部评估\外部评估等）	基本掌握
	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	基本掌握
	C	对 IIA 《标准》 遵循或未遵循情况的披露	基本掌握
V	治理、风险管理和控制(35%)		
	A	与治理相关的概念	基本掌握
	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	基本掌握
	C	道德与合规相关问题、涉嫌违规行为和处理	基本掌握
	D	社会责任	基本掌握
	E	风险的基本概念和风险管理过程	熟练掌握
	F	全球公认的风险管理框架（COSO-ERM、ISO31000 等）	基本掌握
	G	流程和职能风险管理的有效性	熟练掌握
	H	内部审计在风险管理过程中的作用	基本掌握
	I	内部控制概念和控制类型	熟练掌握
	J	全球公认的内部控制框架（如 COSO 等）	熟练掌握
	K	内部控制的效果和效率	熟练掌握
VI	舞弊风险 (10%)		
	A	舞弊风险和舞弊类型，对舞弊风险的特别考虑	熟练掌握
	B	舞弊危险信号及识别和管理舞弊风险	熟练掌握

考察领域			认知水平
	C	防止和发现舞弊的控制与组织的反舞弊意识	熟练掌握
	D	司法鉴定审计	基本掌握