

国际内部审计师协会（IIA）于2005年2月21-22日在巴黎召开了全球秘书长会议，参加会议的人员有IIA总部秘书长大卫·理查德、副秘书长多米尼克、考试负责人苏姗以及来自12个协会的15名代表，会议讨论了以下事项：审议伦敦会议决议实施情况；质量评估；比绍普研究基金；宣传及其它事项，如CIA考试辅导班、计算机化考试等。

会议着重讨论了质量评估（以下简称QA）、宣传及计算机化考试，现将情况介绍如下：

一、QA

根据IIA《内部审计实务标准》第1310条规定，内部审计部门应采取一种程序，监督、评价质量项目的整体效用。该过程应包括内部与外部评价。

为此，IIA拟开发QA项目（针对外部评价）。会议讨论并同意以下原则：

（一）向内部审计人员指出质量保证项目是一个持续的过程：

IIA将于5月底前与专业事务委员会一起，就以上内容制定立场声明、自我评价的方法、选择独立评估师的标准。

（二）IIA的质量委员会负责制定统一的QA方法，该方法要明确QA的范围和基础、如何出具QA意见及其根据。质量委员会负责管理QA项目，审核QA项目在各方的实施情况。

（三）各分会有权免费使用QA相关资料。如果各分会计划在本地区开展QA项目，需向质量委员会提出申请并签署协议。IIA将于4月底前起草完协议并提交各分会审核。

二、宣传

根据IIA战略计划，IIA要在全球范围内宣传内部审计价值。宣传对象（活动）分为3个层次：

本地有影响的组织（由各分会负责宣传），如加拿大注册会计师协会、美国国会；

地区性有影响的组织（由地区性内部审计联合会或各分会负责），如亚太经济论坛、亚洲开发银行；

全球性有影响的组织（由IIA负责），如联合国、世界银行、四大会计公司、国际会计师联合会。

会议提出IIA应当定期向各分会传达总部的宣传活动。各分会应当在4月30日前向IIA报告本协会在宣传方面所取得的成就。多米尼克举例说明马来西亚协会与该国的证券交易委员会（SEC）会谈后，SEC在有关规定中增加了上市公司必须设立内部审计职能的条款。

IIA秘书长近期的宣传活动是与四大会计公司进行会谈，IIA希望各分会能够在3月20日前就此会谈提出建议。

三、计算机化考试

IIA考试委员会目前正在考虑以下意向：从2007年开始，CIA考试将以计算机化考试（以下简称CBT）的形式在全球开展。

（一）IIA首先说明了考试委员会对CBT的一些设想和观点：

A、CBT提供商负责提供：

考试设备；

安排考试时间（分会在审查考生报名条件后，将考生名单提供给CBT提供商，考生就可以与CBT提供商预约考试时间）；

对考试的评分（考生考完后当场就可以得到考试结果）。

B、目前有两大CBT提供商：Pearson Vue 和Prometric

C、CBT的优点是：

减少邮寄环节；

更加安全；

增加CBT考试中心可以减少考生的出行成本和时间。

D、CBT的挑战是：考生数量会减少、考试费会增加。

E、考试委员会将会继续评估考题的难易程度。

F、如果CBT在2007年开展，为保证稳定性，考试委员会将不修订考试大纲；如果2007年不能开展，则委员会将考虑对大纲进行修改。

G、希望各协会能够宣传CBT考试，帮助促进这种考试形式的推广。

H、考试时间长度可能出现变化、费用可能增加。

（二）参观Pearson Vue公司的一个考试中心。

该公司的年销售额达7.3亿美元，在全球145个国家有4000多个考试中心，有些中心是在当地选择的合作伙伴（只要满足该公司的有关要求）。目前在中国的考试中心有13个：北京、长沙、成都、大连、广州、哈尔滨、济南、昆明、南京、上海、武汉、厦门、西安。该公司表示可以根据客户需要增加考试中心。

考试中心都有声音/图象监控，可以通过考生的指纹、电子签名和数码照片验证身份。

该中心表示，如果IIA同意，在考试过程中电源突然中断的情况下，他们可以在技术上做到将中断期间的的时间不纳入考试时间。

IIA说明如果各分会认为可行，可以考虑在题目的旁边分别设一个电子计算器和电子字典的按钮，这样考生就可以省却带计算器和字典入场的麻烦；另外可以考虑决定考生在做完一道题之后是否能够重新检查一遍。这些在技术上都没有问题。

（三）IIA请各协会提出开展CBT前应当解决的问题，最后归纳为以下几点：对考试的管理（审查报名条件、考试时间安排）、培训、考试费、第一部分和第二部分的合并、宣传、与考生的联系（如何与考生在整个过程中保持联系）、过渡期。

IIA将就每个问题专门进行研究。

中国内部审计协会供稿

2005年3月18日

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址: 北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话: 010-82199846/47 电子邮件:xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved