

## 国际内部审计师协会的职业化建设

杨伟娜 董 雨 编写

国际内部审计师协会(英文缩写IIA)是世界范围的内部审计师组织。由24名美国内部审计师发起于1941年成立于美国纽约。该协会在联合国经济和社会开发署享有顾问地位,是最高审计机关国际组织的常任观察员,是国际政府财政管理委员会、国际会计师委员会的团体会员。协会现有196个分会,分布在全球100多个国家和地区。中国内部审计学会1987年加入该协会,成为其国家分会。国际内部审计师协会的宗旨是为会员履行各项专业职责和促进内部审计事业的发展提供服务:1、在国际范围内开展全面的专业开发活动,制订内部审计实务标准和颁发内部审计师证书。2、为协会会员和全世界公众提供研究、传播和发展内部审计,包括内部控制以及有关课题的知识与信息。3、加强各国内部审计师之间的联系,交流内部审计信息和各国内部审计经验,促进内部审计教育事业的发展。进入90年代后,IIA把在“全球范围完善内部审计形象”,突出介入风险管理和高层管理的必要性、指导内部审计适应形势发挥作用作为其战略方向。而发展并推广全球性的国际注册内部审计师认证考试,全面提高内部审计人员的专业胜任能力,则是其主要措施之一。本文主要介绍国际注册内部审计师资格考试及其在中国的发展情况。

### 一、国际内部审计师协会(IIA)的四项资格考试

为了适应内部审计不断发展的迫切要求,国际内部审计师协会目前组织了四项资格考试,其内容涵盖了现代内部审计职业发展的趋势与特征。

#### 1、CIA(国际注册内部审计师)

国际注册内部审计师考试(CIA)迄今已有近30年的历史,是国际内部审计师协会组织的最主要的资格认证考试,也是内部审计领域国际公认的权威认证。CIA是由国际内部审计师协会于1974年创办的全球性考试,凡通过考试的人员均由国际内部审计师协会颁发注册内部审计师证书,是世界各国都认可的内部审计领域的证书。至今,全世界已有近50个国家、地区组织了CIA资格考试,已颁发CIA资格证书的人员近3万余人。考试语种分别有:英语、法语、德语、西班牙语、希伯来语、意大利语和汉语等。每年组织两次考试即5月和11月举行(中国每年只举办一次)。考试的内容包括四个科目:内部审计程序、内部审计技术、管理控制与信息技术、审计环境(因具体审计环境不同。由各国自行出题,IIA审定认可)。CIA考试的权威性源于四个统一,即全世界统一时间、统一科目、统一命题、统一评卷。获得该项认证意味着对国际内部审计原理和实务知识具备较高的水平,在同行业具备较强的竞争力。

#### 2、CCSA(内部控制自我评估认证)

CCSA是内部控制自我评估人员的专项认证,也是国际内部审计师协会开发的第一项专项资格认证。CCSA认证体系明确了成功的内部控制自我评估人员所需要的技能、方法,并且提供操作指南。

#### 3、CGAP(注册政府审计专家)

国际内部审计师协会充分认识到政府审计人员所做出的重要贡献,因而为他们设计了一套认证体系,即CGAP,以使他们中的优秀者能够脱颖而出。这套认证体系由那些认识到政府审计面临巨大挑战的政府审计人员设计。获得这项资格证书将使你走在职业队伍的前列并与众不同,因为这意味着你不仅完成了高等教育,有丰富的工作经历同时兼备职业技能与操守。

#### 4、CFSA(注册金融服务审计师)

2002年11月21日,国际内部审计师协会在遍布美国的考点组织了一次调整后的注册金融服务审计师考试。自从2002年6

月，IIA与美国金融服务审计师联合会合并后，国际内部审计协会取得了这项考试的管理权。CFSA本来是美国金融服务审计师联合会几年前设计的一项考试，一年两次，考试分为4个部分。国际内部审计协会接手后进行了调整，设计成为一个部分，使其与IIA的其它专项考试相似。获得CFSA证书意味着在金融服务审计方面具备很强的专业能力和工作方法。

中国大陆目前仅引进了CIA（1998年）和CCSA（2002年）两项考试，前者为中文或英文考试，后者则只能以英文应试。

## 二、注册内部审计师考试（CIA）在中国

1998年中国内部审计学会（现已更名为中国内部审计协会）与国际内部审计师协会签订协议。将国际注册内部审计师资格考试引入中国，首次在广东试点并获得了成功。在中国大陆开展CIA资格考试，主要目的在于学习和借鉴西方先进的科学管理理念和方法，提高我国内部审计从业人员执业水平，培养一批具有国际先进水平的企业高级管理人才，为建立社会主义市场经济和现代企业制度服务。

CIA资格考试在我国刚刚落地，即成“方兴未艾”之势，受到广大相关专业人士的青睐。到2003年，中国大陆已有16个省市成为CIA考点，他们分别为广州、北京、上海、南京、济南、沈阳、长春、哈尔滨、杭州、郑州、长沙、武汉、成都、西安、天津、合肥。5年来中国大陆地区已有3千多名考生成功地获得了CIA资格。2001年，泰康人寿保险公司稽核总监李艳华成为2001年11月份CIA考试全球状元，获得威廉姆斯金奖，同期，北京考生杨光也获得优秀奖，向全世界展示了中国内部审计人员与国际内部审计比肩的水准。

2003年6月，国际内部审计师协会在美国拉斯维加斯举行的年会上授予中国内部审计协会“劳伦斯·B·索耶”奖，这是中国内部审计协会继2001年后第二次荣获该奖项。劳伦斯·B·索耶奖是IIA颁发给积极推广CIA项目的机构或协会最负盛名的奖项。索耶奖评选的标准是：截止日期获得CIA资格的人数；最近两年CIA新考生人数；最近两年CIA考试通过率。中国的CIA项目满足以上标准，印证了我国有更多的内部审计人员跨越到国际内部审计的先进行列，所以，在国际内部审计师协会主席致中国内部审计协会会长的信中提到，“IIA-中国（注：中国内部审计协会作为IIA的国家分会的简称）能够获此殊荣，表明其在内部审计专业性方面已经取得了精英地位”。

随着我国经济与国际经济的进一步融合，全球经济一体化的不可逆转。社会各界对高素质管理人才的需求明显增长，CIA人员越来越为各大型企业或跨国集团认可，成为企业高层管理人才。通过参加CIA资格考试，许多考生将在学习的过程中掌握国际内部审计的最新理念和技术方法。自1998年以来，中国内部审计协会翻译出版了《内部审计实务标准》、《CIA考试指定辅导用书》以及《内部审计实务标准导读》并设立CIA模拟网上考场、组织面授培训班等工作。旨在为中国的广大考生取得好的成绩，顺利通过考试提供优质的服务。

## 三、注册内部审计师考试（CIA）的未来发展

自2001年末，美国爆发一系列财务虚假案，导致安然、世通等大公司破产，也史无前例地导致安达信这样一个具有90多年历史的世界级会计师事务所退出审计市场。为此，美国制定并重新修订了一系列法律法规，其中最主要的是2002年7月美国国会通过的《萨班斯-奥克斯莱法》。法案的出台使企业的高级管理层和董事会愈加重视内部审计的作用。依照法案规定，公司管理层必须依靠内部审计工作，保证公司内部控制的恰当性，判断内部控制减小风险的能力，财务和运营报告的真实性、准确性、全面性，以及公司对相关法律和法规的遵循情况。这就对内部审计人员提出了适应形势发挥作用的更高要求。CIA考试也紧随其后适应这种新的变化，为改进内部审计的工作制定了一系列有针对性的教育项目和改进措施。

2002年，国际内部审计师协会（IIA）考试委员会开展了一项题为“内部审计人员充当的角色”的全球性问卷调查。2003年1月，执委会对返回的2000份调查问卷进行了分析，草拟了CIA考试大纲征求意见稿，IIA考试委员会

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](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved