

Экзамен CIA: Почему и как он изменился



Усовершенствованный. Последовательный. Ориентированный

Октябрь 2017 г.

Предисловие: Учебный план Экзамена CIA - Усовершенствованный. Последовательный. Ориентированный

Поздравляем! Ваше желание получить диплом CIA (Certified Internal Auditor), (Дипломированный внутренний аудитор) демонстрирует вашу приверженность не только профессии внутреннего аудитора, но и дальнейшему профессиональному росту и развитию.

Как всемирно признанная сертификация для внутренних аудиторов, CIA имеет богатую историю. Первый экзамен CIA в 1974 году сдавали всего 654 кандидатов в 41 экзаменационных центрах в США. С тех пор было выдано более 141 000 дипломов CIA, и на сегодняшний день экзамен проводится в более чем 800 экзаменационных центрах в 150 странах мира.

Безусловно, с момента появления CIA 43 года назад, глобальная деловая среда и профессия внутреннего аудитора претерпели большие изменения. Для того, чтобы содержание экзамена оставалось актуальным, периодически проводится анализ содержания работы внутреннего аудитора, в рамках которого The IIA (The Institute of Internal Auditors) (международный Институт внутренних аудиторов) обращается к кандидатам, обладателям дипломов, ученым, опытным специалистам по внутреннему аудиту и другим заинтересованным сторонам по всему миру, с целью определения знаний, навыков и умений, наиболее актуальных для современных специалистов по внутреннему аудиту. Последнее исследование было проведено в начале 2017 года. Для обеспечения независимости исследования содержания работы внутреннего аудитора был заключен контракт с внешним экспертом - психометристом. Результаты исследования подтвердили необходимость внесения изменений в существующий сейчас трехчастный экзамен CIA.

Эта брошюра была подготовлена, чтобы помочь вам понять, почему и как меняется экзамен CIA. На этих страницах вы узнаете больше об обновленном экзамене — в частности о том, что меняется, а что нет, и когда какие-либо изменения могут повлиять на вас. Мы рады поделиться этими новостями с вами, и мы уверены, что вы оцените то, насколько стройно и ясно построен новый трехчастный экзамен CIA и как он согласуется с МПСВА (*Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита*).

Было бы упущением не воспользоваться моментом, чтобы выразить особую благодарность нашему глобальному Комитету по развитию экзаменов за их усилия, чтобы помочь вывести экзамен CIA на новый уровень. Усилия наших уважаемых добровольцев и тысяч людей, откликнувшихся на глобальный опрос, позволили The IIA поддержать и улучшить сертификацию, обеспечив CIA свои позиции в качестве стандарта высшего качества в профессии внутреннего аудита.

С наилучшими пожеланиями,



Ричард Ф. Чемберс,
CIA, QIAL, CGAP, CCSA, CRMA

Президент The IIA
(Международного Института
внутренних аудиторов)



Джеральд Кокс,
CIA, QIAL, CRMA

Председатель Совета
по профессиональным
сертификациям The IIA

Содержание

1. Измененный экзамен CIA: отражение современной практики внутреннего аудита..	4
1.1. Почему экзамен CIA меняется	4
1.2. Как меняется экзамен CIA	5
2. CIA Часть Первая: Основы внутреннего аудита	6
2.1. CIA Часть Первая: изменения в учебном плане	6
2.2. CIA Часть Первая: Обновленный Учебный План.....	7
2.3. CIA Часть Первая: Список Литературы.....	9
3. CIA Часть Вторая: Практика Внутреннего Аудита	10
3.1. CIA Часть Вторая. Изменения в учебном плане	10
3.2. CIA Часть Вторая: Измененный Учебный План	11
3.3. CIA Часть Вторая Список Литературы	14
4. CIA Часть Третья: Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору.....	15
4.1. CIA Часть Третья: Изменения в учебном плане	15
4.2. CIA Часть: Третья измененный учебный план	16
4.3. CIA Часть Третья: Справочная литература.....	19
5. Переход от действующей версии к обновленному экзамену CIA.....	20
5.1. Сроки перехода на новый формат экзамена	20
5.2. Проходной балл.....	20
Для получения большей информации.....	20

1. Измененный экзамен CIA: отражение современной практики внутреннего аудита

1.1. Почему экзамен CIA меняется

Мир бизнеса сталкивается с изменениями и возникающими рисками, влияющими на то, насколько внутренние аудиторы соответствуют потребностям своей организации. Таким образом, внутренние аудиторы должны обладать обширными знаниями и навыками, для обеспечения профессионализма в оказании услуг по предоставлению гарантий и консультаций.

Цель трехчастного экзамена CIA состоит в том, чтобы определить профессионалов, которые обладают необходимыми компетенциями в текущей практике внутреннего аудита. Чтобы обеспечить актуальность содержания экзамена, глобальная команда разработчиков The IIA и Совета по профессиональным сертификациям провели всесторонний обзор существующих сейчас трех частей экзамена CIA и предложили изменения.

В начале 2017 года The IIA провел глобальное исследование по анализу содержания работы внутреннего аудитора с целью сбора информации, необходимой для пересмотра программы экзаменов CIA, а также о знаниях, навыках и умениях, наиболее актуальных для современных специалистов по внутреннему аудиту. В исследовании приняли участие кандидаты на сдачу экзаменов CIA, обладатели дипломов, академические ученые, опытные специалисты по внутреннему аудиту и другие заинтересованные стороны по всему миру. С целью обеспечения независимости глобального исследования по анализу содержания работы внутреннего аудитора был приглашен внешний эксперт-психометрист. Опрос был проведен на 11 языках и получил более 3000 отзывов. Результаты опроса подтвердили необходимость внесения изменений в существующий сегодня трехчастный экзамен CIA и предложили содержание, дизайн и структуру новой версии экзамена.

Что Представляет Собой Программа Экзамена?

Программа экзамена - это план, в котором кратко излагаются тематические области, охватываемые экзаменом. Для каждой части экзамена CIA существует отдельный учебный план (см. стр. 7-9, 11 -14 и 16-19). Вместе, три части программы экзамена CIA служат руководством, чтобы помочь кандидатам определить содержание, на базе которой они будут протестированы, чтобы продемонстрировать свои навыки внутреннего аудита и получить диплом CIA.

1.2. Как меняется экзамен CIA

Экзамен CIA является и останется трехчастным экзаменом, предназначенным для проверки знаний, навыков и умений кандидатов на соответствие текущей практике внутреннего аудита.

CIA Часть 1 «Основы внутреннего аудита»

CIA Часть 2 «Практика внутреннего аудита»

CIA Часть 3 «Знания о бизнесе, необходимые внутреннему аудитору»

Кандидаты на сдачу экзаменов CIA должны:

- Обладать текущими знаниями о Международных основах профессиональной практики и демонстрировать надлежащее их использование.
- Уметь проводить аудит с минимальным надзором в соответствии с *Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита*.
- Уметь применять методы и приемы для оценки рисков и контрольных инструментов.
- Демонстрировать знания об организационном управлении.
- Применять знания о бизнесе, информационных технологиях и управлении, необходимые для внутреннего аудита.

Тематические области в каждой части экзаменационного плана CIA были изменены с целями:

- Сделать экзамены соответствующими современной глобальной практике внутреннего аудита.
- Уточнить знания и навыки, которыми должны обладать кандидаты, для того, чтобы сдать экзамен.
- Обеспечить большее соответствие между программой CIA (в частности, Частью 1 и Частью 2) и *МПСВА*.
- Переориентировать содержание Части 3 на основные знания и навыки, которыми должны обладать внутренние аудиторы для выполнения своей работы.

Пересмотренные программы CIA также определяют когнитивный уровень, или глубину знаний, который ожидается от кандидатов в каждой тематической области экзамена. Кандидаты тестируются на одном из двух когнитивных уровней:

- **Базовый уровень** - кандидаты демонстрируют соответствующие знания по памяти и / или демонстрируют базовое понимание концепций или процессов.
- **Профессиональный уровень** - кандидаты применяют концепции, процессы или методы; анализируют, оценивают и выносят суждения на основе критериев; и/или объединяют элементы или материалы для формулировки выводов и рекомендаций.

На следующих страницах предложена подробная информация, относящаяся к каждой из трех пересмотренных частей экзамена CIA. Для каждой части экзамена, читатели могут оценить разницу текущего и пересмотренного учебного плана, основные моменты, связанные с пересмотренным учебным планом, полный учебный план экзамена, и справочный список, который кандидаты могут найти полезным для повышения своих знаний о концепциях, тестируемых на пересмотренном экзамене CIA.

2. CIA Часть Первая: Основы внутреннего аудита

Пересмотренная Часть 1 экзамена CIA хорошо согласуется с МОПП (Международные основы профессиональной практики) и включает шесть областей, охватывающих основы внутреннего аудита; независимость и объективность; профессионализм и надлежащую профессиональную осторожность; программы обеспечения и повышения качества; управление, риск-менеджмент и контроль; и риски мошенничества. В Части 1 тестируются знания, навыки и умения кандидатов, связанные с МПСВА, в частности стандартами качественных характеристик (серии 1000, 1100, 1200 и 1300), а также стандартом деятельности 2100.

2.1. CIA Часть Первая: изменения в учебном плане

На следующем рисунке представлен обзор изменений, внесенных в Часть 1 экзамена CIA. Например, текущая версия учебного плана Части 1 экзамена CIA включает только три раздела, в то время как пересмотренный учебный план включает шесть. Количество вопросов на экзамене и время пребывания остаются без изменений, 125 вопросов и 150 минут.

Действующая версия

- I. Руководства, обязательные для применения (35-45%)
- II. Внутренний контроль/Риск (25-35%)
- III. Выполнение заданий по внутреннему аудиту. Аудиторские методы и приемы (25-35%)

Обновленная версия

- I. Основы внутреннего аудита (15%)
- II. Независимость и объективность (15%)
- III. Профессионализм и должная профессиональная осторожность (18%)
- IV. Программа обеспечения и повышения качества (7%)
- V. Управление, риск-менеджмент и контроль (35%)
- VI. Риски мошенничества (10%)

Дополнительные, заслуживающие внимания, элементы, связанные с пересмотренной первой частью экзамена CIA:

- Включены такие элементы МОПП, как Миссия внутреннего аудита и Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита.
- Программа имеет большее соответствие стандартам качественных характеристик МПСВА.
- Экзамен охватывает различия между услугами по предоставлению гарантий и консультационными услугами.
- Экзамен охватывает надлежащее раскрытие соответствия и несоответствия стандартам.
- Самый большой раздел - "Управление, риск-менеджмент и контроль», составляет 35% от экзамена.
- Экзамен требует от кандидатов продемонстрировать как базовые знания концепций; так и знания, умения и навыки на профессиональном уровне.

2.2. CIA Часть Первая: Обновленный Учебный План

Раздел		Когнитивный уровень	
Основы Внутреннего Аудита (15%)			
I	A	Объясните Миссию внутреннего аудита, Определение внутреннего аудита и Основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, а также цель, полномочия и ответственность деятельности внутреннего аудита	Профессиональный
	B	Объясните требования Положения (Устава) о внутреннем аудите (необходимые компоненты, одобрение совета директоров, ознакомление сотрудников с Положением и т. д.)	Базовый
	C	Объясните разницу между гарантиями и консультационными услугами, предоставляемыми внутренним аудитом	Профессиональный
	D	Продемонстрируйте соответствие Кодексу Этики The IIA	Профессиональный
Независимость и Объективность (15%)			
II	A	Объясните организационную независимость внутреннего аудита (важность независимости, функциональной подотчетности и др.)	Базовый
	B	Определите, имеет ли внутренний аудит какие-либо угрозы независимости	Базовый
	C	Оцените объективность индивидуального внутреннего аудитора, включая определение того, имеет ли отдельный внутренний аудитор какие-либо угрозы объективности	Профессиональный
	D	Проанализируйте политику, которая обеспечивает объективность	Профессиональный
Профессионализм и должная профессиональная осмотрительность (18%)			
III	A	Какие знания, навыки и компетенции необходимы (независимо от того, выработаны или приобретены) для выполнения обязанностей внутреннего аудита	Базовый
	B	Продемонстрируйте знания и навыки, которыми внутренний аудитор должен обладать, чтобы выполнять свои индивидуальные обязанности, в том числе «технические» навыки и «мягкие» навыки (навыки общения, критического мышления, убеждений/переговоров и навыки сотрудничества и т. д.)	Профессиональный
	C	Продемонстрируйте должную профессиональную осмотрительность	Профессиональный
	D	Продемонстрируйте компетентность индивидуального внутреннего аудитора, приобретаемую в результате постоянного профессионального развития	Профессиональный

Область знаний		Когнитивный уровень	
Программа Обеспечения и Повышения Качества (7%)			
IV	A	Опишите необходимые элементы программы обеспечения и повышения качества (внутренние оценки, внешние оценки и т. д.)	Базовый
	B	Опишите требования к отчетности о результатах программы обеспечения и повышения качества совету или другому руководящему органу	Базовый
	C	Определите надлежащее раскрытие соответствия и несоответствия МПСВА	Базовый
Управление, Риск-менеджмент и Контроль (35%)			
V	A	Опишите концепцию организационного управления	Базовый
	B	Определите влияние организационной культуры на общую контрольную среду и риски, и контроли индивидуальных заданий	Базовый
	C	Определите и объясните вопросы этики и комплаенса, предполагаемые нарушения и намерения	Базовый
	D	Опишите корпоративную социальную ответственность	Базовый
	E	Объясните фундаментальные концепции риска и процесса управления рисками	Профессиональный
	F	Опишите глобально признанные концепции управления рисками, подходящие организации (COSO ERM, ISO 31000 и др.)	Базовый
	G	Исследуйте эффективность управления рисками в рамках процессов и функций	Профессиональный
	H	Определите целесообразность роли внутреннего аудита в процессе управления рисками организации	Базовый
	I	Определите концепцию внутреннего контроля и виды контроля	Профессиональный
	J	Примените общепринятые концепции внутреннего контроля к организации (COSO и др.)	Профессиональный
	K	Изучите результативность и экономичность внутреннего контроля	Профессиональный

Область знаний		Когнитивный уровень	
Риски Мошенничества (10%)			
VI	A	Объясните риски мошенничества и типы мошенничества и определите, требуют ли риски мошенничества особого внимания при выполнении задания	Профессиональный
	B	Оцените возможность возникновения мошенничества (красные флажки и др.) и то, как организация обнаруживает и управляет рисками мошенничества	Профессиональный
	C	Порекомендуйте меры контроля для предотвращения, выявления мошенничества и для повышения осведомленности организации о мошенничестве	Профессиональный
	D	Определите методики и роли внутреннего аудита, связанные с расследованием мошенничества (интервью, расследования, тестирование и др.)	Базовый

2.3. CIA Часть Первая: Список Литературы

- МОПП (IPPF) - Миссия, Определение внутреннего аудита, Основные принципы, Кодекс этики, *Стандарты*, Руководства по применению и Дополнительные руководства, включая GTAG (IPPF – Mission, Definition of Internal Auditing, Core Principles, Code of Ethics, *Standards*, Implementation Guides, and Practice Guides (including GTAGs), by The IIA)
- Услуги внутреннего аудита по предоставлению гарантий и консультаций Автор: Уртона Андерсон, Майкл Хед и Шридхар Рамамурти (Internal Auditing Assurance and Advisory Services, by Urton Anderson, Michael Head, and Sridhar Ramamoorti)
- Руководство Sawyer's для внутренних аудиторов, Ларри Соьер (Sawyer's Guide for Internal Auditors, by Larry Sawyer)
- Инструкция по оценке качества, The IIA (Quality Assessment Manual, by The IIA)
- Концепция управления рисками организации, COSO (Enterprise Risk Management Framework, by COSO)
- Внутренний контроль: интегрированная структура, COSO (Internal Control – Integrated Framework, by COSO)
- Глобальная концепция компетенций внутреннего аудита, разработанная The IIA (The Global Internal Audit Competency Framework, by The IIA)
- Методический документ The IIA "Три линии защиты в эффективном управлении рисками и контроле" (Position Paper "The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control," by The IIA)
- Понимание управления, Ричард Дафт и Дороти Маркик (Understanding Management, by Richard Daft and Dorothy Marcic)
- Современные учебники по внутреннему аудиту и соответствующим темам (Current textbooks on internal auditing and relevant topics)

3. CIA Часть Вторая: Практика Внутреннего Аудита

Обновленная Часть 2 экзамена CIA включает в себя четыре раздела, ориентированные на управление деятельностью внутреннего аудита, планирование задания выполнение задания, сообщение результатов задания и мониторинг. В Части 2 тестируются знания, навыки и умения кандидатов, связанные со стандартами деятельности (серия 2000, 2200, 2300, 2400, 2500, и 2600) и текущей практикой внутреннего аудита.

3.1. CIA Часть Вторая. Изменения в учебном плане

На следующей иллюстрации представлен обзор изменений, внесенных во вторую часть учебного плана экзамена CIA. Например, текущая часть учебного плана включает в себя только три раздела, в то время как новая включает в себя четыре. Количество вопросов на экзамене и время пребывания остаются без изменений, 100 вопросов и 120 минут.

Действующая версия

- I. Управление функцией внутреннего аудита (40-50%)
- II. Управление индивидуальными заданиями (40-50%)
- III. Риски и средства борьбы с мошенничеством (5-15%)

Обновленная версия

- I. Управление внутренним аудитом (20%)
- II. Планирование задания (20%)
- III. Выполнение задания (40%)
- IV. Информирование о результатах задания и мониторинг исполнения (20%)

Дополнительные, заслуживающие внимания элементы, связанные с пересмотренной второй частью экзаменационного плана:

- Программа имеет большее соответствие Стандартам деятельности МПСВА.
- Экзамен включает вопросы ответственности руководителя внутреннего аудита за оценку остаточного риска и информирование о принятии рисков.
- Самый большой раздел - "Выполнение заданий внутреннего аудита", составляет 40% от экзамена.
- Экзамен требует от кандидатов продемонстрировать как базовые знания концепций; так и знания, умения и навыки на профессиональном уровне.

3.2. CIA Часть Вторая: Измененный Учебный План

Раздел		Когнитивный уровень
Управление Внутренним Аудитом (20%)		
1. Операционная деятельность Внутреннего Аудита		
A	Опишите политику и процедуры планирования, организации, руководства и мониторинга деятельности внутреннего аудита	Базовый
B	Объясните, что такое административная деятельность (бюджетирование, обеспечение ресурсами, подбор персонала, штатное расписание и т. д.) внутреннего аудита	Базовый
2. Создание Риск-Ориентированного Плана Внутреннего Аудита		
A	Определите источники потенциальных заданий («вселенная аудита», требования о регулярности проведении аудита, запросы менеджмента, законодательные и регуляторные требования, рыночные и отраслевые тренды, новые аспекты деятельности и т. д.)	Базовый
B	Определите концепцию управления рисками для оценки рисков и определения приоритетов аудиторских заданий на основе результатов оценки рисков	Базовый
C	Объясните виды заданий по предоставлению гарантий. (риска и контроля, аудиты третьих сторон и соблюдение условий контрактов, безопасность и конфиденциальность, аудиты эффективности и качества, ключевые показатели деятельности, операционные аудиты, аудиты соблюдения финансовых и регуляторных требований)	Профессиональный
D	Объясните типы консалтинговых заданий (тренинги, проектирование систем, разработка систем, комплексная оценка объекта планируемой сделки, защита данных, бенчмаркинг, оценка внутреннего контроля, составление схемы процессов и т. д.) предназначенных для предоставления консультаций и рекомендаций	Профессиональный
E	Опишите координацию внутреннего аудита с внешним аудитом, регулирующими надзорными органами и другими контрольными функциями, а также возможность использования результатов работы других поставщиков гарантий.	Базовый

Раздел		Когнитивный уровень	
3. Информирование о результатах и отчетность перед высшим исполнительным руководством и советом			
A	Поясните, как руководитель внутреннего аудита информирует высшее исполнительное руководство и совет директоров о годовом плане аудита и запрашивает одобрение совета директоров	Базовый	
B	Выявите существенные области риска, контроля и управления, по которым руководитель внутреннего аудита должен отчитываться перед советом директоров	Базовый	
C	Поясните, как руководитель внутреннего аудита докладывает об общей эффективности внутреннего контроля и управления рисками высшему исполнительному руководству и совету директоров	Базовый	
D	Определите ключевые показатели деятельности, по которым руководитель внутреннего аудита периодически отчитывается перед высшим исполнительным руководством и советом директоров	Базовый	
Планирование задания (20%)			
1. Планирование задания			
II	A	Определите цели задания критерии оценки и масштаб задания	Профессиональный
	B	Спланируйте задание для обеспечения выявления ключевых рисков и контролей	Профессиональный
	C	Выполните детальную оценку рисков по каждой области аудита, включая оценку и определение приоритетов факторов риска и контроля	Профессиональный
	D	Определите процедуры задания и подготовьте рабочую программу	Профессиональный
	E	Определите уровень персонала и ресурсов, необходимых для задания	Профессиональный

Раздел		Когнитивный уровень
Выполнение заданий (40%)		
1. Сбор информации		
A	Соберите и изучите необходимую информацию (предыдущие аудиторские отчеты и данных, обзоров и интервью, презентаций и докладов о деятельности и т. д.) в рамках предварительного обследования аудируемой области	Профессиональный
B	Разработайте контрольные листы и анкеты по вопросам риска и контроля в рамках предварительного обследования аудируемой деятельности	Профессиональный
C	Примените соответствующие методы выборки (нестатистические, субъективные, дискавери и т. д.) и статистического анализа	Профессиональный
2. Анализ и оценка		
A	Используйте автоматизированные инструменты аудита и методики (интеллектуальный анализ данных и извлечение непрерывный мониторинг, автоматизированные рабочие документы, встроенные аудиторские модули и т. д.)	Профессиональный
B	Оцените значимость, достаточность и надежность потенциальных источников доказательств	Профессиональный
C	Примените соответствующие аналитические подходы и методы сопоставления процессов (определение процесса, анализ шагов процесса, анализ карты процесса, «спагетти-карты», диаграммы рисков-контролей (RACI) и т. д.)	Профессиональный
D	Примените метод аналитического обзора (анализ коэффициентов, анализ отклонений бюджет-факт, анализ трендов, другие тесты на адекватность, бенчмаркинг и т. д.)	Базовый
E	Подготовьте рабочие документы и документацию по соответствующей информации в поддержку выводов и результатов задания	Профессиональный
F	Сформируйте выводы о результатах задания, включая оценку рисков и контролей	Профессиональный
3. Надзор, осуществляемый над заданием		
A	Определите основные виды деятельности в осуществлении задания (координация работы, обзор рабочих документов, оценка работы аудиторов и т. д.)	Базовый

Область знаний		Когнитивный уровень	
Информирование о Результатах Задания и Мониторинг Исполнения (20%)			
1. Информирование о Результатах Задания и Принятие Риска			
IV	A	Организируйте предварительное общения с клиентами по результатам задания	Профессиональный
	B	Продемонстрируйте качество коммуникации (точно, объективно, четко, кратко, конструктивно, полно и своевременно) и элементы (цели, охват, выводы, рекомендации и план действий)	Профессиональный
	C	Подготовьте промежуточную отчетность о ходе задания	Профессиональный
	D	Разработайте рекомендации по совершенствованию деятельности организации, повышению и сохранению ее ценности	Профессиональный
	E	Опишите процесс информирования о результатах аудиторского задания и отчетности, включая проведение завершающей встречи, разработку аудиторского отчета (проект отчета, согласование, утверждение и распространение) и получение комментариев менеджмента	Базовый
	F	Опишите ответственность руководителя внутреннего аудита за оценку остаточного риска	Базовый
	G	Опишите процесс информирования о принятии риска (когда менеджмент принял уровень риска, который может быть неприемлемым для организации)	Базовый
	2. Мониторинг Исполнения		
	A	Оценка результатов задания, включая план действий менеджмента	Профессиональный
	B	Управление мониторингом и отслеживание статуса результатов аудиторского задания, доведенных до сведения менеджмента и Совета	Профессиональный

3.3. CIA Часть Вторая Список Литературы

- IPPF-Миссия, определение внутреннего аудита, Основные принципы, Кодекс этики, *Стандарты*, Руководства по применению и Дополнительные руководства (включая GTAG), The IIA (IPPF – Mission, Definition of Internal Auditing, Core Principles, Code of Ethics, *Standards*, Implementation Guides, and Practice Guides (including GTAGs), by The IIA)
- Служба внутреннего аудита и консультационные услуги Уртона Андерсона, Майкла Хеда и Шридхара Рамамурти (Internal Auditing Assurance and Advisory Services, by Urton Anderson, Michael Head, and Sridhar Ramamoorti)
- Sawyer's Guide for Internal Auditors, by Larry Sawyer
- Методический документ The IIA "Роль внутреннего аудита в обеспечении финансирования деятельности по внутреннему аудиту" (Position Paper "The Role of Internal Auditing in Resourcing the Internal Audit Activity," by The IIA)
- Современные учебники по внутреннему аудиту и соответствующим темам

4. CIA Часть Третья: Бизнес-знания, необходимые внутреннему аудитору

Обновленная третья часть экзамена CIA включает четыре раздела, ориентированные на базовые знания о бизнесе, информационную безопасность, информационные технологии и финансовый менеджмент. Часть третья предназначена для проверки знаний, умений и навыков кандидатов, в вышеупомянутых бизнес-концепциях.

4.1. CIA Часть Третья: Изменения в учебном плане

На следующем рисунке представлен обзор изменений, внесенных в программу третьей части экзамена CIA. Например, действующая версия третьей части учебного плана экзамена CIA включает в себя восемь разделов, в то время как обновленный учебный план включает в себя только четыре. Количество вопросов на экзамене и время остаются без изменений, 100 вопросов и 120 минут.

Действующая версия

- I. Управление, деловая этика (5-15%)
- II. Управление риском (10-20%)
- III. Структура/Анализ бизнес процессов, рисков (15-25%)
- IV. Коммуникация/навыки ведения переговоров (5-10%)
- V. Управление компанией/ Принципы лидерства (10-20%)
- VI. Информационные технологии/ Бизнес- процессы (15-25%)
- VII. Управление финансами (10-20%)
- VIII. Международное бизнес окружение (0-10%)

Обновленная версия

- I. Базовые знания о бизнесе (35%)
- II. Информационная безопасность (25%)
- III. Информационные технологии (20%)
- IV. Финансовый менеджмент (20%)

Дополнительные интересные элементы, связанные с обновленной Частью 3 экзамена CIA:

- Темы, включенные в Часть 3, более сфокусированы на ключевых областях, наиболее важных для внутренних аудиторов.
- Программа экзамена содержит новую тему по анализу данных.
- Раздел экзамена по информационной безопасности был расширен, включены в дополнительные темы, включая риски кибербезопасности и новые технологии.
- Самый большой раздел экзамена -- “базовые знания о бизнесе”, составляющий 35% от экзамена.
- Экзамен требует от кандидатов продемонстрировать как базовые знания концепций; так и знания, умения и навыки на профессиональном уровне.

4.2. CIA Часть: Третья измененный учебный план

Раздел		Когнитивный уровень
Базовые знания о бизнесе (35%)		
1. Цели, Поведение и Эффективность деятельности организации		
A	Опишите процесс стратегического планирования и основные направления деятельности (постановка целей, глобализация и конкурентный анализ, соответствие миссии и ценностям организации и т. д.)	Базовый
B	Рассмотрите общие показатели эффективности деятельности (финансовые, операционные, качественные и количественные, производительности, качества, эффективности, экономичности т. д.)	Профессиональный
C	Объясните организационное поведение (индивидов в организации, групп, поведение организации, и т. д.) и различные методы управления эффективностью деятельности (психологические аспекты, организационные политики, мотивация, характер работы, вознаграждения, график работы и т. д.)	Базовый
D	Опишите черты эффективного руководителя: лидерство, управление персоналом, приверженность делу организации и наличие предпринимательских способностей	Базовый
2. Организационная структура и бизнес-процессы		
A	Оцените влияние организации управления рисками и контроля в различных организационных структурах (централизованная и децентрализованная структуры, плоская и традиционная, и т.д.)	Базовый
B	Проверьте вопросы организации управления рисками и контроля общих бизнес-процессов (управление персоналом, закупками, разработка продукта, продажи, маркетинг, логистика, управление процессами на аутсорсинге и т. д.)	Профессиональный
C	Определите методы управления проектами (план и предметная область проекта, управление затратами, графиком/ командой/ ресурсами, управление изменениями и т. д.)	Базовый
D	Опишите различные формы и элементы контрактов (проформы, намерения односторонние, двусторонние и т. д.)	Базовый

Область знаний		Когнитивный уровень
3. Анализ данных		
A	Опишите анализ данных, типы данных, управление данными и ценность использования анализа данных во внутреннем аудите	Базовый
B	Объясните процесс анализа данных (определите вопросы, получите релевантные данные, очистите / нормализуйте данные, проанализируйте данные, сообщите результаты)	Базовый
C	Опишите применение методов анализа данных во внутреннем аудите (выявление аномалий, диагностический анализ, прогнозирующий анализ, сетевой анализ, текстовый анализ и др.)	Базовый
Информационная безопасность (25%)		
1. Информационная безопасность		
A	Определите типы распространенных физических средств контроля безопасности (карты, ключи, биометрия и др.)	Базовый
B	Определите различные формы аутентификации пользователей и контроля авторизации (пароль, два уровня аутентификации, биометрические, цифровые подписи и т. д.) и выявите потенциальные риски	Базовый
C	Объясните назначение и использование различных элементов управления информационной безопасностью (шифрование, брэндмауэры, антивирусы и т. д.)	Базовый
D	Опишите законы о конфиденциальности данных и их потенциальное влияние на политику и практику обеспечения безопасности данных	Базовый
E	Расскажите о новых технологиях и их влиянии на безопасность ("принеси свое устройство" [byod], смарт-устройств, интернета вещей [IoT] и т. д.)	Базовый
F	Существующие и возникающие риски информационной безопасности (взлом, пиратство, подделка, вымогателей атак, фишинг-атак и др.)	Базовый
G	Опишите политику кибербезопасности и информационной безопасности	Базовый
Информационные технологии (20%)		
1. Прикладное и системное программное обеспечение		
A	Определите основные виды деятельности в жизненном цикле разработки и запуска системы (определение требований, проектирование, разработка, тестирование, отладка, внедрение, обслуживание и т. д.) и важность изменения контроля на протяжении всего процесса	Базовый

Область знаний		Когнитивный уровень	
IV.	B	Объясните основные термины базы данных (данные, база данных, запись, объект, поле, схемы и т. д.) и интернет-терминов (HTML и http, URL-адрес, имя домена, браузер, по клику, электронного обмена данными [EDI], cookies и т. д.)	Базовый
	C	Определите основные характеристики программного обеспечения системы (Управление взаимоотношениями с клиентами [CRM] системы; планирование ресурсов предприятия [ERP] системы; управление, риск и комплаенс [GRC) систем и т.д.	Базовый
	2. Схемы (концепции) организации ИТ-инфраструктуры и контроля информационных технологий		
	A	Объясните базовую ИТ-инфраструктуру и сетевые концепции (сервер, ЭВМ, конфигурацию клиент-сервер, шлюзы, маршрутизаторы, ЛВС, WAN, VPN и т. д.) и выявите потенциальные риски	Базовый
	B	Определите операционные роли сетевого администратора, администратора базы данных и службы поддержки	Базовый
	C	Определите цели и возможное применение концепций организации управления ИТ (COBIT, ISO 27000, ITIL и др.) и основные элементы ИТ контроля	Базовый
	3. Аварийное восстановление		
	A	Объясните подходы к планированию базы для аварийного восстановления (горячая, теплая, холодная и т. д.)	Базовый
	B	Объясните назначение инструментов резервного копирования данных и систем	Базовый
	C	Объясните назначение процедур восстановления данных и систем	Базовый
Управление Финансами (20%)			
1. Финансовый учет и Финансы			
A	Определите понятия и базовые принципы финансового учета (виды финансовой отчетности и терминологию: облигации, лизинг, пенсионное обеспечение, нематериальные активы, исследования и разработки и т. д.)	Базовый	
B	Опишите существующие и новые концепции финансового учета (консолидация, инвестиции, справедливую оценку партнерства, валютных операций и т. д.)	Базовый	
C	Объясните, что такое Финансовый анализ (горизонтальный и вертикальный анализ и коэффициенты, относящиеся к видам деятельности, рентабельности, ликвидности, финансовому рычагу и т. д.)	Профессиональный	

Область знаний		Когнитивный уровень
D	Опишите цикл получения выручки, текущую деятельность по управлению активами и учет, а также управление цепочкой поставок (включая оценку запасов и работу с задолженностью)	Базовый
E	Опишите бюджетирование капитала, структуру капитала, базовое налогообложение и трансфертное ценообразование	Базовый
2. Управленческий Учет		
A	Объясните общие концепции управленческого учета (анализ «затраты-объем-прибыль», бюджетирование, распределение расходов, анализ затрат и выгод и т. д.)	Базовый
B	Дайте определение систем учета затрат (поглощения, переменных затрат, постоянных затрат, учет по видим деятельности - ABC, стандарт-костинг, и т. д.)	Базовый
C	Определите различные расходы (релевантные и нерелевантные расходы, инкрементные затраты и т. д.) и их использование в процессе принятия решений	Базовый

4.3. CIA Часть Третья: Справочная литература

- МОПП (IPPF) - Миссия, определение внутреннего аудита, Основные принципы, Кодекс этики, Стандарты, Руководства по применению и Дополнительные руководства (включая GTAG), BDF (IPPF – Mission, Definition of Internal Auditing, Core Principles, Code of Ethics, Standards, Implementation Guides, and Practice Guides (including GTAGs), by The IIA)
- Служба внутреннего аудита и консультационные услуги Уртона Андерсона, Майкла Хеда и Шридары Рамамурти (Internal Auditing Assurance and Advisory Services, by Urton Anderson, Michael Head, and Sridhar Ramamoorti)
- Руководство Sawyer's для внутренних аудиторов, Ларри Соьер (Sawyer's Guide for Internal Auditors, by Larry Sawyer)
- Understanding Management, by Richard Daft and Dorothy Marcic
- Руководство органа знаний по управлению проектами (PMBOK), институт управления проектами (Project Management Body of Knowledge (PMBOK) Guide, by Project Management Institute)
- Аудит производительности: Измерение входных данных, результатов и результатов, Стивен Морган, Ронелл Рааум и Коллин Уоринг (Performance Auditing: Measuring Inputs, Outputs, and Outcomes, by Stephen Morgan, Ronell Raaum, and Colleen Waring)
- Аудит человеческих ресурсов, Келли Вито (Auditing Human Resources, by Kelli Vito)
- Аудит функции закупок Дэвидом О'Риганом (Auditing the Procurement Function by David O'Regan)
- Контракт и коммерческое Управление: оперативное руководство, IACCM (Contract and Commercial Management: The Operational Guide, by IACCM)
- Аналитика данных: повышение стоимости внутреннего аудита, Уоррен Стиппич младший и Брэдли Дебер (Data Analytics: Elevating Internal Audit's Value, by Warren Stippich Jr. and Bradley Preber)
- Implementing the NIST Cybersecurity Framework, by ISACA
- Контроль и аудит информационных технологий, Сандра Сенфт, Фредерик Гальегос и Александра Дэвис (Information Technology Control and Audit, Sandra Senft, Frederick Gallegos, and Aleksandra Davis)
- ИТ-Аудит: использование элементов управления для защиты информационных активов, Крис Дэвис, Майк Шиллер и Кевин Уиллер (IT Auditing: Using Controls to Protect Information Assets, by Chris Davis, Mike Schiller, and Kevin Wheeler)
- Принципы информационной безопасности, Майкл Уитман и Герберт Матторд (Accounting Principles, by Jerry Weygandt, Paul Kimmel, and Donald Kieso)
- Современные учебники по внутреннему аудиту и соответствующим темам

5. Переход от действующей версии к обновленному экзамену CIA

Существующие экзамены CIA будут заменены обновленными экзаменами (на основе пересмотренного экзаменационного плана) в январе 2019 года, первоначально только на английском языке. The IIA будет работать с местными филиалами и институтами по всему миру над разработкой индивидуальных планов перехода на другие языки, начиная с 2019 года. Для получения наиболее актуальной информации относительно перехода на обновленную версию экзаменов не на английском языке перейдите на сайт www.theiia.org/updatecia.

5.1. Сроки перехода на новый формат экзамена

2018												2019											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Текущая версия экзаменов CIA (английский)												Обновленная версия экзаменов CIA (английский)											
Текущая версия экзаменов CIA (другие языки, кроме английского)												Обновленная версия экзаменов CIA (другие языки, кроме английского)											

5.2. Проходной балл

The IIA проведет исследование по установлению критериев сдачи экзаменов на основе пересмотренной программы экзаменов CIA. Совет по профессиональным сертификациям The IIA будет использовать эти результаты для определения проходного балла. Для каждой части экзамена CIA предварительный результат (количество правильных ответов) будет преобразован в окончательный результат в диапазоне от 250 до 750 баллов. Для того, чтобы сдать экзамен CIA, нужно набрать 600 баллов или более.

Для получения большей информации

- Посетите сайт www.theiia.org/updatecia.
- Часто задаваемые вопросы (FAQs) online.
- The IIA, отдел работы с клиентами:
 - Телефон: +1-407-937-1111
 - Эл. почта: CustomerRelations@theiia.org