

국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험

영역별 세부 학습내용

파트 1 – 내부감사의 기초(Internal Audit Fundamentals)

섹션 A: 내부감사의 기초(35%)	
1. 국제내부감사표준에 따른 내부감사의 목적을 설명한다. <i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i>	<ul style="list-style-type: none">a. 내부감사부서의 전반적인 목표와 효익b. 내부감사부서의 효과성에 기여하는 조건
2. 이사회와 최고감사책임자의 내부감사 임무 및 책임에 대해 설명한다. <i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i>	<ul style="list-style-type: none">a. 내부감사부서의 권한, 역할 및 책임b. 이사회가 내부감사 임무를 수립하거나 개정함에 있어 최고감사책임자의 역할c. 내부감사부서의 권한, 역할 및 책임을 결정함에 있어 이사회와 최고경영진의 역할
3. 내부감사현장의 요건을 인식한다. <i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i>	<ul style="list-style-type: none">a. 국제내부감사표준에서 요구하는 현장의 구성요소b. 이사회 및 최고경영진과 현장에 대해 논의하는 일의 중요성c. 이사회 승인의 중요성
4. 내부감사부서에서 제공하는 검증 서비스와 자문 서비스의 차이점을 해석한다. <i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i>	<ul style="list-style-type: none">a. 검증 서비스 정의b. 제한적 검증과 합리적 검증의 차이를 구분c. 자문 서비스 정의d. 자문 서비스의 특성과 범위가 결정되는 방식을 설명e. 주어진 맥락에서 적절한 서비스 유형(검증 또는 자문)을 판단



국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험

영역별 세부 학습내용

파트 1 – 내부감사의 기초(Internal Audit Fundamentals)

5. 내부감사부서에서 수행하는 검증 서비스의 유형을 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 리스크 및 통제 평가
- b. 제3자 및 계약 준수 감사
- c. IT 보안 및 개인정보 보호 감사
- d. 성과 및 품질 감사
- e. 운영, 재무 및 컴플라이언스 감사
- f. 조직 문화 감사
- g. 경영진 보고 프로세스 감사

6. 내부감사부서에서 수행하는 자문 서비스의 유형을 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 리스크 및 통제 교육 제공에서 내부감사인의 역할을 설명
- b. 시스템 설계 및 개발에서 내부감사인의 역할
- c. 실사 서비스에서 내부감사인의 역할
- d. 데이터 개인정보 보호에서 내부감사인의 역할
- e. 벤치마킹에서 내부감사인의 역할
- f. 내부통제 평가에서 내부감사인의 역할
- g. 프로세스 매핑(mapping)에서 내부감사인의 역할

7. 내부감사부서의 독립성이 손상될 수 있는 상황을 식별한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 최고감사책임자의 기능적 보고라인이 적절하지 않은 상황 식별
- b. 내부감사의 독립성 보호에 대한 이사회의 책임 설명
- c. 독립성 손상 또는 손상으로 인지되는 상황이 식별될 때 이사회에 커뮤니케이션 하는 것을 포함하여, 최고감사책임자의 내부감사 독립성 보호 및 유지 책임을 설명
- d. 예산의 제한으로 인해 내부감사 운영이 제한될 수 있는 상황 식별
- e. 범위 제한 또는 접근 제한이 미치는 영향 설명

8. 조직의 리스크 관리 프로세스에서 내부감사부서의 역할을 인식한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. IIA의 3선 모델 설명
- b. 내부감사부서의 독립성을 손상할 수 있는 제1선과 제2선의 책임 식별
- c. 내부감사인이 제1선 또는 제2선 책임을 수행하거나 수행하는 것으로 인식될 때 이행해야 할 보호조치 설명



국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험

영역별 세부 학습내용

파트 1 – 내부감사의 기초(Internal Audit Fundamentals)

섹션 B: 윤리 및 전문성(20%)

1. 진실성을 입증한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 윤리적 딜레마나 난처한 상황 직면 시 정직성과 전문가적 용기 적용 방법 설명
- b. 모든 상황에서 합법적 전문가적 행동을 실행하는 방법 설명

2. 개별 내부감사인의 객관성 손상 존재여부를 평가한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 자체검토 및 친숙성 편향이 감사업무에 미치는 영향 평가
- b. 이해충돌이 발생할 수 있는 상황 분석

3. 객관성을 증진하는 규정과 객관성 손상을 경감할 수 있는 잠재적 방안을 분석한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 내부감사인을 재배치해야 할 상황 평가
- b. 감사업무 이행 또는 감독을 아웃소싱하는 것이 적절한 상황 평가
- c. 객관성 손상을 공개할 필요가 있는 시점 결정
- d. 선물, 보상 또는 호의를 받는 것이 부적절한 상황 인식

4. 내부감사부서의 책임을 이행하는 데 필요한 지식, 스킬 및 역량을 적용한다. (자체 개발 또는 외부조달)

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 효과적인 메시지, 보고서, 회의 및 프레젠테이션 전달을 위해 서면 및 구두 커뮤니케이션 스킬 적용
- b. 복잡한 이슈를 해결하고 혁신적인 해결책을 식별하기 위해 비판적 사고와 문제 해결 스킬 적용
- c. 다양한 출처로부터의 정보 수집과, 여러 주제에 대한 지식 확장을 위해 학업 스킬 적용
- d. 갈등을 관리하고 팀원 및 이해당사자와 효과적으로 협업하기 위해 설득 및 협상 스킬 적용
- e. 신뢰와 신뢰성을 확립하기 위해 관계형성 스킬을 적용
- f. 변화하는 환경에서 번창하기 위한 변화 관리 스킬 적용
- g. 새로운 정보를 발견하고 지속적인 학습을 촉진하기 위한 호기심 발휘
- h. 내부감사인이 지속적인 전문성 개발을 추구할 필요성이 있는 상황을 평가



국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험

영역별 세부 학습내용

파트 1 – 내부감사의 기초(Internal Audit Fundamentals)

5. 전문가로서의 정당한 주의를 이행한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 전문가로서의 정당한 주의에는 조직의 전략 및 목표에 대한 평가가 포함됨을 인식
- b. 전문가로서의 정당한 주의에는 거버넌스, 리스크 관리 및 통제 프로세스의 적정성과 효과성 평가가 포함됨을 인식
- c. 전문가로서의 정당한 주의에는 감사업무의 비용 대비 잠재적 효익 평가가 포함됨을 인식
- d. 전문가로서의 정당한 주의에는 중대한 오류, 부정행위, 비준수 및 기타 리스크의 발생가능성 평가를 포함됨을 인식
- e. 전문가적 의구심에는 편향되지 않은 태도 유지와 정보의 신뢰성에 대한 비판적 평가를 포함됨을 인식

6. 감사업무 중 기밀성을 유지하고 정보를 적절하게 사용한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 관련된 내규, 절차, 법률 및 규정 적용
- b. 내부감사 방법론 적용
- c. 정보의 개인정보 보호 및 소유권 존중 실천
- d. 정보 보호를 위한 적절한 방법 적용

섹션 C: 거버넌스, 리스크 관리 및 통제(30%)

1. 조직 거버넌스 개념을 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 이사회, 최고경영진, 내부감사부서 및 기타 검증 제공자의 역할 설명
- b. 거버넌스 프레임워크(체계), 원칙 및 모델 인식

2. 조직 문화가 전반적인 통제 환경과 개별 감사업무의 리스크 및 통제에 미치는 영향을 인식한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

- a. 조직 문화와 통제 환경 정의
- b. 감사업무 리스크와 통제 정의
- c. 조직의 의사결정 프로세스가 조직의 거버넌스, 리스크 관리 및 통제 프로세스에 미치는 영향을 인식



국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험

영역별 세부 학습내용

파트 1 – 내부감사의 기초(Internal Audit Fundamentals)

<p>3. 윤리 및 컴플라이언스 관련 이슈를 인식한다.</p> <p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. 조직에 적용되는 윤리, 법률 및 컴플라이언스 요건 식별b. 조직의 윤리 프레임워크(체계)에서 내부감사인의 역할 인식
<p>4. 리스크 유형의 기본 개념을 해석한다.</p> <p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. 전략적, 운영적, 재무적, 컴플라이언스, 평판, 환경 및 지속가능성, 사회적 책임 리스크의 차이를 구분b. 고유 리스크와 잔여 리스크를 비교 및 대조
<p>5. 리스크 관리 프로세스의 기본 개념을 해석한다.</p> <p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. 리스크 관리 정의b. 조직의 리스크 성향과 리스크 허용범위 인식c. 리스크 관리 주기의 요소 평가d. 식별된 리스크에 대한 조직의 대응 평가
<p>6. 조직의 프로세스 및 부서 내 리스크 관리를 설명한다.</p> <p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. 리스크 관리 프로세스의 설계 및 효과성 평가b. 리스크 관리 프레임워크를 사용하는 목적과 이점 설명
<p>7. 내부통제의 개념 및 통제 유형을 해석한다.</p> <p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. 내부통제의 목적 설명b. 예방, 적발, 시정 등 내부통제 유형 설명 및 평가c. 리스크를 완화하기 위한 적절한 통제 권고
<p>8. 내부통제(재무 및 비재무)의 설계, 효과성, 효율성의 중요성을 인식한다.</p> <p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none">a. 내부통제의 설계 및 효과성 검토b. 내부통제 프레임워크를 사용하는 목적과 이점 설명



국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험
영역별 세부 학습내용
파트 1 – 내부감사의 기초(Internal Audit Fundamentals)

섹션 D: 부정행위 리스크(15%)	
1. 부정행위 리스크의 개념과 유형을 설명한다.	<p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. 부정행위 삼각형의 개념 설명: 동기, 기회, 합리화 b. 부정행위 리스크 인식 c. 일반적인 부정행위 계획 식별
2. 감사업무 수행 시 부정행위 리스크를 특별히 고려해야 할지 필요 여부를 판단한다.	<p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. 감사업무 계획 수립 시 부정행위 리스크 인식 b. 부정행위 리스크에 중대한 노출의 가능성이 있는 프로세스 평가
3. 부정행위 가능성과 조직이 부정행위 리스크를 적발 및 관리하는 방법을 평가한다.	<p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. 조직의 부정행위 리스크 관리 프로세스 평가 b. 조직 차원과 프로세스 차원의 위험신호(red flags) 탐지 및 평가 c. 감사업무 수행 중 식별된 위험신호 보고에서의 내부감사인의 역할 인식
4. 부정행위를 예방하고 적발하기 위한 통제장치를 설명한다.	<p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. 최고경영진의 의지(tone at the top)가 부정행위 가능성에 미치는 영향을 인식 b. 직무 분리(segregation of duties)의 적절한 적용 인식 c. 권한 수준이 어떻게 부정행위를 예방하는지 인식 d. 내부고발자 핫라인, 조정 절차 및 감독자의 검토 등 부정행위 적발을 위한 일반적인 통제장치 인식
5. 부정행위 조사 관련 기법과 내부감사부서의 역할을 인식한다.	<p><i>다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> a. 부정행위 조사와 관련된 내부감사부서의 역할 정의 b. 인터뷰 기법 설명 c. 조사 기법 설명 d. 부정행위 테스트 방법 설명 e. 내부감사인이 부정행위 조사관과 조정하고 리스크 평가, 사전 조사, 조사 트렌드 및 내부고발자의 고발내용을 검토할 수 있는 기회 인식

