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

섹션 A: 내부감사의 기초(35%)
1. 국제내부감사표준에 따른 내부감사의 목적을 설명한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 내부감사부서의 전반적인 목표와 효익 b. 내부감사부서의 효과성에 기여하는 조건
2. 이사회와 최고감사책임자의 내부감사 임무 및 책임에 대해 설명한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 내부감사부서의 권한, 역할 및 책임 b. 이사회가 내부감사 임무를 수립하거나 개정함에 있어 최고감사책임자의 역할 c. 내부감사부서의 권한, 역할 및 책임을 결정함에 있어 이사회와 최고경영진의 역할
3. 내부감사헌장의 요건을 인식한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 국제내부감사표준에서 요구하는 헌장의 구성요소 b. 이사회 및 최고경영진과 헌장에 대해 논의하는 일의 중요성 c. 이사회 승인의 중요성
4. 내부감사부서에서 제공하는 검증 서비스와 자문 서비스의 차이점을 해석한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 검증 서비스 정의 b. 제한적 검증과 합리적 검증의 차이를 구분 c. 자문 서비스 정의 d. 자문 서비스의 특성과 범위가 결정되는 방식을 설명 e. 주어진 맥락에서 적절한 서비스 유형(검증 또는 자문)을 판단

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

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

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

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

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

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

The Institute of Internal Auditors
© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

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

3. 윤리 및 컴플라이언스 관련 이슈를 인식한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 조직에 적용되는 윤리, 법률 및 컴플라이언스 요건 식별
b. 조직의 윤리 프레임워크(체계)에서 내부감사인의 역할 인식

4. 리스크 유형의 기본 개념을 해석한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 전략적, 운영적, 재무적, 컴플라이언스, 평판, 환경 및 지속가능성, 사회적 책임 리스크의 차이를 구분
b. 고유 리스크와 잔여 리스크를 비교 및 대조

5. 리스크 관리 프로세스의 기본 개념을 해석한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 리스크 관리 정의
b. 조직의 리스크 성향과 리스크 허용범위 인식
c. 리스크 관리 주기의 요소 평가
d. 식별된 리스크에 대한 조직의 대응 평가

6. 조직의 프로세스 및 부서 내 리스크 관리를 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 리스크 관리 프로세스의 설계 및 효과성 평가
b. 리스크 관리 프레임워크를 사용하는 목적과 이점 설명

7. 내부통제의 개념 및 통제 유형을 해석한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 내부통제의 목적 설명
b. 예방, 적발, 시정 등 내부통제 유형 설명 및 평가
c. 리스크를 완화하기 위한 적절한 통제 권고

8. 내부통제(재무 및 비재무)의 설계, 효과성, 효율성의 중요성을 인식한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 내부통제의 설계 및 효과성 검토
b. 내부통제 프레임워크를 사용하는 목적과 이점 설명

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

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

섹션 D: 부정행위 리스크(15%)
1. 부정행위 리스크의 개념과 유형을 설명한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* 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. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* 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. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* 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. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* 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. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* 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

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 시험
영역별 세부 학습내용
파트 2 – 내부감사 업무(Internal Audit Engagement)

섹션 A. 감사계획 수립(50%)

1. 감사업무의 목표 및 범위를 결정한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 목표 및 범위를 결정 시 "주제별 요건(Topical Requirements)" 적용 방법 인식
b. 감사업무 목표 수립 시 고려해야할 요소 인식: 규제 요건, 조직의 전략과 목표, 거버넌스/리스크 관리/통제 프로세스, 리스크 성향과 허용범위, 내규, 이전 감사보고서, 다른 검증 제공자의 업무, 검증 서비스 또는 자문 서비스 여부
c. 감사계획 수립 시 감사 범위 관련 제한사항 식별 및 문서화
d. 이해관계자의 요청사항 관리 및 문서화 방안 평가
e. 목표와 범위 변경에 대한 효과적인 대응 방안 식별

2. 수집된 관련 정보를 토대로 평가 기준을 결정한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 검토 대상 활동을 평가하는 데 가장 관련성 있는 기준 식별
b. 평가 기준이 구체적이고, 실용적이며, 관련성이 있고, 조직 및 검토 대상 활동의 목표와 일치하며, 신뢰할 수 있는 비교 결과를 제공하는지 확인

3. 핵심 리스크 및 통제를 평가하기 위해 감사업무를 계획한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 감사업무 계획 수립 시, 주제별 요건 적용 방법 인식
b. 감사업무 계획 수립 시, 검토 대상 활동의 전략적 목표와 이 목표가 리스크 관리, 비즈니스 성과 측정, 그리고 성과 관리 기법과의 통합을 인식
c. 감사업무 계획 수립 시, 기존 및 신규 사이버보안 리스크, 일반적인 정보 보안 및 IT 통제, IT 일반 통제, IT 통제 프레임워크(체계) 사용의 목적과 이점, 개인정보 보호 원칙, 데이터 보안 정책 및 관행 인식

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 시험
영역별 세부 학습내용
파트 2 – 내부감사 업무(Internal Audit Engagement)

d. 감사업무 계획 수립 시, 비즈니스 회복력, 사고 관리, 비즈니스 영향 분석, 백업 및 복구 테스트 등 업무 연속성 및 재해 복구 대응 개념 인식
e. 감사업무 계획 수립 시, 유동자산과 고정자산, 장단기 부채, 자본, 투자 등 검토 대상 활동과 관련된 재무회계의 개념 인식
f. 감사업무 계획 수립 시, 자산 관리, 공급망 관리, 재고 관리, 매입채무, 조달, 컴플라이언스, 제 3 자 프로세스, 고객 관계 관리(CRM) 시스템, 전사적 자원관리(ERP) 시스템 그리고 거버넌스/리스크 관리/컴플라이언스 시스템 등 일반적인 비즈니스 프로세스와 관련된 핵심 리스크 및 통제 인식

4. 감사업무에 대한 적절한 접근방식을 결정한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 애자일(agile), 전통적, 통합 및 원격 감사 등 다양한 접근방식을 평가하여 가장 적합한 접근방식 결정
b. 감사업무 계획 수립 및 수행 관련 프로젝트 관리 개념 설명

5. 각 검토 대상 활동에 대해 상세한 리스크 평가를 완료한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 리스크 평가 시 주제별 요건을 적용하는 방법 인식
b. 검토 대상 활동 관련 전반적인 재무, 운영, IT, 사이버 보안 및 규제 리스크 인식
c. 새로운 리스크가 조직에 미치는 영향 인식
d. 식별된 리스크와 통제를 평가하고 우선순위를 정하기 위한 적절한 방법과 기준 결정
e. 사람, 프로세스 및 시스템의 변화가 리스크에 미치는 영향 인식
f. 중앙집중식/분산식 구조, 수평적/전통적 구조, 대면/원격 근무 등 다양한 조직 구조와 환경이 리스크 평가에 미치는 영향 인식
g. 개인 및 집단 행동, 최고경영진의 의지를 포함하여 조직 문화가 통제 환경에 미치는 영향 인식

The Institute of Internal Auditors
© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 시험
영역별 세부 학습내용
파트 2 – 내부감사 업무(Internal Audit Engagement)

6. 감사업무 절차를 결정하고 감사업무 수행 프로그램을 준비한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 통제 설계 평가 절차 결정
b. 통제의 효과성 테스트 절차 식별
c. 통제의 효율성 테스트 절차 식별
d. 감사업무 수행 프로그램의 적정성 평가
e. 감사에 대한 회계, 재무, IT 시스템, 비즈니스 운영 또는 사이버 보안을 포함한 테스트 방법론 식별

7. 감사 수행에 필요한 자원과 스킬 수준을 결정한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 감사업무 수행에 필요한 재무자원 결정
b. 감사업무 수행에 필요한 인적자원 결정
c. 감사업무 수행에 필요한 기술자원 결정
d. 자원 제한이 미치는 영향 평가

섹션 B. 정보 수집, 분석 및 평가(40%)

1. 감사 목표 및 절차를 지원하기 위한 정보의 출처를 식별한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 인터뷰, 관찰사항, 시연관찰(walk-through) 및 데이터 분석 등 정보 수집을 위한 적절한 방법 결정
b. 정책, 체크리스트, 리스크·통제 설문지, 자체 평가 설문지 등 정보 수집을 위한 적절한 문서 결정

2. 감사업무 목표를 지원하는 수집된 증거의 관련성, 충분성 및 신뢰성을 평가한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 증거의 품질 평가 시 적절한 기준 적용
b. 독립적인 출처로부터 직접 증거 수집, 입증된 증거의 확보, 효과적인 거버넌스, 리스크 관리 및 통제 프로세스가 구축된 시스템의 증거 활용 등 증거의 신뢰성에 영향을 미치는 요인 인식
c. 정보를 갖춘 유능한 사람이 내부감사인과 동일한 결론에 도달할 수 있도록 해 주는 증거 설명

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 시험
영역별 세부 학습내용
파트 2 – 내부감사 업무(Internal Audit Engagement)

3. 내부감사인이 감사 발견사항 및 결론을 전개하고 뒷받침하는 데 사용할 수 있는 기술적인 옵션을 평가한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 인공지능(AI), 머신 러닝(ML), 로봇 프로세스 자동화(RPA), 지속적 모니터링, 대시보드 및 내장형 감사 모듈 등 효율적이고 효과적인 솔루션 인식

4. 적절한 분석 방법과 프로세스 매핑 기법을 적용한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 프로세스 업무 흐름(workflows)의 세그먼트(segments) 정의
b. 프로세스 매핑, 시연 관찰(walk-through), 책임 할당 매트릭스(responsibility assignment matrices)를 통해 프로세스 업무 흐름 분석
c. 구조화된 데이터와 비구조화된 데이터 유형 설명
d. 목표 정의, 관련 데이터 수집, 데이터 정규화, 데이터 분석, 감사결과 커뮤니케이션을 포함한 데이터 분석 프로세스 설명
e. 진단적 분석, 처방적 분석, 예측적 분석, 이상 탐지, 텍스트 분석 등 다양한 데이터 분석 방법의 사용 시기 결정

5. 분석적 검토 기법을 적용한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 비율, 변동성, 추세, 재무 및 비재무 정보, 벤치마킹 결과 분석
b. 감사업무 목표를 달성하기 위한 적절한 분석 기법 결정

6. 평가 기준과 기존 상태의 차이를 확인하고, 각 발견사항의 중대성을 평가한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 기존의 상태를 분석하고 평가 기준과 비교
b. 평가 기준에서 벗어난 근본 원인과 잠재적 영향 식별
c. 발견사항의 중대성을 결정하기 위한 요인 평가

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 시험
영역별 세부 학습내용
파트 2 – 내부감사 업무(Internal Audit Engagement)

7. 결론과 감사업무 결과를 지원하는 관련 정보를 포함한 감사조서를 작성한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 감사조서 내 정보 구성
b. 감사조서의 완전성과 증거의 충분성을 판단하는 요소 식별
c. 감사조서와 감사 결과 간의 연계성 분석
d. 규제 요건과 내규를 포함하여 감사문서의 작성 및 보관 시 고려할 요소 결정

8. 감사업무 결론을 요약하고 수립한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 전문가적 판단을 적용하여 취합된 발견사항의 중대성을 결정
b. 거버넌스, 리스크 관리 및 통제 프로세스의 효과성 등 감사 결론 수립 시 고려해야 할 요소를 결정

섹션 C. 감사업무 감독 및 커뮤니케이션(10%)

1. 감사업무 전반에 걸쳐 적절한 감독을 적용한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 감사업무 계획수립 단계를 포함하여 감사업무 수행 동안의 감독 적용 방식 설명
b. 업무 할당 조정 관련 감독자의 책임 설명
c. 감사조서 및 감사업무 결론 검토 관련 감독자의 책임 설명
d. 감사인의 성과 평가 관련 감독자의 책임 설명

2. 감사업무 전반에 걸쳐 이해관계자와의 적절한 커뮤니케이션을 적용한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 계획, 현장감사, 보고 시에 효과적인 커뮤니케이션 방식(공식 또는 비공식, 서면 또는 구두) 결정
b. 상향보고(escalation)가 필요한 상황 식별
c. 감사업무 커뮤니케이션의 대상이 될 적절한 이해관계자 결정

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험
영역별 세부 학습내용
파트 3 – 내부감사 부서(Internal Audit Function)

섹션 A. 내부감사 운영(25%)

1. 내부감사 운영의 계획수립, 조직화, 감독 및 모니터링을 위한 방법론을 설명한다.

   다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

   a. 내부감사 서비스 외부 제공자 관리방법 설명
   b. 내부감사 운영 모니터링 방법 설명
   c. 검증 업무와 자문 업무 간 균형을 맞추는 방법 설명
   d. 내부감사 방법론을 검토하고 개정이 필요한 조건 식별

2. 내부감사부서 내에서 재무, 인사, IT 자원을 관리하기 위한 주요 활동을 설명한다.

   다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

   a. 예산 수립 프로세스의 주요 단계와 고려사항 설명
   b. 인재 모집 및 채용 관련 단계와 고려사항 인식
   c. 내부감사 팀 구성원별 역할과 책임 식별
   d. 내부감사인을 교육, 개발 및 유지하기 위한 전략 설명
   e. 내부감사부서의 성과 관리 기법 설명
   f. 감사업무 수행을 위한 기술 자원 관련 주요 고려사항 설명
   g. 직무설계, 보상체계, 업무일정, 멘토링, 코칭, 건설적 피드백을 포함한 내부감사부서의 역량 향상을 위한 행동 및 관리 기법 인식

3. 내부감사 전략과 이해관계자의 기대를 일치시키는 데 필요한 핵심 요소를 설명한다.

   다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

   a. 내부감사 전략이 조직의 비즈니스 전략과 리스크 관리 실무를 어떻게 지원하는지 설명
   b. 내부감사부서의 미션과 비전 선언의 목적 설명
   c. 내부감사 자원 계획과 내부감사 전략의 연계방안 설명
   d. 내부감사 전략의 검토 및 개정이 필요한 조건 식별

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험
영역별 세부 학습내용
파트 3 – 내부감사 부서(Internal Audit Function)

4. 최고감사책임자가 최고경영진 및 이사회와의 관계구축과 다양한 사안에 대한 커뮤니케이션 책임을 인식한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 이해관계자와의 공식 및 비공식 커뮤니케이션의 중요성 설명
b. 감사 계획 및 이후 변경사항을 커뮤니케이션하는 프로토콜(절차, 규칙)과 조직의 전반적인 전략과의 연계 방법 설명
c. 독립성에 대한 우려사항 및 심각한 리스크 노출을 커뮤니케이션하는 프로토콜(절차, 규칙) 설명
d. 조직의 리스크 관리 및 통제 프로세스의 전반적 효과성에 대한 적시 보고와 다수 감사 업무를 기반으로 테마(themes)를 식별하는 최고감사책임자의 책임을 설명
e. 품질 평가 결과, 성과 지표 및 필요한 시정 계획을 커뮤니케이션하는 최고감사책임자의 책임 설명

섹션 B. 내부감사 계획(15%)

1. 잠재적 감사 대상을 식별한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 감사 모집단(audit universe) 정의 프로세스 설명
b. 감사 모집단의 핵심 구성요소 식별
c. '주제별 요건'의 적용 가능성 인식
d. 이사회 및 경영진 요청사항 검토 프로세스 설명
e. 관련 법률 및 규제 요건 식별 프로세스 설명
f. 관련 시장 및 산업 동향, 조직의 변화, 신흥 이슈, 그리고 사물 인터넷(IoT), 인공지능, 블록체인, 디지털 화폐 및 자산, 로봇 프로세스 자동화 등 새로운 기술 식별 프로세스 설명
g. 감사 주기 요건의 근거 설명

2. 리스크 기반 감사계획 수립 프로세스를 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 리스크 평가 방법론 및 리스크 우선순위 설명
b. 감사계획이 조직의 전략, 내부감사 전략 및 이해관계자의 기대와 연계되도록 유지하는 프로세스 설명
c. 감사계획의 역동성 유지를 위해 적시에 업데이트가 필요한 상황 인식

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험
영역별 세부 학습내용
파트 3 – 내부감사 부서(Internal Audit Function)

3. 내부감사인의 다른 검증 제공자와의 조정과 그들의 업무 활용의 중요성을 인식한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 내부 및 외부의 검증 제공자 식별
b. 검증 범위 조정 사례 및 방법 식별
c. 검증 제공자의 업무에 대한 신뢰성 평가기준 식별

섹션 C. 내부감사 부서의 품질(15%)

1. 감사품질 평가 및 개선 프로그램(QAIP)의 필수 요소를 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 감사품질 검증의 핵심 구성요소 인식
b. '주제별 요건'의 적용 가능성 인식
c. 감사품질 평가 및 개선 프로그램(QAIP)의 목적 설명
d. 감사품질 평가 및 개선 프로그램(QAIP)의 결과를 이사회에 커뮤니케이션하는 최고감사책임자의 책임 인식
e. 내부 및 외부 평가 요소 비교
f. 품질평가자의 적격성 요건 인식
g. 상시 모니터링 및 주기적인 자체평가의 핵심 구성요소 설명

2. IIA 국제내부감사표준 미준수 사항의 적절한 공개를 식별한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 미준수 상황, 조치내용, 영향 및 근거 등 필수 커뮤니케이션 사항 식별
b. 최고경영진과 이사회에 대한 미준수 사항의 커뮤니케이션 단계 설명

3. 최고감사책임자가 최고경영진과 이사회에 전달하는 내부감사 핵심성과지표(KPI) 또는 성과측정 매트릭스(scorecard matrix)를 수립하기 위한 실용적 방법을 인식한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 핵심성과지표의 목적 식별
b. 성과지표 수립 시 핵심 고려사항과 목표설정의 필요성 식별
c. 정성적 및 정량적 성과지표의 유용성 인식
d. 재무, 운영, 품질, 생산성, 효율성 및 효과성을 포함한 내부감사부서의 수행성과 측정 분석

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험
영역별 세부 학습내용
파트 3 – 내부감사 부서(Internal Audit Function)

섹션 D: 감사결과 및 모니터링(45%)
1. 효과적인 감사결과 커뮤니케이션의 특성을 인식한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 최종 결과 커뮤니케이션 맥락에서 관련 주요 용어 정의: 정확한, 객관적, 명확한, 간결한, 건설적, 완전한, 적시에 b. 감사 결과 커뮤니케이션 시 이러한 특성의 적용 인식 c. 효과적인 커뮤니케이션 방법론 식별
2. 감사업무 결과의 효과적인 커뮤니케이션을 입증한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 목표, 범위, 결론, 권고사항 및 조치계획을 포함한 감사 보고서의 핵심 구성요소 설명 b. 감사 결과 최종 커뮤니케이션에서 "국제내부감사표준에 따라 수행됨" 문구의 적절한 사용시점 인식 c. 감사범위 제한사항의 문서화 필요성 식별
3. 권고사항을 수립할지, 경영진에게 조치계획을 요청할지, 경영진과 협업하여 조치에 합의할지 결정한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 경영진과 감사결과 또는 조치계획에 대한 의견이 불일치할 시, 내부감사인의 적절한 대응 프로토콜(절차, 규칙) 인식 b. 비용 대비 편익 고려를 포함한 권고사항 및 조치계획의 목적 인식 c. 조치계획이 발견사항의 근본 원인을 적절히 해결하는지 판단
4. 감사업무 종료 커뮤니케이션와 보고 프로세스를 설명한다. *다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:* a. 종료 커뮤니케이션(종료 회의)의 목적과 관련 당사자 설명 b. 최종 커뮤니케이션을 배포하고 이해관계자에게 보고할 최고감사책임자의 책임 인식

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc

국제공인내부감사사®(CIA®) 자격시험
영역별 세부 학습내용
파트 3 – 내부감사 부서(Internal Audit Function)

c. 검토 대상 활동의 경영진, 최고경영진, 이사회, 리스크 관리 부서, 외부감사인, 규제기관 및 일반 대중 등 다양한 이해관계자와 커뮤니케이션하는 목적 인식
d. 경영진이 이미 해결한 발견사항에 대해 보고하는 적절한 프로토콜(절차, 규칙) 인식
e. 최종 커뮤니케이션에서 중대한 오류 및 누락 발생 시 이를 시정해야 할 최고감사책임자의 책임과 프로토콜(절차, 규칙) 설명

5. 감사업무의 잔여 리스크 평가에 대한 최고감사책임자의 책임을 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 기존 통제장치 설계의 적정성 및 효과성 평가와 잔여 리스크 수준의 결정 방법론 인식
b. 감사 발견사항을 취합하고 우선순위를 정하는 목적 설명
c. 감사업무의 전반적인 통제 평가를 반영하기 위한 평가척도의 사용 목적 설명

6. 리스크 수용 커뮤니케이션의 절차를 설명한다(경영진이 조직이 용납할 수 없는 수준의 리스크를 수용한 경우).

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 조직의 리스크 수용여부 판단 방법 인식
b. 리스크 수용 커뮤니케이션 관련 적절한 당사자 인식
c. 리스크 수용 커뮤니케이션의 적절한 단계별 절차 인식

7. 경영진의 조치계획 이행을 모니터링하고 확인하는 프로세스를 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 경영진의 조치에 대해 후속 추적 관리할 내부감사부서의 책임 인식
b. 경영진의 조치계획 이행 모니터링 및 확인을 위한 주요 단계 구별

8. 경영진의 조치 계획 미이행에 대한 상향보고(escalation) 프로세스를 설명한다.

다음 사항을 포함하되 이에 국한되지 않음:

a. 상향보고(escalation) 프로세스 관련 적절한 당사자 인식
b. 상향보고(escalation) 프로세스의 적절한 순서 인식

The Institute of Internal Auditors

© 2024 The Institute of Internal Auditors, Inc. All rights reserved. The IIA and its logo are trademarks or registered trademarks of The Institute of Internal Auditors, Inc