

การสอบ CIA:
เปลี่ยนแปลงอย่างไรและทำไม



ปรับปรุง สอดคล้อง มุ่งเน้น

ตุลาคม 2560

คำนำ: การสอบ CIA - ปรับปรุง สอดคล้อง มุ่งเน้น

ขอแสดงความยินดี! ความปรารถนาของท่านที่จะได้รับวุฒิปริญญาบัตรผู้ตรวจสอบภายในในรับอนุญาต (CIA®) จะแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นของท่านไม่เพียงแต่ต่ออาชีพการตรวจสอบภายในเท่านั้น แต่ยังรวมถึงความมุ่งมั่นต่อการเติบโตและการพัฒนาในทางวิชาชีพของท่าน

ในฐานะที่เป็นวุฒิปริญญาบัตรสำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการยอมรับระดับโลกนั้น CIA มีประวัติอันยาวนานเมื่อมีการเปิดตัวในปี 2517 การสอบ CIA ในครั้งแรกนั้นมีผู้สมัครเพียง 654 คน จาก 41 แห่งในสหรัฐอเมริกา ตั้งแต่นั้นมา ก็ได้มีการมอบวุฒิปริญญาบัตร CIA ไปแล้วมากกว่า 141,000 ใบ และในปัจจุบันนี้มีศูนย์ทดสอบมากกว่า 800 แห่งใน 150 ประเทศทั่วโลก

แน่นอนว่านับตั้งแต่ CIA เปิดตัวเมื่อ 43 ปีที่แล้ว สภาพแวดล้อมทางธุรกิจทั่วโลกและวิชาชีพการตรวจสอบภายในมีการเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างมาก เพื่อให้แน่ใจว่าเนื้อหาของการสอบยังคงเป็นปัจจุบันและถูกต้อง CIA จึงได้ทำการศึกษาวิเคราะห์งานมาเป็นระยะ ในต้นปี 2560 ทาง IIA ได้ติดต่อผู้สมัครผู้ได้รับวุฒิปริญญาบัตร นักวิชาการ ผู้มีประสบการณ์ในวิชาชีพตรวจสอบภายใน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอื่น ๆ ทั่วโลก เพื่อกำหนดความรู้ ทักษะและความสามารถต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวิชาชีพตรวจสอบภายในในปัจจุบันมากที่สุด ได้มีการว่าจ้างนักมาตรวัดเจตคติ (Psychometrician) จากภายนอกเพื่อให้มั่นใจถึงความเป็นอิสระของการศึกษาวิเคราะห์งาน CIA ผลการศึกษายืนยันถึงความจำเป็นที่จะต้องมีการเปลี่ยนแปลงข้อสอบ CIA ในปัจจุบันซึ่งมีอยู่สามส่วน

คู่มือเล่มนี้จัดทำขึ้นเพื่อช่วยให้คุณเข้าใจว่าเหตุใดการสอบ CIA จึงเปลี่ยนไป ตลอดทุกหน้าในคู่มือนี้ ท่านจะได้เรียนรู้เพิ่มเติมเกี่ยวกับการสอบที่เปลี่ยนแปลงไป - นั่นคือ อะไรบ้างที่เปลี่ยนไป อะไรบ้างที่ไม่เปลี่ยน และการเปลี่ยนแปลงใดบ้างที่อาจส่งผลกระทบต่อท่าน เรารู้สึกตื่นเต้นที่จะพูดคุยถึงการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้กับท่านและเรามั่นใจว่าท่านจะประทับใจกับความชัดเจน เป็นแบบแผน และสอดคล้องกับมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ที่มีอยู่ในข้อสอบ CIA สามส่วนที่ปรับปรุงใหม่

เราคงจะบอกร่องมาก หากเราไม่ได้ใช้โอกาสนี้ในการขอบคุณท่านคณะกรรมการพัฒนาการสอบระดับโลก (Global Exam Development Committee) ของเราเป็นพิเศษสำหรับความพยายามของพวกท่านเหล่านั้นในการช่วยยกระดับการสอบ CIA ให้สูงขึ้นอีกระดับ ความพยายามของอาสาสมัครที่มีเกียรติของเรา และคนอื่นๆอีกหลายพันคนทั่วโลกที่ตอบแบบสำรวจได้ทำให้ IIA สามารถสนับสนุนและยกระดับการรับรองวุฒิปริญญาบัตรที่สำคัญ โดยจะมั่นใจได้ว่า CIA ยังคงไว้ซึ่งความเป็นมาตรฐานสำหรับความเป็นเลิศในวิชาชีพตรวจสอบภายใน

ด้วยความปรารถนาดีเป็นอย่างยิ่ง



ริชาร์ด เอฟ แชมเบอร์
(Richard F. Chambers)
CIA, QIAL, CGAP, CCSA, CRMA
ผู้จัดการใหญ่และประธานเจ้าหน้าที่บริหารสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน



เจอร์ราร์ด คอกซ์ (Gerald Cox)
CIA, QIAL, CRMA
ประธานคณะกรรมการวุฒิปริญญาบัตรวิชาชีพของ IIA

สารบัญ

1. ข้อสอบ CIA ที่ปรับปรุง: สะท้อนถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยุคใหม่.....	4
1.1. เหตุใดข้อสอบ CIA จึงมีการเปลี่ยนแปลง.....	4
1.2. ข้อสอบ CIA เปลี่ยนไปอย่างไร.....	5
2. CIA ส่วนที่หนึ่ง: องค์ประกอบที่สำคัญของการตรวจสอบภายใน.....	6
2.1. การเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่หนึ่ง.....	6
2.2. เนื้อหา CIA ส่วนที่หนึ่งซึ่งได้มีการปรับปรุงใหม่แล้ว.....	8
2.3. เอกสารอ้างอิง CIA ส่วนที่หนึ่ง.....	11
3. CIA ส่วนที่สอง: การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน.....	11
3.1. การเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่สอง.....	12
3.2. เนื้อหา CIA ส่วนที่สองซึ่งได้มีการปรับปรุงใหม่แล้ว.....	16
3.3. เอกสารอ้างอิง CIA ส่วนที่สอง.....	16
4. CIA ส่วนที่สาม: ความรู้ทางธุรกิจสำหรับการตรวจสอบภายใน.....	16
4.1. การเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่สาม.....	17
4.2. เนื้อหา CIA ส่วนที่สามซึ่งได้มีการปรับปรุงใหม่แล้ว.....	18
4.3. เอกสารอ้างอิง CIA ส่วนที่สาม.....	22
5. การเปลี่ยนผ่านจากข้อสอบชุดปัจจุบันไปเป็นฉบับปรับปรุงใหม่.....	23
5.1. ระยะเวลาสำหรับการเปลี่ยนผ่านข้อสอบ.....	24
5.2. คะแนนการสอบผ่าน.....	24
สำหรับข้อมูลเพิ่มเติม.....	24

1. ข้อสอบ CIA ที่ปรับปรุง: สะท้อนถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในยุคใหม่

1.1 เหตุใดข้อสอบ CIA จึงมีการเปลี่ยนแปลง

โลกธุรกิจเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่องและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อวิธีการที่ผู้ตรวจสอบภายในจะตอบสนองความต้องการขององค์กรได้อย่างไร ดังนั้น ความรู้และทักษะของผู้ตรวจสอบภายในที่จำเป็นต้องมีในการให้บริการทางวิชาชีพทั้งในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา จึงได้มีวิวัฒนาการมาอย่างต่อเนื่อง

วัตถุประสงค์ของข้อสอบเพื่อรับวุฒิปริญญาตรีผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาตสามส่วน (CIA®) ก็คือ เพื่อที่จะบ่งบอกถึงบุคคลที่บรรลุถึงขีดความสามารถระดับโลกที่จำเป็นในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในปัจจุบัน ดังนั้น เพื่อให้แน่ใจว่าเนื้อหาการสอบยังคงเป็นปัจจุบันและถูกต้อง ทีมพัฒนาข้อสอบทั่วโลกและคณะกรรมการพัฒนาการสอบของ IIA (ภายใต้การควบคุมดูแลโดยคณะกรรมการวุฒิปริญญาตรีวิชาชีพ) จึงได้เป็นผู้นำในการทบทวนข้อสอบ CIA ทั้งสามส่วนฉบับปัจจุบันอย่างครอบคลุม และได้เสนอให้มีการแก้ไขขึ้นมา

ในต้นปี 2560 IIA ได้ทำการศึกษาวิเคราะห์งานทั่วโลกเพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการแก้ไขหลักสูตรการสอบ CIA ตามที่ได้เสนอไว้ ซึ่งรวมทั้ง ความรู้ ทักษะและความสามารถที่เกี่ยวข้องกับความเป็นมืออาชีพด้านการตรวจสอบภายในในปัจจุบันมากที่สุด การศึกษาครั้งนี้มุ่งเป้าไปที่ผู้สมัครสอบ CIA ผู้ที่ได้รับวุฒิปริญญาตรีไปแล้ว นักวิชาการ ผู้ตรวจสอบที่มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน และผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ ทั่วโลก ได้มีการว่าจ้างนักมาตรวัด

หลักสูตรการสอบคืออะไร

หลักสูตรการสอบเป็นโครงสร้างที่สรุปประเด็นหัวข้อที่ครอบคลุมในการสอบ มีหลักสูตรแยกต่างหากสำหรับการสอบ CIA แต่ละส่วน (ดูหน้า 6-10, 11-16 และ 17-22) หลักสูตร CIA ทั้ง 3 หลักสูตรรวมกันจะทำหน้าที่เป็นแนวทางในการช่วยให้ผู้สมัครทราบถึงเนื้อหาที่จะถูกทดสอบ เพื่อแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการตรวจสอบภายในของพวกเขาและควรค่าแก่การได้รับวุฒิปริญญาตรี CIA

เจตคติมาเพื่อให้มั่นใจถึงความเป็นอิสระของการศึกษาวิเคราะห์งาน CIA แบบสำรวจมีทั้งหมด 11 ภาษา และได้รับการตอบมาจากมากกว่า 3,000 คนผลการสำรวจยืนยันว่ามีความจำเป็นที่จะต้องทำการเปลี่ยนแปลงข้อสอบ CIA สามส่วนฉบับปัจจุบันและผลักดันเนื้อหาการออกแบบและโครงสร้างของการสอบในฉบับถัดไป

1.2 ข้อสอบ CIA เปลี่ยนไปอย่างไร

การสอบ CIA นั้นเป็นและจะยังคงเป็นข้อสอบสามส่วนออกแบบมาเพื่อทดสอบความรู้ทักษะและความสามารถของผู้สมัครที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในปัจจุบัน

CIA ส่วนที่หนึ่ง - **สาระสำคัญของการตรวจสอบภายใน**
CIA ส่วนที่สอง - **การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**
CIA ส่วนที่สาม - **ความรู้ทางธุรกิจสำหรับการตรวจสอบ**

ความคาดหวังที่มีต่อผู้สมัคร CIA:

- มีความรู้ที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล (IPPF) และแสดงให้เห็นถึงการใช้งานที่เหมาะสม
- สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบโดยมีการดูแลน้อยที่สุดโดยสอดคล้องกับ *มาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายในของ IIA*
- สามารถที่จะประยุกต์ใช้เครื่องมือและเทคนิคในการประเมินความเสี่ยงและวิธีการควบคุม
- แสดงให้เห็นถึงความรู้เกี่ยวกับการกำกับดูแลองค์กร
- ประยุกต์ใช้ความรู้ในทางธุรกิจ เทคโนโลยีสารสนเทศ และการบริหารจัดการที่จำเป็นสำหรับการตรวจสอบภายใน

หัวข้อในการสอบ CIA แต่ละส่วนได้มีการแก้ไขเพื่อ:

- ทำให้ข้อสอบเป็นปัจจุบันสอดคล้องไปกับวิธีปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในปัจจุบันของโลก
- ทำให้กระชับขึ้นในส่วนของความรู้และทักษะที่ผู้สมัครสอบควรพึงมีเพื่อที่จะผ่านการสอบ
- ทำให้หลักสูตรในการสอบ CIA (โดยเฉพาะอย่างยิ่งในส่วนที่หนึ่งและสอง) กับ *มาตรฐาน IIA* สอดคล้องกันมากขึ้น
- ปรับเนื้อหาของส่วนที่สามให้มุ่งเน้นไปในส่วนของความรู้และทักษะหลักที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีการปฏิบัติงานของตน

หลักสูตรในการสอบ CIA ฉบับปรับปรุงยังได้ระบุถึงระดับความรู้ความเข้าใจหรือความรู้เชิงลึกที่ผู้สมัครสอบ CIA ได้ถูกคาดหวังว่าควรแสดงออกให้เห็นได้ตามแต่ละหัวข้อของการสอบ ผู้สมัครสอบจะถูกทดสอบเกี่ยวกับแนวคิดในข้อสอบเพื่อวัดระดับความรู้ความเข้าใจหนึ่งในสองระดับ คือ:

- **ระดับพื้นฐาน**-ผู้สมัครได้รับความรู้ที่เกี่ยวข้องจากความทรงจำและ/หรือแสดงให้เห็นถึงความเข้าใจพื้นฐานของแนวคิดหรือกระบวนการ
- **ระดับเชี่ยวชาญ**-ผู้สมัครประยุกต์ใช้แนวคิด กระบวนการ หรือวิธีการวิเคราะห์ประเมินผล และตัดสินใจตามเกณฑ์ และ/หรือรวมองค์ประกอบหรือเนื้อหาเข้าด้วยกันเพื่อสร้างข้อสรุปและข้อเสนอแนะ

หน้าต่อ ๆ ไปนี้จะให้รายละเอียดเกี่ยวกับแต่ละหลักสูตรในการสอบ CIA ทั้งสามส่วนที่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข สำหรับข้อสอบแต่ละส่วนผู้อ่านสามารถค้นหาการเปรียบเทียบในระดับสูงของหลักสูตรการสอบในปัจจุบันและหลักสูตรที่ได้ทำการเปลี่ยนแปลงแล้ว โดยเน้นไปยังหัวข้อที่มีการเปลี่ยนแปลงหัวข้อในการสอบที่สมบูรณ์ รวมทั้งรายการอ้างอิงที่อาจมีประโยชน์แก่ผู้สมัครในการเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับแนวคิดที่ทดสอบในการสอบ CIA ที่ปรับปรุงใหม่

2. CIA ส่วนที่หนึ่ง: องค์ประกอบที่สำคัญของการตรวจสอบภายใน

การเปลี่ยนแปลง CIA ส่วนที่หนึ่งเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับกรอบการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในที่เป็นสากล (IPPF) เป็นอย่างดี ซึ่งรวมถึงหกโดเมนที่ครอบคลุมพื้นฐานของการตรวจสอบภายใน ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ความเชี่ยวชาญและการใช้ความระมัดระวังในการประกอบวิชาชีพ โครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม รวมทั้งความเสี่ยงจากการทุจริต ในส่วนที่หนึ่งจะทดสอบความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้สมัครเกี่ยวกับมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน โดยเฉพาะอย่างยิ่งมาตรฐานด้านคุณสมบัติ (หมวด 1000 1100 1200 และ 1300) รวมทั้งมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน 2100 ด้วย

2.1. การเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่หนึ่ง

ภาพต่อไปนี้จะแสดงให้เห็นภาพรวมในระดับสูงของการเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่หนึ่ง ตัวอย่างเช่น หัวข้อในการสอบ CIA ส่วนที่หนึ่งฉบับปัจจุบันประกอบด้วยแค่สามโดเมน ในขณะที่หลักสูตรในการสอบฉบับที่ได้ปรับปรุงแล้วจะมีหกโดเมน แต่จำนวนข้อสอบในการสอบและเวลาที่นั่งสอบยังคงไม่เปลี่ยนแปลงคือประกอบด้วยข้อสอบ 125 ข้อ และมีเวลาในการทำข้อสอบ 150 นาที

ฉบับปัจจุบัน

- I. แนวทางปฏิบัติภาคบังคับ (35-45%)
- II. การควบคุมภายใน / ความเสี่ยง (25-35%)
- III. การลงมือปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - เครื่องมือและเทคนิคในการตรวจสอบ (25 - 35%)

ฉบับปรับปรุง

- I. พื้นฐานของการตรวจสอบภายใน (15%)
- II. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (15%)
- III. ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังในทางวิชาชีพ (18%)
- IV. โครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน (7%)
- V. การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม (35%)
- VI. ความเสี่ยงจากการทุจริต (10%)

องค์ประกอบสำคัญเพิ่มเติมที่น่าสังเกตซึ่งเกี่ยวข้องกับหลักสูตรการสอบ CIA ส่วนที่หนึ่งที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ คือ:

- ได้รวมเอา องค์ประกอบ IPPF เช่น พันธกิจการตรวจสอบภายในและหลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายในไว้ด้วย
- หลักสูตรในการสอบแสดงให้เห็นถึงความสอดคล้องกับมาตรฐานด้านคุณสมบัติของ IIA มากขึ้น
- ข้อเสนอครอบคลุมถึงความแตกต่างระหว่างการให้บริการการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
- ข้อเสนอครอบคลุมถึงการเปิดเผยเมื่อมีการปฏิบัติที่ปฏิบัติสอดคล้อง กับ การปฏิบัติที่ไม่สอดคล้องกับมาตรฐาน
- โดเมนที่ใหญ่ที่สุดคือ “การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม” ซึ่งมีอยู่ถึง 35% ของข้อสอบ
- มีส่วนหนึ่งของข้อสอบที่กำหนดให้ผู้สมัครสอบแสดงออกได้ถึงความเข้าใจขั้นพื้นฐานในแนวคิดต่าง ๆ โดยที่อีกส่วนหนึ่งต้องการให้ผู้สมัครสอบแสดงถึงความเชี่ยวชาญทางด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้สมัครสอบ

2.2.เนื้อหา CIA ส่วนที่หนึ่งซึ่งได้มีการปรับปรุงใหม่แล้ว

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับ ความรู้ความเข้าใจ	
พื้นฐานของการตรวจสอบภายใน (15%)			
I	A	ตีความ พันธกิจการตรวจสอบภายในของ IIA นิยาม/ความหมายของการตรวจสอบภายใน และหลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน และวัตถุประสงค์ อำนาจและภาระหน้าที่ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	เชี่ยวชาญ
	B	อธิบายข้อกำหนดของกฎบัตรของงานตรวจสอบภายใน(องค์ประกอบที่กำหนด การอนุมัติของคณะกรรมการ การสื่อสารกฎบัตร ฯลฯ)	พื้นฐาน
	C	ตีความความแตกต่างระหว่างการให้บริการด้านกาให้ความเชื่อมั่นและการให้บริการด้านกาให้คำปรึกษาโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน	เชี่ยวชาญ
	D	แสดงให้เห็นถึงความสอดคล้องกับประมวลจรรยาบรรณของ IIA	เชี่ยวชาญ
ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม (15%)			
	A	ตีความความเป็นอิสระในทางองค์กรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ความสำคัญของความเป็นอิสระ การรายงานตามหน้าที่ ฯลฯ)	พื้นฐาน
II	B	ระบุได้ว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในเกิดความเสื่อมเสียความเป็นอิสระหรือไม่	พื้นฐาน
	C	ประเมินและรักษาความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน รวมถึงพิจารณาได้ว่าความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายในผู้นั้นมีความเสื่อมเสียหรือไม่	เชี่ยวชาญ
	D	วิเคราะห์นโยบายที่ส่งเสริมความเที่ยงธรรม	เชี่ยวชาญ
ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังในทางวิชาชีพ (18%)			
	A	ตระหนักถึงความรู้ทักษะและความสามารถที่จำเป็น (ไม่ว่าจะพัฒนาขึ้นเองหรือจัดหา) เพื่อปฏิบัติภาระหน้าที่ให้สำเร็จได้	พื้นฐาน
III	B	แสดงให้เห็นถึงความรู้และความสามารถที่ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีเพื่อปฏิบัติหน้าที่ของตน ซึ่งรวมถึงทักษะทางเทคนิคที่เกี่ยวข้องกับงาน และทักษะทางด้านอารมณ์ (ทักษะการสื่อสาร การคิดวิเคราะห์ การโน้มน้าว/การเจรจาต่อรอง และทักษะการทำงานร่วมกับผู้อื่น ฯลฯ)	เชี่ยวชาญ

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับ ความรู้ความเข้าใจ	
	C	แสดงให้เห็นถึงความระมัดระวังในทางวิชาชีพ	เชี่ยวชาญ
	D	แสดงให้เห็นถึงความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละรายโดยผ่านการพัฒนาทางวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง	เชี่ยวชาญ
IV	โครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน (7%)		
	A	อธิบายองค์ประกอบที่จำเป็นของโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงาน (การประเมินภายในองค์กร การประเมินจากภายนอกองค์กร ฯลฯ)	พื้นฐาน
	B	อธิบายความจำเป็นในการรายงานผลของโครงการประกันคุณภาพและปรับปรุงงานแก่คณะกรรมการหรือคณะกรรมการที่มีหน้าที่กำกับดูแลอื่น	พื้นฐาน
	C	ระบุการเปิดเผยที่เหมาะสมเกี่ยวกับการปฏิบัติสอดคล้อง เทียบกับการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับมาตรฐานสากลสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน	พื้นฐาน
V	การกำกับดูแล การบริการความเสี่ยง และการควบคุม (35%)		
	A	อธิบายแนวคิดการกำกับดูแลองค์กร	พื้นฐาน
	B	ตระหนักถึงผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรที่มีต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวม และต่อความเสี่ยงและวิธีการควบคุมในงานตรวจสอบภายในแต่ละงาน	พื้นฐาน
	C	ตระหนักและตีความจรรยาบรรณขององค์กรและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การละเมิดที่ถูกกล่าวหาและการดำเนินการต่อข้อกล่าวหาเหล่านั้น	พื้นฐาน
	D	อธิบายความรับผิดชอบต่อสังคมขององค์กร	พื้นฐาน
	E	ตีความแนวคิดพื้นฐานของความเสี่ยงและกระบวนการบริหารความเสี่ยง	เชี่ยวชาญ
	F	อธิบายถึงกรอบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นที่ยอมรับทั่วโลกที่เหมาะสมกับองค์กร (ได้แก่ COSO-ERM ISO31000 ฯลฯ)	พื้นฐาน
	G	ตรวจสอบประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงภายในกระบวนการและหน้าที่งาน	เชี่ยวชาญ
	H	ตระหนักถึงความเหมาะสมของบทบาทของหน่วยงานตรวจสอบภายในในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	พื้นฐาน

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับ ความรู้ความเข้าใจ
I	ตีความแนวคิดในเรื่องการควบคุมภายในและประเภทของวิธีการควบคุมต่าง ๆ	เชี่ยวชาญ
J	ประยุกต์ใช้กรอบการควบคุมภายในที่เป็นที่ยอมรับทั่วโลกที่เหมาะสมกับองค์กร	เชี่ยวชาญ
K	ตรวจสอบประสิทธิผลและประสิทธิภาพของวิธีการควบคุมภายใน	เชี่ยวชาญ
ความเสี่ยงจากการทุจริต(10%)		
A	ตีความความเสี่ยงจากการทุจริตและประเภทของการทุจริตและตรวจสอบว่า ความเสี่ยงจากการทุจริตจำเป็นต้องมีการคำนึงถึงเป็นพิเศษหรือไม่ในขณะปฏิบัติงานตรวจ	เชี่ยวชาญ
B	ประเมินความเป็นไปได้ที่จะเกิดการทุจริต (สัญญาณบ่งชี้การทุจริต ฯลฯ) รวมทั้งวิธีการที่องค์กรตรวจพบและจัดการกับความเสี่ยงจากการทุจริต	เชี่ยวชาญ
C	การแนะนำวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและตรวจหาการทุจริตและการให้ความรู้เพื่อเพิ่มความตระหนักรู้ด้านการทุจริตภายในองค์กร	เชี่ยวชาญ
D	รู้จักเทคนิคและบทบาทการตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบทางนิติวิทยาศาสตร์ (การสัมภาษณ์ การสอบสวน การทดสอบ ฯลฯ)	พื้นฐาน

2.3. เอกสารอ้างอิง CIA ส่วนที่หนึ่ง

- IPPF - พันธกิจ นิยาม/ความหมายของการตรวจสอบภายใน หลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณ มาตรฐาน แนวทางการนำมาตราฐานไปใช้ปฏิบัติ และแนวปฏิบัติ (Practice Guides ซึ่งรวมถึง GTAGs) ของ IIA
- Internal Auditing Assurance and Advisory Services, by Urton Anderson, Michael Head, and Sridhar Ramamoorti
- Sawyer's Guide for Internal Auditors, by Larry Sawyer
- Quality Assessment Manual, by The IIA
- Enterprise Risk Management Framework, by COSO
- Internal Control – Integrated Framework, by COSO

- The Global Internal Audit Competency Framework, by The IIA
- เอกสารแสดงจุดยืนของ IIA (Position Paper) เรื่อง “The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control” by The IIA
- Understanding Management, by Richard Daft and Dorothy Marcic
- ตำราเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและหัวข้ออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่เป็นปัจจุบัน

3. CIA ส่วนที่สอง: การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

CIA ส่วนที่สองฉบับปรับปรุงใหม่จะมีอยู่ 4 โดเมน โดยเน้นที่ การบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน การวางแผนสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายและการสื่อสารผลการปฏิบัติงาน และการเฝ้าติดตามความคืบหน้า

ในส่วนที่สองนั้น จะทดสอบผู้สมัครสอบในด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ โดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (มาตรฐานชุด 2000, 2200, 2300, 2400, 2500 และ 2600) และวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในปัจจุบัน

3.1 การเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่สอง

ภาพต่อไปนี้จะแสดงให้เห็นภาพรวมในระดับสูงของการเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่สอง ตัวอย่างเช่น หัวข้อในการสอบ CIA ส่วนที่หนึ่งฉบับปัจจุบันประกอบด้วยแค่สามโดเมน ในขณะที่หลักสูตรในการสอบฉบับที่ได้ปรับปรุงแล้วจะมีหกโดเมน จำนวนข้อสอบในการสอบและเวลาที่นั่งสอบยังคงไม่เปลี่ยนแปลงคือประกอบด้วยข้อสอบ 100 ข้อ และมีเวลาในการทำข้อสอบ 120 นาที

ฉบับปัจจุบัน

- I. การบริหารงานตรวจสอบภายใน (40-50%)
- II. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในแต่ละงาน (40-50%)
- III. ความเสี่ยงจากการทุจริต และวิธีการควบคุม (5-15%)

ฉบับปรับปรุง

- I. การบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน (20%)
- II. การบริหารงานตรวจสอบภายใน (20%)
- III. การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย (40%)
- IV. การสื่อสารผลการปฏิบัติงานและการเฝ้าติดตามความคืบหน้า (20%)

องค์ประกอบสำคัญเพิ่มเติมที่น่าสังเกตซึ่งเกี่ยวข้องกับหลักสูตรการสอบ CIA ส่วนที่สองที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ คือ:

- หลักสูตรได้แสดงให้เห็นถึงความสอดคล้องกับมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของ IIA มากขึ้น
- การสอบครอบคลุมภาระหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในในการประเมินความเสี่ยงที่คงเหลือและการสื่อสารถึงการยอมรับความเสี่ยง
- โดเมนที่ใหญ่ที่สุดคือ “การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย” ซึ่งมีถึง 40% ของข้อสอบ
- มีส่วนหนึ่งของข้อสอบที่กำหนดให้ผู้สมัครสอบแสดงออกได้ถึงความเข้าใจขั้นพื้นฐานในแนวคิดต่าง ๆ โดยที่อีกส่วนหนึ่งต้องการให้ผู้สมัครสอบแสดงถึงความเชี่ยวชาญทางด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้สมัครสอบ

3.2 เนื้อหาใน CIA ส่วนที่สองซึ่งได้มีการปรับปรุงใหม่แล้ว

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ
การบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ 20)		
1. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		
A	การอธิบายถึงนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานสำหรับการวางแผน การบริหารจัดการ การกำกับ และการติดตามความคืบหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	พื้นฐาน
B	การตีความกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการของหน่วยงานตรวจสอบภายใน (เช่น งบประมาณ การจัดหาทรัพยากร การคัดสรรบุคลากร การจัดคนเข้าทำงาน/ทีม เป็นต้น)	พื้นฐาน
I	2. การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในโดยอาศัยความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน	
A	การระบุแหล่งที่มาของงานที่คาดว่าจะต้องตรวจสอบ (ประเด็น/หน่วยงาน/กิจกรรมที่สามารถตรวจสอบได้ทั้งหมด (audit universe) ข้อกำหนดเกี่ยวกับวงจรการตรวจสอบ การร้องขอจากผู้บริหาร ข้อกำหนดจากทางการ แนวโน้มทางการตลาดและอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้องกัน หรือปัญหาที่กำลังเกิดขึ้น เป็นต้น)	พื้นฐาน
B	การระบุนกรอบการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำมาใช้ในการประเมินความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของงานที่จะต้องตรวจสอบโดยอาศัยจากผลจากการประเมินความเสี่ยง	พื้นฐาน

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ
C	การตีความประเภทของงานการให้ความเชื่อมั่น (เช่น การประเมินความเสี่ยงและการควบคุม การตรวจสอบกลุ่มบุคคลที่สามและการปฏิบัติตามสัญญา การรักษาความปลอดภัยและความเป็นส่วนตัว การตรวจสอบผลการปฏิบัติงานและคุณภาพ ดัชนีชี้วัดผลงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงาน การตรวจสอบทางการเงินและการปฏิบัติตามกฎข้อบังคับของทางการ)	เชี่ยวชาญ
D	การตีความประเภทของการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา (เช่น การอบรม การออกแบบระบบ การพัฒนาระบบ การตรวจสอบสถานะกิจการ ประเด็นความเป็นส่วนตัว การวัดโดยการเทียบเคียง การประเมินระบบควบคุมภายใน หรือ การจัดทำแผนผังกระบวนการทำงาน เป็นต้น) ซึ่งออกแบบมาเพื่อให้คำปรึกษาและความเห็นที่ลึกซึ้ง	เชี่ยวชาญ
E	การอธิบายถึง การประสานงานระหว่างตรวจสอบภายในกับ ผู้สอบบัญชี หน่วยงานทางการที่มีหน้าที่กำกับดูแล และหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอื่น ๆ ภายในองค์กร รวมทั้ง การพึ่งพาผลงานของผู้ให้ความเชื่อมั่นอื่น ๆ	พื้นฐาน
3. การสื่อสารและการรายงานต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ		
A	ตระหนักว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่สื่อสารและนำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ และขออนุมัติแผนนั้นจากคณะกรรมการ	พื้นฐาน
B	ระบุความเสี่ยงที่สำคัญและการควบคุม รวมทั้งการกำกับดูแลปัญหาที่เกิดขึ้นเพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานต่อคณะกรรมการ	พื้นฐาน
C	ตระหนักว่า หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะรายงานภาพรวมของ ความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในและกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการ	พื้นฐาน
D	ตระหนักถึงดัชนีชี้วัดผลงานของตรวจสอบภายใน ที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะสื่อสารต่อผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการเป็นระยะ	พื้นฐาน
การวางแผนสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย (20%)		
1. การวางแผนสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย		
A	กำหนดวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย เกณฑ์การประเมิน และขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมาย	เชี่ยวชาญ

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ
B	วางแผนสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการระบุความเสี่ยงและวิธีการควบคุมที่สำคัญ	เชี่ยวชาญ
C	ประเมินความเสี่ยงโดยละเอียดของแต่ละเรื่อง/ประเด็นที่จะตรวจสอบ ซึ่งได้แก่ การประเมินและการจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงและการควบคุม	เชี่ยวชาญ
D	กำหนดวิธีการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายและจัดทำแนวการปฏิบัติงาน	เชี่ยวชาญ
E	กำหนดระดับของพนักงานและทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในงานที่ได้รับมอบหมาย	เชี่ยวชาญ
การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย (40%)		
1. การรวบรวมข้อมูล		
A	รวบรวมและตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้อง (เช่น การสอบทานรายงานการตรวจสอบและข้อมูลของปีก่อน การทำความเข้าใจกระบวนการ/เอกสารโดยการ walk-throughs และการสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน เป็นต้น) โดยเป็นส่วนหนึ่งของการสำรวจเบื้องต้นของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	เชี่ยวชาญ
B	จัดทำรายการตรวจสอบและแบบสอบถามเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุม โดยเป็นส่วนหนึ่งของการสำรวจเบื้องต้นของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	เชี่ยวชาญ
C	ประยุกต์ใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างที่เหมาะสม (เช่น การสุ่มแบบไม่อิงสถิติ การสุ่มตัวอย่างแบบใช้วิจารณญาณ การสุ่มตัวอย่างแบบค้นพบ เป็นต้น) รวมทั้งการใช้เทคนิควิเคราะห์ในทางสถิติ	เชี่ยวชาญ
2. การวิเคราะห์และประเมินผล		
A	ใช้เครื่องมือและเทคนิคทางคอมพิวเตอร์เพื่อการตรวจสอบ (เช่น การทำเหมืองข้อมูลและการดึงข้อมูล การตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง การจัดทำกระดาษทำการแบบอัตโนมัติ การฝังการตรวจสอบลงในระบบ เป็นต้น)	เชี่ยวชาญ
B	ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง ความเพียงพอ และความเชื่อถือได้ของแหล่งที่มาของหลักฐานการตรวจสอบ	เชี่ยวชาญ
C	ประยุกต์ใช้วิธีการในการวิเคราะห์ที่เหมาะสม รวมทั้งการใช้เทคนิคการวาด	เชี่ยวชาญ

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ	
	แผนผังกระบวนการทำงาน (เช่น การระบุกระบวนการทำงาน การวิเคราะห์ขั้นตอนการทำงาน การสร้างและการวิเคราะห์ผังกระบวนการทำงาน การวาดแผนผังแบบสปลาเก็ตตี การสร้างตารางที่แสดงถึงความสัมพันธ์ของงานกับบทบาทหรือที่เรียกว่าแผนผัง RACI เป็นต้น)		
D	ตัดสินใจและประยุกต์ใช้เทคนิคการวิเคราะห์ต่าง ๆ (เช่น การประมาณการโดยใช้อัตราส่วน การวิเคราะห์ความแปรปรวน การเปรียบเทียบระหว่างงบประมาณและการใช้จริง การวิเคราะห์แนวโน้ม การทดสอบความสมเหตุสมผลอื่น ๆ การวัดโดยการเทียบเคียง เป็นต้น)	พื้นฐาน	
E	จัดทำกระดาษทำการและการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นหลักฐานสนับสนุนข้อสรุปและผลการตรวจสอบของงานที่ได้รับมอบหมาย	เชี่ยวชาญ	
F	จัดทำสรุปผลของงานที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งรวมทั้งการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมที่เกี่ยวข้อง	เชี่ยวชาญ	
3. การควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน			
A	การระบุกิจกรรมหลักในการควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน (เช่น การประสานงานของงานที่ได้รับมอบหมาย การสอบทานกระดาษทำการ การประเมินผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น)	พื้นฐาน	
IV	การสื่อสารผลการปฏิบัติงานและการเฝ้าติดตามความคืบหน้า (20%)		
	1. การสื่อสารผลการปฏิบัติงานและการยอมรับความเสี่ยง		
	A	จัดแจงให้มีการสื่อสารเบื้องต้นกับผู้รับบริการ	เชี่ยวชาญ
	B	แสดงออกถึงคุณภาพของการสื่อสาร (เช่น ข้อมูลถูกต้อง เพียงธรรม ชัดเจน กระชับ สร้างสรรค์ สมบูรณ์ และเหมาะสมแก่เวลา) และองค์ประกอบของการสื่อสาร (วัตถุประสงค์ ขอบเขตงาน ข้อสรุป ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง และแผนการดำเนินการแก้ไข)	เชี่ยวชาญ
	C	จัดให้มีการรายงานระหว่างกาลเพื่อรายงานถึงความคืบหน้าในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย	เชี่ยวชาญ
	D	จัดทำคำแนะนำเพื่อเพิ่มและปกป้องคุณค่าขององค์กร	เชี่ยวชาญ
	E	อธิบายกระบวนการสื่อสารและกระบวนการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึง การจัดการประชุมปิดโครงการ และการจัดทำรายงานการตรวจสอบ (เช่น การจัดทำร่างรายงาน การสอบทาน การอนุมัติ และการ	พื้นฐาน

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ
	แจกจ่ายรายงาน) รวมทั้งการขอความเห็นตอบกลับของผู้บริหาร	
F	อธิบายถึงภาระหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในในการประเมินความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่	พื้นฐาน
G	อธิบายถึงกระบวนการสื่อสารเกี่ยวกับการยอมรับความเสี่ยง (กรณีผู้บริหารยอมรับระดับความเสี่ยง แต่ระดับความเสี่ยงนั้นอาจเกินกว่าระดับที่องค์กรยอมรับได้)	Basic พื้นฐาน
2. การเฝ้าติดตามความคืบหน้า		
A	ประเมินผลลัพธ์ของงานที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งแผนการดำเนินการแก้ไขของผู้บริหาร	เชี่ยวชาญ
B	บริหารการเฝ้าติดตามประเมินผล และติดตามการดำเนินการต่อผลที่ได้จากการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายซึ่งได้สื่อสารถึงผู้บริหารและคณะกรรมการแล้ว	เชี่ยวชาญ

3.3 เอกสารอ้างอิง CIA ส่วนที่สอง

- IPPF - พันธกิจ นิยาม/ความหมายของการตรวจสอบภายใน หลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณ มาตรฐาน แนวทางการนำมาตรฐานไปใช้ปฏิบัติ และแนวปฏิบัติ (รวมถึง GTAGs) โดย IIA
- Internal Auditing Assurance and Advisory Services, by Urton Anderson, Michael Head, and Sridhar Ramamoorti
- Sawyer's Guide for Internal Auditors, by Larry Sawyer
- เอกสารแสดงจุดยืนของ IIA เรื่อง "The Role of Internal Auditing in Resourcing the Internal Audit Activity"
- ตำราเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและหัวข้ออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่เป็นปัจจุบัน

4. CIA ส่วนที่สาม: ความรู้ทางธุรกิจสำหรับการตรวจสอบภายใน

CIA ส่วนที่สามที่ปรับปรุงใหม่นี้ จะมีอยู่ที่โดเมน ซึ่งมุ่งเน้น ความหลักแหลมในทางธุรกิจ การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล เทคโนโลยีสารสนเทศ และการบริหารด้านการเงิน โดยการทดสอบส่วนที่สามนั้นได้ออกแบบมาเพื่อทดสอบผู้สมัครสอบเกี่ยวกับ ความรู้ ทักษะ และความสามารถโดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับแนวคิดหลักในทางธุรกิจ เหล่านี้

4.1 การเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่สาม

ภาพต่อไปนี้จะแสดงให้เห็นภาพรวมในระดับสูงของการเปลี่ยนแปลงหลักสูตรในการสอบ CIA ส่วนที่สาม ตัวอย่างเช่น หัวข้อในการสอบ CIA ส่วนที่สามฉบับปัจจุบันประกอบด้วยแปดโดเมน ในขณะที่หลักสูตรในการสอบที่ได้ปรับปรุงแล้วจะเหลือแค่สี่โดเมน จำนวนข้อสอบในการสอบและเวลาที่นั่งสอบยังคงไม่เปลี่ยนแปลงคือประกอบด้วยข้อสอบ 100 ข้อ และมีเวลาการทำข้อสอบ 120 นาที

ฉบับปัจจุบัน

- I. การกำกับดูแล/จรรยาบรรณทางธุรกิจ (5-15%)
- II. การบริหารความเสี่ยง (10-20%)
- III. โครงสร้างองค์กร/กระบวนการทางธุรกิจและความเสี่ยง (15-25%)
- IV. การสื่อสาร (5-10%)
- V. การบริหาร/หลักการการเป็นผู้นำ (10-20%)
- VI. เทคโนโลยีสารสนเทศ/ความต่อเนื่องทางธุรกิจ (15-25%)
- VII. การบริหารด้านการเงิน (10-20%)
- VIII. สภาพแวดล้อมทางธุรกิจทั่วโลก (0-10%)

ฉบับปรับปรุง

- I. ความหลักแหลมในทางธุรกิจ (35%)
- II. การรักษาความปลอดภัยของข้อมูล (25%)
- III. เทคโนโลยีสารสนเทศ (20%)
- IV. การบริหารด้านการเงิน (20%)

องค์ประกอบสำคัญเพิ่มเติมที่น่าสังเกตซึ่งเกี่ยวข้องกับหลักสูตรการสอบ CIA ส่วนที่สามที่ได้รับการปรับปรุงใหม่ คือ

- จำนวนหัวข้อในการทดสอบในส่วนที่สาม นั้นได้ปรับให้มุ่งเน้นในส่วนที่เป็นประเด็นหลักซึ่งสำคัญต่อผู้ตรวจสอบภายในเป็นอย่างยิ่ง
- หลักสูตรการสอบมีโดเมนย่อยเรื่องใหม่คือ เกี่ยวกับเรื่อง การวิเคราะห์ข้อมูล

- สัดส่วนของการทดสอบในหัวข้อการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลได้ขยายให้ครอบคลุมเพิ่มเติมในเรื่อง ความเสี่ยงด้านการรักษาความปลอดภัยด้านไซเบอร์ และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเทคโนโลยีที่กำลังเกิดใหม่
- โดเมนที่ใหญ่ที่สุดคือ “ความหลักแหลมในทางธุรกิจ” ซึ่งมีอยู่ถึง 35% ของข้อสอบ
- มีส่วนหนึ่งของข้อสอบที่กำหนดให้ผู้สมัครสอบแสดงออกได้ถึงความเข้าใจขั้นพื้นฐานในแนวคิดต่าง ๆ โดยที่อีกส่วนหนึ่งต้องการให้ผู้สมัครสอบแสดงถึงความเชี่ยวชาญทางด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้สมัครสอบ

4.2 เนื้อหาใน CIA ส่วนที่สามซึ่งได้มีการปรับปรุงใหม่แล้ว

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ความเข้าใจ
ความหลักแหลมในทางธุรกิจ (35%)		
1. วัตถุประสงค์ขององค์กร พฤติกรรม และผลการดำเนินงาน		
A	อธิบายถึง กระบวนการวางแผนกลยุทธ์ และกิจกรรมหลัก (เช่น การกำหนดวัตถุประสงค์ การทำให้องค์กรมีความเป็นสากล และข้อพิจารณาเกี่ยวกับความสามารถในการแข่งขัน ความสอดคล้องกับพันธกิจและคุณค่าขององค์กร เป็นต้น)	พื้นฐาน
B	ตรวจการวัดผลการดำเนินงานทั่วไป (เช่น ด้านการเงิน การปฏิบัติการ คุณภาพและปริมาณ การเพิ่มผลผลิต การบริหารคุณภาพ ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นต้น)	เชี่ยวชาญ
C	อธิบายพฤติกรรมขององค์กร (เช่น บุคลากรรายบุคคล กลุ่มบุคลากร และวิธีการแสดงออกขององค์กร เป็นต้น) และเทคนิคต่าง ๆ ในการบริหารผลการดำเนินงาน (เช่น ตามอุปนิสัยของบุคลากร การเมืองในองค์กร การสร้างแรงจูงใจ การออกแบบงาน การให้รางวัล การกำหนดตารางเวลาการทำงาน เป็นต้น)	พื้นฐาน
D	อธิบายประสิทธิผลของฝ่ายจัดการใน การเป็นผู้นำ การเป็นพี่เลี้ยง การชี้แนะแนวทาง การสร้างให้เกิดความมุ่งมั่นในองค์กร และการแสดงให้เห็นได้ถึงความสามารถในการบริหารกิจการขององค์กร	พื้นฐาน
2. โครงสร้างองค์กร และกระบวนการทางธุรกิจ		
A	ประเมินความเสี่ยงและการใช้แนวทางการควบคุมความเสี่ยงในองค์กร ที่มีโครงสร้างแตกต่างกัน (เช่น ในองค์กรแบบรวมศูนย์ องค์กรแบบ	พื้นฐาน

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ
	กระจายอำนาจ องค์กรที่มีสายการบังคับบัญชาน้อยชั้น และองค์กรที่มีโครงสร้างแบบดั้งเดิม เป็นต้น)	
B	ตรวจสอบความเสี่ยงและแนวทางการควบคุมความเสี่ยงของกระบวนการดำเนินงานทั่วไป (เช่น การบริหารทรัพยากรบุคคล การจัดซื้อจัดจ้าง การพัฒนาสินค้าและบริการ การขาย การตลาด การขนส่งสินค้า การบริหารกระบวนการที่ใช้ผู้รับจ้างจากภายนอก เป็นต้น)	เชี่ยวชาญ
C	ระบุได้ถึงเทคนิคการบริหารโครงการ (เช่น แผนและขอบเขตโครงการ การบริหารเวลา/ทีมงาน/ทรัพยากร/ต้นทุน และการบริหารการเปลี่ยนแปลง เป็นต้น)	พื้นฐาน
D	ตระหนักถึงรูปแบบ และองค์ประกอบต่าง ๆ ของสัญญา (เช่น รูปแบบที่เป็นทางการ ข้อควรคำนึง สัญญาแบบผูกพันฝ่ายเดียว สัญญาแบบผูกพันทั้งสองฝ่าย เป็นต้น)	พื้นฐาน
3. การวิเคราะห์ข้อมูล		
A	อธิบายการวิเคราะห์ข้อมูล ชนิดของข้อมูล การกำกับดูแลข้อมูล รวมทั้งคุณค่าของการใช้วิธีวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการตรวจสอบภายใน	พื้นฐาน
B	อธิบายกระบวนการวิเคราะห์ข้อมูล (เช่น การตั้งคำถาม การหาข้อมูลที่เกี่ยวข้อง การตรวจสอบให้ข้อมูลมีความถูกต้องและเป็นระเบียบ การทำการวิเคราะห์ข้อมูล และการแจ้งผลการวิเคราะห์ เป็นต้น)	พื้นฐาน
C	ตระหนักในวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการตรวจสอบภายใน (เช่น การวิเคราะห์เพื่อค้นหารายการผิดปกติ การวิเคราะห์เชิงวิจจัย การวิเคราะห์เพื่อทำนายหรือพยากรณ์ การวิเคราะห์เครือข่าย การวิเคราะห์ข้อมูลที่เป็นตัวอักษรเพื่อค้นหาความสัมพันธ์ เป็นต้น)	พื้นฐาน
การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ (25%)		
1. การรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ		
A	แยกแยะความแตกต่างของวิธีการควบคุมทางกายภาพทั่วไป (เช่น การใช้บัตรผ่าน กุญแจ การพิสูจน์ตัวตนโดยใช้ข้อมูลทางชีวภาพ เป็นต้น)	พื้นฐาน
B	แยกแยะความแตกต่างของรูปแบบการควบคุมต่าง ๆ ในการพิสูจน์ตัวตน และอนุมัติการเข้าใช้งาน (เช่น การใช้รหัสผ่าน การพิสูจน์ตัวตนใน 2 ระดับ การพิสูจน์ตัวตนโดยใช้ข้อมูลทางชีวภาพ การใช้ลายเซ็นดิจิทัล)	พื้นฐาน

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ	
II.		ทอล เป็นต้น) และสามารถระบุความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นได้ด้วย	
	C	อธิบายจุดประสงค์และการใช้วิธีการควบคุมรูปแบบต่าง ๆ เพื่อรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ (เช่น การเข้ารหัส การใช้ไฟร์วอลล์ การใช้โปรแกรมต่อต้านไวรัส เป็นต้น)	พื้นฐาน
	D	ตระหนักถึงกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ผลกระทบ และการกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความปลอดภัยข้อมูลสารสนเทศให้เป็นไปตามกฎหมาย	พื้นฐาน
	E	ตระหนักถึงรูปแบบวิธีปฏิบัติทางเทคโนโลยีที่เกิดขึ้นใหม่ๆ และผลกระทบที่จะมีต่อความปลอดภัยของข้อมูล (เช่น นโยบายการให้ใช้อุปกรณ์ของตัวเอง (BYOD – Bring your own device) อุปกรณ์อัจฉริยะ (smart devices) อุปกรณ์ที่ทำงานได้โดยผ่านการเชื่อมต่อกับอินเทอร์เน็ต (IoT - Internet of Things) เป็นต้น)	พื้นฐาน
	F	ตระหนักถึงความเสี่ยงด้านความปลอดภัยทางไซเบอร์ทั้งที่เกิดขึ้นแล้ว และที่เป็นความเสี่ยงที่กำลังเกิดใหม่ (เช่น การเจาะระบบ (hacking) ความเป็นส่วนบุคคล (piracy) การเปลี่ยนการตั้งค่าโปรแกรมรักษาความปลอดภัยเพื่อให้ไม่ทำงาน (tamper) มัลแวร์เรียกค่าไถ่ (ransomware) การโจมตีด้วยการทำ phishing เป็นต้น)	พื้นฐาน
	G	อธิบายได้ถึงนโยบายการรักษาความปลอดภัยไซเบอร์ และนโยบายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการรักษาความปลอดภัยของข้อมูลสารสนเทศ	พื้นฐาน
III.	ระบบข้อมูลสารสนเทศ (20%)		
	1. โปรแกรมประยุกต์เพื่อการใช้งาน และโปรแกรมเพื่อจัดการระบบคอมพิวเตอร์ (Application and System Software)		
A	ทราบกิจกรรมหลักในวงจรการพัฒนาระบบ และการส่งมอบระบบต่อผู้ใช้งาน (เช่น การกำหนดสิ่งที่ต้องการในระบบ (requirements) การออกแบบ พัฒนา ทดสอบ แก้ไขข้อผิดพลาด (debug) การเริ่มใช้งาน และการบำรุงรักษา เป็นต้น) ตลอดจนทราบถึงความสำคัญของการควบคุมการเปลี่ยนแปลงแก้ไขระบบตลอดกระบวนการ	พื้นฐาน	

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ
B	อธิบายได้ถึงคำที่เรียกทั่วไปเกี่ยวกับข้อมูล (เช่น คำว่า data, database, record, object, field, schema เป็นต้น) และชื่อเรียกที่เกี่ยวข้องกับอินเทอร์เน็ต (เช่น HTML, HTTP, URL, domain name, browser, click-through, electronic data interchange [EDI], cookies เป็นต้น)	พื้นฐาน
C	ระบุคุณลักษณะสำคัญของซอฟต์แวร์ระบบได้ (เช่น ระบบบริหารจัดการความสัมพันธ์กับลูกค้า (CRM) ระบบการวางแผนทรัพยากรทางธุรกิจขององค์กรโดยรวม (ERP) ระบบเพื่อการกำกับดูแล-การบริหารความเสี่ยง-การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (GRC) เป็นต้น)	พื้นฐาน
2. กรอบการดำเนินงานด้านโครงสร้างพื้นฐาน และระบบควบคุมด้าน IT		
A	อธิบายโครงสร้างพื้นฐานของระบบ IT และแนวคิดที่เกี่ยวข้องกับระบบเครือข่าย (เช่น server, mainframe, client-server configuration, gateways, routers, LAN, WAN, VPN เป็นต้น) รวมทั้งระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้	พื้นฐาน
B	ระบุได้ถึงบทบาทหน้าที่ของ เจ้าหน้าที่บริหารระบบเครือข่าย เจ้าหน้าที่ระบบจัดเก็บฐานข้อมูล และศูนย์ให้ความช่วยเหลือ	พื้นฐาน
C	ทราบถึงเป้าหมายและการประยุกต์ใช้กรอบโครงสร้างการควบคุมทางเทคโนโลยีสารสนเทศ (เช่น COBIT, ISO 27000, ITIL เป็นต้น) รวมทั้งทราบถึงระบบคุมขั้นพื้นฐานด้าน IT	พื้นฐาน
3. การกู้คืนระบบจากภัยพิบัติ		
A	อธิบายการวางแผนกู้คืนระบบจากภัยพิบัติโดยการจัดหาพื้นที่สำรอง (เช่น ศูนย์คอมพิวเตอร์สำรองแบบ hot site ศูนย์คอมพิวเตอร์สำรองแบบ warm site และ ศูนย์คอมพิวเตอร์สำรองแบบ cold site เป็นต้น)	พื้นฐาน
B	อธิบายจุดประสงค์ของการสำรองระบบและการสำรองข้อมูล	พื้นฐาน
C	อธิบายจุดประสงค์ของขั้นตอนการกู้คืนระบบและการกู้คืนข้อมูล	พื้นฐาน
การบริหารด้านการเงิน (20%)		
1. การบัญชี และการเงิน		
A	ระบุแนวคิด และหลักการที่เป็นพื้นฐานของการจัดทำบัญชี (เช่น ชนิดของงบการเงิน คำศัพท์ ชื่อเรียก เช่น หนี้กู้ เช่าซื้อ บำนาญ สินทรัพย์ที่จับต้องไม่ได้ การวิจัยและพัฒนา เป็นต้น)	พื้นฐาน

ขอบเขตเนื้อหา		ระดับความรู้ ความเข้าใจ	
IV.	B	ทราบแนวคิดเกี่ยวกับบัญชีการเงินขั้นสูงและแนวคิดใหม่ ๆ (เช่น การรวบรวมกิจการ การลงทุน มูลค่ายุติธรรม การเป็นหุ้นส่วน รายการที่เกี่ยวข้องกับเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น)	พื้นฐาน
	C	แปลผลการวิเคราะห์ทางการเงิน (เช่น การวิเคราะห์ที่ทั้งที่เป็นแนวตั้งและแนวนอน รวมทั้งอัตราส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการดำเนินงาน ความสามารถในการทำกำไร สภาพคล่อง โครงสร้างทางการเงิน เป็นต้น)	เชี่ยวชาญ
	D	อธิบาย วงจรรายได้ กิจกรรมการบริหารสินทรัพย์สภาพคล่องและการบันทึกบัญชี การบริหารห่วงโซ่อุปทาน (ซึ่งรวมถึง การประเมินมูลค่าสินค้าคงคลัง และลูกหนี้การค้า)	พื้นฐาน
	E	อธิบาย การจัดทำงบประมาณเงินทุน โครงสร้างเงินทุน การภาษีอากรขั้นพื้นฐาน การกำหนดราคาโอนระหว่างบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น)	พื้นฐาน
	2. การบัญชีเพื่อการบริหาร		
	A	อธิบายแนวคิดทั่วไปเกี่ยวกับ การบัญชีเพื่อการบริหาร (เช่น การวิเคราะห์ต้นทุน-ปริมาณ-กำไร งบประมาณ การจัดสรรค่าใช้จ่าย การวิเคราะห์ต้นทุนและกำไร เป็นต้น)	พื้นฐาน
	B	แยกแยะความแตกต่างของระบบต้นทุนต่าง ๆ ได้ (เช่น แบบต้นทุนรวม แบบต้นทุนผันแปร แบบต้นทุนคงที่ แบบตามกิจกรรม แบบต้นทุนมาตรฐาน เป็นต้น)	พื้นฐาน
C	จำแนกต้นทุนประเภทต่าง ๆ ได้ (เช่น ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ต้นทุนส่วนเพิ่ม เป็นต้น) รวมทั้งการใช้งานต้นทุนเหล่านี้เพื่อการตัดสินใจ	พื้นฐาน	

4.3 เอกสารอ้างอิง CIA ส่วนที่สาม

- IPPF - พันธกิจ นิยาม/ความหมายของการตรวจสอบภายใน หลักการพื้นฐานที่สำคัญสำหรับการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน ประมวลจรรยาบรรณ มาตรฐาน แนวทางการนำมาตรฐานไปใช้ปฏิบัติ และแนวปฏิบัติ (Practice Guides) (รวมถึง GTAGs) โดย IIA
- Internal Auditing Assurance and Advisory Services, by Urton Anderson, Michael Head, and Sridhar Ramamoorti
- Sawyer's Guide for Internal Auditors, by Larry Sawyer

- Enterprise Risk Management Framework, by COSO
- Internal Control – Integrated Framework, by COSO
- Understanding Management, by Richard Daft and Dorothy Marcic
- Project Management Body of Knowledge (PMBOK) Guide, by Project Management Institute
- Performance Auditing: Measuring Inputs, Outputs, and Outcomes, by Stephen Morgan, Ronell Raaum, and Colleen Waring
- Auditing Human Resources, by Kelli Vito
- Auditing the Procurement Function by David O'Regan
- Contract and Commercial Management: The Operational Guide, by IACCM
- Data Analytics: Elevating Internal Audit's Value, by Warren Stippich Jr. and Bradley Preber
- Implementing the NIST Cybersecurity Framework, by ISACA
- Information Technology Control and Audit, by Sandra Senft, Frederick Gallegos, and Aleksandra Davis
- IT Auditing: Using Controls to Protect Information Assets, by Chris Davis, Mike Schiller, and Kevin Wheeler
- Principles of Information Security, by Michael Whitman and Herbert Mattord
- Accounting Principles, by Jerry Weygandt, Paul Kimmel, and Donald Kieso
- หนังสือตำราเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและหัวข้ออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องที่เป็นปัจจุบัน

5. การเปลี่ยนผ่านจากข้อสอบชุดปัจจุบันไปเป็นฉบับปรับปรุงใหม่

ข้อสอบ CIA ฉบับปัจจุบัน จะถูกทดแทนโดยข้อสอบใหม่ (โดยอ้างอิงตามหัวข้อที่ได้ปรับปรุงแล้ว) ในเดือนมกราคม 2562 โดยจะเริ่มจากข้อสอบภาคภาษาอังกฤษก่อน โดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายใน จะประสานงานกับหน่วยงานเครือข่ายในประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกในการพัฒนาแผนการเปลี่ยนผ่านข้อสอบภาษาอื่น ซึ่งจะเริ่มในปี 2562 เช่นกัน สำหรับข้อมูลล่าสุดเกี่ยวกับการเปลี่ยนผ่านข้อสอบที่ไม่ใช่ภาษาอังกฤษ จะปรากฏอยู่ใน www.theiia.org/updatecia

5.1 ระยะเวลาสำหรับการเปลี่ยนผ่านข้อสอบ

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
ข้อสอบ CIA ชุดปัจจุบัน (ภาษาอังกฤษ)												ข้อสอบ CIA ชุดใหม่ (ภาษาอังกฤษ)											
ข้อสอบ CIA ชุดปัจจุบัน (ที่ไม่ใช่ภาษาอังกฤษ)												ข้อสอบ CIA ชุดใหม่ (ที่ไม่ใช่ภาษาอังกฤษ)											

5.2 คะแนนการสอบผ่าน

สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน จะทำการศึกษาเกี่ยวกับการกำหนดมาตรฐานการสอบผ่านโดยอ้างอิงจากเนื้อหาในหลักสูตรที่ปรับปรุงแล้ว คณะกรรมการวุฒิมัธยมศึกษาชีพ จะใช้ผลการศึกษานั้นในการกำหนดคะแนนการสอบผ่าน โดยคะแนนดิบของผลการสอบแต่ละส่วน (หมายถึง จำนวนข้อที่ผู้สอบตอบได้ถูกต้อง) จะถูกนำมาปรับค่า (scaled) ให้เป็นคะแนนที่อยู่ในช่วง 250 ถึง 750 ผู้ที่ได้คะแนนหลังถูกปรับค่าที่ 600 คะแนน หรือสูงกว่า จึงจะถือว่าสอบผ่าน

ข้อมูลเพิ่มเติม

- เว็บไซต์ของ สมาคมผู้ตรวจสอบภายใน www.theiia.org/updatecia
- คำถามที่ถูกลบย่อ (FAQ) ทางออนไลน์
- ติดต่อ แผนกลูกค้าสัมพันธ์ สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล:
 - โทรศัพท์: +1-407-937-1111
 - อีเมล: CustomerRelations@theiia.org