



# 年度职业资格续期政策

## 职业资格项目的要求



The Institute of  
**Internal Auditors**  
Global

# 目录

1. 简介.....	2
2. 年度续期要求.....	2
2.1.年度 CPE 学时.....	2
2.2. 职业道德培训.....	3
2.3. 对标准的遵循.....	3
2.4. 证明遵循道德规范.....	3
2.5. CPE 学时的减免.....	3
3. 年度续期周期.....	3
4. 符合要求的 CPE 活动.....	3
4.1.教育项目（培训）.....	3
4.1.1. CPE 学时的计算标准.....	4
4.1.2. 教育学科范围.....	4
4.2. 其他符合条件的活动.....	4
4.2.1. 通过考试.....	5
4.2.2. 编写或参与编写出版物.....	5
4.2.3. 翻译出版物.....	5
4.2.4. 演讲.....	6
4.2.5. 担任专家或志愿者.....	6
4.2.6. 开展外部质量评估.....	6
5. 证书年度续期程序.....	7
5.1.证书续期费用.....	7
5.2. 证书续期的截止时间.....	7
5.3. 未能完成年度证书续期.....	7
5.4. 未能获得 CPE 学时.....	7
5.5. CPE 审核.....	7
6. CPE 记录的保存.....	8

## 1. 简介

在变化层出不穷、风险不断更新的背景下，内部审计人员满足其组织需求的方式和途径也在相应发生着变化。为确保内部审计人员能够提供高质量的确认和咨询服务，他们需要具备更具竞争力的知识和技能。《国际内部审计专业实务标准》（标准）要求内部审计人员通过持续职业教育，拓宽知识，提高技能，优化各项能力。这一要求将帮助内部审计人员在不断发展、动态变化的内部审计领域保持长久的竞争力。

此外，已获得国际内部审计师协会（IIA）认证的专业人员（以下简称“持证人员”）需要参加后续职业教育。本文件列明了以下各项 IIA 职业资格所对应的后续职业教育（CPE）要求，针对有意保持下列职业资格/认证正常状态的持证人员，本文件详细列明了维持职业资格状态的流程：

- 注册内部审计师® (CIA®)
- 国际注册风险管理审计师® (CRMA®)
- 控制自我评估资格® (CCSA®)
- 注册政府审计专业® (CGAP®)
- 注册金融服务审计师® (CFSA®)
- 内部审计领导力资格® (QIAL®)

## 2. 年度续期要求

IIA 要求持证人员每年自行报告后续教育情况，以证明他们达到了本文件阐述的 CPE 要求。年度续期要求取决于持证人员是否处于从业（从事内部审计及相关工作）、非从业（不从事内部审计及相关工作）或退休（已停止工作）状态。只有活动状态下的证书才可以被调整为退休状态。退休的持证人员只要仍处于退休状态，就可以免除所有的续期要求。持证人员有责任在退休时通过 IIA 认证考生管理系统（CCMS，即年检系统 <https://ccms.theiia.org>）告知 IIA 其已经退休并提交状态变更申请。证书进入退休状态后超过两年的持证人员，必须重新参加和通过考试，才能将持有的 CIA 或 CRMA 证书恢复为活动状态。

为了保持 IIA 证书的正常状态，不论是否从业，持证人员都需要：

- 每年获得并报告完成 CPE 学时。具体要求取决于所持有的证书类型，以及是否从业；
- 每年完成至少两个 CPE 学时的职业道德培训；
- 声明遵循了 IIA 颁布的《国际内部审计专业实务标准》；
- 声明遵守了 IIA 的颁布《职业道德规范》。

关于上述每一项要求以及特殊情形下后续教育学时的减免等问题详见下文各节。

### 2.1. 年度 CPE 学时

每年需要的 CPE 学时数取决于持证人员持有的职业资格的类型，以及持证人员是否从业，具体见下表。

报告状态	说明	是否使用证书及相关头衔	CIA 持有者的学时标准	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 持有者的学时标准
从业	从事内部审计及相关工作	是	40	20
非从业	未退休但不从事内部审计及相关工作	是	20	10

同时持有上述两种或两种以上证书的持证人员，在 CCSA、CGAP、CFSA、CRMA 和 QIAL 所获得的 CPE 学

时数可以用于 CIA 所需的 CPE 学时数。换句话说，如果一个从业的持证人员同时持有 CIA 和 CRMA，并且完成了 40 小时与内部审计和风险管理保证相关的培训，他/她就同时满足了 CIA 和 CRMA 的 CPE 要求。更多有关教育课程标准、后续教育学时的计算方式、可接受的课程以及持证人员可以获得后续教育学时的其他活动的信息，请参阅下文有关 [CPE 活动需要符合的要求](#)。

## 2.2. 职业道德培训

持证人员每年在 CPE 中都必须包含两个有关职业道德内容的学时。职业道德培训学时数计入持证人员每年的总学时数。IIA 对持证人员在什么地方接受此类培训没有强制性要求。但是，培训必须在学时报告周期内按年度进行。

## 2.3. 对标准的遵循

职业资格委员会 (PCB) 要求持证人员认可和理解 IIA 的《国际内部审计专业实务框架》(IPPF) 的强制性指南部分，包括《国际内部审计专业实务标准》。IIA 鼓励持证人员在可能的情况下接受与标准相关的培训。持证人员至少必须每年对照《标准》，确定他们是否按照《标准》开展内部审计工作，并向 IIA 报告他们是否遵循标准。（不遵循标准并不会导致证书自动失效或对其持证状态产生负面影响）。

## 2.4. 证明遵循道德规范

持证人员必须遵守 IIA 的道德准则，并在发生任何犯罪记录的情况下进行报告。具体地说，他们必须按年度证实下列情况：

- 我会遵守 IIA 的《职业道德规范》。
- 我不会以任何方式使诋毁 IIA 的声誉受损。
- 我已完成了两小时以职业道德为主题的培训。
- 我确认自上一个报告期间以来，没有犯罪记录。（如果持证人员自上一报告期间以来存在任何犯罪记录，需要加以额外详细说明）

## 2.5. CPE 学时的减免

如果持证人员有正当理由（如服役或个人困难），PCB 在接到持证人员提出的申请后，可部分或完全免除其年度续期要求。在确认个人困难情况是否符合续期要求减免的条件时，需要持证人员提供证明文件。申请减免的持证人员应在续期截止日期之前在 CCMS 中登录个人账户，并通过“帮助”提交事件。可以通过 IIA 网站的以下链接访问 CCMS：<https://ccms.theiia.org/>。

## 3. 年度续期周期

年度续期的周期从每年 1 月 1 日起，至 12 月 31 日结束。证书续期必须在每年的 12 月 31 日前在 CCMS 中完成。

对于新获得证书的人员，首个续期周期从被授予证书之日起，至下一年的 12 月 31 日为止。（例如，一位考生于 2022 年 2 月 20 日被授予一项新的证书，那么他/她可以在 2022 年取得证书后就开始参加后续教育，但 2023 年 12 月 31 日前才需要进行首次续期报告。）

## 4. 符合要求的 CPE 活动

IIA 希望持证人员选择高质量的教育课程以满足其 CPE 要求，因此需要在作出选择时保持内部审计职业一贯的高标准。持证人员有责任确保他们获得的 CPE 学时数符合 PCB 制定的指导方针。

### 4.1. 教育项目（培训）

持证人员获得 CPE 学时最常见的方式之一是完成教育培训课程。事实上，持证人员可以通过参加这些课程获得他们每年所需的所有 CPE 学时。

因此，PCB 建立了标准，以确保教育项目保持高标准的质量。PCB 认可的 CPE 课程，必须符合以下所有标准：

- 是正式的教育培训项目，直接有助于持证人员的专业能力。
- 清楚地陈述项目目标，明确参与者应该达到的知识水平，或完成项目后要展示的能力水平。
- 明确说明参加该项目所需要的教育或工作经验条件。
- 由在学科内容和教学设计方面有资格的个人开发设计。
- 提供具有时效性的课程内容。
- 在完成培训时提供完成证明（如结业或结课证书），其中应当说明获得的 CPE 学时数。

PCB 认可下列专业教育和发展课程符合上述标准：

- 由国家（或地区）、省（自治区、直辖市）或地方（地级市）审计或会计职业组织举办的研讨会和会议。
- 由国家（或地区）、省（自治区、直辖市）或地方（地级市）审计或会计职业组织举办的技术专题会议（如 IIA 分会举办的会议）。
- 满足上述各项原则要求的正式内部培训项目。
- 由其他专业组织或协会提供的相关行业特定教育项目。
- 已通过的高等院校课程（学分和非学分课程），但不包括为获得学士学位或大学本科学历（或同等学历）而必须参加考试的课程。
- 满足上述各项原则要求的与内部审计相关的正式函授和自学课程，且上述课程能够提供结业证明。

#### 4.1.1. CPE 学时的计算标准

CPE 学时数以实际项目长度衡量，每 50 分钟计为 1 个 CPE 学时。如果一个项目少于 50 分钟，可通过多个项目时长总计计算 CPE 学时数。对于分为若干部分、且每个部分时长少于 50 分钟的 CPE 课程，也可将其加总后视为一个项目。例如，5 个 25 分钟的课程等于 125 分钟，计 2.5 个 CPE 学时。

#### 4.1.2. 教育学科范围

持证人员在选择教育培训课程时，首先应确认其符合上述标准，同时确认教学内容与持有的职业资格/认证所涵盖的学科领域直接相关。

一般来说，各个职业资格的现行考试大纲所包括的科目范围是可以接受的。持证人员可以参考下列考试大纲，以确定应继续进修的相关学科范围：

名称	考试大纲
CIA	<a href="https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/">https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/</a>
CRMA	<a href="https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/">https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/</a>

#### 4.2. 其他符合条件的活动

除了参加正规的教育培训课程外，持证人员还可以通过其他活动\*获得 CPE 学时，包括：

- 通过考试。
- 完成或参与内部审计相关专业著作、专业论文、研究报告的编写或撰写工作，并公开出版或发表。
- 翻译内部审计专业著作或学术文章，并公开出版或发表。
- 作为演讲人在正式会议等活动中进行演讲。
- 以志愿者的身份作为专家参与内部审计相关活动。
- 开展内部审计外部质量评估。

对于每类活动可以获得多少 CPE 学时的详细信息将在后文具体说明。

\*注：对于上文所列以外的活动，如持证人员能够为参与该活动提供证明，计算适当的 CPE 学时数，并

证明该活动有助于提高专业能力，则上述活动有可能被视为可接受的获取 CPE 的途径。希望提出此类活动的持证人员有责任证明该活动是可接受的，且符合 PCB 的要求。

#### 4.2.1. 通过考试

通过非 IIA 认证考试	
通过会计或审计类资格考试（如 CPA 或 CA）每一部分（科目）可抵扣的 CPE 学时数	10
该类型每年可上报的总 CPE 学时数上限：	40

#### 4.2.2. 编写或参与编写出版物

只要编写或参与编写的作品与职业资格/认证的专业领域有关（如全球内部审计职业知识公共体或相关专业领域的技术文献等），编写或参与编写的持证人员就可以获得 CPE 学时。为明确可获得的 CPE 学时数量，我们将“出版物”分为四类。每类“出版物”可报告的 CPE 学时数有限制，而各类“出版物”可报告的 CPE 学时数之和也有限制。

出版物类型	每个类型允许的 CPE 学时数上限	
	CIA 持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 持证人员
1. 编写或参与编写专业书籍 （每 200 字=1 个 CPE 学时）	25	10
2. 撰写或参与撰写专业论文、文章或博客 （每 200 字=1 个 CPE 学时）	15	6
3. 编写 IIA 职业资格/认证考试试题 （每 1 题=1 个 CPE 学时）	20	10
该类型每年可上报的总 CPE 学时数上限：	25	10

#### 4.2.3. 翻译出版物

出版物的翻译应与职业资格/认证的专业领域相关，翻译的对象包括全球内部审计职业知识公共体或相关专业领域的技术文献等（翻译活动应得到原作者或版权所有机构的授权）。如果持证人员翻译的是与内部审计无关的已发表文章或书籍，但能够证明这些活动有助于提高自己的内部审计专业水平，那么此类翻译活动也是被认可的。为明确可获得的 CPE 学时数量，我们将“翻译”分为两类。每类“翻译”可报告的 CPE 学时数有限制，而各类“翻译”可报告的 CPE 学时数之和也有限制。

翻译类型	每个类型允许的 CPE 学时数上限	
	CIA 持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 持证人员
1. 翻译书籍 （每 200 字=1 个 CPE 学时）	25	10
2. 翻译 IIA 指南（如实务指南、全球技术审计指南等）、研究论文、文章或博客 （每 200 字=1 个 CPE 学时）	15	6
该类型每年可上报的总 CPE 学时数上限：	25	10

#### 4.2.4. 演讲

只要演讲内容属于职业资格/认证相关的专业领域（如全球内部审计职业知识公共体或相关专业领域的技术文献等），持证人员在正式场合进行演讲（如在研讨会、会议或培训课程做报告或讲课）可获得 CPE 学时，持证人员每 50 分钟的演讲时间可获得 1 个 CPE 学时，为演讲进行准备所花费的时间和精力，可以获得相当于演讲时间的三倍的 CPE 学时。例如，做一个 50 分钟的演讲，持证人员将获得 4 个 CPE 学时（演讲本身可获得 1 个 CPE 学时，准备工作可获得 3 个 CPE 学时）。之后对相同内容在同一或不同场合下的重复演讲，只能获得演讲本身的 CPE 学时，不能重复获得准备工作对应的学时。

首次与后续演讲	每个类型允许的 CPE 学时数上限	
	CIA 持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 持证人员
首次演讲 (演讲本身与准备工作获得的 CPE 学时之和)	25	10
同一内容的后续演讲 (CPE 学时仅根据演讲时间计算)	5	2
该类型每年可上报的总 CPE 学时数上限:	25	10

#### 4.2.5. 担任专家或志愿者

持证人员可以通过参与以下各种活动获得 CPE 学时，包括担任委员会委员、参与 IIA 全球指南编写或试题翻译质量审稿人。为明确可获得的 CPE 学时数量，我们将“参与活动”分为四类。每类“参与活动”可报告的 CPE 学时数有限制，而各类“参与活动”可报告的 CPE 学时数之和也有限制。

参与活动类型	每个类型允许的 CPE 学时数上限	
	CIA 持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 持证人员
1. 在 IIA 或其他职业组织以志愿者的身份担任与内部审计相关的领导或委员会成员 (每担任 50 分钟=1 个 CPE 学时)	15	10
2. 参与 IIA 全球指南编写 (参与每一项 IPPF 补充指南的编写= 5 个 CPE 学时)	10	5
3. 试题翻译质量审核 (每 50 分钟=1 个 CPE 学时)	20	10
该类型每年可上报的总 CPE 学时数上限:	20	10

#### 4.2.6. 开展外部质量评估

持证人员可以通过参与外部质量评估获得 CPE 学时。实施外部质量评估前的准备时间和撰写评估报告的时间不计算学时。每类外部质量评估可报告的 CPE 学时数有限制，而外部质量评估可报告的 CPE 学时总数也有限制。

质量评估类型	每个类型允许的 CPE 学时数上限	
	CIA 持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 持证人员

1. IPPF 规定的内部审计机构自我评估的独立（外部）审定	5	5
2. 时长一周的外部质量评估	10	5
3. 时长两周的外部质量评估	20	10
该类型每年可上报的总 CPE 学时数上限：	20	10

## 5. 证书年度续期程序

持证人员（从业和非从业）每年都会收到 IIA 的通知，提醒他们需要履行证书续期的义务。证书续期由持证人员在 CCMS 中完成，是一种经过持证人员认可的声明，告知 IIA 持证人员已经满足了所有适用的要求（具体要求详见第 2 部分）。

### 5.1. 证书续期费用

证书续期费用根据会员身份、持有的证书类型和持证人员所在地的差异而不同。有关 CPE 报告费用的最新资讯，请浏览：[www.theiia.org/Certification](http://www.theiia.org/Certification)

中国内地持证人员的 CPE 报告费用标准请访问中国内部审计协会的网站（[www.ciia.com.cn](http://www.ciia.com.cn)）了解。

### 5.2. 证书续期的截止时间

每年的证书续期必须在当年 12 月 31 日前完成。IIA 将向每一个成功满足本文件所述要求的持证人员发送确认。

### 5.3. 未能完成年度证书续期

如未能在 12 月 31 日前完成证书续期，持证人员的证书将自动从“活动”状态被调整为“宽限期（非活动）”状态，并不得再自称具有该项证书。进入宽限期 24 个月后仍未采取措施，则证书将被吊销。

一旦证书被吊销，持证人员之前收到的纸质证书必须立即被销毁。此外，该人员不得再在姓名后附有之前取得的证书项目（如 CIA、CRMA 等），也不得再自称为证书持有者。如果希望再次取得证书，需要重新申请、参加并通过 CIA 或 CRMA 考试。对于已经不再提供考试的资格证书项目（CCSA、CFSA、CGAP 和 QIAL），则无法通过重新参加考试再次取得证书。

### 5.4. 未能获得 CPE 学时

未能在续期周期内取得足够 CPE 学时的持证人员不得进行证书续期。只有在取得满足条件且足额学时的情况下，才能完成续期。

如果持证人员未能在某个年度取得足额学时，那么可以在下一个年度补足上一个年度的差额，但用于补差的学时不得再被用于当前年度的证书续期。此外，在某个年度内取得的超额学时，可以被用于下一个年度的续期。例如，一位从业的 CIA 在上一年取得了 60 个 CPE 学时，那么其中 20 个可以用于今年的证书续期。

### 5.5. CPE 审核

每年，IIA（或其指定的人员或机构）将会开展对 CPE 学时证明的检查。被抽查到的人员将会收到邮件通知，并需要提交取得 CPE 学时的证明。未能在规定日期前提交学时证明的持证人员的证书将被吊销。（证书被吊销的后果详解第 5.3 节。）

如果 CPE 审核发现持证人员提交的 CPE 学时不足，该持证人员有 6 个月的时间来补足学时缺额，并提交给 IIA。被发现存在伪造证明或不当行为的持证人员将被提交给 IIA 的职业责任和道德委员会作进一步调查。



## 6. CPE 记录的保存

正如前文所说，除非被抽查，否则持证人员在证书续期时一般不需要提供有关证明文件（例如个人用以计算 CPE 学时数的结业证书）。然而，持证人员必须保存所有证明文件至少 3 年，并应 IIA 或其指定机构或人员的要求提供这些记录。持证人员保存的证明文件必须包括以下信息：

- 项目名称和/或内容描述。
- 项目时间。
- 项目举办的地点。
- 项目主办单位的名称。
- 由课程、项目主办方认证的取得 CPE 学时的数量。
- 完成课程的书面证明、证书或其他书面证明材料。
- 出版物、演讲、担任委员会职务或其他参与项目的证明文件。

The Institute of Internal Auditors (IIA) is an international professional association with global headquarters in Lake Mary, Florida, USA. With more than 200,000 members, The IIA is the internal audit profession's global voice, recognized authority, acknowledged leader, chief advocate, and principal educator.

There are more than 200,000 IIA certified individuals worldwide. In addition to global certification programs, IIA members enjoy benefits such as access to local, national, and global professional networking; world-class training; standards and guidance; research; executive development; career opportunities; and resources such as IIA Quality Services, LLC.



Global Headquarters  
1035 Greenwood Blvd., Suite 401  
Lake Mary, Florida 32746 USA

T +1-407-937-1111  
E [CustomerRelations@theiia.org](mailto:CustomerRelations@theiia.org)  
W [www.globaliia.org/certification](http://www.globaliia.org/certification)