



11

Elevating
Impact

www.theiia.org



年度认证更新政策

资格认证项目要求



The Institute of
Internal Auditors

目录

1.	导言	2
2.	年度更新要求	2
2.1.	年度CPE学时	2
2.2.	职业道德培训	3
2.3.	对《准则》的遵循	3
2.4.	证明遵循职业道德和职业素养标准	3
2.5.	特殊困难情况下的学时减免	3
3.	年度更新周期	3
4.	符合要求的CPE活动	4
4.1.	教育项目（培训）	4
4.1.2.	教育学科范围	4
4.2.	其他符合条件的活动	5
4.2.1.	通过考试	5
4.2.2.	为出版物撰稿或参与撰稿	5
4.2.3.	翻译出版物	6
4.2.4.	演讲	6
4.2.5.	作为专家志愿者参与活动	6
4.2.6.	实施外部质量评估	7
5.	年度证书更新流程	7
5.1.	年度证书更新费用	7
5.2.	年度证书更新的截止日期	7
5.3.	未能完成年度证书更新	8
5.4.	未能获得CPE学时	8
5.5.	CPE审核	8
6.	保存CPE记录	8

1. 引言

商业世界面临着持续的变化和新出现的风险，这对内部审计人员如何满足组织的需求产生了影响。因此，内部审计人员提供专业确认和咨询服务所需的知识和技能也在不断发展。《全球内部审计准则》（以下简称《准则》）要求内部审计人员通过持续的职业教育，来提高自己的知识、技能和其他能力。这一要求有助于确保内部审计人员在不断发展和充满活力的内部审计职业中保持胜任。

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”）必须参加后续职业教育。本文件列明了以下各项IIA职业资格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：

- 国际注册内部审计师®（CIA®）。
- 风险管理确认专业资格®（CRMA®）。
- 控制自我评估资格®（CCSA®）。
- 注册政府审计专业人员（CGAP®）。
- 注册金融服务审计师®（CFSA®）。
- 初级注册内部审计师®（IAP®）。
- 内部审计领导力资格®（QIAL®）。

2. 年度更新要求

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。年度更新要求取决于持证人员是**从业**（从事内部审计或相关工作）、**非从业**（不从事内部审计或相关工作）还是**退休**（不再继续工作）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，就可以免除所有更新要求。持证人员有责任在退休时通过IIA认证考生管理系统（[CCMS](https://ccms.theiia.org)）提交事件，告知IIA已经退休：<https://ccms.theiia.org>。IIA有权对退休身份申报进行随机抽查，以确认申报的真实性。在退休声明中提供虚假信息可能导致纪律处分，包括撤销资格认证。

要保持IIA资格认证的活动状态，从业和非从业的持证人员都必须：

- 每年获得并报告完成了规定的CPE学时。（具体要求因其持有的证书类型和是否从业而异）。
- 每年获得并报告完成至少两个CPE学时的职业道德培训。
- 声明遵循了《准则》。
- 遵循并报告遵循了IIA发布的有关职业道德和职业素养的标准。

关于上述每一项要求以及特殊困难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

每年所需的CPE学时数取决于持证人员持有的职业资格类型，以及是否从业，具体见下表。

更新状态	定义	是否使用证书及相关头衔	CIA持证人员的学时要求	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、IAP和/或QIAL（非CIA）持证人员的学时要求
从业	从事内部审计或相关工作	是	40	20

非从业	不从事内部审计或相关工作	是	20	10
退休	不再继续工作	是	0	0

对同时持有多个认证的持证人员，为CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、IAP和QIAL获得的CPE学时可以用于CIA所需的CPE学时数。换句话说，如果一名从业的持证人员同时持有CIA和CRMA证书，并完成了40个学时与内部审计和风险管理确认相关的培训，就满足了CIA和CRMA的CPE要求。

更多有关教育课程标准、CPE学时数的计算方法、可接受的课程以及持证人员可获得CPE学时的其他活动的更多信息，请参阅下文有关“[符合要求的CPE活动](#)”的部分。

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个人CPE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要求。但是，培训必须在学时报告期内按年度进行。

2.3. 对《准则》的遵循

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

2.4. 证明遵循职业道德和职业素养标准

持证人员必须遵循IIA有关职业道德和职业素养的标准，并在发生犯罪行为的情况下进行报告。具体来说，他们必须按年度证实下列情况：

- 我将遵循IIA有关职业道德和职业素养的标准。
- 我不会以任何方式败坏IIA的声誉或诋毁该组织。
- 我已完成了要求的两个学时以职业道德为主题的培训。
- 我确认自上一报告周期以来，未发生任何刑事犯罪。（如果持证人员自上一个报告周期以来存在犯罪行为，需要加以详细说明。）

2.5. 特殊困难情况下的学时减免

如果持证人员有正当理由，如服兵役或个人困难，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更新要求。在确认个人困难情况是否符合更新要求减免的条件时，需要持证人员提供证明文件。申请减免的持证人员应当在年度证书更新截止日期之前，通过其在CCMS中的账户中提交事件。

3. 年度更新周期

年度更新周期从每年1月1日开始，到12月31日结束。证书更新必须在每年12月31日前通过CCMS完成。

对于新获得证书的人员，首个更新周期从被授予证书之日起，至下一年的12月31日结束。（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证书更新报告。）

* 如果您在日本或韩国获得证书，则每年的更新将通过该国的内部审计师协会完成，申请时间将另行通知。

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，保持内部审计职业的高标准。持证人员有责任确保其获得的CPE学时符合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此类课程获得其所需的全部年度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评价标准：

- 是正式的教育培训项目，直接有助于提高持证人员的专业胜任能力。
- 明确提出项目目标，规定了参与者应当达到的知识水平，或在完成项目后应表现出的能力水平。
- 明确说明参加该项目所需要的教育或工作经验条件（如果适用于该项目）。
- 由在学科知识和教学设计方面有资格的人员开发。
- 提供具有时效性的课程内容。
- 提供完成或参与培训课程的证据（如结业证书），并说明获得的CPE学时数。

PCB认可以下专业教育和发展课程符合上述标准：

- 国家（地区）、省（自治区、直辖市）或地方审计或会计职业组织举办的研讨会和会议。
- 国家（地区）、省（自治区、直辖市）或地方审计或会计职业组织和分会活动上的技术性专场（例如在IIA分会提供的培训）。
- 符合上述教育项目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），但不包括持证人员为达到学士学位或同等学历的考试要求而必须修读的课程。
- 符合上述教育项目要求的与内部审计相关的正式函授和自学计划，且上述课程能够提供结业证明。

4.1.1. 计算CPE学时

CPE学时数按实际课程时长衡量，每50分钟计为1个CPE学时。如果课程不足50分钟，可以以10或25分钟为单位获得和报告CPE学时。对于分为若干部分、且每个部分时长不足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分钟的培训课程等于125分钟，应计为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含的学科范围是可以接受的。持证人员可以参考以下考试大纲，以确定他们应当继续进修的学科范围：

认证	考试大纲
CIA	https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/
CRMA	https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/

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各种其他合格活动*获得CPE学时，包括：

- 通过考试。
- 为出版物撰稿或参与撰稿。
- 翻译出版物。
- 演讲。
- 作为专家志愿者参与活动。
- 实施外部质量评估。

有关每类活动可获得CPE学时数量的详细信息，将在后文具体说明。

*注：对于以上所列之外的活动，如果持证人员能够为参与该活动提供证明，计算出适当的CPE学时数，并证明该活动有助于提高专业胜任能力，则该活动有可能被视为可以接受的获得CPE学时的途径。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

通过认证考试	
通过会计或审计考试（如 CIA、CPA 或 CA）每一部分可获得的CPE学时数	10
通过考试在一个年度内可获得的CPE学时数上限	40

4.2.2. 为出版物撰稿或参与撰稿

为出版物撰稿或参与撰稿的持证人员，只要其稿件与职业资格的专业领域相关（如全球内部审计知识共同体或专业领域的技术等），就可以获得CPE学时。为了获得和报告CPE，“出版物”分为三类。每个类别可申报的CPE学时数都有限制，出版物可申报的CPE总学时数也有限制。

出版类别	每个类别允许的CPE学时数上限	
	CIA持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、IAP和/或 QIAL（非CIA）持证人员
1. 撰写或参与撰写书籍（每200字计为1个CPE学时）	25	10
2. 撰写或参与撰写研究论文、文章或博客（每200字计为1个CPE学时）	15	6
3. 编写IIA资格认证考试试题（每被接受一道试题可获得1个CPE学时）	20	10
撰写或参与撰写出版物可获得的CPE学时数上限	25	10

4.2.3. 翻译出版物

翻译的出版物应与职业资格的专业领域和学科相关（如全球内部审计知识共同体或专业领域的技术等）。如果持证人员翻译的是与内部审计无直接关系的已发表文章或书籍，但能够证明这些活动有助于提高其审计专业能力，那么此类翻译活动也是被认可的。为了获得和报告CPE，“翻译”被分为两类。每个类别可申报的CPE学时数都有限制，翻译出版物可申报的CPE总学时数也有限制。

翻译类别	每个类别允许的CPE学时数上限	
	CIA持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、IAP和/或QIAL(非CIA)持证人员
1. 翻译书籍 (每200字计为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字计为1个CPE学时)	15	6
翻译出版物可获得的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相关的专业领域和学科（如全球内部审计知识共同体或专业领域的技术），持证人员进行演讲（如在研讨会、会议或内部培训作报告或授课）可获得CPE学时。持证人员每演讲50分钟可以获得1个CPE学时；为演讲作准备所花费的时间和精力，可以获得相当于演讲时间三倍的CPE学时。例如，作一个50分钟的演讲，持证人员可获得4个CPE学时（1个CPE学时来自演讲本身，3个CPE学时来自准备工作）。再次就同一内容作演讲只能获得演讲本身的学时数。

首次与后续演讲	每个类别允许的CPE学时上限	
	CIA持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、IAP和/或QIAL(非CIA)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
演讲可获得的CPE学时数上限	25	10

4.2.5. 作为专家志愿者参与活动

持证人员可以通过“参与活动”类别下的各种活动获得CPE学时，包括提供以下服务：担任委员会成员、参与IIA全球指南编写或试题翻译质量审核。为了获得和报告CPE，“参与活动”分为三类。每个类别可申报的CPE学时数都有限制，参与活动可申报的CPE总学时数也有限制。

参与活动类别	每个类别允许的CPE学时上限
--------	----------------

	CIA持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、IAP和/或QIAL(非CIA) 持证人员
1. 以志愿者身份担任IIA或其他与内部审计相关的职业组织的领导或委员会成员 (每正常参与活动50分钟可获得1个CPE学时)	15	10
2. 参与编写IIA全球准则、专项要求或指南 (每参与一次可获得5个CPE学时)	10	5
3. 对考试试题质量进行审核 (每50分钟工作时间计为1个CPE学时)	20	10
作为专家志愿者参与活动可获得的CPE学时数上限	20	10

4.2.6. 实施外部质量评估

持证人员可以通过参与外部质量评估检查获得CPE学时。CPE学时按现场工作时间计算；评估前的准备工作和撰写报告等活动不计为CPE学时。每类评估可报告的CPE学时数都有限制，外部质量评估可报告的CPE总学时数也有限制。

质量评估类别	每个类别允许的CPE学上限	
	CIA持证人员	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、IAP和/或 QIAL (非CIA) 持证人员
1. 依据IPPF规定对内部审计活动的自我评估开展（外部）独立审定	5	5
2. 为期一周的外部质量评估	10	5
3. 为期两周的外部质量评估	20	10
外部质量评估可获得的CPE学时数上限	20	10

5. 年度证书更新流程

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更新的义务。证书更新由持证人员在CCMS内完成，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（具体要求详见上文第2部分）。

5.1. 年度证书更新费用

年度证书更新费用根据IIA会员身份、持有的证书类型和持证人员所在地的差异有所不同。如需了解有关证书更新费用的最新信息，请访问www.theiia.org/Certification。

提示：所有支付均为最终交易，恕不退款。当证书更新完成费用支付并被 IIA 接受或被选为 CPE 审核对象时，该交易不再符合退款条件。如果您认为通过 IIA 认证考生管理系统(CCMS)看到的费用标准不正确，请勿继续交易。请通过 CCMS 提交事件，资格认证管理委员会与您联系。

5.2. 年度证书更新的截止日期

每年的证书更新必须在当年12月31日前完成。IIA将向成功达到本文件所述要求的每位持证人员发送确认。

5.3. 未能完成年度证书更新

如未能在12月31日或之前完成年度证书更新，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，并不得再自称持有该项证书。处于宽限期（非活动）状态超过 24 个月的持证人员，其证书将被吊销。

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（如 CIA、CRMA等），也不得再自称为持证人员。如果希望重新取得证书，需要重新申请和参加考试：

- CIA项目：必须成功完成第1部分考试。
- CRMA项目：必须成功完成CRMA考试。
- IAP项目：必须成功完成CIA第1部分考试。

对于已不再提供考试的认证项目（CCSA、CFSA、CGAP和QIAL），则无法再次取得证书。

5.4. 未能获得CPE学时

未能在更新周期内取得足够CPE学时的持证人员不得进行证书更新。只有在持证人员取得被要求的足额CPE学时后，才可以完成更新。

在更新周期内未能获得足够CPE学时的人员可以在下一个年度补足上个年度的差额，但用于补差的学时不得再被用于当前年度的证书更新。此外，上一个更新周期超额获得的CPE学时也可以被用于本年度的证书更新。例如，一位从业的CIA在上一个更新周期获得了60个CPE学时，最多可以将结余的20个学时用于当前更新。

5.5. CPE审核

IIA（或其指定的人员和机构）每年都会对CPE报告记录进行审核。被抽中接受审核的持证人员将收到电子邮件通知，并被要求提供所获CPE学时的证据/文件。未能在规定期限内提供信息的持证人员的证书将自动调整为“已撤销”状态。（有关证书被撤销的后果，[请参见第5.3节](#)）。

如果CPE审核发现CPE学时不足，持证人员将有6个月的时间来补足CPE学时差额，并向IIA提交所获得学时的证明文件。被发现有存在伪造文件或以不道德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. 保存CPE记录

如前文所述，除非被抽查，持证人员在证书更新过程中一般不需要提供有关证明文件（例如个人用来计算所获的CPE学时数的培训结业证书）。但是，持证人员必须将所有证明文件的副本保存至少三年，并在IIA提出要求时，向IIA或其指定人员和机构提供文件。持证人员保存的文件（在适用的情况下）必须包括以下信息：

- 项目名称和/或内容描述。
- 参加日期。
- 课程或项目的地点。
- 项目主办方的名称。
- 课程或项目主办方提供的CPE学时数。
- 证明完成项目的信函、证书或其他书面证明文件。
- 出版物、演讲、担任委员会职务或参与其他项目的证明文件。

国际内部审计师协会（IIA）是一家非营利性的国际专业协会，为全球265,000多名会员提供服务，并在全球颁发了200,000多张国际注册内部审计师（CIA）证书。IIA成立于1941年，是全球公认的内部审计行业标准、认证、教育、研究和技术指导的领导者。如需了解更多信息，请访问

theia.org.