



33

Elevating
Impact

www.theiia.org



持續專業進修政策 認證和資格的要求



The Institute of
Internal Auditors
Global

目錄

1. 簡介	2
2. 年度申報期限.....	2
3. 年度申報要求.....	2
3.1. 年度 CPE 時數	2
3.2. 職業道德培訓	3
3.3. 準則之遵循	3
3.4. 遵循職業道德規範之聲明	3
3.5. 特殊情況 CPE 時數之減免	3
4. 符合要求的 CPE 活動	3
4.1. 教育培訓課程	3
4.1.1. CPE 時數的計算方式	4
4.1.2. 教育主題範圍	4
4.2. 其他符合條件的活動	4
4.2.1. 通過考試	4
4.2.2. 編寫或參與編寫出版品	5
4.2.3. 翻譯出版品	5
4.2.4. 演講	5
4.2.5. 擔任專家或志工	6
4.2.6. 執行外部品質評核	6
5. CPE 申報流程	7
5.1. CPE 申報費	7
5.2. 年度申報的截止時間	7
5.3. 未獲得或未申報 CPE 時數	7
5.4. CPE 抽查	7
6. CPE 紀錄的保存	8

1. 簡介

在商業的世界持續變化和新興風險層出不窮的情況下，對內部稽核人員如何才能符合其組織需求也造成衝擊。因此，內部稽核人員需具備的知識和技能亦不斷精進以提供確認性和諮詢服務。《國際內部稽核執業準則》（準則）要求內部稽核人員透過持續專業發展、增進知識、提升技能、優化各項能力。這一要求將幫助內部稽核人員在不斷發展、動態變化的內部稽核領域保持競爭力。

此外，已獲得國際內部稽核協會（IIA）認證／資格的專業人員（以下簡稱“持證人員”）需要取得持續專業發展。本文件列明以下各項 IIA 專業認證名銜所對應的持續專業進修（以下簡稱 CPE）要求，針對有意維持下列專業名銜良好狀態的持證人員，本文件將列出 CPE 申報的相關規定：

- 國際內部稽核師 (CIA®).
- 國際內控自評師 (CCSA®).
- 國際政府稽核師 (CGAP®).
- 國際金融稽核師 (CFSA®).
- 國際風險管理確認師 (CRMA®).
- 國際內部稽核領導者 (QIAL®)資格.

2. 年度申報期限

年度申報期限從每一年的 1 月 1 日開始，至 12 月 31 日截止。持證人必須在每年 12 月 31 日前透過 CCMS 系統完成 CPE 申報。

剛剛獲得認證的持證人，首次申報期限從取得認證之日起，至下一年的 12 月 31 日截止。（例如，2022 年 2 月 20 日取得新的認證的考生，2022 年可以開始獲取 CPE 時數，但只要在 2023 年 12 月 31 日之前申報即可。）

3. 年度申報要求

IIA 要求持證人員每年自行申報持續專業進修情況，以證明他們達到了本文件闡述的 CPE 要求。年度申報要求取決於持證人員是否處於從業（從事內部稽核及相關工作）、非從業（不從事內部稽核或相關工作）或退休（已停止工作）狀態。退休的持證人員只要仍處於退休狀態，就可以免除所有的申報要求。持證人員有責任在退休時透過 IIA 認證考生管理系統（CCMS）提出狀態變更之申請。

為了保持 IIA 認證／資格為有效狀態，不論是否從業，持證人員都需要：

- 每年獲得並申報完成 CPE 時數。具體要求取決於所持有的認證／資格類型，以及是否從業；
- 每年完成至少 2 小時 CPE 時數的職業道德培訓；
- 聲明遵循了 IIA 頒佈的《國際內部稽核執業準則》；
- 聲明遵循了 IIA 頒佈的《職業道德規範》。

關於上述每一項要求以及特殊困難情形下持續專業進修時數的減免等問題詳見下文各節。

3.1. 年度 CPE 時數

每年需要的 CPE 時數取決於持證人員持有的認證／資格的類型，以及持證人員是否從業，具體見下表。

報告狀態	說明	是否使用認證及相關頭銜	CIA 時數標準	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 時數標準
從業	從事內部稽核及相關工作	是	40	20
非從業	不從事內部稽核及相關工作	是	20	10

同時持有上述兩種或兩種以上認證的持證人員，在 CCSA、CGAP、CFSA、CRMA 和 QIAL 所獲得的 CPE 時數可以用於 CIA 所需的 CPE 時數。換句話說，如果一個從業的持證人員同時持有 CIA 和 CRMA，並且完成了 40 小時與內部稽核和風險管理確認相關的培訓，他／她就同時符合了 CIA 和 CRMA 的 CPE 要求。更多有關教育課程標準、CPE 時數的計算方式、可接受的課程以及持證人員可以獲得 CPE 時數的其他活動的資訊，請參閱下文有關 [CPE 活動需要符合的要求](#)。

3.2. 職業道德培訓

持證人員在 CPE 中必須包含 2 小時有關職業道德的主題。職業道德培訓時數計入持證人員每年的總時數。IIA 對持證人員在什麼地方接受此類培訓沒有強制性要求。但是，培訓必須在時數申報週期內按年度進行。

3.3. 準則之遵循

專業認證委員會 (PCB) 要求持證人員認可和理解 IIA 的《國際內部稽核專業實務架構》(IPPF) 的強制性指引部分，包括《國際內部稽核執業準則》。IIA 鼓勵持證人員在可能的情況下接受與準則相關的培訓。持證人員至少必須每年對照《準則》，確定他們是否按照《準則》執行內部稽核作業，並向 IIA 申報他們是否遵循準則。(不遵循準則並不會導致認證失效，或對其持證狀態產生負面影響)。

3.4. 遵循職業道德規範之聲明

持證人員必須遵守 IIA 的《職業道德規範》，並提報有任何犯罪紀錄之情事。具體地說，他們必須按年度聲明下列情況：

- 我會遵守 IIA 的《職業道德規範》。
- 我不會讓 IIA 聲譽受損，或以任何方式詆毀 IIA。
- 我已完成了兩小時與職業道德主題有關的培訓。
- 我確認自上一次申報期間以來，沒有犯罪紀錄。(如果持證人員自上一申報期間以來存有任何犯罪紀錄，需要加以額外詳細說明。)

3.5. 特殊情況 CPE 時數之減免

如果持證人員有正當理由(如服兵役或個人困難)，PCB 在接到持證人員提出的申請後，可部分或完全免除其 CPE 申報要求。在確認個人困難情況是否符合 CPE 申報減免的條件時，需要持證人員提供證明文件，以進行審核。申請減免的持證人員應在 CPE 申報截止日期之前在 CCMS 中透過“協助”提交事件。可以透過以下 IIA 網站的連結訪問 CCMS：<https://ccms.theiia.org/>

4. 符合要求的 CPE 活動

IIA 希望持證人員選擇具品質的教育課程以符合 CPE 的相關規定，俾利維持內部稽核專業一貫的高標準。持證人員有責任確保他們獲得的 CPE 時數符合 PCB 所制定的指引。

4.1. 教育培訓課程

持證人員獲得 CPE 時數最常見的方式之一是完成教育培訓課程。事實上，持證人員可以透過參加這些課程獲得他們每年所需的所有 CPE 時數。因此，PCB 建立了標準，以確保教育專案保持高標準的品質。PCB 認可的 CPE 課程，必須符合以下所有標準：

- 是正式的教育培訓課程，直接有助於持證人員的專業能力。
- 清楚地陳述課程目標，明確列出參與者應該達到的知識水準，或完成項目後要展現出的能力水準。
- 明確說明參加該課程所需事先具備的教育或工作經驗條件。
- 由於主題內容和教學設計方面有資格者來開發設計。
- 提供與時俱進的課程內容。
- 在完成培訓時提供完成證明，其中應當說明獲得的 CPE 時數(如結業或結課證書)。

PCB 認可以下的專業教育，但課程開發須符合上述標準：

- 由國家、州或地方的稽核或會計組織舉辦的研討會和會議。

- 由國家、州或地方的稽核或會計組織舉辦的技術專題會議（如 IIA 分會舉辦的會議）。
- 符合上述各項原則要求的正式內部培訓專案。
- 由其他專業組織或協會提供的相關產業特定教育課程。
- 已通過的高等院校課程（學分和非學分課程），但不包括為獲得學士學位或大學本科學歷（或同等學歷），俾利能符合考試資格的課程。
- 符合上述各項原則要求的與內部稽核相關的正式函授和自學課程，且上述課程能夠提供結業證明。

4.1.1. CPE 時數的計算方式

CPE 時數以實際課程長度衡量，每 50 分鐘計為 1 個 CPE 時數。如果一個課程少於 50 分鐘，可用 10 或 25 分鐘來逐增認列時數。對於分為若干部分、且每個部分時長少於 50 分鐘的 CPE 課程，也可將其加總後視為一個課程。例如，5 個 25 分鐘的課程等於 125 分鐘，計 2.5 個 CPE 時數。

4.1.2. 教育主題範圍

持證人員在選擇教育培訓課程時，首先應確認其符合上述標準，同時確認教學內容與持有的認證／資格所涵蓋的主題範圍直接相關。

一般來說，各類認證的現行考試內容綱要所包括的主題範圍是可以接受的。持證人員可以參考下列考試內容綱要，以辨識應 CPE 的攸關主題範圍：

認證／資格	考試內容綱要
CIA	https://www.theiia.org/en/certifications/cia/exam-prep-resources/exam-syllabus/
CCSA	https://global.theiia.org/certification/CCSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CGAP	https://global.theiia.org/certification/CGAP-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CFSA	https://global.theiia.org/certification/CFSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx
CRMA	https://www.theiia.org/en/certifications/crma/exam-preparation-resources/exam-syllabus/
QIAL	www.theiia.org/QIALSyllabus

4.2. 其他符合條件的活動

除了參加正規的教育培訓課程外，持證人員還可以透過其他合格的活動*獲得 CPE 時數，包括：

- 通過考試。
- 出版品之作者或參與編寫。
- 翻譯出版品。
- 進行演講。
- 以志工身份作為主題專家參與相關活動。
- 執行外部品質評核。

對於每類活動可以獲得多少 CPE 時數的詳細資訊將在後文具體說明。

*註：對於上文所列以外的活動，如持證人員能夠為參與該活動提供證明，計算適當的 CPE 時數，並證明該活動有助於提高專業能力，則上述活動有可能被視為可接受的獲取 CPE 的途徑。提出此類活動的持證人員有責任證明該活動是可接受的，且符合 PCB 的要求。

4.2.1. 通過考試

通過非 IIA 認證考試	
通過會計或稽核考試，當年度每一科可認列的 CPE 時數(e.g., CPA or CA)。	10
該類型每年可申報的總 CPE 時數上限：	40

4.2.2. 編寫或參與編寫出版品

只要編寫或參與編寫的出版品與所認證的主題範圍攸關（如全球內部稽核專業共同知識體系或屬其專業領域的技術文獻等），編寫或參與編寫的持證人員就可以獲得 CPE 時數。為明確可獲得的 CPE 時數，我們將“出版品”分為四類。每類“出版物”可申報的 CPE 時數有限制，而各類“出版物”可申報的 CPE 時數總和也有限制。

出版品類型	每個類型允許的 CPE 時數上限	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 編寫或參與編寫專業書籍 (每 200 字=1 小時 CPE 時數)	25	10
2. 撰寫或參與撰寫專業論文、文章或部落格 (每 200 字=1 小時 CPE 時數)	15	6
3. 編寫 IIA 認證考試試題 (每 1 題=1 小時 CPE 時數)	20	10
4. 編寫 QIAL 的案例研究 (每個 QIAL 案例研究=10 小時 CPE 時數)	20	10
該類型每年可申報的總 CPE 時數上限：	25	10

4.2.3. 翻譯出版品

出版品的翻譯應與所認證的範疇或領域攸關，包括全球內部稽核專業共同知識體系或屬其專業領域的技術文獻等（翻譯活動應得到原作者或版權所有機構的授權）。如果持證人員翻譯的是與內部稽核無關的已發表文章或書籍，但能夠證明這些活動有助於提高自己的內部稽核專業水準，那麼此類翻譯活動也是被接受的。為明確可獲得的 CPE 時數，我們將“翻譯”分為兩類。每類“翻譯”可申報的 CPE 時數有限制，而各類“翻譯”可申報的 CPE 時數總和也有限制。

翻譯類型	每個類型允許的 CPE 時數上限	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 翻譯書籍 (每 200 字=1 小時 CPE 時數)	25	10
2. 翻譯 IIA 補充指引（如實務指引、全球科技稽核指引等）、研究論文、文章或部落格 (每 200 字=1 小時 CPE 時數)	15	6
該類型每年可申報的總 CPE 時數上限：	25	10

4.2.4. 演講

持證人員在正式場合進行演講（例如：在座談會、研討會或內訓課程做演講），只要演講內容與所認證的主題範圍攸關（如全球內部稽核專業共同知識體系或屬其專業領域的技術文獻等），就可獲得 CPE 時數，持證人員每 50 分鐘的演講時間可獲得 1 個 CPE 時數，為演講進行準備所花費的時間和精力，可以獲得相當於演講時間的三倍的 CPE 時數。例如，做一個 50 分鐘的演講，持證人員將獲得 4 個 CPE 時數（演講本身可獲得 1 個 CPE 時數，準備工作可獲得 3 個 CPE 時數）。之後再對相同內容於同一或不同場合下的重複進行演講，只能獲得演講本身的 CPE 時數。

首次與後續演講	每個類型允許的 CPE 時數上限	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
首次演講 (演講本身與準備工作獲得的 CPE 時數之和)	25	10
同一內容的後續演講 (CPE 時數僅根據演講時間計算)	5	2
該類型每年可申報的總 CPE 時數上限：	25	10

4.2.5. 擔任專家或志工

持證人員可以透過參與以下各種活動獲得 CPE 時數，包括擔任委員會委員、內部稽核領導者(QIAL[®])資格評審或面試評審、參與 IIA 全球指引編寫或試題翻譯品質複核。為明確可獲得的 CPE 時數，我們將“參與活動”分為四類。每類“參與活動”可申報的 CPE 時數有限制，而各類“參與活動”可申報的 CPE 時數之總和也有限制。

參與活動類型	每個類型允許的 CPE 時數上限	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL
1. 在 IIA 或其他產業組織以志工的身份擔任與內部稽核相關的領導或委員會成員 (每擔任 50 分鐘=1 個 CPE 時數)	15	10
2. 參與 IIA 全球指引編寫 (參與每一項 IPPF 補充指引的編寫= 5 個 CPE 時數)	10	5
3. 試題翻譯品質審核 (每 50 分鐘=1 個 CPE 時數)	20	10
4. QIAL 志工：	20	10
- 專業經歷 (PPE) 評審 (每個 PPE 單元=0.5 個 CPE 時數)		
- 案例研究評分 (每個案例研究=0.5 個 CPE 時數)	20	10
- QIAL 面試評審 (每次發表=1 個 CPE 時數，每次訪談=1 個 CPE 時數)	20	10
該類型每年可申報的總 CPE 時數上限：	20	10

4.2.6. 執行外部品質評核

持證人員可以透過實地參與外部品質評核獲得 CPE 時數。實施外部品質評核前的準備時間和撰寫評核報告的時間不計算時數。每類外部品質評核可申報的 CPE 時數有限制，而外部品質評核可申報的 CPE 時數總數也有限制。

品質評核類型	每個類型允許的 CPE 時數上限	
	CIA	CCSA, CGAP, CFSA, CRMA, QIAL

1. IPPF 所界定的內部稽核單位自行評核獨立（外部）驗證	5	5
2. 時長一週的外部品質評核	10	5
3. 時長兩週的外部品質評核	20	10
該類型每年可申報的總 CPE 時數上限：	20	10

5. CPE 申報流程

每年持證人員（從業和非從業）都會收到 IIA 的通知，提醒他們需要履行申報 CPE 時數的義務。持證人員透過提交年度 CPE 報告，向 IIA 申報符合有關 CPE 的要求。每類認證持證人都需要個別提交單獨的 CPE 報告。此時無需提交相關的佐證性文件（如培訓完成證明）。適當時候，持證人員可以透過 CCMS 系統或部分國家和地區的內部稽核分會提交 CPE 報告。及時提交 CPE 報告是每位持證人員的責任。如前所述，持證人員除了報告他們完成了要求的 CPE 時數外，還必須表明他們是否遵循《準則》，並聲明他們有遵循 IIA 的《職業道德規範》。

5.1. CPE 申報費

CPE 申報費用依據會員身份、持有的認證類型和持證人員所在地的差異而不同。有關 CPE 申報費用的最新資訊，請瀏覽：

- 北美 – www.theiia.org/Certification
- 北美以外地區 – www.globaliia.org/Certification

5.2. 年度申報的截止時間

每年的申報必須在當年 12 月 31 日前完成。IIA 將向每一個成功符合本文件所述要求的持證人員發送確認信。

5.3. 未獲得或未申報 CPE 時數

持證人員在申報年度內若未能取得足夠的 CPE 時數，不得進行 CPE 申報。只有當個人已獲得足夠的 CPE 時數時，才可以對 CPE 進行申報。

未能在 12 月 31 日或之前完成 CPE 申報並繳納 CPE 申報費的持證人員，其認證將被自動由“有效”狀態調整為“寬限期”狀態。處於“寬限期”狀態超過 12 個月的認證，將自動調整為“已過期”狀態。以下對每一種認證狀態以及如何恢復到“有效”狀態進行了詳細說明：

寬限期狀態 - 進入此狀態的持證人員將直接從 CCMS 收到狀態變更的通知。認證處於“寬限期”狀態的持證人員不得主張其認證有效。若要將“寬限期”狀態恢復為“有效”狀態，持證人員必須完成前一年度的 CPE 申報。如在上一年度的申報期內未能取得足夠 CPE 時數，可在接下來的年度繼續透過前文規定的方式補足。然而，已作為恢復有效狀態的 CPE 時數，不能再用於今年度的 CPE 申報。

已過期狀態 - 進入此狀態的持證人員將直接從 CCMS 收到狀態變更的通知。認證處於“已過期”狀態的持證人員不得主張其認證有效。若要將“已過期”狀態恢復為“有效”狀態，持證人員必須先取得一年度申報週期所需的 CPE 時數，分別就已過期的證照提出復效之申請，並支付補登錄費用。費率可連結 IIA 全球網址查閱：<https://www.theiia.org/en/certifications/new-to-certification/eligibility-pricing/>。已作為恢復認證有效狀態的 CPE 時數，不能再用於今年度的 CPE 申報。

5.4. CPE 抽查

每年，IIA（或其指定人員）都會對 CPE 報告紀錄進行抽查。被抽查的持證人員必須提供他們所獲得的 CPE 時數的證據／證明文件。未能在規定的截止日期前提供資料的持證人員，其認證狀態將被自動調整成未登錄（寬限期），並不能再主張他們獲有認證名銜。如果發現有時數不足的問題，須依規定於 6 個月內補齊，並向 IIA

提交 CPE 時數的佐證文件。若有偽造文件或違反職業道德的行為，將向專業責任暨道德委員會報告，作進一步的調查。

6. CPE 紀錄的保存

如前所述，持證人員在申報 CPE 時一般不需要先提供佐證文件（例如：個人作為計算 CPE 時數的結業證書）。然而，持證人員必須保存所有證明文件至少 3 年，並應 IIA 或其指定機構或人員的要求提供這些紀錄。持證人員保存的證明文件必須包括以下適切的資訊：

- 課程名稱和／或內容描述。
- 參加的日期。
- 課程或活動舉辦的地點。
- 主辦單位的名稱。
- 由課程或主辦單位認證的 CPE 時數。
- 完成課程的信函證明、證書或其他書面證明文件。
- 有可資佐證的出版品、擔任主講人、參與委員會或其他專業活動的證明文件。

國際內部稽核協會（IIA）是一家總部設在美國佛羅裡達州瑪麗湖的國際性專業組織。IIA 在全球共有超過 20 萬名會員，為內部稽核專業的全球代言人、為廣受認可的權威性領導者、及主要的倡議者和教育者。

IIA 在全世界擁有逾 200,000 名合格的持證人員。除了全球的資格認證外，持證人員還可享有取得地方、國家和全球專業人士網絡、世界級的培訓、準則和指引、研究、高層發展、就業機會及諸如 IIA 品質服務等資源。



全球總部
美國佛羅裡達州 32746 瑪麗湖，格
林伍德大道 1035 號 401 棟

電話 +1-407-937-1111
郵箱 CustomerRelations@theiia.org
網址 www.globaliia.org/certification

