



# 后续职业教育政策:

职业资格和认证后续教育课程的要求

# 目录

<b>1. 简介</b> .....	1
<b>2. 年度报告要求</b> .....	1
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 .....	4
2.4. 证明遵循道德规范 .....	4
2.5. CPE 学时的减免 .....	4
<b>3. 符合要求的 CPE 活动</b> .....	4
3.1. 教育项目（培训） .....	5
3.1.1. CPE 学时的计算标准 .....	5
3.1.2. 教育学科范围 .....	6
3.2. 其他符合条件的活动 .....	6
3.2.1. 通过考试 .....	7
3.2.2. 编写或参与编写出版物 .....	7
3.2.3. 翻译出版物 .....	8
3.2.4. 演讲 .....	8
3.2.5. 担任专家或志愿者 .....	9
3.2.6. 开展外部质量评估 .....	10
<b>4. CPE 报告（年检）程序</b> .....	10
4.1. CPE 报告费（年检费） .....	10
4.2. 年度报告的截止时间 .....	11
4.3. 未获得或未报告 CPE 学时 .....	11
<b>5. CPE 记录的保存</b> .....	12
5.1. CPE 抽查 .....	12

## 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/资质的专业人员（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/认证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 CPE 报告流程：

- 注册内部审计师®（CIA®）；
- 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®）；
- 国际注册风险管理审计师（CRMA）；
- 内部审计领导力®（QIAL®）资格。

注册职业环境审计师（CPEA）和注册流程安全审计师（CPSA）的 CPE 要求另有单独的政策文件阐述，可以查看以下链接：

<https://na.theiia.org/certification/beac/Pages/Continued-Professional-Development.aspx>.

## 2. 年度报告要求

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。年度报告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（不从事内部审计或相关工作）或退休（已停止工作）状态。退休的持证人员只要仍处于退休状态，就可以免除所有的报告要求。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）提交状态变更。

**特别说明：**

- “从业”和“非从业”，是指持证人员在进行后续教育和年检时是否正在从事内部审计相关工作，下同；
- 退休，是指持证人员不再工作。

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/资格类型，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/认证的类型，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 学时标准	CCSA、CGAP、CFSA、CRMA、QIAL 学时标准
从业	从事内部审计及相关工作	是	40	20
非从业	不从事内部审计或相关工作	是	20	10

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部分。

## 2.2. 职业道德培训

职业资格委员会（PCB）要求所有持证人员在 CPE 中必须包含有关职业道德培训的内容，即每年至少参加两个小时的职业道德培训。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。只要培训课程涵盖广泛意义上有关职业道德的各种主题，例如利益冲突、透明度或道德领导能力等，就可以被认作符合后续专业教育要求。通过与 IIA 职业道德和责任委员会合作，PCB 推荐以下列表作为道德培训主题和课程作业的指导原则。可接受的课程也可以包括未列明的主题，只要它们直接与 IIA 的《职业道德规范》有关。

### 可接受的职业道德课程内容范例：

- IIA 的《职业道德规范》（或其任何组成部分）；
- 为组织（非内部审计部门）制定职业道德规范；
- 如何解决职业道德困境；
- 职业道德决策；
- 职业道德文化；
- 职业道德求助热线或咨询热线；
- 职业道德规范在公司治理中的作用；
- 组织职业道德方面的计划；
- 组织职业道德成熟度模型；
- 如何对组织的职业道德计划进行审计；
- 与职业道德从业者合作。

### 不符合职业道德要求的课程内容范例：

- 针对特定合规义务的课程；
- 证券法和内幕交易法规；
- 提交医疗索赔的具体要求；
- 对《国际内部审计专业实务框架》的具体实施。

## 2.3. 对标准的遵循

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 (**特别说明**: 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纪录, 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 CPE 报告要求。在确认个人困难情况是否符合 CPE 报告减免的条件时, 需要持证人员提供证明文件。申请减免的持证人员应在 CPE 报告截止日期之前在 CCMS 中通过 “帮助” 提交事件。可以通过 IIA 网站的以下链接访问 CCMS: : <https://global.theiia.org/certification/enrolled/pages/access-ccms.aspx>。

## 3. 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。

### 3.1. 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。

#### 3.1.1. 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相加计算 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，也可将其相加后视为一个项目。例如，5 个 25 分钟的课程等于 125 分

钟，计 2.5 个 CPE 学时。

### 3.1.2. 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/认证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://global.theiia.org/certification/CIA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CIA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CCSA	<a href="https://global.theiia.org/certification/CCSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CCSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CGAP	<a href="https://global.theiia.org/certification/CGAP-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CGAP-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CFSA	<a href="https://global.theiia.org/certification/CFSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/CFSA-Certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
CRMA	<a href="https://global.theiia.org/certification/crma-certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx">https://global.theiia.org/certification/crma-certification/Pages/Exam-Syllabus.aspx</a>
QIAL	<a href="http://www.theiia.org/QIALSyllabus">www.theiia.org/QIALSyllabus</a>

### 3.2. 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。

### 3.2.1. 通过考试

考试类型	CIA	CCSA、CGAP、CFSA、 CRMA、QIAL
	获得IIA职业资格/认证证书	
-在获得IIA职业资格/认证的年度内所授予的CPE学时数:	40	20
-在获得IIA职业资格/认证后第二年授予的CPE学时数:	40	20
通过非IIA认证考试		
-通过会计或审计考试(如CPA或CA)各部分的CPE学时数:	10	10
该类型每年可上报的总CPE学时数上限:	40	20

### 3.2.2. 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	CCSA、CFSA、CGAP、 CRMA、QIAL
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
4. 编写QIAL的案例研究 (每个QIAL案例研究=10个CPE学时)	20	10

该类型每年可上报的总CPE学时数上限:	25	10
---------------------	----	----

### 3.2.3. 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	CCSA、CGAP、CFSA、 CRMA、QIAL
1. 翻译书籍 (每200字=1个CPE学时)	25	10
2. 翻译IIA补充指南（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

### 3.2.4. 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。

	每个类型允许的CPE学时数上限	
--	-----------------	--

首次与后续演讲	CIA	CCSA、CGAP、CFSA、 CRMA、QIAL
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

### 3.2.5. 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、内部审计领导力®(QIAL®)资格评估员或评估专家组成员、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	CCSA、CGAP、CFSA、 CRMA、QIAL
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
4. QIAL资格志愿者: -职业经历 (PPE) 评估 (每个PPE单元=0.5个CPE学时)	20	10
-案例研究评分 (每个案例研究=0.5个CPE学时)	20	10

-面试小组成员（每次面试说明=1个CPE学时，每次面试=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

### 3.2.6. 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	CCSA、CGAP、CFSA、 CRMA、QIAL
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

## 4. CPE报告（年检）程序

持证人员（从业和非从业）每年都会收到 IIA 的通知，提醒他们需要履行报告 CPE 学时的义务。持证人员通过在 CCMS 中点击“我的 CIA（或其他职业资格/认证）认证”下的“报告 CPE”来完成 CPE 学时报告。持证人员有责任确保按要求报告 CPE 学时。如前所述，持证人员除了报告他们完成了要求的 CPE 学时外，还必须表明他们是否符合标准并证明他们遵循了 IIA 的《职业道德规范》。

### 4.1. CPE 报告费（年检费）

CPE 报告费用根据会员身份、持有的证书类型和持证人员所在地的差异而不同。有关 CPE

报告费用的最新资料，请浏览：

-北美- [www.theiia.org/Certification](http://www.theiia.org/Certification)

-北美以外地区- [www.globaliia.org/Certification](http://www.globaliia.org/Certification)

中国（除香港特别行政区和台湾地区外）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。

## 4.2. 年度报告的截止时间

每年的报告必须在当年 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。

## 4.3. 未获得或未报告 CPE 学时

在报告年度内未能取得足够 CPE 学时的持证人员不得开始 CPE 报告程序。只有当个人已获得足够的 CPE 学时数时，才可以对 CPE 进行报告。

未能在 12 月 31 日或之前完成 CPE 报告并交纳 CPE 报告费的持证人员，其证书将被自动由“正常”状态调整为“宽限期”状态。处于“宽限期”状态超过 12 个月的证书，将自动调整为“已过期”状态。以下对每一种证书状态以及如何恢复到“正常”状态进行了详细说明：

- **宽限期状态：**进入此状态的持证人员将直接从 CCMS 收到状态变更的通知。证书处于“宽限期”状态的持证人员不得以该职业资格/认证的名义（头衔）从事内部审计工作，否则将被 PCB 追究责任。若要将“宽限期”状态恢复为“正常”状态，持证人员必须完成前一年度的 CPE 报告。如在上一年度的报告期内未能取得足够 CPE 学时，可在当前年度继续通过前文规定的方式补足。用于恢复认证状态的 CPE 学时数不能用于当前年度正常的 CPE 报告。
- **已过期状态：**进入此状态的持证人员将直接从 CCMS 收到状态变更的通知。证书处于“已过期”状态的持证人员不得以该职业资格/认证的名义（头衔）从事内部审计工作，否则将被 PCB 追究责任。若要将“已过期”状态恢复为“正常”状态，持证人员必须首先取得一个年度报告周期所要求的 CPE 学时数（即从业 40 学时、非从业 20 学时），在 CCMS 中点击“我的 CIA（或其他职业资格/认证）认证”下的“恢复申请”，并交纳相关费用（费用标准可查看：<https://global.theiia.org/certification/Pages/Pricing-Structure.aspx>）。用于恢复认证状态的 CPE 学时数不能用于当前年度正常的 CPE 报告。

## 5. CPE记录的保存

持证人员在报告 CPE 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。

### 5.1. CPE 抽查

IIA（或其指定机构或人员）每年都会对 CPE 报告记录进行抽查。被抽查的持证人员必须提供他们所获得的 CPE 学时的证据/证明文件。未能在规定的截止日期前提供资料的持证人员的证书状态将被自动调整，并不能再使用他们已获得的职业资格/认证头衔。如果发现存在伪造文件或违反职业道德的行为，将向职业责任和道德委员会报告，以作进一步调查。