

국제 내부감사실무사 시험 영역

5개 영역, 23개 목표, 100문제(Basic Level), 시험시간: 2시간

I. 속성 (국제내부감사기준 1000, 1100, 1200)		20%
1	IIA의 국제직무수행방안 (IPPF)을 구성하는 요소 파악	
2	내부감사부서가 제공하는 검증 (Assurance) 서비스와 컨설팅 서비스의 차이 설명	
3	내부감사부서의 독립성과 내부감사인 개인의 객관성을 정의 (내부감사인 개인의 객관성이 저해되었는지 여부에 대한 판단 포함)	
4	내부감사인 개인의 책임을 수행하기 위해 지녀야 할 지식과 역량을 설명	
5	전문가로서의 정당한 주의를 정의하고, 지속적인 직무능력 개발을 통해 내부감사인 개인의 역량을 입증	
II. 업무의 성격 (국제내부감사기준 2100)		20%
1	리스크의 기본 개념과 프로세스 및 부서 내 리스크 관리의 효과성 정의	
2	내부통제의 개념, 통제의 유형, 세계적으로 인정되는 내부통제 프레임워크에 대해 설명	
3	내부통제의 효과성과 효율성을 식별	
4	부정 리스크, 부정의 유형, 부정 발생의 잠재적 가능성 (즉 위험신호 (Red Flag) 등)을 인지하고 감사업무 수행 시 부정 리스크에 특수한 고려를 해야 할 지 판단	
III. 감사업무 계획수립 (국제내부감사기준 2200)		23%
1	감사 대상 영역 사전 조사의 일환으로 관련 정보 (이전 감사보고서 및 데이터의 리뷰, 추적조사 (Walk-through) 및 인터뷰 실시, 관찰 수행 등) 파악	
2	핵심 리스크 및 통제의 식별을 보증하기 위해 감사업무 목표, 평가 기준, 감사 영역을 정의	
3	감사 대상 영역 사전 조사의 일환으로 체크리스트와 리스크 및 통제 설문에 대해 설명	
4	리스크 및 통제 요인에 대한 평가와 우선순위 결정을 포함하여 각 감사 영역의 세부적인 리스크 평가결과 파악	
5	감사 절차 및 필요한 자원 수준을 포함하여 업무수행프로그램 파악	
IV. 감사업무 (국제내부감사기준 2300)		25%
1	결론 및 감사 결과를 뒷받침하는 감사조서와 기타 작성문서를 위해 증거의 관련성, 충분성, 신뢰성을 파악	
2	리스크의 시사점 및 일반적인 비즈니스 프로세스 (인사, 구매, 제품 개발, 영업, 마케팅, 물류, 외주 프로세스 관리 등)의 관련된 통제를 파악	
3	컴퓨터화된 감사 통과 기법 (데이터 마이닝 및 추출, 상시 모니터링, 감사조서 자동화, 내장 감사 모듈 등)에 대해 설명	
4	적절한 분석적 접근법과 프로세스 매핑 기법 (프로세스 식별, 워크플로우 분석, 프로세스 맵 작성 및 분석, 스파게티 맵, RACI 다이어그램 등)의 식별	
5	적절한 샘플링 (임의, 판단, 색출 등) 및 통계적 분석 기법 식별	
6	일반적인 성과 측정 (재무, 운영, 정성 vs. 정량, 생산성, 품질, 효율성, 효과성 등)과 재무 분석 (수평 및 수직 분석과 활동성, 수익성, 유동성, 레버리지 등과 관련된 비율)의 구별	
V. 감사업무 커뮤니케이션 (국제내부감사기준 2400)		12%
1	커뮤니케이션의 품질 (정확성, 객관성, 명료성, 간결성, 건설적임, 완전성 및 적시성)과 구성요소 (목표, 범위, 결론, 권고, 행동 계획) 파악	
2	조직의 가치를 향상시키고 보호할 수 있는 권고사항에 대해 논의	
3	적절한 상대방과의 감사업무 커뮤니케이션 (사전, 중간 보고, 결론)에 대해 설명	