

Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

หมวด ก: การวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย (50%)

1. กำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขตของงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. ทราบว่าจะปรับใช้ข้อกำหนดเฉพาะ (topical requirement) อย่างไรเมื่อกำหนดวัตถุประสงค์และขอบเขต
- ข. ทราบถึงองค์ประกอบที่ต้องพิจารณาในการจัดทำวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงข้อกำหนดด้านกฎระเบียบ; กลยุทธ์และวัตถุประสงค์ขององค์กร; กระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม; ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้และช่วงเบี่ยงเบนของความเสี่ยงที่ยอมรับได้; นโยบายภายใน; รายงานการตรวจสอบก่อนหน้า; งานของผู้ให้บริการความเชื่อมั่นอื่น; และพิจารณาว่างานที่ได้รับมอบหมายประสงค์เพื่อบริการให้ความเชื่อมั่นหรือบริการให้คำปรึกษา
- ค. ระบุและบันทึกข้อจำกัดขอบเขตที่เกี่ยวข้องในระหว่างการวางแผน
- ง. ประเมินแนวทางในการจัดการและบันทึกคำร้องขอของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
- จ. ระบุวิธีการที่มีประสิทธิผลในการจัดการการเปลี่ยนแปลงของวัตถุประสงค์และขอบเขต

2. กำหนดเกณฑ์การประเมินโดยอิงจากข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่รวบรวมได้

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. ระบุเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องที่สุดสำหรับการประเมินกิจกรรมภายใต้การสอบทวน
- ข. พิจารณาว่าชุดหลักเกณฑ์การประเมินมีความเฉพาะเจาะจง ปฏิบัติได้จริง



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

มีความเกี่ยวข้อง

สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรและกิจกรรมภายใต้การสอบทาน
และแสดงผลการเปรียบเทียบที่เชื่อถือได้หรือไม่

3. วางแผนงานที่ได้รับมอบหมายเพื่อประเมินความเสี่ยงและการควบคุมที่สำคัญ

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

ก. ทราบว่าจะปรับใช้ข้อกำหนดเฉพาะ (topical requirement) อย่างไร
เมื่อวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย

ข. เมื่อวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย

ได้คำนึงถึงวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ของกิจกรรมภายใต้การสอบทานและการบูรณาการของกิจกรรมภายใต้การสอบทานนั้นกับการบริหารความเสี่ยง
มาตรวัดผลการดำเนินงานทางธุรกิจ

และเทคนิคการบริหารจัดการผลการปฏิบัติงาน

ค. เมื่อวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย

ได้คำนึงถึงความเสี่ยงด้านความปลอดภัยทางไซเบอร์ที่มีอยู่และเกิดขึ้นใหม่
การควบคุมความปลอดภัยของข้อมูลและเทคโนโลยีสารสนเทศทั่วไป
การควบคุมทั่วไปของเทคโนโลยีสารสนเทศ

จุดมุ่งหมายและประโยชน์ของการใช้กรอบการปฏิบัติงานเพื่อการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ หลักการพื้นฐานของความเป็นส่วนตัวของข้อมูล
และนโยบายและแนวทางปฏิบัติด้านความปลอดภัยของข้อมูล

ง. เมื่อวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย

ได้คำนึงถึงแนวคิดเรื่องความต่อเนื่องของธุรกิจและความพร้อมในการกู้คืนหลังภัยพิบัติ เช่น กลยุทธ์ธุรกิจแบบยืดหยุ่น (business resilience)



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination

Expanded Test Specifications

Part 2 - Internal Audit Engagement

การจัดการเหตุการณ์ (incident management) การวิเคราะห์ผลกระทบต่อธุรกิจ และการทดสอบการสำรองข้อมูลและกู้คืน

จ. เมื่อวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย

ได้คำนึงถึงแนวคิดทางการเงินและการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมภายใต้การสอบทาน เช่น สินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์ถาวร หนี้สินระยะสั้นและระยะยาว ทุน และการลงทุน

ฉ. เมื่อวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย

ได้คำนึงถึงความเสี่ยงและการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทางธุรกิจทั่วไป เช่น การบริหารสินทรัพย์ การจัดการห่วงโซ่อุปทาน การจัดการสินค้าคงคลัง บัญชีเจ้าหนี้ การจัดซื้อ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลที่สาม ระบบการบริหารความสัมพันธ์ลูกค้า ระบบการวางแผนทรัพยากรขององค์กร และระบบการกำกับดูแล ความเสี่ยง และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

4. กำหนดวิธีการที่เหมาะสมสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

ช. ประเมินวิธีการต่างๆ เช่น การตรวจสอบแบบ agile แบบดั้งเดิม แบบบูรณาการ และจากระยะไกล เพื่อกำหนดวิธีการที่เหมาะสมที่สุด

ซ. อธิบายแนวคิดการบริหารโครงการที่เกี่ยวข้องกับการวางแผนและปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

5. ประเมินความเสี่ยงโดยละเอียดของแต่ละกิจกรรมภายใต้การสอบทานให้เสร็จสิ้น

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

ก. ทราบว่าจะปรับใช้ข้อกำหนดเฉพาะ (topical requirement) อย่างไร เมื่อประเมินความเสี่ยงให้แล้วเสร็จ



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

- ข. ทราบถึงความเสี่ยงด้านการเงิน ด้านการดำเนินงาน ด้านไอที ด้านความปลอดภัยทางไซเบอร์ และด้านกฎระเบียบที่แพร่หลายซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมภายใต้การสอบทาน
- ค. ทราบถึงผลกระทบของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ต่อองค์กร
- ง. กำหนดวิธีการและเกณฑ์ที่เหมาะสมในการประเมินและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่ระบุได้และการควบคุม
- จ. ทราบถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของบุคลากร กระบวนการ และระบบต่อความเสี่ยง
- ฉ. ทราบถึงผลกระทบของการจัดโครงสร้างและสภาพแวดล้อมขององค์กรที่แตกต่างกันต่อการประเมินความเสี่ยง รวมถึงโครงสร้างแบบรวมศูนย์กับแบบกระจายอำนาจ (centralized vs decentralized) แบบแบนราบกับแบบดั้งเดิม (flat vs traditional) และแบบพบหน้ากันกับแบบทางไกล (in-person vs remote work)
- ช. ทราบถึงผลกระทบของวัฒนธรรมองค์กรต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม รวมถึงพฤติกรรมของแต่ละบุคคลและกลุ่ม และการปฏิบัติให้เห็นเป็นแบบอย่างโดยผู้นำองค์กร (tone at the top)

6. กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและจัดเตรียมแนวทางการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย (engagement work program)

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ช. กำหนดขั้นตอนในการประเมินการออกแบบการควบคุม
- ฉ. ระบุขั้นตอนในการทดสอบประสิทธิภาพของการควบคุม
- ญ. ระบุขั้นตอนในการทดสอบประสิทธิภาพของการควบคุม
- ฎ. ประเมินความเหมาะสมของแนวทางการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย (engagement work program)



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

ฎ. ระบุวิธีการทดสอบของงานที่ได้รับมอบหมายที่รวมถึงการบัญชี การเงิน ระบบไอที การดำเนินธุรกิจ หรือความปลอดภัยทางไซเบอร์

7. กำหนดระดับทรัพยากรและทักษะที่จำเป็นสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ฐ. กำหนดทรัพยากรทางการเงินที่จำเป็นสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย
- ฑ. กำหนดทรัพยากรบุคคลที่จำเป็นสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย
- ฒ. กำหนดทรัพยากรด้านเทคโนโลยีที่จำเป็นสำหรับงานที่ได้รับมอบหมาย
- ณ. ประเมินผลกระทบของข้อจำกัดด้านทรัพยากร

หมวด ข. การรวบรวมข้อมูล การวิเคราะห์ และการประเมิน (40%)

1. ระบุแหล่งที่มาของข้อมูลเพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์และขั้นตอนปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. กำหนดวิธีการที่เหมาะสมในการได้มาซึ่งข้อมูล รวมถึงการสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์ การเดินตามรอยกระบวนการจากต้นจนจบ (walk-throughs) และการวิเคราะห์ข้อมูล
- ข. กำหนดเอกสารที่เหมาะสมในการได้มาซึ่งข้อมูล รวมถึงนโยบาย เช็กลิสต์ แบบสอบถามความเสี่ยงและการควบคุม และแบบสำรวจประเมินตนเอง

2. ประเมินความเกี่ยวข้อง ความเพียงพอ

และความน่าเชื่อถือของหลักฐานที่รวบรวมมาเพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. ใช้เกณฑ์ที่เหมาะสมในการประเมินคุณภาพของหลักฐาน



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

- ข. ทราบถึงปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของหลักฐาน เช่น การได้รับหลักฐานโดยตรงจากแหล่งอิสระ การได้รับหลักฐานที่ได้รับการยืนยัน และการรวบรวมหลักฐานจากระบบที่มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่มีประสิทธิผล
- ค. อธิบายหลักฐานที่จะช่วยให้บุคคลที่รับรู้ข้อมูลและมีความสามารถสามารถบรรลุข้อสรุปเดียวกันกับผู้ตรวจสอบภายใน

3. ประเมินตัวเลือกทางเทคโนโลยีที่ผู้ตรวจสอบภายในอาจใช้ในการจัดทำและสนับสนุนข้อตรวจพบและข้อสรุปของงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. ทราบถึงวิธีแก้ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงปัญญาประดิษฐ์ (AI) การเรียนรู้ของเครื่องจักร (machine learning) การทำให้กระบวนการทำงานอัตโนมัติด้วยหุ่นยนต์ (robotic process automation) การตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง (continuous monitoring) แดชบอร์ด (dashboards) และโมดูลการตรวจสอบแบบฝัง (embedded audit modules)

4. ใช้แนวทางการวิเคราะห์และเทคนิคการทำแผนผังกระบวนการ (process mapping techniques) ที่เหมาะสม

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. กำหนดส่วนต่างๆ (segments) ของ ลำดับขั้นตอนการทำงานของกระบวนการ (process workflow)
- ข. วิเคราะห์ลำดับขั้นตอนการทำงานของกระบวนการผ่านการทำแผนผังกระบวนการ (process mapping) การเดินตามรอยกระบวนการจากต้นจนจบ (walk-throughs) และเมทริกซ์การมอบหมายความรับผิดชอบ
- ค. อธิบายประเภทข้อมูล รวมถึงแบบมีโครงสร้างและไม่มีการสร้าง



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

- ง. อธิบายกระบวนการวิเคราะห์ข้อมูล รวมถึงการกำหนดวัตถุประสงค์ การได้รับข้อมูลที่เกี่ยวข้อง การทำให้ข้อมูลเป็นมาตรฐาน การวิเคราะห์ข้อมูล และการสื่อสารผลลัพธ์
- จ. กำหนดว่าจะใช้วิธีการวิเคราะห์ที่ต่าง ๆ เมื่อใด เช่น การวิเคราะห์เชิงวินิจฉัย (diagnostic analysis) การวิเคราะห์เชิงให้คำแนะนำ (prescriptive analysis) การวิเคราะห์เชิงพยากรณ์ (predictive analysis), การตรวจจับความผิดปกติ (anomaly detection) และการวิเคราะห์ข้อความ (text analysis)

5. ใช้เทคนิคการวิเคราะห์สอบทาน

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ด. วิเคราะห์อัตราส่วน ความแปรปรวน แนวโน้ม ข้อมูลทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน และผลของการเปรียบเทียบกับเกณฑ์ (benchmarking)
- ข. กำหนดเทคนิคการวิเคราะห์ที่เหมาะสมเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย

6. พิจารณามีข้อแตกต่างระหว่างเกณฑ์การประเมินกับสภาพการณ์ที่มีอยู่หรือไม่ และประเมินความมีนัยสำคัญของข้อตรวจพบแต่ละข้อ

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. วิเคราะห์สภาพการณ์ที่มีอยู่และเปรียบเทียบกับเกณฑ์การประเมิน
- ข. ระบุสาเหตุที่แท้จริงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการเบี่ยงเบนไปจากเกณฑ์การประเมิน
- ค. ประเมินปัจจัยเพื่อกำหนดความมีนัยสำคัญของข้อตรวจพบ

7. เตรียมกระดาษทำการ รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนข้อสรุปและผลของงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

- ก. จัดระเบียบข้อมูลในกระดาษทำการ
- ข. ระบุองค์ประกอบของกระดาษทำการที่ครบถ้วนและรวมกับหลักฐานที่เพียงพอ
- ค. วิเคราะห์ความเชื่อมโยงระหว่างกระดาษทำการและผลของงานที่ได้รับมอบหมาย
- ง. กำหนดปัจจัยที่ต้องพิจารณาเมื่อจัดระเบียบและเก็บรักษาเอกสารบันทึกของงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงข้อกำหนดด้านกฎระเบียบและนโยบายภายใน

8. สรุปและจัดทำข้อสรุปของงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. กำหนดความมีนัยสำคัญของข้อตรวจพบโดยรวมโดยใช้วิจรรณญาณทางวิชาชีพ
- ข. กำหนดองค์ประกอบที่ต้องพิจารณาเมื่อจัดทำข้อสรุปของงานที่ได้รับมอบหมาย เช่น ประสิทธิภาพของกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม

หมวด ค. การควบคุมดูแลงานที่ได้รับมอบหมายและการสื่อสาร (10%)

1. ใช้การควบคุมดูแลที่เหมาะสมตลอดงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. อธิบายวิธีใช้การควบคุมดูแลอย่างไรตลอดการทำงานที่ได้รับมอบหมาย รวมถึงระหว่างการวางแผนงานที่ได้รับมอบหมาย
- ข. อธิบายความรับผิดชอบของหัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับการประสานงาน การมอบหมายงาน
- ค. อธิบายความรับผิดชอบของหัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจทาน กระดาษทำการและข้อสรุปของงานที่ได้รับมอบหมาย



Certified Internal Auditor® (CIA®) Examination
Expanded Test Specifications
Part 2 - Internal Audit Engagement

ง. อธิบายความรับผิดชอบของหัวหน้างานที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ

2. ใช้การสื่อสารที่เหมาะสมกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียตลอดงานที่ได้รับมอบหมาย

อาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียง:

- ก. กำหนดวิธีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ (อย่างเป็นทางการหรือไม่เป็นทางการ เป็นลายลักษณ์อักษรหรือวาจา) ในระหว่างการวางแผน การทำงานภาคสนาม และการรายงาน
- ข. ระบุสถานการณ์ที่จำเป็นต้องมีการยกระดับการรายงาน
- ค. กำหนดผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เหมาะสมสำหรับการสื่อสารงานที่ได้รับมอบหมาย

