



คู่มือการสอบวุฒิปั้ตรสากล
และ
การเก็บสะสมชั่วโมง **CPE**

IIA Certification Program & CPE Reporting

APRIL 2017

การสอบวุฒิปัตรีแบบคอมพิวเตอร์ (Computer Based Testing)

IIA จัดให้มีการสอบเพื่อรับวุฒิปัตรีสากล (CIA, CCSA, CFSA, CRMA หรือ CGAP) ผ่านทางคอมพิวเตอร์ ณ ศูนย์คอมพิวเตอร์ของ Pearson Vue ซึ่งเป็นศูนย์การจัดสอบผ่านระบบคอมพิวเตอร์ระดับชั้นนำของโลก และมีระบบความปลอดภัยสูง รวมถึงมีสภาพแวดล้อมที่ดีและมีความเป็นมืออาชีพ จำนวนมากกว่า 400 ศูนย์ทั่วโลก และสามารถมอบผลสอบอย่างไม่เป็นทางการให้แก่ผู้สอบได้หลังจากการสอบเสร็จสิ้น

สถานที่สอบ

ผู้สมัครสอบสามารถเลือกสถานที่สอบได้ตามความสะดวกทั้งในและต่างประเทศ สำหรับในประเทศไทย มีศูนย์สอบจำนวน 2 แห่งคือ

กรุงเทพ

- Pearson Professional Center อาคารบีบี ชั้น 10 ถ. อโศก กรุงเทพฯ Tel: 02 664 3562
เปิดให้สอบวันจันทร์ – ศุกร์ วันละ 2 รอบ ช่วงเช้า และบ่าย
- Networking Training Center Co.,Ltd อาคาร Bangkok Union Insurance ชั้น 14 ห้อง 1&3 ถ.สุรวงศ์ กรุงเทพฯ
Tel : 02 634 7993-4
เปิดให้สอบวันจันทร์-ศุกร์ วันละ 3 รอบ (ผู้สมัครสามารถเลือกเวลาสอบได้ในระบบ)

ผู้เกี่ยวข้องในการจัดสอบและบทบาทหน้าที่

The Institute of Internal Auditors - IIA

- กำหนดขอบเขตเนื้อหาและน้ำหนักเนื้อหา
- พัฒนาและเลือกข้อสอบ
- จัดหาผู้แปลข้อสอบ และดูแลควบคุมการแปลข้อสอบ
- ประสานงานกับผู้เกี่ยวข้องในเรื่องการรับสมัครสอบ การยืนยันข้อมูลผู้สมัครสอบ และกำหนดช่วงเวลาให้ผู้สมัครมีสิทธิ์สอบ
- ยืนยันและแจ้งผลสอบอย่างเป็นทางการแก่ local affiliates
- ออกประกาศนียบัตรแก่ผู้สอบผ่าน
- โปรโมทโครงการสอบ
- กำกับดูแลผู้ถือประกาศนียบัตรและการสะสมชั่วโมง CPE

Pearson Vue

- ให้บริการจัดสอบเพื่อรับประกาศนียบัตรทุกชนิดของ IIA
- อำนวยความสะดวกในเรื่องสถานที่สอบ
- ประสานงานกับ IIA ในเรื่องการทำหนดตารางสอบ และกำหนดการสอบของผู้สมัคร
- ตรวจสอบหลักฐานผู้สมัครสอบ ณ สถานที่สอบ
- สาธิตวิธีการทำสอบโดยคอมพิวเตอร์ และคุมสอบ
- ส่งผลสอบให้ IIA

The Institute of Internal Auditors of Thailand - IIAT

- สอบทานการแปลข้อสอบ

- รับสมัครสอบ และสอบทานคุณสมบัติผู้เข้าสอบ
- รับชำระค่าสอบ
- รวบรวมข้อมูลผู้เข้าสอบนำเสนอให้ IIA
- จัดส่ง ID และแจ้งยืนยันสิทธิ์การสอบแก่ผู้สมัครสอบ
- แจ้งผลสอบอย่างเป็นทางการแก่ผู้เข้าสอบ
- มอบประกาศนียบัตรแก่ผู้สอบผ่าน
- ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมโครงการจัดสอบเพื่อรับประกาศนียบัตรของ IIA
- กำกับดูแลโครงการสะสม CPE ของผู้ถือประกาศนียบัตรวิชาชีพในประเทศไทย

การสมัครสอบ

ผู้สมัครสอบจะต้องมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเงื่อนไขของแต่ละวุฒิปริญญาตรี และทำการยื่นใบสมัครพร้อมเอกสารประกอบ รวมถึงชำระค่าสมัครสอบตามอัตราที่กำหนด ได้ที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย ในวันและเวลาทำการ หรือส่งข้อมูลผ่านทางอีเมลที่ academic@theiat.or.th

ในกรณีที่ผู้สมัครสอบได้รับการยืนยันสิทธิ์สอบจาก IIA แล้ว สมาคมฯ จะส่งจดหมายแจ้งยืนยันสิทธิ์การสอบ (Authorization to test) โดยในจดหมายจะแจ้งข้อมูลการสอบ และระยะเวลาที่ผู้สมัครจะต้องทำการสอบในส่วนที่สมัครให้เสร็จสิ้น ซึ่งจะเป็นเวลา 180 วันนับจากวันที่สิทธิ์สอบได้รับการยืนยัน

ขั้นตอนการสมัครสอบ

สำหรับผู้สมัครสอบครั้งแรก

- 1) จนท. สดท. รับเอกสารจากผู้สมัคร ตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วนตามแต่ละประเภทวุฒิปริญญาตรี
- 2) จนท. สดท. ตรวจสอบข้อมูลผู้สมัครจากระบบ IBM
 - สถานภาพสมาชิกสดท. และ IIA (เพื่อรับสิทธิ์ส่วนลด)
 - หมายเลขสมาชิก IIA
 - ประวัติการสอบเดิม (ถ้ามี)

หมายเหตุ ในบางกรณีผู้สมัครอาจเคยสอบแล้ว ก็จะมี ID สอบเดิม ให้ใช้ ID สอบเดิมนั้น หากตรวจสอบแล้วพบว่าผู้สมัครมี ID สอบและ ID สมาชิกต่างกัน ให้ระบุทั้ง 2 ID เพื่อแจ้งให้ IIA ทำการรวมประวัติและกำหนด ID ที่ถูกต้อง
- 3) รับชำระค่าสมัครสอบ โดยคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สมัคร (อ้างอิงอัตราหน้า web ทรปท)
- 4) ให้จนท.การเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน และส่งมอบให้ลูกค้า
- 5) จนท. การเงินนำเสนอเอกสารสมัครสอบ และสำเนาใบเสร็จให้จนท. Certification Admin
- 6) จนท. Certification Admin ตรวจสอบบัญชีผู้ใช้ในระบบ CCMS ก่อน เพื่อป้องกันการสมัครบัญชีผู้ใช้ซ้ำ
- 7) จนท. Certification Admin จะทำการส่งข้อมูลการสอบในระบบ Institute Center ของ IIA ตามลำดับคือ
 - Step 1 ใส่ข้อมูล CUSTOMER DEMOGRAPHIC RECORD (CDR) หรือข้อมูลส่วนตัวของผู้สมัครสอบให้แก่ IIA เพื่อสร้างบัญชีผู้ใช้ในระบบ IC
 - Step 2 เมื่อ IIA ตอบรับ CDR แล้ว ให้ใส่ข้อมูล FORM RECORD (FRR) ในส่วน Application และ Documentation หรือ ข้อมูลการสมัครสอบวุฒิปริญญาตรี และเอกสารประกอบการสมัครในระบบ

Step 3 เมื่อ IIA ตอบรับ FRR App & Documentation แล้ว ให้ใส่ข้อมูล FORM RECORD (FRR) ในส่วนวิชาที่ผู้สมัครต้องการสอบในระบบ IC

Step 4 เมื่อ IIA ตอบรับ FRR แล้ว IIA จะแจ้ง Authorization to test ของผู้สมัครแต่ละคนมาให้ให้จนท. จัดทำ Authorization to test letter ส่งให้แก่ผู้สมัครสอบทางอีเมล

หมายเหตุ เนื่องจากการสอบครั้งแรกมีขั้นตอนค่อนข้างมากอาจใช้ระยะเวลาเกือบ 4 สัปดาห์ หรือมากกว่าในกรณีที่ระบบ IC มีปัญหา จึงขอให้จนท. สดท. แจ้งระยะเวลาที่คาดว่าจะกระบวนกรสมัครสอบจะเสร็จสิ้นต่อผู้สมัครในวันที่รับสมัครด้วย

สำหรับผู้ที่เคยสมัครสอบแล้ว

- 1) จนท. สดท. รับใบสมัครสอบจากผู้สมัคร หากเป็นกรณีนักศึกษาหรืออาจารย์ประจำ จะต้องแนบใบรับรองสถานภาพฉบับใหม่มาด้วย
- 2) จนท. Cert Admin ตรวจสอบข้อมูลผู้สมัครจากระบบ CCMS ว่าผู้สมัครยังอยู่ใน Eligibility Period 4 ปีหรือไม่ หากพบว่าผู้สมัครหมดอายุแล้ว จะต้องแจ้งให้ทำการสมัครใหม่ เหมือนการสมัครสอบครั้งแรก
- 3) หากยังไม่หมดอายุ ก็ให้จนท. Cert Admin ตรวจสอบประวัติสอบใน IBM เพื่อดูประวัติการสอบเดิม เพื่อให้ทราบว่า เป็นการสอบซ้ำในส่วนที่สอบไม่ผ่านหรือไม่ และครบกำหนด 90 วันหรือไม่
- 4) รับชำระค่าสมัครสอบ โดยคำนวณตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สมัคร (อ้างอิงอัตราหน้า web ธปท)
- 5) ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน และส่งมอบให้ลูกค้า
- 6) เจ้าหน้าที่การเงินนำส่งเอกสารสมัครสอบ และสำเนาใบเสร็จให้จนท. Certification Admin
- 7) จนท. Cert Admin ส่งข้อมูล FRR ในส่วนวิชาที่ผู้สมัครต้องการสอบในระบบ IC ได้เลย
- 8) เมื่อ IIA ตอบรับ FRR แล้ว IIA จะแจ้ง Authorization to test ของผู้สมัครแต่ละคนมาให้ให้จนท. จัดทำ Authorization to test letter ส่งให้แก่ผู้สมัครสอบทางอีเมล

ระยะเวลาที่มีสิทธิ์สอบ (Eligibility Period)

IIA กำหนดให้ผู้สมัครสอบทุกคนจะต้องทำการสอบรับวุฒิปริญญาตรีแต่ละประเภทให้ผ่านภายใน 4 ปีนับจากวันที่ได้รับอนุมัติให้สอบ หากพ้นกำหนด 4 ปีแล้วยังสอบไม่ผ่าน จะถือว่าผลสอบที่ผ่านมาแต่ละครั้งและสิทธิ์การสอบทั้งหมดจะกลายเป็นโมฆะ ผู้สมัครที่ประสงค์จะสอบ จะต้องทำการสมัครสอบ ส่งเอกสารขอสมัครสอบใหม่ รวมถึงชำระค่าแรกเข้าและค่าสอบใหม่ทั้งหมด

หมายเหตุ จนท. สดท. จะต้องตรวจสอบ Eligibility Period ของผู้สมัครในระบบ CCMS ก่อนทำการรับสมัคร

การกำหนดวันและเวลาสอบ

สำหรับผู้สมัครสอบครั้งแรก เมื่อได้รับการยืนยันสิทธิ์การสอบจากสมาคมฯ แล้ว จะต้องเข้าไปสร้าง account ของตนเองในระบบของ Pearson Vue ที่ www.pearsonvue.com โดยกำหนด username และ password เอง ทั้งนี้ผู้สอบจะต้องจำหรือจด username และ password ที่ตนกำหนดไว้ เนื่องจากเป็นข้อมูลส่วนตัวที่สมาคมฯ ไม่ทราบ หากหายหรือจำไม่ได้ จะต้องติดต่อไปยัง customer service ของ Pearsonvue ให้ส่งมาให้ใหม่เท่านั้น

ทั้งนี้ เมื่อ account ของผู้สอบได้รับการยืนยันจาก pearsonvue แล้ว ผู้สอบจะสามารถ log in เพื่อเข้าไปกำหนดสถานที่สอบ ภาษาที่ต้องการสอบ รวมถึงวันและเวลาที่ตนสะดวกเข้ารับการสอบได้

สำหรับผู้ที่เคยสอบหรือมี account ในระบบแล้ว เมื่อได้รับการยืนยันสิทธิ์การสอบจากสมาคมฯ ก็สามารถ log in เข้าไปใน www.pearsonvue.com เพื่อกำหนดสถานที่สอบ ภาษาที่ต้องการสอบ รวมถึงวันและเวลาที่ตนสะดวกเข้ารับการสอบได้

การเลื่อน หรือยกเลิกการสอบ

หากผู้สมัครสอบได้ทำการกำหนดวันและเวลาสอบในระบบแล้ว และประสงค์จะเลื่อนหรือยกเลิกการสอบ จะต้องแจ้งไปทาง Pearsonvue ล่วงหน้าอย่างน้อย 48 ชั่วโมงก่อนกำหนดการสอบด้วยตนเอง และชำระค่าเลื่อนหรือยกเลิกการสอบตรงไปยัง Pearsonvue และรอรับการยืนยันจาก Pearsonvue หากใกล้ถึงกำหนดการสอบแล้วผู้สมัครสอบยังไม่ได้รับการยืนยันกลับ ขอให้ติดต่อ call center ของ Pearsonvue ทั้งนี้ หากการเลื่อนหรือยกเลิกการสอบไม่สมบูรณ์ และผู้สมัครสอบไม่ปรากฏตัวในวันสอบ จะถือว่าสละสิทธิ์การสอบ และจะไม่สามารถขอคืนสิทธิ์สอบ หรือค่าสมัครสอบได้ หากต้องการสอบใหม่ จะต้องทำการสมัครและชำระค่าสอบใหม่เท่านั้น

การขยายเวลาสอบ (Extension Exam Day)

หากผู้สมัครเคยกำหนดวันและเวลาสอบ รวมถึงทำการเลื่อนสอบแล้ว 1 ครั้ง แต่ก็ยังไม่สะดวกทำการสอบภายในระยะเวลาที่กำหนดได้อีก ผู้สมัครสอบสามารถแจ้งมายังสมาคมฯ เพื่อทำเรื่องขอขยายเวลาสอบ ได้อีก 1 ครั้งเป็นระยะเวลา 30 วัน 60 วัน หรือ 90 วัน โดยชำระค่าธรรมเนียมการขอขยายเวลาสอบมายังสมาคมฯ

หมายเหตุ จนท.สทท. จะต้องตรวจสอบวันสอบครั้งสุดท้ายของส่วนที่สมัครจากระบบ IBM ก่อนรับสมัครสอบ

อัตราค่าสอบ และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ

หน่วย : USD

ประเภท	สมาชิก IIA	บุคคลทั่วไป	นักศึกษาและอาจารย์ประจำ
ค่าแรกเข้า (ต่อ 1 วุฒิบัตร)	115	230	65
CIA Part 1	280	395	230
CIA Part 2	230	345	180
CIA Part 3	230	345	180
Specialty Exam Fee (CCSA, CFSA, CRMA, CGAP)	380	495	N/A
Extension Fee ● 60 days	100	100	100
ค่าเลื่อนหรือยกเลิกการสอบ (จ่ายตรง Pearsonvue) Reschedule ด้วยตนเอง	75	75	75
ค่าขยาย Eligibility Period ระยะเวลา 12 เดือน (ทำได้ 1 ครั้ง)	275	275	275
ค่าธรรมเนียม CPE ของ CIA	35	110	N/A
ค่าธรรมเนียม CPE ของ Specialty Exam	15	105	N/A

การเข้ารับการสอบ

เมื่อผู้สมัครทำการกำหนดวันและเวลาสอบบนระบบของ Pearsonvue แล้ว จะได้รับอีเมลยืนยันการเข้าสอบจาก Pearsonvue ผู้สมัครจะต้องนำอีเมลฉบับดังกล่าว พร้อมทั้งบัตรประชาชนที่มีชื่อภาษาอังกฤษ (SMART ID CARD) หรือ Passport ตัวจริง ไปแสดงตนหน้าห้องสอบก่อนการสอบเริ่มอย่างน้อย 30 นาที ทางจนท. ของศูนย์สอบจะตรวจสอบเอกสารยืนยันกำหนดการสอบ หลักฐานแสดงตน ในกรณีที่ผู้เข้าสอบสวมแว่นตา ทางจนท. จะตรวจสอบแว่นตาโดยเครื่องมืออิเล็กทรอนิกส์ก่อนอนุญาตให้เข้าห้องสอบ ผู้สอบไม่สามารถนำสิ่งของใด ๆ ติดตัวเข้าห้องสอบได้ หากผู้สอบท่านใดทำข้อสอบเสร็จก่อนเวลาสามารถยกมือเพื่อให้อาจารย์ศูนย์สอบ มาพาออกจากห้องสอบได้ ทั้งนี้จนท. ศูนย์สอบไม่มีสิทธิ์พูดคุยเกี่ยวกับข้อสอบใดๆ

ข้อสงสัยหรือปัญหาในการเข้ารับการสอบ

ในกรณีที่ผู้สอบมีปัญหาหรือข้อสงสัยเกี่ยวกับข้อสอบ สามารถแจ้งไปยัง IIA หรือผ่านทางสมาคมฯ ได้ อย่างไรก็ตาม ข้อสงสัยหรือปัญหาดังกล่าว จะได้รับการสอบทานจาก IIA แต่จะไม่มีการปรับผลสอบหรือแก้ไขผลสอบใด ๆ ให้แก่ผู้สอบ

ในกรณีที่ศูนย์สอบปิดเนื่องจากมีเหตุสุดวิสัย ทางศูนย์สอบจะพยายามติดต่อผู้เข้าสอบเพื่อแจ้งให้ทราบ หากไม่สามารถติดต่อได้ ทางศูนย์ฯ จะชดเชยโดยการคืนสิทธิ์สอบให้แก่ผู้สอบเป็นกรณี ๆ ไป อย่างไรก็ตาม หากศูนย์สอบไม่ได้ปิด แต่ผู้สอบไม่ปรากฏตัวเข้าสอบตามกำหนด ทางศูนย์สอบจะได้รับการตัดข้อสอบใด ๆ

ในกรณีที่เกิดปัญหาทางเทคนิคระหว่างการสอบ ทางศูนย์สอบจะให้ผู้สอบรอประมาณ 30 นาทีเพื่อปัญหาจะได้รับการแก้ไข หากปัญหายังคงไม่ได้รับการแก้ไขภายใน 30 นาที ผู้สอบจะได้สิทธิ์กำหนดวันและเวลาสอบใหม่ ในกรณีนี้ผู้สอบจะไม่เสียค่าเลื่อนสอบ

เกณฑ์ผ่านสอบสำหรับทุกวุฒิบัตร

ข้อสอบแต่ละข้อจะมีคะแนนไม่เท่ากันขึ้นอยู่กับความยากง่ายของข้อสอบและวัตถุประสงค์การออกข้อสอบ ทั้งนี้คะแนนดิบที่ได้รับทั้งหมดจะถูกนำไปประมวลผลและแจ้งผล โดยคะแนนเต็มทั้งสิ้นจำนวน 800 คะแนน เกณฑ์การผ่านสอบ 75% ดังนั้นผู้ที่มีคะแนน 600 ขึ้นไปจะถือว่าสอบผ่านในส่วนนั้น ๆ สำหรับผู้ที่สอบผ่านทาง IIA จะแจ้งเพียงว่า Pass สำหรับผู้ที่สอบไม่ผ่าน IIA จะแจ้งผลคะแนน พร้อมข้อควรปรับปรุง อย่างไรก็ตาม หลังจากเสร็จสิ้นการสอบ ผู้สอบจะได้รับผลสอบอย่างไม่เป็นทางการ และในเดือนถัดมาทาง IIA จะแจ้งผลสอบอย่างเป็นทางการผ่านทางสมาคมฯ อีกครั้ง

การสอบซ้ำ (Retest)

- การสอบซ้ำในกรณีสอบไม่ผ่าน

ในกรณีที่ผู้สมัครได้ทำการสอบในส่วนใดส่วนหนึ่งไปแล้ว และสอบไม่ผ่าน หากประสงค์จะสอบซ้ำในส่วนเดิม จะต้องรอให้ครบกำหนด 90 วันนับจากวันที่นั่งสอบ แล้วจึงจะสามารถยื่นใบสมัครสอบได้

- การสอบซ้ำในกรณีเคยสอบผ่านแล้ว

สำหรับผู้สมัครสอบ CIA ที่เคยสอบผ่านส่วนใดส่วนหนึ่งแล้ว แต่ปรากฏว่าไม่สามารถผ่านการสอบทั้ง 3 part ได้ภายในระยะเวลา 4 ปี หากประสงค์จะทำการสอบ part ดังกล่าวใหม่ จะต้องรอให้ครบกำหนด 3 ปี จึงจะสามารถสมัครสอบใน Part ที่ตนเองเคยสอบผ่านไปแล้วได้

การส่งมอบวุฒิบัตร

สำหรับผู้สอบผ่านและมีคุณสมบัติครบถ้วนตามเงื่อนไขของ IIA ทาง IIA จะนำส่งวุฒิบัตรมายังสมาคมฯ เป็นรายไตรมาส เมื่อสมาคมฯ ได้รับวุฒิบัตรแล้วจะทำการแจ้งให้ผู้สอบผ่านมารับวุฒิบัตรต่อไป

การรักษาสถานภาพผู้ถือวุฒิบัตร

ผู้ถือวุฒิบัตรทุกประเภทของ IIA จะต้องทำการสะสมชั่วโมงการศึกษาต่อเนื่องเพื่อพัฒนาวิชาชีพ (Continuing Professional Education - CPE) และรายงานเป็นประจำทุกปี หากผู้ถือวุฒิบัตรขาดการรายงาน ทาง IIA จะพักสถานภาพวุฒิบัตรนั้น ๆ และผู้ถือวุฒิบัตรจะไม่สามารถอ้างอิงวุฒิบัตรดังกล่าวได้จนกว่าจะได้รายงาน ชั่วโมง CPE ตามเงื่อนไขของ IIA และได้รับการคืนสถานภาพดังกล่าว

IIA CERTIFICATION PROGRAM

Certified Internal Auditor – CIA

CIA คืออะไร

CIA หมายถึง ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาต ซึ่งเป็นประกาศนียบัตรวิชาชีพด้านการตรวจสอบภายใน ซึ่งผู้ที่ต้องการรับประกาศนียบัตรนี้จะต้องผ่านการทดสอบความรู้ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และความเข้าใจในงานตรวจสอบภายใน ความเสี่ยง และเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในปัจจุบันของผู้สอบ

เนื้อหาการสอบ

การสอบจะแบ่งออกเป็น 3 Parts

Part 1 – Internal Audit Basics (ความรู้พื้นฐานงานตรวจสอบภายใน)

เนื้อหาเกี่ยวกับมาตรฐานวิชาชีพตรวจสอบภายในสากล หลักการของการควบคุมภายใน และความเสี่ยง รวมถึงเครื่องมือและเทคนิคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

Part 2 – Internal Audit Practice (การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน)

เนื้อหาเกี่ยวกับการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายในทั้งในบทบาทเชิงกลยุทธ์และการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดแผนการตรวจสอบภายในจากความเสี่ยง และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในแต่ละงาน (การวางแผน การกำกับดูแล การสื่อสารผลการปฏิบัติงาน และการติดตามประเมินผล) รวมไปถึงการจัดการความเสี่ยงจากการทุจริต และการควบคุม

Part 3 – Internal Audit Knowledge Elements (องค์ความรู้ทั่วไปที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน)

เนื้อหาการสอบเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการ จรรยาบรรณทางธุรกิจ การบริหารความเสี่ยง โครงสร้างองค์กร ซึ่งรวมถึงกระบวนการทางธุรกิจ ความเสี่ยง การสื่อสาร การบริหาร หลักการความเป็นผู้นำ เทคโนโลยีสารสนเทศและการบริหารจัดการความต่อเนื่องทางธุรกิจ การบริหารจัดการด้านการเงิน และสภาพแวดล้อมทางธุรกิจในระดับสากล

ข้อสอบ

ข้อสอบเป็นปรนัย 4 ตัวเลือก มีจำนวนและระยะเวลาการทดสอบดังนี้

PART	จำนวน	ระยะเวลา
Part 1 Internal Audit Basics	125 ข้อ	150 นาที
Part 2 Internal Audit Practice	100 ข้อ	120 นาที
Part 3 Internal Audit Knowledge Elements	100 ข้อ	120 นาที

คุณสมบัติของผู้มีสิทธิ์สอบ

ผู้มีสิทธิ์สอบจะต้องมีคุณสมบัติอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังต่อไปนี้

1. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 2 ปี
2. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า และมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 1 ปี
3. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 5 ปี
4. หากการศึกษาต่ำกว่าระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 7 ปี
5. เป็นนักศึกษาเต็มเวลาในสาขาใดก็ได้ที่กำลังศึกษาอยู่ในปีสุดท้ายหรือต้องลงทะเบียนเรียนมาแล้ว 12 เทอม สำหรับผู้ที่ยังเรียนไม่จบ หากสอบผ่าน IIA จะยังไม่ออกประกาศนียบัตรให้จนกว่าจะมีคุณสมบัติครบถ้วนตามคุณสมบัติของผู้สมัครสอบแบบบุคคลทั่วไป
6. เป็นอาจารย์ประจำในมหาวิทยาลัยหรือสถาบันการศึกษาและทำหน้าที่สอนอยู่ในปัจจุบัน

เอกสารประกอบการสมัคร

สำหรับการสอบครั้งแรก

❖ บุคคลทั่วไป

- สำเนาบัตรประชาชน หรือพาสปอร์ตที่ยังไม่หมดอายุพร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง
- ใบทรานสคริปต์หรือใบปริญญาบัตร พร้อมสำเนาเซ็นรับรอง
- [CBT Application Form](#)
- [Experience Verification](#) ใบรับรองประสบการณ์ทำงาน ซึ่งมีลายเซ็นรับรองโดยผู้บังคับบัญชา
- [Character Reference Form](#) ใบรับรองความประพฤติ ซึ่งมีลายเซ็นรับรองของผู้บังคับบัญชา หรือผู้ถือวุฒิปบัตรใด ๆ ของ IIA

❖ อาจารย์ประจำ

- สำเนาบัตรประชาชน หรือพาสปอร์ตที่ยังไม่หมดอายุพร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง
- [CBT Application Form](#)
- [Professor Status Form](#) ใบรับรองสถานภาพอาจารย์ประจำ ซึ่งมีลายเซ็นรับรองโดยคณบดีและมีตราประทับของมหาวิทยาลัย
- [Character Reference Form](#) รับรองโดยคณบดี หรือ CIA
- หนังสือรับรองสถานภาพอาจารย์ประจำจากมหาวิทยาลัยที่สังกัดในกระดาษหัวจดหมายของมหาวิทยาลัย ซึ่งระบุรายชื่อนักเรียนที่สอน และกำหนดการสอน โดยมีคณบดีเป็นผู้รับรอง

สำหรับการสอบครั้งต่อไป

ผู้สมัครสอบ กรอกเฉพาะ [CBT Reapplication Form](#) และแฟกซ์มายังสมาคมฯ พร้อมหลักฐานการโอนเงินเท่านั้น

สำหรับผู้ที่ใช้สิทธิ์นักศึกษาหรืออาจารย์ประจำที่นำส่ง Full-Time Student/Professor Status แก่สมาคมฯ จะมีอายุ 180 วันนับจากวันที่ปรากฏในแบบฟอร์ม หากครบกำหนด นักศึกษา/ อาจารย์ประจำ จะต้องนำส่งแบบฟอร์มฉบับใหม่เพื่อใช้สิทธิ์รับส่วนลด

หมายเหตุ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุล จะต้องแนบใบจดทะเบียนการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุลมาด้วย

คู่มือการเตรียมตัวสอบ

Self learning :

- Gliem Publication (@4,800/part)
- CIA Learning System
- Wiley CIA Preparation

Preparation Course :

- สดท.
- สภาวิชาชีพบัญชี
- ชมรมธนาคารไทย

Specialty Certification Program

Certification in Control Self-Assessment (CCSA)

CCSA หมายถึง ประกาศนียบัตรการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง ซึ่งเป็นประกาศนียบัตรเฉพาะด้านแขนงแรกที่ได้รับการอนุมัติและจัดสอบโดยคณะกรรมการวิชาชีพของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล โดยจะเป็นการวัดทักษะของผู้ปฏิบัติงานที่ประสบความสำเร็จในด้านการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง การวัดความเข้าใจในการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และให้คำแนะนำในการสร้างความคิดริเริ่มสำหรับการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง

เนื้อหาของการสอบ

เนื้อหาข้อสอบของ CCSA จะมีขอบเขตเกี่ยวกับสถานการณ์ของอุตสาหกรรมต่าง ๆ ซึ่ง IIA ไม่คาดหวังว่าผู้สอบจะต้องมีความคุ้นเคยกับการควบคุมในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่งโดยเฉพาะ แต่ผู้สอบควรมีความคุ้นเคยเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมโดยทั่วไปที่จะสามารถนำมาปรับใช้ในกระบวนการทางธุรกิจในแต่ละอุตสาหกรรมได้ เนื้อหาข้อสอบแบ่งออกเป็น 5 ส่วน ดังนี้

Domain I : ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับ CSA (5-10%)

Domain II : โปรแกรม CSA (15-25%)

Domain III: ปัจจัยต่าง ๆ ในกระบวนการ CSA (15-25 %)

Domain IV: พฤติกรรมองค์กร และวัตถุประสงค์ทางธุรกิจ (10-15%)

Domain V: การระบุและประเมินความเสี่ยง (15-20%)

Domain VI: ทฤษฎีการควบคุมและการนำไปใช้ (20-25%)

จำนวนข้อสอบและระยะเวลาการสอบ

ข้อสอบปรนัย 4 ตัวเลือก จำนวน 115 ข้อ ระยะเวลาการทำสอบ 2 ชั่วโมง 55 นาที

คุณสมบัติของผู้มีสิทธิ์สอบ

ผู้มีสิทธิ์สอบจะต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 2 ปี
2. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า และมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 1 ปี
3. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 5 ปี
4. หากการศึกษาต่ำกว่าระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 7 ปี

5. บุคคลในข้อ 1, 2, 3 และ 4 จะต้องมีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน, ตรวจสอบบัญชี, CSA , QAR การบริหารความเสี่ยง หรือด้านการตรวจสอบอื่น ๆ อย่างน้อย 1 ปี
6. มีประสบการณ์ด้าน facilitation อย่างน้อย 7 ชั่วโมง หรือ ผ่านการอบรมหลักสูตร facilitation อย่างน้อย 14 ชั่วโมง ทั้งนี้ประสบการณ์การทำงานหรือการผ่านอบรมจะต้องเป็นไปตามแนวทาง ดังนี้

ประสบการณ์การเป็น Facilitator ผู้สมัครจะต้อง

 1. เป็น Facilitator หรือ Co-Facilitator ในการทำ CSA Workshop อย่างน้อย 1 ครั้ง โดยมีระยะเวลาไม่น้อยกว่า 7 ชั่วโมง
 2. ต้องแสดงให้เห็นถึงความสามารถที่จะทำให้อีกกลุ่มมีส่วนร่วมในการทำ Workshop สามารถแก้ปัญหาความขัดแย้งในกลุ่ม และสร้างให้เกิดฉันทามติได้
 3. มีส่วนร่วมในการวางแผนการจัดทำ CSA Workshop อย่างน้อย 1 Workshop
 4. ได้รับการประเมินผลงานในฐานะ Facilitators หรือ Co-Facilitator

การผ่านการอบรมหลักสูตร Facilitation หลักสูตรจะต้องมีเนื้อหา ดังนี้

1. เทคนิคในการอำนวยความสะดวก รวมถึงวิธีการกระตุ้นให้อีกกลุ่มมีส่วนร่วม การให้ข้อมูล และรักษาการสนทนาให้อยู่ภายใต้หัวข้อที่กำหนดได้
 2. เทคนิคการจัดการกับความขัดแย้ง รวมถึงการจัดการกับบุคลิกการแต่ละประเภทที่แตกต่างกัน
 3. เทคนิคการสร้างฉันทามติของกลุ่ม
 4. การขับเคลื่อนกลุ่ม และหรือการตัดสินใจของกลุ่ม
 5. การวางแผน Workshop
 6. การทดลองปฏิบัติหน้าที่ Facilitator ซึ่งรวมการประเมินของกลุ่มหรือผลตอบกลับของผู้เข้าร่วมการอบรม
- ผู้สมัครสามารถสมัครสอบได้ในขณะที่คุณสมบัติด้าน Facilitation ยังไม่ครบ อย่างไรก็ตาม ภายใต้อาณัติของ IIA จะยังไม่ได้รับประกาศนียบัตรจนกว่าคุณสมบัติจะครบถ้วนสมบูรณ์
 - สำหรับ CIA สามารถสมัครสอบ CCSA ได้โดยแสดงหลักฐานว่าตนมีประสบการณ์ด้าน facilitation หรือผ่านการอบรมหลักสูตร facilitation เท่านั้น

เอกสารประกอบการสมัครสอบ

สำหรับการสอบครั้งแรก

❖ บุคคลทั่วไป

- สำเนาบัตรประชาชน หรือพาสปอร์ตที่ยังไม่หมดอายุพร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง
- ใบทรานสคริปต์หรือใบปริญญาบัตร พร้อมสำเนาเซ็นรับรอง
- [CBT Application Form](#)
- [Experience Verification](#) ใบรับรองประสบการณ์ทำงาน ซึ่งมีลายเซ็นรับรองโดยผู้บังคับบัญชา
- [Character Reference Form](#) ใบรับรองความประพฤติ ซึ่งมีลายเซ็นรับรองของผู้บังคับบัญชา หรือผู้ถือวุฒิปับัตรใด ๆ ของ IIA
- [CCSA Facilitation Validation Form](#) ใบรับรองประสบการณ์หรือการผ่านการอบรมเกี่ยวกับการเป็น

Facilitator ซึ่งซึ่งมีลายเซ็นรับรองของผู้บังคับบัญชา หรือ
ผู้ถือวุฒิปัตร์ใด ๆ ของ IIA

สำหรับการสอบครั้งต่อไป

ผู้สมัครสอบ กรอกเฉพาะ [CBT Reapplication Form](#) และแฟกซ์มายังสมาคมฯ พร้อมหลักฐานการโอนเงินเท่านั้น

หมายเหตุ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุล จะต้องแนบใบจดทะเบียนการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุลมาด้วย

คู่มือเตรียมตัวสอบ

- [CCSA Study Guide](#) ของ IIA
- [Control Self-Assessment: A Practical Guide](#) by Larry Hubbard
- [Business Risk Assessment](#) by David McNamee
- [Internal Control — Integrated Framework*](#), sponsored by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) and researched and written by Coopers & Lybrand LLP
- [McKeever CCSA Study System](#) by John J. McKeever
- [Sample Exam question](#)

Certified Government Auditing Professional (CGAP)

CGAP หมายถึง ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ซึ่งเป็นประกาศนียบัตรที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล ได้จัดทำและออกแบบไว้สำหรับผู้ตรวจสอบภายในที่ปฏิบัติงานในหน่วยงานหรือในสภาพแวดล้อมภาครัฐโดยเฉพาะ การสอบจะเป็นการวัดความรู้และทักษะของผู้ปฏิบัติงาน ทั้งนี้ คณะกรรมการที่ทำหน้าที่พัฒนาประกาศนียบัตรนี้ ได้มุ่งเน้นให้ผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐมีการส่งเสริมให้หน่วยงานภาครัฐมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ต่อสาธารณชนและพัฒนาการให้บริการแก่สังคมอย่างเข้มแข็ง

เนื้อหาของ การสอบ

มาตรฐานวิชาชีพที่จะปรากฏอยู่ในเนื้อหาการสอบ คือ

- The IIA's International Professional Practices Framework (IPPF)
- INTOSAI Standards and Code of Ethics

เนื้อหาการสอบแบ่งออกเป็น 4 ส่วนหลัก ๆ คือ

- Domain I : มาตรฐาน การกำกับดูแล ครอบคลุมความเสี่ยงและการควบคุม (10-20%)
Domain II : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ (35-45%)
Domain III : เทคนิคและทักษะในการตรวจสอบภาครัฐ (20-25%)
Domain IV : สภาพแวดล้อมการตรวจสอบภาครัฐ (20-25%)

จำนวนข้อสอบและระยะเวลาการสอบ

ข้อสอบปรนัย 4 ตัวเลือก จำนวน 115 ข้อ ระยะเวลาการทำสอบ 2 ชั่วโมง 55 นาที

คุณสมบัติของผู้มีสิทธิ์สอบ

ผู้มีสิทธิ์สอบจะต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายในหรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 2 ปี
2. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า และมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายในหรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 1 ปี
3. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายในหรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 5 ปี
4. หากการศึกษาต่ำกว่าระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายในหรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 7 ปี

5. บุคคลในข้อ 1, 2, 3 และ 4 จะต้องมีประสบการณ์การตรวจสอบในหน่วยงานภาครัฐราชการ อย่างน้อย 2 ปี

เอกสารประกอบการสมัครสอบ

สำหรับการสอบครั้งแรก

❖ บุคคลทั่วไป

- สำเนาบัตรประชาชน หรือพาสปอร์ตที่ยังไม่หมดอายุพร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง
- ใบทรานสคริปต์หรือใบปริญญาบัตร พร้อมสำเนาเซ็นรับรอง
- [CBT Application Form](#)
- [Experience Verification](#) ใบรับรองประสบการณ์ทำงาน ซึ่งมีลายเซ็นรับรองโดยผู้บังคับบัญชา
- [Character Reference Form](#) ใบรับรองความประพฤติ ซึ่งมีลายเซ็นรับรองของผู้บังคับบัญชา หรือผู้ถือวุฒิบัตรใด ๆ ของ IIA

สำหรับการสอบครั้งต่อไป

ผู้สมัครสอบ กรอกเฉพาะ [CBT Reapplication Form](#) และแฟกซ์มายังสมาคมฯ พร้อมหลักฐานการโอนเงินเท่านั้น

หมายเหตุ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุล จะต้องแนบใบจดทะเบียนการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุลมาด้วย

คู่มือเตรียมตัวสอบ

- [CGAP Exam Study Guide](#)
- [Auditor Roles in Government Performance Measurement: A Guide to Exemplary Practices at the Local, State, and Provincial Levels](#) by Paul D. Epstein, Stuart Griefel, and Stephen L. Morgan
- [Performance Auditing: A Measurement Approach](#) by Ronell B. Raaum and Stephen L. Morgan
- [Sample Exam Questions](#)
- INTOSAI Standard - International Organization of Supreme Audit Institutions

Certified Financial Services Auditor (CFSA)

CFSA หมายถึง ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในด้านการบริการการเงิน ซึ่งเป็นประกาศนียบัตรที่สมาคมผู้ตรวจสอบภายในสากล ได้จัดทำและออกแบบเพื่อวัดความรู้และควมมีประสิทธิภาพในหลักการและการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในอุตสาหกรรมการให้บริการด้านการเงิน คือ ธุรกิจธนาคาร ธุรกิจประกัน และธุรกิจหลักทรัพย์ ทั้งนี้ รูปแบบการสอบเปิดโอกาสให้ผู้สอบเลือกสายธุรกิจบริการด้านการเงินที่ตนต้องการได้ระหว่าง 1) ธุรกิจธนาคาร 2) ธุรกิจประกัน และ 3) ธุรกิจหลักทรัพย์

เนื้อหาของ การสอบ

แบ่งออกเป็น 2 ส่วน

ส่วนที่ 1 เป็นเนื้อหาภาพรวมเกี่ยวกับธุรกิจการเงิน มีน้ำหนักข้อสอบ 80% เนื้อหาประกอบด้วย

Domain I: การตรวจสอบด้านบริการทางการเงิน (25-35%)

Domain II: การตรวจสอบผลิตภัณฑ์ทางการเงิน (25-35%)

Domain III: การตรวจสอบกระบวนการให้บริการทางการเงิน (25-35%)

Domain IV: สภาพแวดล้อมการกำกับดูแล (10-20%)

ส่วนที่ 2 เป็นเนื้อหาเน้นเฉพาะประเภทธุรกิจที่ผู้สมัครสอบเลือก มีน้ำหนัก 20% คือ

ธุรกิจธนาคาร : ผลิตภัณฑ์ กระบวนการ และสภาพแวดล้อมการกำกับดูแล (20% — Proficiency Level)

ธุรกิจประกัน : ผลิตภัณฑ์ กระบวนการ และสภาพแวดล้อมการกำกับดูแล (20% — Proficiency Level)

ธุรกิจหลักทรัพย์ : ผลิตภัณฑ์ กระบวนการ และสภาพแวดล้อมการกำกับดูแล (20% — Proficiency Level)

จำนวนข้อสอบและระยะเวลาการสอบ

ข้อสอบปรนัย 4 ตัวเลือก จำนวน 115 ข้อ ระยะเวลาการทำสอบ 2 ชั่วโมง 55 นาที

คุณสมบัติของผู้มีสิทธิ์สอบ

ผู้มีสิทธิ์สอบจะต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 2 ปี
2. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า และมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 1 ปี
3. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 5 ปี
4. หากการศึกษาต่ำกว่าระดับอนุปริญญา จะต้อง มีประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 7 ปี

5. บุคคลในข้อ 1, 2, 3 และ 4 จะมีประสบการณ์การตรวจสอบในธุรกิจการเงิน อย่างน้อย 2 ปี

เอกสารประกอบการสมัครสอบ

สำหรับการสอบครั้งแรก

❖ บุคคลทั่วไป

- สำเนาบัตรประชาชน หรือพาสปอร์ตที่ยังไม่หมดอายุพร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง
- ใบทรานสคริปต์หรือใบปริญญาบัตร พร้อมสำเนาเซ็นรับรอง
- [CBT Application Form](#)
- [Experience Verification](#) ใบรับรองประสบการณ์ทำงาน ซึ่งมีลายเซ็นรับรองโดยผู้บังคับบัญชา
- [Character Reference Form](#) ใบรับรองความประพฤติ ซึ่งมีลายเซ็นรับรองของผู้บังคับบัญชา หรือผู้ถือวุฒิปัตร์ใด ๆ ของ IIA

สำหรับการสอบครั้งต่อไป

ผู้สมัครสอบ กรอกเฉพาะ [CBT Reapplication Form](#) และแฟกซ์มายังสมาคมฯ พร้อมหลักฐานการโอนเงินเท่านั้น

หมายเหตุ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุล จะต้องแนบใบจดทะเบียนการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุลมาด้วย

คู่มือการเตรียมตัวสอบ

- [CFSA Study Guide](#)
- [Auditing Derivative Strategies](#) by Barbara Davison
- [Auditing Investments](#) by Barbara Davison
- [The Broker-Dealer Audit Guide](#) by Richard D. Ross
- [Financial Shenanigans: How to Detect Accounting Gimmicks and Fraud in Financial Reports](#) by Dr. Howard Schilit
- [Mergers, Acquisitions, and Divestitures: Control and Audit Best Practices](#) by Dr. Georges M. Selim, Dr. Sudi Sudarsanam, and Michael K. Lavine
- [Understanding the Mergers and Acquisitions Process](#) by Barbara Davison
- [Sample Exam Questions](#)

Certification in Risk Management Assurance (CRMA)

CRMA คือประกาศนียบัตรที่ออกแบบสำหรับผู้ตรวจสอบภายในหรือเจ้าหน้าที่บริหารความเสี่ยงที่มีหน้าที่รับผิดชอบและประสบการณ์ในการให้ความเชื่อมั่นด้านการบริหารความเสี่ยง กระบวนการกำกับดูแล การให้ความเชื่อมั่นด้านคุณภาพ หรือการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง ซึ่งเป็นการแสดงให้เห็นถึงความสามารถในการประเมินสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับการกำกับดูแลองค์กร และการประเมินความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร รวมถึงการให้คำปรึกษาและการให้ความเชื่อมั่นในเรื่องดังกล่าวด้วย

เนื้อหาการสอบ

การสอบ CRMA ประกอบด้วย 2 ส่วน คือ

- **การสอบ CIA PART I** ข้อสอบปรนัย 125 ข้อ เวลาทำข้อสอบ 2 ชั่วโมง 30 นาที ผู้สมัครสอบ CRMA สามารถสอบ CIA Part 1 ก่อน หลัง หรือระหว่างการสอบ CRMA ได้ สำหรับผู้สมัครที่สอบผ่านการสอบ CIA PART I แล้ว สามารถลงสอบเนื้อหาหลักของ CRMA เพื่อให้คุณสมบัติครบถ้วนสำหรับการรับวุฒิปริญญาได้ทันที
- **การสอบ CRMA** ข้อสอบปรนัย 100 ข้อ ครอบคลุมเนื้อหา 4 ส่วน และมีเวลาทำข้อสอบ 2 ชั่วโมง เนื้อหาข้อสอบ 4 ส่วนของ CRMA จะเป็นการทดสอบระดับความเชี่ยวชาญของผู้สอบ ซึ่งหมายถึง ผู้สอบจะต้องแสดงความเชี่ยวชาญในเรื่องต่างๆ เหล่านี้ ด้วยความเข้าใจอย่างถ่องแท้และสามารถนำหลักการไปประยุกต์ใช้ได้

เนื้อหาหลักของการสอบ CRMA ครอบคลุม 4 ขอบเขต ดังนี้

ส่วนที่ 1: การกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยง (25-30%)

ส่วนที่ 2: หลักการของกระบวนการบริหารความเสี่ยง (25-30%)

ส่วนที่ 3: บทบาทการให้ความเชื่อมั่นของผู้ตรวจสอบภายใน (20-25%)

ส่วนที่ 4: บทบาทผู้ให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายใน (20-25%)

คุณสมบัติของผู้มีสิทธิ์สอบ

ผู้มีสิทธิ์สอบจะต้องมีคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้

1. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาตรีและมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 2 ปี
2. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับปริญญาโทหรือสูงกว่า และมีประสบการณ์ทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 1 ปี
3. บุคคลทั่วไปที่จบการศึกษาระดับอนุปริญญา จะต้องมีความรู้ประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 5 ปี

4. หากการศึกษาต่ำกว่าระดับปริญญา จะต้องมีการประสบการณ์การทำงานด้านตรวจสอบภายใน หรืองานที่เกี่ยวข้อง เช่น การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การสอบบัญชี ฯลฯ อย่างน้อย 7 ปี
5. บุคคลในข้อ 1, 2, 3 และ 4 จะต้องมีการประสบการณ์การตรวจสอบ หรือการควบคุมที่เกี่ยวข้องในธุรกิจ เช่น การบริหารความเสี่ยง การให้ความเชื่อมั่น หรือ CSA อย่างน้อย 2 ปี

เอกสารประกอบการสมัครสอบ

สำหรับการสอบครั้งแรก

❖ บุคคลทั่วไป

- สำเนาบัตรประชาชน หรือพาสปอร์ตที่ยังไม่หมดอายุพร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง
- ใบทรานสคริปต์หรือใบปริญญาบัตร พร้อมสำเนาเซ็นรับรอง
- [CBT Application Form](#)
- [Experience Verification](#) ใบรับรองประสบการณ์ทำงาน ซึ่งมีลายเซ็นรับรองโดยผู้บังคับบัญชา
- [Character Reference Form](#) ใบรับรองความประพฤติ ซึ่งมีลายเซ็นรับรองของผู้บังคับบัญชา หรือผู้ถือวุฒิบัตรใด ๆ ของ IIA

สำหรับการสอบครั้งต่อไป

ผู้สมัครสอบ กรอกเฉพาะ [CBT Reapplication Form](#) และแฟกซ์มายังสมาคมฯ พร้อมหลักฐานการโอนเงินเท่านั้น

หมายเหตุ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุล จะต้องแนบใบจดทะเบียนการเปลี่ยนชื่อหรือนามสกุลมาด้วย

คู่มือการเตรียมตัวสอบ

- [CRMA Resource](#)

การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง (Continuing Professional Education)

ผู้ที่ถือวุฒิปริญญาตรีวิชาชีพสากลทุกประเภทจะต้องทำการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นการพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเอง และรายงานชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพนี้มายังสภาฯ เป็นประจำทุกปี สำหรับแนวทางการเก็บสะสมชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ IIA ดังนี้

ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีวิชาชีพ มีหน้าที่รับผิดชอบในการ :

- ดำรงไว้ซึ่งความรู้และทักษะของตน
- พัฒนาคำแนะนำและทักษะของตนให้เท่าทันต่อการพัฒนาของมาตรฐานการตรวจสอบภายใน รวมถึงขั้นตอนการทำงานและเทคนิค และความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านของตน (การตรวจสอบภาครัฐ การบริหารทางการเงิน การประเมินการควบคุมตนเอง หรือการให้ความเชื่อมั่นด้านการบริหารความเสี่ยง)

ข้อกำหนดการรายงาน CPE สำหรับผู้ถือวุฒิปริญญาตรี

ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีจะต้องรับรองตนเองโดยการเก็บสะสมชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องให้ครบถ้วน และมีหน้าที่รับรองว่าชั่วโมง CPE ที่ได้มานั้นสอดคล้องกับแนวทางการสะสมชั่วโมง CPE ที่กำหนดโดยคณะกรรมการวุฒิปริญญาตรีวิชาชีพ ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีจะต้องนำเสนอแบบฟอร์มการรายงานชั่วโมง CPE ทุกปี รวมถึงต้องรับรองว่าการรายงานนั้นเป็นไปตามข้อกำหนดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ผู้ถือวุฒิปริญญาตรี จะได้รับแจ้งเตือนให้รายงาน CPE ทุกปี ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีสามารถส่งแบบฟอร์มการรายงาน CPE ได้ในระบบการจัดการข้อมูลวุฒิปริญญาตรีผู้สอบ (CCMS) ของ IIA ภายในวันที่ 31 ธ.ค. ของทุกปี หรือผ่านทางสมาคมผู้ตรวจสอบภายในในประเทศไทย ภายในวันที่ 30 พฤศจิกายน ของทุกปี

ทั้งนี้คณะกรรมการวุฒิปริญญาตรีวิชาชีพอาจจะอนุมัติยกเว้นการเก็บสะสม CPE ทั้งหมด หรือบางส่วน (เมื่อได้รับการร้องขอ) ให้แก่ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีที่มีเหตุผลอันสมควร เช่น ผู้ที่ถูกเกณฑ์ทหาร หรือผู้ที่ประสบปัญหา

ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีแต่ละท่านควรส่งแบบฟอร์มการรายงาน CPE โดยไม่ต้องแนบเอกสารประกอบไปยัง IIA หรือผ่านทางสมาคมฯ ในประเทศ เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดการรายงาน CPE ผู้ถือวุฒิปริญญาตรีทุกท่านควรเก็บรักษาสำเนาแบบฟอร์มรายงานที่ยื่นต่อ IIA รวมถึงเอกสารประกอบการรายงานไว้อย่างน้อย 3 ปีหลังจากการรายงาน เพื่อยื่นต่อ IIA หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจาก IIA ในกรณีที่ IIA ขอตรวจสอบภายหลัง ซึ่งผู้ถือวุฒิปริญญาตรีจะต้องเก็บบันทึกข้อมูลต่าง ๆ เหล่านี้ เพื่อสนับสนุนการรายงานที่ตนยื่นต่อ IIA ในกรณีถูกตรวจ :

1. ชื่อโปรแกรม และ/หรือ รายละเอียดของเนื้อหา
2. วันที่เข้าร่วม
3. สถานที่จัดอบรมหรือโครงการ
4. องค์กรที่ให้การสนับสนุน
5. จำนวนชั่วโมงซึ่งได้รับจากผู้จัดหลักสูตร

6. จดหมาย ใบวุฒิบัตร หรือใบรับรองการเข้าอบรม
7. เอกสารประชาสัมพันธ์ การนำเสนอปากเปล่า และการมีส่วนร่วมในแบบอื่น ๆ

การไม่ส่งรายงานภายในกำหนดจะมีผลทำให้สถานภาพวุฒิบัตรเปลี่ยนไปโดยอัตโนมัติจาก “Active” เป็น “In active”

สถานภาพการรายงาน CPE

ผู้ถือวุฒิบัตรจะต้องระบุสถานภาพของตนเองเมื่อรายงาน CPE ประจำปี ทั้งนี้ จำนวนชั่วโมง CPE ที่ต้องสะสมจะแตกต่างกันขึ้นอยู่กับประเภทของวุฒิบัตรและสถานภาพในขณะที่ยังทำงาน

สถานภาพ	ความหมาย	การนำวุฒิบัตรไปใช้	การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ	จำนวนชั่วโมง CPE ที่ต้องการ ต่อปี	
				CIA	CCSA, CFSA, CGAP, CRMA
ปฏิบัติงาน	ยังปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน หรือ งานที่เกี่ยวข้อง	ได้	ได้	40	20
ไม่ได้ปฏิบัติงาน	ไม่ได้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในหรือ งานที่เกี่ยวข้อง	ได้	ไม่ได้	20	10
เกษียณ	ไม่ได้ทำงานแล้ว	ได้	ไม่ได้	0	0
พักสถานภาพ	เมื่อขาดการรายงาน ชั่วโมง CPE หรือ ไม่ชำระค่าธรรมเนียม การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ก็จะถูกเปลี่ยนสถานภาพโดยอัตโนมัติ	ไม่ได้	ไม่ได้	จำนวนชั่วโมงในการขอคืนสถานภาพขึ้นอยู่กับประเภทของวุฒิบัตรและระยะเวลาการถูกพักสถานภาพ	

ค่าธรรมเนียมการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

ผู้ถือวุฒิบัตรทุกคนที่ยังปฏิบัติงาน และไม่ได้ปฏิบัติงาน จะต้องชำระค่าธรรมเนียมการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง หากไม่ได้ชำระค่าธรรมเนียมดังกล่าวภายในวันที่ 31 ธันวาคม จะมีผลทำให้สถานภาพวุฒิบัตรเปลี่ยนไปโดยอัตโนมัติจาก “Active” เป็น “Inactive” ผู้ถือวุฒิบัตรอาจต้องดำเนินการขอคืนสถานภาพผู้ตรวจสอบภายในรับอนุญาต และในการดำเนินการขอคืนสถานภาพ ผู้ถือวุฒิบัตรต้องรายงานชั่วโมง CPE โดยใช้แบบฟอร์มการรายงาน CPE และต้องชำระค่าธรรมเนียมการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องประจำปีด้วย

การคืนสถานภาพผู้ถือวุฒิปัตร์

หากผู้ถือวุฒิปัตร์ถูกพักสถานภาพนานเกินกว่า 12 เดือน ผู้ถือวุฒิปัตร์จะต้องสะสมและรายงานจำนวนชั่วโมง CPE ให้ครบตามสถานภาพของตน (อ้างอิงข้อมูลจากส่วนสถานภาพการรายงาน CPE ข้างต้น) นอกจากนี้ ผู้ถือวุฒิปัตร์ที่ถูกพักสถานภาพจะต้องชำระค่าธรรมเนียมการคืนสถานภาพผู้ถือวุฒิปัตร์เมื่อทำการรายงาน CPE ด้วย

การรับรองตนเอง

ในขณะที่กรอกแบบฟอร์มการรายงาน CPE ผู้ถือวุฒิปัตร์ทุกคนจะต้องรับรองตนเองในเรื่องต่อไปนี้:

- จะให้บริการงานตรวจสอบภายในที่เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ
- จะปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณ
- จะไม่ทำให้ IIA เสื่อมเสียชื่อเสียง
- จะเปิดเผยข้อมูลกรณีถูกดำเนินคดีอาญาที่มีขึ้นก่อนช่วงเวลาการรายงาน

กิจกรรมที่เข้าเกณฑ์นับชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง

เป็นที่คาดหวังว่าผู้ถือวุฒิปัตร์จะรักษามาตรฐานของวิชาชีพในระดับสูงด้วยการคัดเลือกโปรแกรมการศึกษาที่มีคุณภาพเพื่อนำมารายงานการสะสมชั่วโมงการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ เกณฑ์การพิจารณาโปรแกรมการศึกษาอย่างต่อเนื่องที่ยอมรับได้โดยทั่วไปมีดังนี้ :

1. โปรแกรมเฉพาะนั้นเป็นที่ยอมรับว่าเป็นโปรแกรมการเรียนรู้อย่างเป็นทางการ และมีส่วนโดยตรงต่อความสามารถเชิงวิชาชีพของผู้ถือวุฒิปัตร์
2. โปรแกรมที่ได้รับการยอมรับจะแตกต่างกันไปในแต่ละโปรแกรม ดังข้อมูลด้านล่างนี้

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
ส่งผลต่อความสามารถด้านวิชาชีพของผู้เข้าร่วม				
วัตถุประสงค์ของโปรแกรมระดับความรู้ที่ผู้เข้าร่วมจะได้รับ หรือระดับความสามารถที่จะ แสดงให้เห็นหลังจากจบโปรแกรม				
ระดับการศึกษา หรือประสบการณ์เบื้องต้นที่ผู้เข้าร่วมโปรแกรมควรมี ซึ่งเหมาะสมกับโปรแกรม				
พัฒนาเนื้อหาวิชาและออกแบบการสอนโดยผู้เชี่ยวชาญที่มีคุณสมบัติเหมาะสม				
เนื้อหาของโปรแกรมเป็นปัจจุบัน				
เป็นโปรแกรมระดับมืออาชีพและเกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ของ CIA	เป็นโปรแกรมระดับมืออาชีพและเกี่ยวข้องกับโครงสร้างหัวข้อการสอบ CCSA	เป็นโปรแกรมระดับมืออาชีพและเกี่ยวข้องกับโครงสร้างหัวข้อการสอบ CFSA	เป็นโปรแกรมระดับมืออาชีพและเกี่ยวข้องกับโครงสร้างหัวข้อการสอบ CGAP	เป็นโปรแกรมระดับมืออาชีพและเกี่ยวข้องกับโครงสร้างหัวข้อการสอบ CRMA

หัวข้อวิชาต่อไปนี้ได้รับการยอมรับให้เก็บชั่วโมง CPE ได้ครบเท่าที่มีคุณสมบัติตรงกับโครงสร้างหัวข้อและหลักเกณฑ์การเก็บ CPE ข้ออื่น ๆ

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
การตรวจสอบและ การบัญชี	หลักการพื้นฐาน งาน CCSA	การตรวจสอบการ บริการทางการเงิน - ธนาคาร - ประกัน - ธุรกิจ หลักทรัพย์	มาตรฐานและการ ควบคุม / โมเดล ความเสี่ยง	กิจกรรมการ ประเมิน/การให้ ความเชื่อมั่นด้าน การบริหารความ เสี่ยง
การบริหารและการ สื่อสาร (ทั้งโดย วาจาและการเขียน)	การบูรณาการงาน CSA		การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภาค ราชการ	หลักการพื้นฐาน งานบริหารความ เสี่ยง
คอมพิวเตอร์	องค์ประกอบของ กระบวนการ CSA		วิธีและทักษะ ตรวจสอบภาค ราชการ	องค์ประกอบของ ความเสี่ยง
การประยุกต์ใช้ คณิตศาสตร์ สถิติ และการวิเคราะห์ เชิงปริมาณในธุรกิจ	วัตถุประสงค์ทาง ธุรกิจและผลการ ดำเนินงานของ องค์กร		สภาพแวดล้อมการ ตรวจสอบภาค ราชการ	ทฤษฎีการควบคุม และการประยุกต์ใช้
เศรษฐศาสตร์	การประเมินและ ระบุความเสี่ยง			วัตถุประสงค์ทาง ธุรกิจและผลการ ดำเนินงานของ องค์กร
กฎหมายธุรกิจ	ทฤษฎีการควบคุม และการประยุกต์ใช้			
หัวข้อธุรกิจเฉพาะ เช่น การเงิน การ ผลิต การตลาด งานบุคคล				
อุตสาหกรรมเฉพาะ เช่น ภาครัฐราชการ ธนาคาร การ บริการสาธารณะ หรือพลังงาน				

กิจกรรมอื่น ๆ นอกเหนือจากที่ระบุในแนวทางนี้อาจได้รับการยอมรับ หากผู้ถือวุฒิปัตรสามารถแสดงให้เห็นว่ากิจกรรมเหล่านั้นมีส่วนในการพัฒนาความสามารถเชิงวิชาชีพของตน และเป็นหน้าที่ของผู้ถือวุฒิปัตรอย่างแท้จริงที่จะแสดงให้เห็นว่ากิจกรรมเหล่านั้นมีคุณภาพที่ยอมรับได้และเป็นไปตามข้อกำหนดการรายงาน CPE ผู้ถือวุฒิปัตรจะได้รับชั่วโมง CPE จำนวน 1 ชั่วโมง สำหรับกิจกรรมที่มีระยะเวลา 50 นาทีถึง 1 ชั่วโมง

ตัวอย่าง การเรียนการสอนอย่างต่อเนื่องเป็นระยะเวลา 100 นาที คิดเป็นชั่วโมง CPE จำนวน 2 ชั่วโมง อย่างไรก็ตาม หากการเรียนการสอนนั้นมีระยะเวลามากกว่า 50 นาที แต่น้อยกว่า 100 ก็จะมีชั่วโมง CPE ได้เพียง 1 ชั่วโมง ทั้งนี้ จำนวนชั่วโมงจากกิจกรรมการเรียนรู้ด้วยตนเองที่ได้รับการยอมรับหรือการเรียนในห้องเรียนสามารถสะสม CPE ได้

การสอบ

ผู้ถือวุฒิปัตรจะได้รับชั่วโมง CPE สำหรับปีที่ตนได้รับวุฒิปัตรและปีถัดไป ทั้งนี้จำนวนชั่วโมง CPE จะขึ้นอยู่กับประเภทวุฒิปัตร

	CIA	CCSA, CFSA, CGAP, CRMA
จำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับในปีที่สอบผ่านได้วุฒิปัตร	40	20
จำนวนชั่วโมง CPE ที่ได้รับในปีถัดจากปีที่ได้รับวุฒิปัตร	40	20

ตัวอย่าง ผู้สอบผ่าน CIA ในปี 2014 จะได้รับ CPE จาก IIA จำนวน 40 CPE สำหรับปี 2014 และ 40 CPE สำหรับปี 2015 ดังนั้น ผู้สอบผ่านในปี 2014 จะต้องเริ่มสะสม CPE ครั้งแรกในปี 2016 และรายงานครั้งแรกเมื่อสิ้นปี 2016

หากผู้ถือวุฒิปัตร CIA สอบ CCSA ผ่าน ก็จะได้รับชั่วโมง CPE จำนวน 20 ชั่วโมงสำหรับปีที่สอบผ่านและปีถัดไป ซึ่งชั่วโมง CPE ของ CCSA สามารถนำมารวมและรายงานเป็นชั่วโมง CPE ของ CIA ได้

การศึกษา

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 40	จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 20 ซึ่ง 5 ชั่วโมงจาก 20 ชั่วโมงนี้จะต้องได้รับการเข้าอบรมหลักสูตรที่มีเนื้อหาเกี่ยวข้องกับวุฒิปัตร			
โปรแกรมการศึกษาและพัฒนาทางวิชาชีพ เช่น การสัมมนาและการประชุมที่จัดโดยองค์กรการบัญชีและการตรวจสอบในระดับท้องถิ่น ระดับมลรัฐ ระดับรัฐ หรือระดับประเทศ				
การประชุมเชิงวิชาการในการประชุมของหน่วยงานและองค์กรการบัญชีและการตรวจสอบระดับท้องถิ่น ระดับมลรัฐ ระดับรัฐ หรือระดับประเทศ				
โปรแกรมการอบรมภายในองค์กรอย่างเป็นทางการ				
โปรแกรมขององค์กรที่ให้การสนับสนุนอื่น ๆ เช่น สมาคมอุตสาหกรรม สมาคมวิชาชีพ เป็นต้น				
การผ่านหลักสูตรของวิทยาลัยหรือมหาวิทยาลัย (หลักสูตรที่นับหน่วยกิตและไม่นับหน่วยกิต)				
a. สำหรับหน่วยกิตที่ได้รับในแต่ละภาคการศึกษาของวิทยาลัยหรือมหาวิทยาลัย จะนับชั่วโมง CPE ได้ 15 ชั่วโมง				
b. สำหรับหน่วยกิตที่ได้รับจากการศึกษาในแต่ละไตรมาสของวิทยาลัยและมหาวิทยาลัย จะนับชั่วโมง CPE ได้ 10 ชั่วโมง				

CIA	CCSA / CFSA / CGAP / CRMA
<p>การสอบผ่าน ได้รับวุฒิบัตร</p> <p>a. ในปีที่จะสอบผ่านจะได้รับชั่วโมง CPE 40 ชั่วโมง</p> <p>b. การสอบผ่านโครงการวุฒิบัตรวิชาชีพอื่น ๆ จะได้รับ ชั่วโมง CPE 10 ชั่วโมงต่อการสอบผ่าน 1 ส่วน เช่น การสอบผู้ตรวจสอบบัญชี หรือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p>ควรติดต่อสอบถามไปยังหน่วยงานที่ออกวุฒิบัตร ถึง จำนวนชั่วโมง CPE ที่จะได้รับในกรณีที่จะสอบผ่าน</p>	<p>การสอบผ่านได้รับวุฒิบัตร</p> <p>a. ในปีที่จะสอบผ่านจะได้รับชั่วโมง CPE 20 ชั่วโมง</p> <p>b. การสอบผ่านโครงการวุฒิบัตรวิชาชีพอื่น ๆ จะได้รับชั่วโมง CPE จำนวน 10 ชั่วโมงต่อการสอบผ่าน 1 ส่วน เช่น การสอบเป็นผู้ตรวจสอบบัญชี หรือ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</p> <p>ควรติดต่อสอบถามไปยังหน่วยงานที่ออกวุฒิบัตร ถึงจำนวน ชั่วโมง CPE ที่จะได้รับในกรณีที่จะสอบผ่าน</p>
<p>โปรแกรมการเรียนทางไกล และการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างเป็นทางการซึ่งเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในพร้อมหลักฐาน การสำเร็จการศึกษา</p>	

งานด้านวิชาการ

ผลงานสิ่งพิมพ์นี้ควรเป็นขอบเขตเนื้อหาวุฒิบัตรหรือเกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ และ/หรือ โครงสร้างหัวข้อการ สอบรับวุฒิบัตรเฉพาะด้าน ทั้งนี้ หนังสือหรือบทความที่จัดพิมพ์ซึ่งไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการตรวจสอบ ภายในจะได้รับการยอมรับให้เก็บชั่วโมง CPE ได้ หากผู้ถือวุฒิบัตรสามารถแสดงให้เห็นว่ากิจกรรมเหล่านั้นมีส่วนต่อความเชี่ยวชาญในวิชาชีพตรวจสอบของตน

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด :25	จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 10			
โดยทั่วไป งานเขียนขนาดเต็มหน้า จำนวน 1 หน้า พิมพ์โดยเว้นระยะ 1 บรรทัด นับชั่วโมง CPE ได้ 2 ชั่วโมง โดยจำกัดจำนวนชั่วโมง CPE ต่อผลงาน 1 ชิ้น ดังนี้				
หนังสือ 25 ชั่วโมง	หนังสือ 12 ชั่วโมง			
บทความ 15 ชั่วโมง	บทความ 6 ชั่วโมง			
งานวิจัย 15 ชั่วโมง	งานวิจัย 6 ชั่วโมง			
ข้อสอบ CIA ที่รับการยอมรับจาก IIA นับ ชั่วโมง CPE ได้ 1 ชั่วโมง ต่อ 1 ข้อ โดย จำกัดจำนวนสูงสุด 10 CPE ต่อปี	ข้อสอบสำหรับการสอบรับวุฒิบัตรเฉพาะด้านที่รับการยอมรับ จาก IIA นับชั่วโมง CPE ได้ 1 ชั่วโมงต่อ 1 ข้อ โดยจำกัด จำนวนสูงสุด 5 CPE ต่อปี			

งานแปล

งานแปลของสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ ควรอยู่ในขอบเขตเนื้อหาของวุฒิบัตรหรือเกี่ยวข้องกับองค์ความรู้ และ/หรือ โครงสร้างหัวข้อการสอบวุฒิบัตรเฉพาะด้าน งานแปลของบทความหรือหนังสือที่ได้รับการตีพิมพ์ซึ่งไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานตรวจสอบภายในอาจได้รับการยอมรับให้เก็บชั่วโมง CPE ได้ หากผู้ถือวุฒิบัตร สามารถแสดงให้เห็นว่างานแปลเหล่านั้นมีส่วนต่อความเชี่ยวชาญในวิชาชีพตรวจสอบของตน

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 25	จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 10			
โดยทั่วไป งานแปลขนาดเต็มหน้า จำนวน 1 หน้า พิมพ์โดยเว้นระยะ 1 บรรทัด นับชั่วโมง CPE ได้ 2 ชั่วโมง โดยจำกัดจำนวนชั่วโมง CPE ต่อผลงาน 1 ชิ้น ดังนี้				
หนังสือ 25 ชั่วโมง	หนังสือ 12 ชั่วโมง			
บทความ 15 ชั่วโมง	บทความ 6 ชั่วโมง			
งานวิจัย 15 ชั่วโมง	งานวิจัย 6 ชั่วโมง			

งานบรรยาย

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 25	จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 10			
จำนวนชั่วโมงที่รายงานสำหรับการบรรยายครั้งแรกขึ้นอยู่กับระยะเวลาการบรรยาย บวกกับระยะเวลาในการเตรียมตัว ซึ่งคิดเป็นสามเท่าของระยะเวลาการบรรยาย				
สำหรับการบรรยายครั้งต่อไปในหัวข้อและเอกสารการบรรยายเดิม จะสามารถนับชั่วโมงได้เฉพาะระยะเวลาการบรรยาย โดยจำกัดจำนวนชั่วโมง CPE สูงสุด 5 ชั่วโมงต่อปี				

การเข้าร่วมกิจกรรม

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 15	จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 10			
การเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ในองค์กรวิชาชีพที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน				
การเข้าร่วมกิจกรรมที่มีประสิทธิผล ระยะเวลา 1 ชั่วโมง สามารถนับชั่วโมง CPE ได้ 1 ชั่วโมง				

การปฏิบัติงานการประเมินคุณภาพจากภายนอก (External Quality Assessments)

CIA	CCSA	CFSA	CGAP	CRMA
จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 20	จำนวนชั่วโมงที่อนุมัติสูงสุด : 10			
ชั่วโมง CPE ในแต่ละปีจะได้รับจากกิจกรรมการสอบทานการประกันคุณภาพจากภายนอก				
การปฏิบัติงานระยะเวลา 1 ชั่วโมงสามารถนับชั่วโมง CPE ได้ 1 ชั่วโมง โดยกิจกรรมการประกันคุณภาพจากภายนอก 1 กิจกรรมมีข้อจำกัด ดังนี้				
- การสอบทานการประเมินตนเองของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในที่เป็นอิสระ (โดยบุคคลภายนอก) (ตั้งระบุในIPPF) : จำนวน ชั่วโมงCPE ที่อนุมัติสูงสุด 5 ชั่วโมงต่อการสอบทาน 1 ครั้ง	- การสอบทานการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบ ภายในที่เป็นอิสระ (โดยบุคคลภายนอก) (ตั้งระบุในIPPF) : จำนวนชั่วโมงCPE ที่อนุมัติสูงสุด 5 ชั่วโมงต่อการสอบทาน 1 ครั้ง			
- การสอบทานการประกันคุณภาพจากภายนอก ระยะเวลา 1 สัปดาห์ : จำนวนชั่วโมง CPE ที่ อนุมัติสูงสุด 10 ชั่วโมงต่อการสอบทาน 1 ครั้ง	- การสอบทานการประกันคุณภาพจากภายนอกระยะเวลา 1 สัปดาห์ : จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุด 5 ชั่วโมงต่อ การสอบทาน 1 ครั้ง			
- การสอบทานการประกันคุณภาพจากภายนอก ระยะเวลา 2 สัปดาห์ : จำนวนชั่วโมง CPE ที่ อนุมัติสูงสุด 20 ชั่วโมงต่อการสอบทาน 1 ครั้ง	- การสอบทานการประกันคุณภาพจากภายนอกระยะเวลา 2 สัปดาห์ : จำนวนชั่วโมง CPE ที่อนุมัติสูงสุด 10 ชั่วโมงต่อ การสอบทาน 1 ครั้ง			
การเตรียมการและการเขียนรายงานไม่สามารถเก็บชั่วโมง CPE ได้				

การตรวจสอบการเก็บชั่วโมง CPE

IIA จะยืนยันข้อมูลการรายงาน CPE ของผู้ถือวุฒิปับตรและ/หรือการจัดหลักสูตรต่าง ๆ โดยการทดสอบใน ลักษณะที่เห็นสมควร เพื่อตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามข้อกำหนดการรายงาน CPE ที่กำหนดไว้ในคู่มือฉบับ นี้หรือไม่ บทลงโทษสำหรับผู้ที่ยังไม่ปฏิบัติตามแนวทางดำเนินงานในส่วนนโยบายและ กระบวนการทางวินัย

หมายเหตุ สมาคมฯ เปิดรับรายงาน CPE ตั้งแต่เดือนมกราคม – พฤศจิกายนของทุกปี ผู้ถือวุฒิปับตรที่ ประสงค์จะใช้สิทธิ์สมาชิกในการรายงาน CPE และชำระค่าธรรมเนียมอัตราสมาชิก จะต้องม ีอายุสมาชิกถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคมของปีที่รายงาน
จนท. สดท. ต้องตรวจสอบสถานภาพสมาชิกให้แน่ใจว่าผู้ถือวุฒิปับตรจะยังคงมีสถานภาพ สมาชิก ณ วันที่ 31 ธันวาคมของปีที่รายงาน ก่อนรับชำระค่ารายงาน CPE

ข้อกำหนดการรายงานการสะสมชั่วโมง CPE ของผู้ถือวุฒิปัตร IIA

เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสากลรับอนุญาต มีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องและทันสมัย IIA จึงประกาศเปลี่ยนแปลงแนวทางการรายงาน CPE ของผู้ถือวุฒิปัตรของ IIA ทุกประเภท โดยให้มี **ผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557** ดังนี้

รายการ	ข้อกำหนด		
ระยะเวลาการรายงาน	ผู้ถือวุฒิปัตรของ IIA จะต้องรายงานการเก็บสะสมชั่วโมง CPE ของวุฒิปัตรเป็นประจำทุกปี หากมีวุฒิปัตรมากกว่า 1 ประเภท ผู้ถือวุฒิปัตรสามารถนำชั่วโมง CPE ของกิจกรรมเดียวกัน มาใช้รายงานวุฒิปัตรที่ตนเองถือได้ทุกวุฒิปัตร อย่างไรก็ตาม จะต้องมีส่วน CPE ที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับวุฒิปัตรเฉพาะด้านจำนวน 25% ของจำนวนชั่วโมง CPE ที่ต้องรายงาน		
วันที่รายงาน	ภายในวันที่ 30 พฤศจิกายน ของทุกปี ทางสมาคมฯ จะแจ้งผลการรายงานทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี		
วิธีการรายงาน	กรอกแบบฟอร์มรายงานการสะสม CPE และแบบฟอร์มรายละเอียดการสะสม CPE พร้อมชำระค่าธรรมเนียมการรายงาน CPE ตามอัตราที่กำหนด แล้วส่งแบบฟอร์มพร้อมหลักฐานการชำระเงินมาที่สมาคมฯ ทางไปรษณีย์ หรือ อีเมล academic@theiiat.or.th		
จำนวนชั่วโมง CPE สำหรับ CIA	<ul style="list-style-type: none"> CIA ที่ยังปฏิบัติงานอยู่ CIA ที่ไม่ได้ปฏิบัติงานแล้ว CIA ที่เกษียณและไม่ได้ปฏิบัติงานแล้ว 	สะสม CPE 40 ชั่วโมง/ปี สะสม CPE 20 ชั่วโมง/ปี ไม่ต้องสะสมชั่วโมง CPE	
จำนวนชั่วโมง CPE สำหรับวุฒิปัตรอื่น ๆ	<ul style="list-style-type: none"> ผู้ถือวุฒิปัตรที่ยังปฏิบัติงานอยู่ ผู้ถือวุฒิปัตรที่ไม่ได้ปฏิบัติงานแล้ว ผู้ถือวุฒิปัตรที่เกษียณและไม่ได้ปฏิบัติงานแล้ว 	สะสม CPE 20 ชั่วโมง/ปี สะสม CPE 10 ชั่วโมง/ปี ไม่ต้องสะสมชั่วโมง CPE	
อัตราค่าธรรมเนียมการรักษาสถานภาพผู้ถือวุฒิปัตร	วุฒิปัตร	อัตราสมาชิก	อัตราบุคคลทั่วไป
	CIA	USD 37.5	USD 125
	วุฒิปัตรอื่น ๆ	วุฒิปัตรละ USD 15	วุฒิปัตรละ USD 110
	ตัวอย่าง ถ้าท่าน เป็นสมาชิก และ ถือวุฒิปัตร CIA, CCSA, CRMA ท่านจะต้องชำระเงินทั้งสิ้น $37.5 + 15 + 15 = \text{USD } 67.5$ ** กรุณาโอนเงินมาที่บัญชีออมทรัพย์ “สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย” ธนาคารกรุงศรีอยุธยา สาขาทองหล่อ เลขที่บัญชี 255 1 15539 5		
การขาดการรายงาน	หากผู้ถือวุฒิปัตรไม่ได้รายงานการสะสมชั่วโมง CPE ตามกำหนด IIA จะพักสถานภาพวุฒิปัตรนั้น ๆ และท่านจะไม่สามารถใช้วุฒิปัตรดังกล่าวได้จนกว่าจะได้รับการคืนสถานภาพจาก IIA		
นโยบายการคืนสถานภาพวุฒิปัตร	หากผู้ถือวุฒิปัตรถูกพักสถานภาพนานกว่า 12 เดือน ผู้ถือวุฒิปัตรจะต้องรายงานการสะสมชั่วโมง CPE จำนวน 40 ชั่วโมง และชำระค่าธรรมเนียมการคืนสถานภาพจำนวน \$100 สำหรับสมาชิก และ \$250 สำหรับบุคคลทั่วไป		