

信息系统 (IS) 审计和鉴证的专业性以及完成此类工作所需的技术需要专门适用于 IS 审计和鉴证的标准。IS 审计和鉴证标准的发展和传播是 ISACA® 对审计业界作出专业贡献的基础。

IS 审计和鉴证标准定义 IS 审计和报告的强制性要求，并告知：

- 根据 ISACA 职业道德规范中关于职业责任的规定，IS 审计和鉴证专业人员的执行绩效所应达到的最低标准
- 管理层和其他利益方对执业者在专业工作上的期望
- 注册信息系统审计师 (CISA®) 认证持有人的特定要求。如果 CISA 认证持有人未能遵守这些标准，则可能会导致 ISACA 董事会或适当的委员会对其行为进行调查，进而采取相应的纪律措施。

IS 审计和鉴证专业人员应当根据情况在其工作底稿中包括一项声明，说明已根据 ISACA IS 审计和鉴证标准或其他适用的专业标准完成该项业务。

适用于 IS 审计和鉴证专业人员的 ITAF™ 框架提供了多层次的指引：

- **标准**，分为三类：
  - 通用标准（1000 系列）——是 IS 审计和鉴证专业人员的工作指导原则。这些标准适用于所有任务的执行，而且还涉及到 IS 审计和鉴证专业人员的道德、独立性、客观性和应有的审慎性，以及知识、职业能力和技能。标准声明（其中**粗体**部分）是强制性的。
  - 履行标准（1200 系列）——涉及到任务执行，例如，规划与监督、任务范围、风险与重要性、资源调动、监督与任务管理、审计与鉴证证据，以及专业判断和应有的审慎性。
  - 报告标准（1400 系列）——涉及到报告类型、沟通方式以及传达的信息
- **准则**，支持标准，并且同样分为三类：
  - 通用准则（2000 系列）
  - 履行准则（2200 系列）
  - 报告准则（2400 系列）
- **工具和技术**，为 IS 审计和鉴证专业人员提供附加指导，如白皮书、IS 审计/鉴证计划和 COBIT® 5 产品系列

ITAF 中所使用的在线术语表请参见 [www.isaca.org/glossary](http://www.isaca.org/glossary)。

**免责声明：**ISACA 设计的此指南是根据 ISACA 职业道德规范中关于职业责任的规定所应达到的最低绩效水平。ISACA 不断言使用此产品将保证带来成功的结果。该出版物不应当被视为包含所有合适的程序或测试，或排除通过合理引导获得相同结果的其他程序或测试。在确定任何具体程序或测试是否适当时，控制或专业人员应当对特定系统或 IS 环境呈现的具体控制情况作出其独立的专业判断。

ISACA 专业标准和职业管理委员会 (PSCMC) 为准备标准和指南，致力于进行广泛的磋商。在发布任何文件之前，会在全球领域公布一份征求意见稿，以征求公众的意见。反馈意见也可以通过电子邮件 ([standards@isaca.org](mailto:standards@isaca.org))、传真 (+1.847. 253.1443) 或邮件 (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA) 等方式向专业标准开发总监提交。

#### ISACA 2012-2013 专业标准和职业管理委员会

<b>Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, 主席</b>	<b>Texas Health and Human Services Commission, 美国</b>
<b>Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP</b>	<b>HP Enterprises Security Services, 英国</b>
<b>Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA</b>	<b>Myers and Stauffer LC, 美国</b>
<b>Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP</b>	<b>British American Tobacco IT Services, 马来西亚</b>
<b>Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP</b>	<b>IS Assurance Services, 新西兰</b>
<b>Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP</b>	<b>JIEC Co. Ltd., 日本</b>
<b>Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA</b>	<b>NATO, 比利时</b>
<b>Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA</b>	<b>LPL Financial, 美国</b>
<b>Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA</b>	<b>Tarshop S.A., 阿根廷</b>

## IS 审计和鉴证标准 1002 组织独立性

### 声明

**1002.1 IS 审计和鉴证职能部门应当独立于接受审查的领域或活动之外，使其能客观地完成审计和鉴证项目。**

---

### 重要方面

IS 审计和鉴证职能部门应当：

- 向被审计单位内的一个能保障独立性的层级进行汇报，使得 IS 审计和鉴证职能部门能够不受干扰地履行其职责。
  - 如果独立性在实质上或形式上受到损害，应当向适当人员披露损害的详情。
  - 避免在 IS 举措中承担需要执行管理职责的非审计角色，因为此类角色可能损害未来的独立性。
  - 在其章程和/或约定书中阐明审计职能部门的独立性和问责制。
- 

### 术语

术语	定义
损害	带来漏洞或导致能力下降，影响完成审计目标的状况。  对组织独立性和个人客观性的损害可包括个人利益冲突；范围限制；对记录、人员、设备或设施的访问限制；以及资源限制（例如资金或人员配备）。
独立性	不受威胁客观性或客观表现的条件的影响。这些对客观性的威胁必须在个别审计师、项目、职能和组织层次进行管理。  独立性包括思想上的独立性和形式上的独立性。
形式上的独立性	避免出现这样一种重大的事实和情形，即合理和知情的第三方可能根据具体的事实和情形推定，某个公司、审计职能部门或某个审计团队成员的诚实性、客观性或职业怀疑态度已经受到损害。
思想上的独立性	以不曾受到损害专业判断力的因素影响而表达结论的思想状态，从而允许个人诚实行事并表现出客观性和职业怀疑态度。
客观性	公正地作出判断、表达观点和提出建议的能力。

### 关联准则

类型	标题
准则	2002 组织独立性

### 生效日期

本 ISACA 标准自 2013 年 11 月 1 日起对所有 IS 审计和鉴证业务生效。