



# IS 감사 및 보증 표준 1002 조직상 독립성

정보 시스템(IS) 감사 및 보증과 해당 업무 수행에 필요한 기술의 특수한 특성상 IS 감사 및 보증에는 특별히 적용되는 표준이 필요합니다. 감사 커뮤니티에 대해 ISACA®가 담당하는 전문적 역할 중 가장 중요한 것은 바로 IS 감사 및 보증 표준의 개발과 보급입니다.

IS 감사 및 보증 표준에는 IS 감사 및 보고와 다음 사항을 알리는 것에 대한 의무 사항이 정의되어 있습니다.

- ISACA의 직무윤리규정에 정의된 전문직 종사자 책임에 맞는 IS 감사인 및 보증 전문가의 최소 업무 능력
- 초보자의 작업에 대한 관리 및 다른 전문가의 예상
- Certified Information Systems Auditor® (CISA®) 소지자 지명 요건 CISA 보유자의 업무에 대해 조사하여 표준에 부합하지 않으면 ISACA 감독 위원회 또는 상응하는 ISACA 위원회에서 징계 조치를 취하게 됩니다.

IS 감사 및 보증 전문가는 해당될 경우 활동이 ISACA IS 감사 및 보증 표준 또는 다른 해당 전문 표준에 따라 수행되었다는 진술서를 업무에 포함시켜야 합니다.

IS 감사 및 보증 전문가의 ITAF™ 프레임워크는 복합적인 수준의 가이드입니다.

- **표준:** 3개 카테고리로 분류:
  - 일반 표준(1000 시리즈)—IS 감사 및 보증 작업 수행을 권장하는 원칙입니다. 전체 과제 수행에 적용되고 IS 감사 및 보증 전문가의 윤리, 독립성, 객관성, 의무를 비롯한 지식, 역량, 기술 거래를 다룹니다. 표준 내용은(굵게 표시)는 의무 사항입니다.
  - 수행 표준(1200 시리즈)—기획, 감독, 범주 작업, 위험, 중요성, 자원 동원, 감독, 할당 관리, 감사 및 보증 증거, 전문적 판단 및 의무 행사 등 할당 행위를 다룹니다.
  - 보고 표준(1400 시리즈)—보고서 유형, 소통 방식, 소통된 정보를 다룹니다.
- **지침:** 표준을 지원하고, 역시 3개 카테고리로 분류:
  - 일반 지침(2000 시리즈)
  - 수행 지침(2200 시리즈)
  - 보고 지침(2400 시리즈)
- **도구 및 기법:** IS 감사 및 보증 전문가를 위한 추가 가이드, 예: 백서, IS 감사/보증 프로그램, COBIT® 5 제품군

ITAF에서 사용되는 온라인 용어집은 [www.isaca.org/glossary](http://www.isaca.org/glossary)에 나와 있습니다.

**책임의 한계:** ISACA는 ISACA의 직무윤리규정에 정의된, 전문직 종사자로서의 책임에 맞는 IS 감사인의 최소 업무 능력에 대한 지침을 정의했습니다. ISACA의 내용이 항상 성공적인 결과를 가지고 오는 것은 아닙니다. 출판된 내용에는 적합한 절차와 테스트가 포함되어 있지 않으며 동일한 결과를 가져올 수 있는 다른 절차와 테스트가 존재한다는 사실을 고려해야 합니다. 어떤 절차나 테스트가 적합한지 판단하는 데 있어서, 통제 전문가는 자신의 전문적 판단을 특정 시스템이나 IS 환경에 있는 특수한 제어 환경에 적용해야 합니다.

ISACA 전문 표준 및 경력 관리 위원회(PSCMC)는 표준과 가이드 준비 시 포괄적인 컨설팅을 제공합니다. 문서를 발행하기 전에, 일반인의 의견을 듣기 위해 국제적 초안이 발행됩니다. 의견이 있으시면 전문 표준 개발 디렉터를 수신인으로 하여 이메일([standards@isaca.org](mailto:standards@isaca.org)), 팩스(+1.847. 253.1443) 또는 우편(ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA)으로 보내 주십시오.

ISACA 2012-2013 전문 표준 및 경력 관리 위원회	
<b>Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Chairperson</b>	텍사스 보건 및 인적 서비스 위원회, 미국
<b>Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP</b>	HP 엔터프라이즈 보안 서비스, 영국
<b>Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA</b>	Myers and Stauffer LC, 미국
<b>Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP</b>	브리티시 아메리칸 토바코 IT 서비스, 말레이시아
<b>Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP</b>	IS 보증 서비스, 뉴질랜드
<b>Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP</b>	JIEC Co. Ltd., 일본
<b>Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA</b>	NATO, 벨기에
<b>Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA</b>	LPL 파이낸셜, 미국
<b>Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA</b>	Tarshop S.A., 아르헨티나

## IS 감사 및 보증 표준 1002 조직상 독립성

### 내용

- 1002.1 IS 감사 및 보증 담당자는 객관적인 감사 및 보증 업무의 완료를 위해 검토 중인 부문 또는 업무에서 독립되어야 합니다.**

### 주요 특성

IS 감사 및 보증 담당자는

- 피감사 조직 내의 특정 직위에 보고하여 조직적인 독립성을 확보하고, IS 감사 및 보증 담당자가 간섭 없이 책임을 수행할 수 있도록 해야 합니다.
- 사실상 또는 외형적인 독립성이 손실될 경우 해당 당사자에게 손상에 관한 세부 정보를 공개해야 합니다.
- 해당 역할이 향후 독립성을 손상시킬 가능성이 있으므로 관리 책임을 저야하는 IS 계획에서 비감사 역할을 피해야 합니다.
- 헌장 및/또는 설명서에 감사 기능의 독립성 및 책임성을 명시해야 합니다.

### 용어

용어	정의
손상	감사 목표를 수행하기 위한 능력이 약화 또는 감소되는 상태  조직상 독립성 및 개별 객관성을 손상하는 행위에는 개인적 이해 상충, 범주 제한, 기록, 직원, 장비, 시설 액세스 제한, 자원 제한(자금, 인력 등)이 있을 수 있음.
독립성	객관성이나 외형적인 객관성을 위협하는 상태로부터의 자유. 이러한 활동 위협은 개별 감사자, 업무, 직능 및 조직 수준에서 관리되어야 함.  독립성에는 심적 독립성과 외형적인 독립성이 포함됨.
외형적인 독립성	중요성이 높아 합리적이고 정보를 보유한 제삼자가 구체적인 사실 및 상황을 모두 고려했을 때 법인, 감사 담당자 또는 감사 팀원의 무결성, 객관성 또는 전문적 비판성이 손상되었다고 결론을 내릴 가능성이 있는 사실 및 상황을 피하는 행위
심적 독립성	개인이 무결성, 객관성 및 전문적 비판성의 행사에 입각하여 행동할 수 있도록, 전문적 판단력을 해치는 영향력으로부터 영향을 받지 않고 결론을 표현하는 것을 허하는 마음 상태
객관성	공정하게 판단력을 행사하고 의견을 표현하며 권고 사항을 제시할 수 있는 능력

### 지침 연계

유형	제목
지침	2002 조직상 독립성

### 적용일

이 ISACA 표준은 2013년 11월 1일부터 모든 감사 및 보증 활동에 대해 시행됩니다.