

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 1004 合理预期

### 声明

- 1004.1** IS 审计和鉴证专业人员应当合理预期能够按照这些 IS 审计和鉴证标准（必要时还包括其他适用的专业或行业标准或相关法规）来完成审计和鉴证项目，并得出专业性的意见或结论。
- 1004.2** IS 审计和鉴证专业人员应当合理预期审计和鉴证项目的范围能够就主题事项得出结论并解决任何限制问题。
- 1004.3** IS 审计和鉴证专业人员应当合理预期管理层明白其在为审计和鉴证项目提供所需的适当、相关和及时的信息方面所承担的义务和责任。
- 

### 重要方面

IS 审计和鉴证专业人员应当：

- 只能在可以按照专业标准圆满完成工作的情况下承接 IS 审计或鉴证项目。
  - 只能在可以对照相关标准来评估所涉主题事项的情况下承接 IS 审计或鉴证项目。
  - 审核 IS 审计或鉴证项目的范围，以确定其已明确记录在案，并且可以就主题事项得出结论。
  - 识别和解决在完成项目过程中存在的任何限制，包括对适当、相关和及时信息的访问权限。
  - 考虑项目的范围是否足以允许对主题事项得出审计意见。当完成项目所需要的信息无法取得，或当 IS 审计师执行鉴证项目的时间不足够，或管理层试图将范围限制在特定领域时，则有可能出现范围限制。此时，可以考虑其他的项目类型，例如支持财务报表审计，控制审核，对必备的标准和惯例或对协议、许可证、法律和规章的合规性审核。
- 

### 术语

术语	定义
审计意见	<p>IS 审计或鉴证专业人员表达的正式声明，它描述审计的范围、用于生成报告的程序以及结论是否证实已达到审计标准。</p> <p>意见的类型如下：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>无保留意见</b>——注明没有异常情况，或任何发现的异常情况均未累积成为重要缺陷</li><li>• <b>保留意见</b>——注明累积成为重要缺陷的异常情况（但并非重大漏洞）</li><li>• <b>否定意见</b>——注明一种或多种重要缺陷累积成为重大漏洞</li></ul> <p>注：当审计师无法获得足够和适当的审计证据并据此形成意见时，或由于多重不确定性的潜在相互作用及其可能的累积影响而不可能形成意见时，则拒绝发表意见。</p>

### 关联准则

类型	标题
准则	2004 合理的预期

### 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。