

資訊系統 (IS) 稽核和保證的專業性，以及完成此類工作所需的技術，需要專門適用於「資訊稽核和保證」的標準。資訊稽核和保證標準的發展和傳播是 ISACA<sup>®</sup> 對稽核業界作出專業貢獻的基石。

資訊稽核和保證標準定義資訊稽核和報告的強制性要求，並告知：

- 依據 ISACA 職業道德規範，對於職業責任的規定，資訊稽核和保證專業人員執行績效所應達到的最低標準。
- 管理階層和其他利害關係人對執業者在專業工作上的期待。
- 資訊系統稽核師 (CISA<sup>®</sup>) 認證持有人的特定要求。如果 CISA 認證持有人未能遵守這些標準，則可能會招致 ISACA 董事會或相關的委員會對其行為進行調查，進而採取相應的紀律措施。

資訊稽核和保證專業人員應當視情況在作業中聲明，已根據 ISACA 資訊稽核和保證標準或其他適用的專業標準完成本項委任作業。

適用於資訊稽核和保證專業人員的 ITAF<sup>™</sup> 框架提供了多層次的指引：

- **標準**，分為三類：
  - 通用標準 (1000 系列) —— 是資訊稽核和保證專業人員的工作指導原則。這些標準適用於所有任務的執行，並且涉及到資訊稽核和保證專業人員的道德、獨立性、客觀性和應有的審慎性，以及知識、職業能力和技能。標準聲明 (粗體) 是強制性的。
  - 績效標準 (1200 系列) —— 涉及到任務執行，例如，規劃與監督、任務範圍、風險與重要性、資源調動、監督與任務管理、稽核與保證證據，以及專業判斷和應有的審慎性。
  - 報告標準 (1400 系列) —— 涉及到報告類型、溝通方式以及傳達的資訊
- **準則**，支援標準部分，同樣分為三類：
  - 通用準則 (2000 系列)
  - 績效準則 (2200 系列)
  - 報告準則 (2400 系列)
- **工具和技術**，為資訊稽核和保證專業人員提供附加指引，如白皮書、IS 稽核/保證計畫和 COBIT<sup>®</sup> 5 產品系列

ITAF 中所使用的線上術語表請參見 [www.isaca.org/glossary](http://www.isaca.org/glossary)。

**免責聲明：**ISACA 設計此指南是根據 ISACA 職業道德規範中，關於職業責任規定所應達到的最低績效水準。ISACA 承諾使用此產品將保證帶來成功的結果。該出版物不應被視為包含任何適當的程序或測試，或排除在獲得相當結果的其他程序或測試。在確定任何具體程序或測試是否適當時，控制或專業人員應當對特定系統或資訊環境呈現的具體控制情況作出其自己的專業判斷。

ISACA 專業標準和職業管理委員會 (PSCMC) 為準備標準和指南，致力於進行廣泛的意見徵詢。在發佈任何版本之前，將在國際上發佈一份公開的草稿，以徵求公眾意見。您可透過電子郵件 ([standards@isaca.org](mailto:standards@isaca.org))、傳真 (+1.847. 253.1443) 或郵件 (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA) 等方式向專業標準開發總監提出您的寶貴意見。

#### ISACA 2012-2013 專業標準和職業管理委員會

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

## 資訊稽核和保證標準 1004 合理預期

### 聲明

- 1004.1** 資訊稽核和保證專業人員應當合理預期，根據資訊稽核和保證標準以及其他適用的專業或產業標準或適用的規章（在必要的情況下）完成稽核作業，並產生專業性的意見或結論。
- 1004.2** 資訊稽核和保證專業人員應當合理預期能夠憑藉稽核作業範圍得出有關主題的結論並解決任何限制。
- 1004.3** 資訊稽核和保證專業人員應當合理預期，管理層理解其有關提供完成稽核作業需要的適當、相關和即時資訊的責任和義務。
- 

### 關鍵要項

資訊稽核和保證專業人員應：

- 只能在可以根據專業標準成功完成工作的情況下，進行**資訊**稽核或保證作業。
  - 只能在可以對照相關準則評估約定主題的情況下，完成**資訊**稽核或保證作業。
  - 審核資訊稽核或保證作業的範圍，以確定其已明確記錄在案，並且允許得出有關主題的結論。
  - 識別和處理在待完成稽核作業之上的任何限制，包括取得適當、相關和即時資訊的權限。
  - 思考稽核範圍是否足夠允許稽核人員充分表達其意見。完成作業所需要的資訊不可用時，**資訊**稽核師保證作業的稽核時間受限制、或管理階層試圖將稽核範圍限制在特定領域時，則有可能導致稽核範圍受限制。此時，可以考慮其他類型的作業，例如支援經稽核的財務報表，審核控制，遵循必備的標準和慣例，或遵守協議、許可證、法律和規章。
- 

### 術語

術語	定義
稽核師的意見	<p><b>資訊</b>稽核或保證專業人員表達的正式聲明，它描述稽核的範圍、用於產生報告的程序以及是否證實已達到稽核標準的結論。</p> <p>意見的類型如下：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>無保留意見</b>——指出沒有異常情況，或指出的任何異常情況均未累積成為重大缺失</li><li>• <b>保留意見</b>——指出累積成為重大缺失的異常情況（但並非重大漏洞）</li><li>• <b>否定意見</b>——指出一種或多種重大缺失累積成為重大隱憂</li></ul> <p>註：當查核範圍受限制，致稽核師無法獲取足夠及適切之查核證據且情節極為重大時，出具保留意見仍嫌不足者，稽核師應出具無法表示意見之查核報告。</p>

## 資訊稽核和保證標準 1004 合理預期

關聯準則

類型	標題
準則	2004 合理預期

生效日期

本 ISACA 標準自 2013 年 11 月 1 日起對所有資訊稽核和保證作業生效。