



情報システム監査および保証業務基準 1004 合理的な期待

情報システム監査および保証業務の専門性およびそのような業務を実施するために必要なスキルには、情報システム監査および保証業務に専ら適用される基準が必要となる。情報システム監査および保証業務基準の策定と普及は、ISACA®の職業的専門家による監査業界に対する貢献の基礎となる。

情報システム監査および保証業務基準は、情報システム監査と監査報告の必須要件を規定し、以下の情報を提供する。

- 情報システム監査および保証業務の専門家に対し、ISACA 職業倫理規定 (ISACA Code of Professional Ethics) に規定された職業的専門家の責任を果たすために必要な、最低限許容可能な実施水準
- 経営者およびその他の関係者からの、業務実施者の作業に関する職業的専門家への期待
- CISA® (Certified Information Systems Auditor®) 資格保有者に対し、その要件。この基準に違反すると、ISACA 理事会または関係する委員会により CISA 保有者の行為が調査され、最終的に懲戒処分となる場合がある。

情報システム監査および保証業務の専門家は、業務が ISACA 情報システム監査および保証業務基準またはその他の適用される職業的専門家としての基準に従って実施されたという表明文を、必要に応じて各自の作業において含めるべきである。

情報システム監査および保証業務の専門家のための ITAF™ フレームワークは、以下の複数レベルのガイダンスを提供している。

- **基準**は、次の 3 つに分類される。
 - 一般基準 (1000 シリーズ) - 情報システム監査および保証業務の専門家が活動するガイダンスとなる原則。これはすべての業務の実施に適用され、情報システム監査および保証業務の専門家の倫理、独立性、客観性および正当な注意、ならびに知識、能力およびスキルに関するものである。「基準」の記述 (太字表記) は必須事項である。
 - 実施基準 (1200 シリーズ) - 計画と監督、範囲の決定、リスクと重要性、資源の動員、監督と業務割り当ての管理、監査および保証業務の証拠、職業的専門家としての判断と正当な注意等、業務の実施に関するものである。
 - 報告基準 (1400 シリーズ) - 報告書の種類、伝達手段および伝達される情報に関するものである。
- **ガイドライン**は、基準を支援するものであり、同様に 3 つに分類される。
 - 一般ガイドライン (2000 シリーズ)
 - 実施ガイドライン (2200 シリーズ)
 - 報告ガイドライン (2400 シリーズ)
- **ツールと技法**は、情報システム監査および保証業務の専門家のための追加的ガイダンス、例えばホワイトペーパー、情報システム監査・保証業務手続書、COBIT® 5 製品シリーズ、を提供する。

ITAF で使用する用語のオンライン用語集が www.isaca.org/glossary で提供されている。

免責条項: ISACA は、ISACA の職業倫理規定 (ISACA Code of Professional Ethics) に規定された職業的専門家の責任を果たすために必要な最低限許容可能な実施水準として、当ガイダンスを策定した。ISACA は当文書の利用が成功する結果を保証するとは主張していない。当出版物は、適切な手続やテストをすべて含むものではなく、また同じ結果を得るための他の手続やテストを排除するものではない。個別の手続やテストの妥当性を判断する際、統制の専門家は、特定のシステムや情報システム環境から生じる特定の統制の状況に対し、自らの職業的専門家としての判断を適用すべきである。

ISACA の Carrier Management Committee (PSCMC) は、基準およびガイダンスの策定に際して広範な意見聴取に取り組んでいる。ドキュメントの発行に先立ち、パブリックコメントを得るため国際的に公開草案を公表する。コメントは、Eメール (standards@isaca.org)、ファクス (+1.847.253.1443) または郵送 (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA) で、Director of Professional Standards Development 宛に提出できる。

ISACA 2012-2013 Professional Standards and Career Management Committee	
Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP, Chairperson	Texas Health and Human Services Commission, USA
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	HP Enterprises Security Services, UK
Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA	Myers and Stauffer LC, USA
Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP	British American Tobacco IT Services, Malaysia
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	IS Assurance Services, New Zealand
坂川 克己, CISA, CRISC, PMP	株式会社 JIEC, Japan
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	NATO, Belgium
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL Financial, USA
Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA	Tarshop S.A., Argentina

情報システム監査および保証業務基準 1004 合理的な期待

基準

- 1004.1** 情報システム監査および保証業務の専門家は、情報システム監査および保証基準、ならびに必要なに応じてその他適切な職業的専門家や業界における基準あるいは適用される規制に準拠して業務を完了し、職業的専門家としての意見表明あるいは結論の導出ができることを合理的に期待する。
- 1004.2** 情報システム監査および保証業務の専門家は、業務の範囲で主題の結論を導き出すことができ、いかなる制約にも対応できることを合理的に期待する。
- 1004.3** 情報システム監査および保証業務の専門家は、業務の遂行に必要となる適切で関連性がある情報の適時の提供に関して、経営者が義務と責任を理解していることを合理的に期待する。

重要事項

- 情報システム監査および保証業務の専門家は、以下を満たすべきである。
- 作業が職業的専門家としての基準に従って完遂できる場合に限り、情報システム監査および保証業務を引き受ける。
 - 業務の主題が関連する規準に照らして評価できる場合に限り、情報システム監査および保証業務を引き受ける。
 - 情報システム監査および保証業務の範囲をレビューし、範囲が明確に文書化されており、主題の結論を導き出すことができるか判断する。
 - 適切で関連性がある情報への適時のアクセスを含めて、実施すべき業務に対し課された制約を識別して対処する。
 - 業務の範囲が、主題について監査人による意見を表明するに足りるものであるかを考慮する。業務の完了に必要な情報が利用できない場合や、情報システム監査人の保証業務の時間が十分でない場合、経営者が業務の範囲を選定した領域に制限しようとした場合に、業務範囲の制約が発生し得る。このような場合には、監査された財務諸表に対する追加作業支援や、統制のレビュー、必要な基準および実務の遵守、または契約、ライセンス、法律、規制の遵守など、その他の種類の業務を検討することがある。

用語

用語	定義
監査人による意見	<p>情報システム監査および保証業務の専門家による正式な表明で、監査の範囲、監査報告書を作成するために利用した手続、および発見事項が監査規準を満たしていることを裏付けているか否かを説明したもの。</p> <p>監査意見の種類：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 無限定意見 - 例外事項がない、または発見された例外事項をまとめても重要な不備となるものがないことを記載する • 限定意見 - まとめると重要な不備（ただし、重大な欠陥にはならない）となる例外事項を記載する • 否定的意見 - まとめると重大な欠陥となる、単独または複数の重要な不備を記載する

情報システム監査および保証業務基準 1004 合理的な期待

	注：監査人が意見表明の基礎となる十分かつ適切な監査証拠を入手できない場合、または複数の不確実性の潜在的相互作用とそれらの累積的影響の可能性により意見を形成できない場合、意見不表明とする。
--	---

ガイドラインへのリンク

種類	表題
ガイドライン	2004 合理的な期待

適用開始日

本 ISACA 基準は、2013 年 11 月 1 日以降に開始されるすべての情報システム監査および保証業務に適用される。