



IS 감사 및 보증 표준 1004 합리적 기대

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

IS 감사 및 보증 표준 1004 합리적 기대

내용

- 1004.1** IS 감사 및 보증 전문가는 활동이 IS 감사 및 보증 표준과 필요 시 기타 해당 전문 또는 업계 표준 또는 준거 규정에 의거하여 완료될 수 있고, 전문적 의견 또는 결론을 발생시킬 수 있다는 합리적인 기대를 해야 합니다.
- 1004.2** IS 감사 및 보증 전문가는 업무 범위상 해당 주제 사안의 결론이 가능하고 특정 제한이 해결된다는 합리적인 기대를 해야 합니다.
- 1004.3** IS 감사 및 보증 전문가는 관리진이 업무 수행에 필요한 적합하고, 적절하며, 적시적인 정보의 제공과 관련한 관리진의 의무와 책임을 이해하고 있다고 합리적인 기대를 해야 합니다.

주요 특성

IS 감사 및 보증 전문가는 다음을 수행해야 합니다.

- 업무가 전문적 표준에 의거하여 성공적으로 완료될 수 있을 때만 IS 감사 또는 보증 업무를 수행해야 합니다.
- 업무의 주제 사안이 해당 기준에 비추어 평가될 수 있을 때만 IS 감사 및 보증 업무를 수행해야 합니다.
- IS 감사 또는 보증 업무의 범위를 검토함으로써 범위가 분명히 문서화되어 있고 주제 사안에 대한 결론 도출을 허용하는지 결정해야 합니다.
- 적합하고, 적절하며, 적시적인 정보 액세스 등 수행되어야 할 업무에 적용되고 있는 모든 제한을 파악하고 해결해야 합니다.
- 범위가 주제 사안에 대해 표현되어야 할 감사자 의견을 허용할 만큼 충분한지 고려해야 합니다. 범위 제한이 발생할 수 있는 경우는 업무 완료에 필요한 정보가 없거나, IS 감사자 보증 업무에 포함된 일정이 촉박하거나, 관리진이 선택된 부문으로 범위를 제한하려고 할 때입니다. 이러한 경우, 감사된 재무제표 지원, 통제 검토, 필요한 표준 및 관행 준수, 계약서, 라이선스, 법률, 규정 준수 등 다른 유형의 활동이 고려될 수 있습니다.

용어

용어	정의
감사자 의견	<p>감사 범위, 보고서 생성에 사용된 절차, 결과상 감사 기준이 충족되었음을 뒷받침하는지 여부가 설명되어 있고 IS 감사 또는 보증 전문가가 표현한 공식 진술서</p> <p>의견의 유형:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 적정 의견—예외 없음 또는 기록된 예외 없음이 중요 결함으로 총합된다는 기록 • 한정 의견—예외가 중요 결함(중요 취약성은 아님)으로 총합되었다는 기록 • 부적정 의견—1 개 이상의 중요 결함이 중요한 취약성으로 총합되고 있다는 기록 <p>유의사항: 의견 거부권은 감사자가 의견이 기반한 충분한 해당 감사 증거를 획득할 수 없을 때 또는 복합적인 불확실성 및 누적 영향 가능성의 교류 가능성으로 인해 의견을 형성하는 것이 불가능할 때 발행됨.</p>

IS 감사 및 보증 표준 1004 합리적 기대

지침 연계

유형	제목
지침	2004 합리적 기대

적용일

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