



IS 감사 및 보증 표준 1005 합당한 직무상 주의 사항

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 1005 합당한 직무상 주의 사항

내용

1005.1 IS 감사 및 보증 전문가는 활동 결과 계획, 수행, 보고 시 해당 전문 감사 표준 준수 등 합당한 직무상 주의 사항을 기울여야 합니다.

주요 특성

IS 감사 및 보증 전문가는 다음을 수행해야 합니다.

- 성실성과 신중함을 바탕으로 활동을 수행해야 합니다.
- 업무 목표 달성을 위한 충분한 이해와 역량을 보여야 합니다.
- 업무 전체 기간 중 전문적 비판성을 유지해야 합니다.
- 전문성 표준에 대한 지식을 지속적으로 갖추고 준수함으로써 전문가로서의 역량을 유지해야 합니다.
- 팀원과 팀원의 역할, 책임에 대해 커뮤니케이션하고, 팀이 활동 수행 시 해당 표준을 준수하도록 해야 합니다.
- 업무 수행 중 표준 적용에 관해 직면할 수 있는 모든 문제를 해결해야 합니다.
- 업무 기간 중 적절한 이해관계자와 효율적인 커뮤니케이션을 유지해야 합니다.
- 업무 기간 중에 승인 받지 않은 당사자에게 우연히 알려지거나 공개됨으로써 획득 및 파생된 정보를 보호하기 위한 합리적 수단을 취해야 합니다.
- 합리적 보증의 개념을 염두에 두고 모든 활동을 수행해야 합니다. 테스트 수준은 업무 유형에 따라 다릅니다.

유의사항: 합당한 직무상 주의사항이란 무과실 또는 보기드문 수준의 수행 능력이 아닌 합리적인 주의 및 능력을 의미합니다.

용어

용어	정의
전문적 비판성	문제를 제기하는 태도, 감사 증거의 중대한 평가 등에 해당되는 태도. 출처: American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) AU 230.07

지침 연계

유형	제목
지침	2005 합당한 직무상 주의 사항

적용일

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