



# IS 감사 및 보증 표준 1006 속련성

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

## IS 감사 및 보증 표준 1006 숙련성

### 내용

- 1006.1** IS 감사 및 보증 전문가와 과제를 지원하는 그 외의 사람들은 IS 감사 및 보증 업무 수행 시 적합한 기술과 숙련성을 보유해야 하고, 필요한 작업을 수행하기 위한 전문적 능력을 보유해야 합니다.
- 1006.2** IS 감사 및 보증 전문가와 과제를 지원하는 그 외의 사람들은 주제 사안에 대한 적합한 지식을 보유해야 합니다.
- 1006.3** IS 감사 및 보증 전문가는 지속적으로 적절한 직무 교육과 훈련을 통하여 전문직 종사자로서의 전문성을 유지해야 합니다.

### 주요 특성

IS 감사 및 보증 전문가는 다음을 수행해야 합니다.

- 작업 시작 전에 충분한 전문 지식능력(계획된 활동과 관련된 기술, 지식, 경험)가 있음을 증명해야 합니다.
- 작업의 일정 부분을 하위계약, 외주, 해당 기술이 이용 가능할 때까지 과제 지연, 또는 적합한 기술이 이용 가능한지 확인 등 기술 확보를 위한 대체 방법을 평가해야 합니다.
- CISA 이나 관련된 전문직 인증을 소지자가 아니면서 IS 감사 및 보증 업무에 연관된 팀원이 충분한 공식 교육, 연수 및 작업 경력을 보유했는지 확인해야 합니다.
- IS 감사 또는 보증 업무를 수행하기 위해 팀을 이끌 때는 모든 팀원에게 작업 수행을 위한 적합한 수준의 전문가 능력이 있다는 합리적 확신을 제공해야 합니다.
- 활용된 전문가, 기타 팀원들과 함께 IS 감사 또는 보증 업무를 효과적이고 효율적으로 진행할 수 있도록 주요 분야에 대해 충분한 지식을 보유해야 합니다.
- 지속적인 전문가 교육이나 CISA 또는 기타 관련 전문가 인증 개발 요건을 충족해야 합니다.
- IS 감사 또는 보증 역할의 요건에 상응하는 수준의 전문가 서비스를 제공할 수 있도록 교육 과정, 세미나, 컨퍼런스, 웹캐스트, 직무 연수를 통해 전문적 지식을 지속적으로 쌓아야 합니다.

### 용어

| 용어  | 정의                                   |
|-----|--------------------------------------|
| 능력  | 구체적인 작업, 활동 또는 직능을 성공적으로 수행할 수 있는 능력 |
| 숙련성 | 기술 및 경험 보유                           |

### 지침 연계

| 유형 | 제목       |
|----|----------|
| 지침 | 2006 숙련성 |

### 적용일

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