

信息系统 (IS) 审计和鉴证的专业性以及完成此类工作所需的技术需要专门适用于 IS 审计和鉴证的标准。IS 审计和鉴证标准的发展和传播是 ISACA® 对审计业界作出专业贡献的基础。

IS 审计和鉴证标准定义 IS 审计和报告的强制性要求，并告知：

- 根据 ISACA 职业道德规范中关于职业责任的规定，IS 审计和鉴证专业人员的执行绩效所应达到的最低标准
- 管理层和其他利益方对执业者在专业工作上的期望
- 注册信息系统审计师 (CISA®) 认证持有人的特定要求。如果 CISA 认证持有人未能遵守这些标准，则可能会导致 ISACA 董事会或适当的委员会对其行为进行调查，进而采取相应的纪律措施。

IS 审计和鉴证专业人员应当根据情况在其工作底稿中包括一项声明，说明已根据 ISACA IS 审计和鉴证标准或其他适用的专业标准完成该项业务。

适用于 IS 审计和鉴证专业人员的 ITAF™ 框架提供了多层次的指引：

- **标准**，分为三类：
  - 通用标准（1000 系列）——是 IS 审计和鉴证专业人员的工作指导原则。这些标准适用于所有任务的执行，而且还涉及到 IS 审计和鉴证专业人员的道德、独立性、客观性和应有的审慎性，以及知识、职业能力和技能。标准声明（其中**粗体**部分）是强制性的。
  - 履行标准（1200 系列）——涉及到任务执行，例如，规划与监督、任务范围、风险与重要性、资源调动、监督与任务管理、审计与鉴证证据，以及专业判断和应有的审慎性。
  - 报告标准（1400 系列）——涉及到报告类型、沟通方式以及传达的信息
- **准则**，支持标准，并且同样分为三类：
  - 通用准则（2000 系列）
  - 履行准则（2200 系列）
  - 报告准则（2400 系列）
- **工具和技术**，为 IS 审计和鉴证专业人员提供附加指导，如白皮书、IS 审计/鉴证计划和 COBIT® 5 产品系列

ITAF 中所使用的在线术语表请参见 [www.isaca.org/glossary](http://www.isaca.org/glossary)。

**免责声明：**ISACA 设计的此指南是根据 ISACA 职业道德规范中关于职业责任的规定所应达到的最低绩效水平。ISACA 不断言使用此产品将保证带来成功的结果。该出版物不应当被视为包含所有合适的程序或测试，或排除通过合理引导获得相同结果的其他程序或测试。在确定任何具体程序或测试是否适当时，控制或专业人员应当对特定系统或 IS 环境呈现的具体控制情况作出其独立的专业判断。

ISACA 专业标准和职业管理委员会 (PSCMC) 为准备标准和指南，致力于进行广泛的磋商。在发布任何文件之前，会在全球领域公布一份征求意见稿，以征求公众的意见。反馈意见也可以通过电子邮件 ([standards@isaca.org](mailto:standards@isaca.org))、传真 (+1.847. 253.1443) 或邮件 (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA) 等方式向专业标准开发总监提交。

#### ISACA 2012-2013 专业标准和职业管理委员会

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

## IS 审计和鉴证标准 1201 项目规划

### 声明

**1201.1 IS 审计和鉴证专业人员应当对每一项 IS 审计和鉴证项目进行规划，以阐明：**

- 目标、范围、时间表和交付成果
- 遵循适用的法律和专业审计标准
- 基于风险的方法的运用 (适当时)
- 项目特定的问题
- 文件记录和报告要求

**1201.2 IS 审计和鉴证专业人员应当制定并以文件形式记录一套 IS 审计或鉴证项目的  
项目计划，其中载明：**

- 项目的性质、目标、时间表和资源要求
  - 完成项目所需审计程序的时间安排及范围
- 

### 重要方面

IS 审计和鉴证专业人员应当：

- 获得对被审计活动的理解。应当根据企业的性质及其环境、风险领域和项目目标确定所需知识的范围。
- 考虑使用有关主题事项的指南或指导，如通过政府或行业颁布的法律、法规、规则、指令和指导方针所提供的。
- 执行风险评估，为所有重要事项在项目过程中得到适当涵盖提供合理的保证。之后可以制定审计策略、重要性水平和资源要求。
- 利用适当的项目管理方法制订项目计划，以确保工作保持在正确方向并在预算之内。
- 在计划中包含任务特有的问题，如：
  - 具备适当的知识、技能和经验的资源的可用性
  - 识别收集证据、执行测试和准备/归纳报告用信息所需要的工具
  - 待使用的评估标准
  - 报告要求和分发
- 记录 IS 审计或鉴证的项目计划，以明确指出：
  - 目标、范围和时间安排
  - 资源
  - 角色和职责
  - 识别的风险领域及其对项目计划的影响
  - 待部署的工具和技术
  - 待进行的实况调查访谈
  - 待获取的相关信息
  - 核实或验证所获信息及其证据用途的程序
  - 有关方式、方法、程序及预期结果和结论的假设
- 尽可能在时间安排、可用性，以及管理层和被审计单位的其他承诺和要求等方面对项目日程计划作出安排。
- 在 IS 审计或鉴证项目过程中调整项目计划，以解决项目过程中出现的问题，例如新的风险、错误的假设或从已执行的程序中发现的结果。
- 对于内部项目：
  - 向被审计单位传达审计章程；根据情况利用约定书或具有同等效力的文件进一步阐明或确认具体项目的参与情况。

## IS 审计和鉴证标准 1201 项目规划

- 重要方面  
(续)
- 向被审计单位传达计划，以保证被审计单位完全知情，并能够根据需要提供对个人、文件及其他资源的访问权限。
  - 对于外部项目：
    - 针对每一项外部 IS 审计和鉴证项目准备一份单独的约定书
    - 针对每一项外部 IS 审计和鉴证项目准备一份单独的项目计划。该计划至少应当记录项目的目标和范围。
- 

关联准则

类型	标题
准则	2201 项目规划

生效日期 本 ISACA 标准自 2013 年 11 月 1 日起对所有 IS 审计和鉴证业务生效。