



# IS 감사 및 보증 표준 1204 중요성

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 1204 중요성

### 내용

- 1204.1** IS 감사 및 보증 전문가는 업무 계획 중에 가능한 취약성이나 통제 부재, 그리고 해당 취약성 또는 통제 부재로 인해 중요 결함이나 중요 취약성이 발생할지 여부를 고려해야 합니다.
- 1204.2** IS 감사 및 보증 전문가는 감사 절차의 성격, 시간 및 정도를 결정하는 동시에 감사 위험성에 대한 감사 중요도 및 그 관계를 고려해야 합니다.
- 1204.3** IS 감사 및 보증 전문가는 사소한 통제 결함 또는 취약성의 누적 효과와 통제 부재가 중요 결함 또는 중요 취약성으로 이어질지 여부를 고려해야 합니다.
- 1204.4** IS 감사 및 보증 전문가는 보고서에 다음 내용을 공개해야 합니다.
- 통제 부재 또는 비효율적 통제
  - 통제 결함의 중요성
  - 이러한 취약성이 중요 결함 또는 중요 취약성으로 이어질 가능성
- 

### 주요 특성

업무 수행 시, IS 감사 및 보증 전문가는 다음을 수행해야 합니다.

- 다음을 수행할 때 중요성 개념을 적용해야 합니다.
  - 업무의 계획 및 수행
  - 구체적인 항목, 프로세스, 통제 또는 오류의 영향 평가

일체의 결함, 취약성, 적합한 정책, 절차, 통제책의 부재는 특정한 업무 상황에서 판단되어야 합니다.

- 법률 또는 규제 당국에 의해 중요성이 정의되어 있을 경우, 이를 고려해야 합니다.
  - 중요성 평가 및 감사 위험은 상황, 변하는 환경, 시간에 따라 다를 수 있습니다.
  - 감사 위험을 허용 가능한 수준으로 감소시키고 업무 계획 및 수행 중에 목표를 달성할 수 있도록 시도해야 합니다.
  - 감사 절차의 성격, 일정, 범주를 결정할 때 중요성을 고려해야 합니다.
  - 통제 테스트를 확대하고(통제 위험 감소) 그리고/또는 실증 테스트 절차를 확대함으로써(적발 위험 감소) 중요성이 높은 주제 분야의 감사 위험을 줄여야 합니다.
  - 보상 통제의 영향과 해당 보상 평가가 통제 결함 또는 통제 결함의 조합이 중요 취약성인지 여부를 판단할 때 효과적인지 여부를 평가해야 합니다.
  - 중요성 결정 시 복합적인 오류 또는 통제 실패의 누적 효과를 고려해야 합니다.
  - 감사 의견 또는 결론에 미치는 전체적인 영향을 평가할 때, 통제 결함 및 발생한 특정 상황의 규모뿐만 아니라 성격도 고려해야 합니다.
-

## IS 감사 및 보증 표준 1204 중요성

용어

용어	정의
감사 위험	감사 결과를 바탕으로 부정확한 결론에 도달할 수 있는 위험. 감사 위험의 3가지 요소: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 통제 위험</li> <li>• 적발 위험</li> <li>• 고유 위험</li> </ul>
중요 취약성	중요한 문서상의 오류가 적시에 예방 또는 적발될 수 없다는 합리적인 가능성이 존재하는 경우 등 내부 통제에 존재하는 결함 또는 결함의 조합.  통제의 부재로 인해 통제 목적의 달성을 적절히 보장할 수 없는 경우, 통제의 취약성을 중요한 것으로 간주함. 중요 사항으로 분류되는 취약성은 다음 사항을 함축하고 있습니다. <ul style="list-style-type: none"> <li>• 통제가 없음 및/또는 통제가 사용되지 않음 및/또는 통제가 적절하지 않음.</li> <li>• 단계적으로 확대됨.</li> </ul> 중요도와 IS 감사 및 보증 전문가가 수용할 수 있는 감사 위험성 사이에는 서로 반대 관계가 있습니다. 즉, 중요도 수준이 높아질수록 감사 위험성의 수용 가능성은 낮아지고, 반대로 수준이 낮아질수록 수용 가능성이 높아집니다.
중요성	감사 대상의 기능에 대해 미치는 영향과 관련된 정보 항목의 중요성에 관한 감사 개념. 기업 전체의 상황에서 상대적 중요성 또는 특정 사안의 중요도를 지칭한 표현.

표준 및  
지침 연계

유형	제목
표준	1201 업무 계획
표준	1202 계획 시 위험 평가
표준	1207 부정 및 불법 행위
표준	1401 보고
지침	2202 계획 시 위험 평가
지침	2204 중요성

적용일

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