



IS 감사 및 보증 표준 1205 증거

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/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 1205 증거

내용

- 1205.1 IS 감사 및 보증 전문가는 업무 결과의 기초가 되는 결론을 도출하는 충분하고도 적절한 증거를 수집해야 합니다.**
- 1205.2 IS 감사 및 보증 전문가는 결론을 뒷받침하기 위해 획득된 증거의 충분성을 평가하고 업무 목표를 달성해야 합니다.**
-

주요 특성

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

- 다음을 포함하여 충분하고 적절한 증거를 획득해야 합니다.
 - 수행된 절차
 - 수행된 절차의 결과
 - 업무를 지원하기 위해 사용된 원본 문서(전자 문서 또는 서류 형태), 기록 및 해당 정보
 - 업무의 결과
 - 감사 작업이 해당 법률, 규제 및 정책에 준수하여 수행된 문서
- 준비된 문서는 다음과 같이 취급되어야 합니다.
 - 특정 기간 동안 감사 또는 보증 조직의 정책, 적절한 전문가 표준, 법률, 규정을 준수하는 형식으로 보관되고 이용 가능해야 합니다.
 - 전체 준비 및 보관 기간 동안 무단 공개 또는 수정으로부터 보호되어야 합니다.
 - 보관 기간 종료 시 적절히 폐기되어야 합니다.
- 통제 테스트로부터 증거를 입수할 때, 평가된 통제 위험 수준을 뒷받침하는 증거의 충분성을 고려해야 합니다.
- 증거를 적절히 파악, 교차 참조, 목록화해야 합니다.
- 신뢰성을 평가할 때 증거의 소스, 성질(예를 들어, 서면, 구두, 시각, 전자) 및 신빙성(예를 들어, 디지털 및 수동 서명, 도장) 등과 같은 특성을 고려해야 합니다.
- 업무의 목표와 위험을 만족시키기 위해 필요한 증거를 수집하는 가장 비용 효과적이고 적시적인 수단을 고려해야 합니다. 그러나, 난이도 또는 비용은 필요한 절차를 제거하기 위한 적절한 기준이 될 수는 없습니다.
- 증거를 수집하기 위해 사용되는 가장 적합한 절차는 감사를 받는 내용(예를 들어, 성격, 감사 시기, 전문적인 판단)에 따라 달라집니다. 증거 획득에 사용되는 절차에 포함되어야 하는 사항:
 - 요청 및 확인
 - 정확성 확인
 - 재계산
 - 계산
 - 분석 절차
 - 검사
 - 관찰
 - 기타 일반적으로 통용되는 방법
- 감사의 신뢰성 및 추가 확인 요건을 평가하기 위해 얻어진 모든 정보의 소스 및 성격을 고려해야 합니다. 일반적으로 다음과 같은 경우에 증거의 신뢰성이 높아집니다.
 - 구두 표현보다는 서면 형식

IS 감사 및 보증 표준 1205 증거

- 주요 특성
- 독립적인 소스에서 얻어낸 증거
 - 감사를 받고 있는 단체가 아닌 전문가에 의해 얻어진 증거
- 계속
- 독립 단체가 인증한 증거
 - 독립적인 단체가 보관한 증거
 - 검사 결과
 - 관찰 결과
- 자격을 갖춘 독립 당사자가 테스트를 재수행해도 동일한 결과 및 결론에 도달할 수 있을 정도로 충분한 객관적 증거를 확보해야 합니다.
 - 관련 항목 및 위험의 중요도에 상응하는 증거를 확보해야 합니다.
 - 기업으로부터 획득된 정보가 감사 절차 수행을 위해 IS 감사 및 보증 전문가에 의해 사용될 경우, 정보의 정확성과 완전성을 합당히 강조해야 합니다.
 - 충분한 증거가 IS 감사 또는 보증 업무 결과의 커뮤니케이션과 일관적인 방법으로 확보될 수 없을 경우 상황을 공개해야 합니다.
 - 무단 액세스 및 수정으로부터 증거를 보호해야 합니다.
 - IS 감사 또는 보증 업무가 완료된 이후부터 모든 해당 법률, 규제 및 정책 등을 준수하기 위해 필요한 기간까지 증거를 보존해야 합니다.

용어

용어	정의
적절한 증거	증거 품질에 대한 측정
충분한 증거	증거 수량에 대한 측정. 감사 목표 및 범위에 대한 모든 중요 문의를 뒷받침해야 함. 증거를 참조하십시오.

지침 연계

유형	제목
지침	2205 증거

적용일

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