

資訊稽核和保證標準 1206 使用其他專家的成果

資訊系統 (IS) 稽核和保證的專業性，以及完成此類工作所需的技術，需要專門適用於「資訊稽核和保證」的標準。資訊稽核和保證標準的發展和傳播是 ISACA[®] 對稽核業界作出專業貢獻的基石。

資訊稽核和保證標準定義資訊稽核和報告的強制性要求，並告知：

- 依據 ISACA 職業道德規範，對於職業責任的規定，資訊稽核和保證專業人員執行績效所應達到的最低標準。
- 管理階層和其他利害關係人對執業者在專業工作上的期待。
- 資訊系統稽核師 (CISA[®]) 認證持有人的特定要求。如果 CISA 認證持有人未能遵守這些標準，則可能會招致 ISACA 董事會或相關的委員會對其行為進行調查，進而採取相應的紀律措施。

資訊稽核和保證專業人員應當視情況在作業中聲明，已根據 ISACA 資訊稽核和保證標準或其他適用的專業標準完成本項委任作業。

適用於資訊稽核和保證專業人員的 ITAF[™] 框架提供了多層次的指引：

- **標準**，分為三類：
 - 通用標準 (1000 系列) —— 是資訊稽核和保證專業人員的工作指導原則。這些標準適用於所有任務的執行，並且涉及到資訊稽核和保證專業人員的道德、獨立性、客觀性和應有的審慎性，以及知識、職業能力和技能。標準聲明 (粗體) 是強制性的。
 - 績效標準 (1200 系列) —— 涉及到任務執行，例如，規劃與監督、任務範圍、風險與重要性、資源調動、監督與任務管理、稽核與保證證據，以及專業判斷和應有的審慎性。
 - 報告標準 (1400 系列) —— 涉及到報告類型、溝通方式以及傳達的資訊
- **準則**，支援標準部分，同樣分為三類：
 - 通用準則 (2000 系列)
 - 績效準則 (2200 系列)
 - 報告準則 (2400 系列)
- **工具和技術**，為資訊稽核和保證專業人員提供附加指引，如白皮書、IS 稽核/保證計畫和 COBIT[®] 5 產品系列

ITAF 中所使用的線上術語表請參見 www.isaca.org/glossary。

免責聲明：ISACA 設計此指南是根據 ISACA 職業道德規範中，關於職業責任規定所應達到的最低績效水準。ISACA 承諾使用此產品將保證帶來成功的結果。該出版物不應被視為包含任何適當的程序或測試，或排除在獲得相當結果的其他程序或測試。在確定任何具體程序或測試是否適當時，控制或專業人員應當對特定系統或資訊環境呈現的具體控制情況作出其自己的專業判斷。

ISACA 專業標準和職業管理委員會 (PSCMC) 為準備標準和指南，致力於進行廣泛的意見徵詢。在發佈任何版本之前，將在國際上發佈一份公開的草稿，以徵求公眾意見。您可透過電子郵件 (standards@isaca.org)、傳真 (+1.847. 253.1443) 或郵件 (ISACA International Headquarters, 3701 Algonquin Road, Suite 1010, Rolling Meadows, IL 60008-3105, USA) 等方式向專業標準開發總監提出您的寶貴意見。

ISACA 2012-2013 專業標準和職業管理委員會

Steven E. Sizemore, CISA, CIA, CGAP ，主席	Texas Health and Human Services Commission ，美國
Christopher Nigel Cooper, CISM, CITP, FBCS, M.Inst.ISP	HP Enterprises Security Services ，英國
Ronald E. Franke, CISA, CRISC, CFE, CIA, CICA	Myers and Stauffer LC ，美國
Murari Kalyanaramani, CISA, CISM, CRISC, CISSP, CBCP	British American Tobacco IT Services ，馬來西亞
Alisdair McKenzie, CISA, CISSP, ITCP	IS Assurance Services ，紐西蘭
Katsumi Sakagawa, CISA, CRISC, PMP	JIEC Co. Ltd. ，日本
Ian Sanderson, CISA, CRISC, FCA	NATO ，比利時
Timothy Smith, CISA, CISSP, CPA	LPL Financial ，美國
Rodolfo Szuster, CISA, CA, CBA, CIA	Tarshop S.A ，阿根廷

資訊稽核和保證標準 1206 使用其他專家的成果

聲明

- 1206.1** 資訊稽核和保證專業人員應當考慮視情形使用其他專家的成果完成稽核作業。
- 1206.2** 資訊稽核和保證專業人員應當在稽核作業前評估和批准其他專家的專業資格、能力、相關經驗、資源、獨立性和品質控制流程的具充分性。
- 1206.3** 資訊稽核和保證專業人員應對其他專家參與稽核作業進行評估、審核和評價，並記錄有關對其成果的使用和依賴程度。
- 1206.4** 資訊稽核和保證專業人員應當確定不屬於稽核作業團隊成員的其他專家的成果是否足夠和完整，可以得出有關當前既定目標的結論，並明確記錄結論。
- 1206.5** 資訊稽核和保證專業人員應當決定是否將直接依賴和整合其他專家的成果，亦或在報告中單獨引述。
- 1206.6** 如果其他專家的成果無法提供足夠和適當的證據，資訊稽核和保證專業人員應當執行額外的程序來獲取足夠和適當的證據。
- 1206.7** 如果無法透過額外的測試程序獲取必要的證據，資訊稽核和保證專業人員應當提供適當的稽核意見或結論，以及其範圍限制。
-

關鍵要項

資訊稽核和保證專業人員應當：

- 當存在可能影響待完成工作的制約因素（例如待完成任務的性質要求的技術知識、缺乏的稽核資源和時間限制等）時，或作業品質有潛在效益時，考慮在約定中使用其他專家的成果。
 - 如果無法獲得需要的專家，記錄對實現作業目標的影響，並在計畫中插入具體的任務，以管理風險與證據的要求。
 - 使用其他專家的成果時，應考慮其獨立性。
 - 擁有其他專家所有工作底稿、支援文件和報告的存取許可權，但此類存取不能帶來法律問題。
 - 如果由於法律問題，專家未被授予紀錄的存取許可權，確定對其他專家成果的使用和依賴程度並就此作出結論。
 - 在報告中記錄對其他專家成果的使用情況。
-

術語

術語	定義
其他專家	企業內部或外部的其他專家可以指： <ul style="list-style-type: none">• 來自外部會計師事務所的資訊稽核師• 管理顧問• 最高管理層或團隊指定的作業領域的專家

關聯準則

類型	標題
準則	2206 使用其他專家的成果

生效日期

本 ISACA 標準自 2013 年 11 月 1 日起對所有資訊稽核和保證作業生效。