

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。

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)、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

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

IS 审计和鉴证标准 1402 后续活动

声明

1402.1 IS 审计和鉴证专业人员应通过监控相关的信息来判定企业管理层是否已计划/采取适当并且及时的行动来处理所报告的审计发现和建议。

重要方面

内部 IS 审计职能部门应当建立后续流程，以监测和确保已有效地实施管理层行动，或高级管理层已接受不采取行动的风险。

外部 IS 审计或鉴证专业人员可根据项目的范围和条款，依靠内部 IS 审计职能部门跟踪其商定的建议。

关联准则

类型	标题
准则	2402 后续活动

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。