



IS 감사 표준 감사 현장 문서#S1

정보 시스템(IS) 감사의 특수한 특성 및 감사를 수행하는 데 필요한 기술에는 IS 감사에 특별히 적용할 표준이 필요합니다. ISACA® (Information Systems Audit and Control Association®)의 목표 중 하나는 이처럼 전체적으로 적용할 수 있는 표준을 만드는 것입니다. 감사 커뮤니티에 대해 ISACA 이 담당하는 전문적 역할의 기초는 바로 IS 감사 표준의 개발과 보급입니다. IS 감사 표준의 프레임워크는 다음과 같이 여러 단계의 지침을 제공하고 있습니다.

- **표준**은 IS 감사 및 보고에 있어 필수 요구사항을 정의합니다. 다음과 같은 내용이 있습니다.
 - ISACA의 직무윤리규정에 정의된 전문직 종사자 책임에 맞는 IS 감사인으로서의 최소한 업무 능력
 - 초보자의 작업에 대한 관리 및 다른 전문가의 예상
 - CISA®(Certified Information Systems Auditor®) 지명권자의 요구사항으로서, CISA 보유자의 업무에 대해 조사하여 표준에 부합하지 않으면 ISACA 감독 위원회 또는 상응하는 ISACA 위원회에서 징계하게 됩니다.
- **지침**은 IS 감사 표준을 적용하는 지침을 정의합니다. IS 감사인은 표준 구현 방법을 결정하는 데 있어 지침을 고려해야 하고, 업무에서 있어 전문직 종사자로서 판단해야 하며, 어떠한 상황에 대해서도 대처할 수 있도록 준비가 되어 있어야 합니다. IS 감사 지침의 목적은 IS 감사 표준을 준수하는 방법에 대해 더 많은 정보를 제공하는 것입니다.
- **절차**에는 IS 감사인이 감사 업무에서 수행하게 될 절차의 예제가 나와 있습니다. 절차에서는 IS 감사 작업 수행 시에 표준을 준수하는 방법에 대한 정보가 나와 있지만, 요구사항은 정의되어 있지 않습니다. IS 감사 절차의 목적은 IS 감사 표준을 준수하는 방법에 대해 더 많은 정보를 제공하는 것입니다.

CobIT® 리소스는 우수 사례 지침의 자료로서 사용해야 합니다. CobIT *프레임워크*는 "기업의 모든 자산을 보호하는 것은 관리자의 책임이다. 이러한 책임을 완수함과 함께 목표를 달성하기 위해, 관리자는 적절한 내부 통제 시스템을 구축해야만 한다"라고 명시하고 있습니다." CobIT는 정보 시스템 관리 환경에 대해 상세한 통제 항목과 통제 기술을 제공합니다. CobIT에서 특정한 감사의 범위에 적용할 수 있는 가장 적절한 내용을 선택할 때는 명확한 CobIT IT 프로세스의 선정과 CobIT 정보 기준을 고려하게 됩니다.

CobIT *프레임워크*에 정의된 것과 같이, 다음 항목은 IT 관리 프로세스에 의해 구성됩니다. CobIT는 비즈니스와 IT 관리자 및 IS 감사인이 사용하도록 개발된 것이므로, CobIT를 사용하면 비즈니스 목적을 이해하고 우수 사례를 교류하며 공통적으로 이해 및 인정되는 표준 참조를 추천할 수 있습니다. CobIT는 다음을 포함하고 있습니다.

- 통제 목적—최소한의 성공적 통제에 대한 높은 수준의 상세한 일반 설명
- 통제 사례—통제 목적에 대한 실례의 당위성 및 "구현 방법" 지침
- 감사 지침—이해하고 각각의 통제를 평가하며 증거성을 판단하고 맞지 않는 통제의 위험을 구체화하는 방법에 있어 각 통제 분야에 대한 지침
- 관리 지침—성숙도 모델, 매트릭스 및 필수 성공 요소를 사용한 IT 프로세스 성능 평가 및 개선 방법에 대한 지침 이들은 다음에 중점을 둔 지속적이고 혁신적인 통제 자가 평가를 위한 관리 중심 구성을 제공합니다.
 - 성능 관리—사업 요구사항을 지원하는 IT 기능이 어느 정도 양호한지 살펴봅니다. 관리 지침은 자가 평가 워크샵을 지원하기 위해 사용할 수 있으며, IT 거버넌스의 일부분인 지속적인 모니터링 관리와 개선 절차에 의한 구현을 지원하는 데에도 사용할 수 있습니다.
 - IT 통제 프로파일—어느 IT 프로세스가 중요한가? 통제에 있어 필수 성공 요소는 무엇인가?
 - 인식—목적 달성하지 못한 경우에는 어떤 위험이 있는가?
 - 벤치마킹—다른 기업은 무엇을 하는가? 결과의 측정 및 비교 방법을 알아봅니다. 관리 지침은 사업 분야에서 IT 성능을 평가할 수 있는 예제 매트릭스를 제공합니다. 주요 목표 지표는 IT 프로세스의 성과를 식별 및 측정하며, 주요 성능 지표는 프로세스의 동인을 측정함으로써 프로세스가 얼마나 제대로 수행되고 있는지를 평가합니다. 성숙도 모델과 성숙도 속성이 성능 평가 및 벤치마킹에 제공되어, 관리자가 통제 능력을 측정하고 통제 오차와 전략을 확인하여 개선할 수 있도록 지원합니다.

용어는 ISACA 웹사이트 www.isaca.org/glossary에서 찾아 볼 수 있습니다.

거부권: ISACA는 본 지침을 ISACA의 직무윤리규정에 정의된 전문직 종사자 책임에 맞는 IS 감사인으로서의 최소한 업무 능력입니다. ISACA는 이 내용이 성공적인 결과를 보장한다고 단언하지 않습니다. 게시된 내용은 알맞은 절차와 테스트를 포함하거나 동일한 결과를 가져오는 다른 절차와 테스트를 배제하지 않아야 합니다. 특정 절차나 테스트의 정당성을 결정하는 데 있어서, 통제 전문가는 자신의 전문가적 판단을 특정 시스템이나 정보 기술 환경에 있는 특정 제어 환경에 적용해야 합니다.

ISACA 표준 위원회는 IS 감사 표준, 지침 및 절차를 준비하는 데 있어 다양한 자문을 수용합니다. 문서를 발행하기 전에 표준 위원회는 일반인의 의견을 알기 위해 국제적으로 초안을 발행합니다. 또한, 표준 위원회는 자문과 관련된 항목에서 특별한 전문적 지식이나 의견을 받고 있습니다. 표준 위원회는 개발 프로그램을 진행하고 있으며, 새로운 표준이 필요한 문제를 갖고 있는 ISACA 구성원 및 관심을 갖고 있는 다른 단체의 참여를 환영합니다. 모든 제안 내용은 전자우편(standards@isaca.org), 팩스(+1.847. 253.1443) 또는 우편(문서 마지막에 나와 있는 주소)을 통해 ISACA 국제 본사의 리서치 표준 및 연구 관련 담당자에게 보내시면 됩니다. 본 문서는 2004년 10월 15일에 발행되었습니다.

감사 약정 S1

소개

- 01 ISACA 표준에는 기본 원리와 필수 절차가 굵은 글씨로 표시되어 있으며, 관련 지침이 함께 제공되어 있습니다.
- 02 본 IS 감사 표준의 목표는 감사 프로세스 중에 감사 약정에 관한 지침을 정하여 제공하기 위한 것입니다.

표준

- 03 정보 시스템 감사 기능 또는 정보 시스템 감사 할당의 목표, 책임, 권한 및 책무는 감사 약정이나 계약서로 문서화해야 합니다.
- 04 감사 약정이나 계약서는 기업에서 해당 담당자의 동의 및 승인을 받아야 합니다.

설명

- 05 내부 정보 시스템 감사 기능의 경우, 진행 중인 업무에 대해 감사 약정을 준비해야 합니다. 감사 약정은 매년 검토하거나, 책임이 변경 및 수정되는 경우 이보다 자주 검토할 수 있습니다. 계약서는 내부 IS 감사인이 특정 감사 또는 비감사 업무의 개선을 명시하거나 입증하기 위해 사용할 수 있습니다. 외부 IS 감사의 경우, 계약서는 각각의 감사 또는 비감사 업무에 대해 준비되어야 합니다.
- 06 감사 약정 또는 계약서는 감사 기능이나 감사 업무의 목적, 책임 및 제한을 교류할 수 있을 정도로 자세해야 합니다.
- 07 감사 약정이나 계약서는 주기적으로 검토하여 목적과 책임이 문서화되어 있는지 확인해야 합니다.
- 08 감사 약정이나 계약서 준비에 따른 정보로서 다음 지침을 참조해야 합니다.
 - IS 감사 지침 G5, 감사 약정
 - CoBIT 프레임워크, 통제 목적 M4

적용일

- 09 ISACA 표준은 2005년 1월 1일 이후에 시작되는 모든 정보 시스템 감사에 적용됩니다.

Information Systems Audit and Control Association 2004-2005 표준 위원회

Chair, Sergio Fleginsky, CISA PricewaterhouseCoopers, 우루과이
Svein Aldal Aldal Consulting, 노르웨이
John Beveridge, CISA, CISM, CFE, CGFM, CQA Office of the Massachusetts State Auditor, 미국
Claudio Cilli, Ph.D., CISA, CISM, CIA, CISSP Value Partners, 이탈리아
Christina Ledesma, CISA, CISM Citibank NA Sucursal, 우루과이
Andrew MacLeod, CISA, CIA, FCPA, MACS, PCP Brisbane City Council, 호주
V. Meera, CISA, CISM, ACS, CISSP, CWA Microsoft Corporation, 미국
Ravi Muthukrishnan, CISA, CISM, FCA, ISCA NextLinx India Private Ltd., 인도
Peter Niblett, CISA, CISM, CA, CIA, FCPA WHK Day Neilson, 호주
John G. Ott, CISA, CPA Aetna Inc., 미국
Thomas Thompson, CISA Ernst & Young, 아랍에미리트연합

© Copyright 2004
Information Systems Audit and Control Association
3701 Algonquin Road, Suite 1010
Rolling Meadows, IL 60008 USA
전화: +1.847.253.1545
팩스: +1.847.253.1443
전자우편: standards@isaca.org
웹사이트: www.isaca.org