

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 1001 审计章程

声明

1001.1 IS 审计和鉴证职能部门应当在审计章程中适当载明审计职能，说明目的、职责、权限和问责制。

1001.2 IS 审计和鉴证职能部门应将审计章程提请企业内的适当层级同意和批准。

重要方面

IS 审计和鉴证职能部门应当：

- 准备一份审计章程，用于定义内部 IS 审计和鉴证职能部门的活动，内容要足以传达：
 - IS 审计和鉴证职能部门的职权、目的、职责和限制
 - IS 审计和鉴证职能部门的独立性和问责制
 - 被审计单位在 IS 审计业务和鉴证业务期间的角色和职责
 - IS 审计和鉴证专业人员将在从事审计和鉴证业务时遵循的专业标准
- 至少每年审核一次审计章程，如果职责发生变化，则需增加次数。
- 根据需要更新审计章程，以确保已经并且持续对目的和职责进行适当的纪录。
- 向每一项 IS 审计或鉴证业务的被审计单位正式传达审计章程。

术语

术语	定义
鉴证业务	对证据的客观检查，目的在于为企业提供有关风险管理、控制或治理流程的评估。 说明：实例可包括财务、业务执行、合规性和系统安全性方面的鉴证业务。
审计章程	经治理层批准的文件，用于定义内部审计活动的目的、职权和责任。 该章程应当： <ul style="list-style-type: none">• 明确内部审计职能部门在企业内部的定位• 为履行 IS 审计和鉴证业务，授予对相关记录、人员和有形财产的访问权限• 定义审计职能部门的工作范围
审计业务	具体的审计作业、任务或审核活动，如审计、控制自我评估审核、舞弊行为的检查或咨询。 审计业务可能包括为达到特定的目的而执行的多项任务或活动。
独立性	不受威胁客观性或客观表现的条件的影响。这些对客观性的威胁必须在个别审计师、业务项目、职能和组织的层次上进行管理。独立性包括思想上的独立性和形式上的独立性。

关联准则

类型	标题
准则	2001 审计章程

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。