

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 1002 組織獨立性

聲明

1002.1 資訊稽核和保證部門應當獨立於受稽核的領域或活動外，以能客觀完成稽核和保證作業。

關鍵要項

資訊稽核和保證職能部門應當：

- 對受稽方表示其組織的獨立性，並確保資訊稽核和保證職能部門能不受干擾地向履行其職責的層級報告。
- 如果獨立性在事實上或形式上受到損害時，應進行損害揭露。
- 在需要承擔管理職責的資訊措施中應避免稽核角色，原因在於此類角色可能損害未來的獨立性。
- 在規程/作業書中闡明稽核職能部門的獨立性和可歸責性。

術語

術語	定義
損害	造成漏洞或導致能力下降，影響完成稽核目標的狀況。 對組織獨立性和個人客觀性的損害，包括有個人利益衝突；範圍限制；對紀錄、人員、設備或設施的存取限制；以及資源限制（例如資金或人員配置）。
獨立性	不受威脅的客觀性或具備外在客觀的表現。面對客觀性的此類威脅可在個別稽核師、稽核作業、職能和組織層級中得到解決。 獨立性包括思想上的獨立性和行為上的獨立性。
行為上的獨立性	避免出現這樣一種重大的事實和情形，即理智和知情的第三方可能根據具體的事實和情形推定，某個公司、稽核職能部門或某個稽核團隊成員的誠實性、客觀性或專業懷疑態度已經受到損害。
思想上的獨立性	允許不受損害專業判斷力的因素影響而表達結論，進而允許個人誠實行事並表現出客觀性和專業懷疑態度的思想狀態。
客觀性	公正地作出判斷、表達觀點和提出建議的能力。

關聯準則

類型	標題
準則	2002 組織獨立性

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。