



IS 审计和鉴证标准 1203 执行和监督

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 1203 执行和监督

声明

- 1203.1** IS 审计和鉴证专业人员应当依照核准的 IS 审计计划开展工作，以涵盖识别的风险并遵守商定的时间安排。
- 1203.2** IS 审计和鉴证专业人员应监督其属下的 IS 审计工作人员完成审计目标并达到适用的专业审计标准。
- 1203.3** IS 审计和鉴证专业人员应当只接受属于自己知识和技能范围内，或自己合理预期能够在项目期间获得相关技能或能够在他人督导下完成的任务。
- 1203.4** IS 审计和鉴证专业人员应当获取充分和适当的证据来达到审计目标。审计发现和结论应有相应的证据分析及解释作支持。
- 1203.5** IS 审计和鉴证专业人员应当记录审计过程，对审计工作和支持审计发现和结论的证据加以说明。
- 1203.6** IS 审计和鉴证专业人员应当识别审计发现并作出结论。
-

重要方面

IS 审计和鉴证专业人员应当：

- 分配团队成员，使其技能和经验符合项目需求。
- 根据情况向 IS 审计团队增加外部资源，同时确保其工作得到适当的监督。
- 在整个项目过程中管理特定 IS 审计团队成员的角色和职责，至少解决以下问题：
 - 执行和审核角色
 - 设计方式和方法的职责
 - 创建审计或鉴证计划
 - 开展工作
 - 在出现各种问题、关注点时进行处理
 - 记录和清理结果
 - 撰写报告
- 安排一名团队成员执行项目任务，另一名适当的团队成员进行审核。
- 使用可得到的最佳审计证据。它应当与审计目标的重要性以及获得证据所需的时间和精力相一致。
- 如果根据专业人员的判断，所获证据不符合衡量标准，不足以和不适合形成意见或支撑发现和结论，则要获得更多证据。
- 组织并记录在项目期间的工作——需遵循预先定义、记录在案和经过批准的程序。
- 在记录中包含：
 - 审计目标和工作范围、审计计划、执行的审计步骤、收集的证据、发现、结论和建议
 - 详情要足以让慎重的知情人员能够重新执行已然在项目期间执行的任务，并得出相同的结论
 - 明确每一项任务执行者的身份及其在准备和审核记录工作方面的角色
 - 准备和审核工作记录的日期

IS 审计和鉴证标准 1203 执行和监督

- 重要方面
续
- 获得被审计单位提供的书面声明，其中明确详述项目的关键领域、已然出现的问题及其解决办法以及被审计单位作出的认定。
 - 确定被审计单位的声明已经过被审计单位签字并署明日期，以表示承认其在项目方面的职责。
 - 在工作底稿中记录并保留执行项目过程中收到的任何书面或口头声明。
-

关联标准
和准则

类型	标题
标准	1005 应有的职业谨慎
标准	1205 证据
标准	1401 报告
准则	2202 规划中的风险评估

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。