IS 审计和鉴证标准
1206 使用其他专家的成果

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 1206 使用其他专家的成果

声明

1206.1 **IS 审计和鉴证专业人员应考虑适当地使用其他专家的成果完成项目。**

1206.2 **在雇用其他专家之前，IS 审计和鉴证专业人员应当评估和核准该等专家的专业资质、能力、相关经验、资源、独立性和质量控制流程的充分性。**

1206.3 **IS 审计和鉴证专业人员应当评估、审核和评价作为项目组成部分的其他专家的工作成果，并将有关对其成果的使用和依赖程度的结论清楚地记录在案。**

1206.4 **IS 审计和鉴证专业人员应当确定那些未参加项目团队的其他专家的成果在充分性和完整性上是否足以实现当前项目的目标，并将结论清楚地记录在案。**

1206.5 **IS 审计和鉴证专业人员应当确定是将直接依赖其他专家的成果并直接融入到报告中，还是在报告中单独引述。**

1206.6 **如果其他专家的成果无法提供充分适当的证据，IS 审计和鉴证专业人员应当采用其他测试流程来获取充分适当的证据。**

1206.7 **如果未通过其他测试流程来获取所要求的证据，IS 审计和鉴证专业人员应当提供适当的审计意见或结论，并注明任何范围限制。**

重要方面

IS 审计和鉴证专业人员应当：

- 当存在可能影响待完成工作的制约因素（例如待完成任务的性质所要求的技术知识、稀缺的审计资源和时间限制等）时，或约定质量有潜在增益时，考虑在项目中使用其他专家的成果。
- 如果无法获得需要的专家，记录对实现项目目标的影响，并在项目计划中插入具体的任务，以管理风险和证据要求。
- 使用其他专家的成果时，考虑其独立性。
- 拥有其他专家所有工作底稿、支持文件和报告的访问权限，但此类访问不能带来法律问题。
- 如果由于法律问题，专家未被授予记录的访问权限，确定对其他专家成果的使用和依赖程度并就此作出结论。
- 在报告中记录对其他专家成果的使用情况。

术语

术语	定义
其他专家	企业内部或外部的其他专家可以指： • 来自外部会计师事务所的 IS 审计师 • 管理顾问 • 最高管理层或团队指定的项目领域的专家

关联准则

类型	标题
准则	2206 使用其他专家的成果

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。