

從ISACA ITAF看企業營運風險 與內部控制有效性評估方法的轉變

莊盛祺 CFE-舞弊稽核師

台北商業大學會計資訊系兼任講師

淡江大學會計學系兼任講師

兆益數位股份有限公司總經理

中華民國電腦稽核協會理事暨專業發展委員會主任委員

台灣舞弊防治與鑑識協會(ACFE TW)理事

中華民國內部稽核協會理事





資訊稽核實務準則(ITAF™)

專業實踐框架

(第 4 版)

全面的資訊稽核框架

ISACA ITAF 制訂目的

- 制定相應標準，確立資訊稽核和從事確保工作的人員的角色和職責、道德、預期的職業行為，以及必要的知識和技能；
- 定義資訊稽核和確保的特定術語和概念；
- 為資訊稽核和確保業務的計畫、執行和報告提供指引和技術支援。

ITAF 標準分為三類

- **通用標準（1000 系列）** — 詳述資訊確保行業的指導原則。這些原則適用於所有業務，包括但不限於資訊稽核和從事確保工作人員的道德、獨立性、客觀性和應有的審慎性，以及知識、專業能力和技能。
- **執行標準（1200 系列）** — 涉及到業務的執行，例如規劃與監督、業務範圍界定、風險評估、資源調動、業務管理、稽核與確保證據，以及專業判斷和應有的審慎性的踐行。
- **報告標準（1400 系列）** — 涉及到報告類型、溝通方式以及所溝通的資訊。

通用標準 (1000 系列)

1001 :
稽核章程

1002 :
組織獨立性

1003 :
稽核員的客觀性

1004 :
合理預期

1005 :
應有的專業注意

1006 :
業務熟練

1007 :
聲明

1008 :
衡量標準

通用準則

2001 :
稽核章程

2002 :
組織獨立性

2003 :
稽核員的客觀性

2004 :
合理預期

2005 :
應有的專業注意

2006 :
業務熟練

2007 :
聲明

2008 :
衡量標準

執行標準 (1200 系列)



執行準則



報告標準 (1400 系列)

1401 :
報告

1402 :
追蹤改善活動

報告準則

2401 :
報告

2402 :
追蹤改善活動

ISACA 職業道德規範

- 1.** 支援實施並鼓勵遵守適當的標準和程序，以有效治理和管理企業資訊系統及技術，包括稽核、控制、安全性和風險管理。
- 2.** 按照專業標準客觀、盡職、專業地履行職責。
- 3.** 以合法誠信的方式，為利益相關方贏取利益，同時保持高標準的行為和品質，不詆毀其職業或協會。
- 4.** 維護活動過程中所獲取資訊的隱私性和機密性，法律機構要求予以披露的情況除外。不應將此類資訊用於牟取個人利益，也不得向無關協力廠商發佈。
- 5.** 維護其在各自領域內的能力，並同意除提高必要的技能、知識和能力所需要的活動外，不參與其他任何活動。
- 6.** 向有關各方告知所完成工作的結果，包括披露其知曉的，若不披露，則可能歪曲報告結果的所有重要事實。
- 7.** 支援利益相關方的職業教育，加強其對治理和管理企業資訊系統和技術的瞭解，包括稽核、控制、安全性和風險管理。

A scenic landscape photograph showing a vast green valley with a small town in the distance, under a blue sky with scattered white clouds. A dark stone railing is visible in the foreground.

祝福大家
有個美好的一天!
謝謝!

11070台北市信義區基隆路一段141號9樓之8

TEL:02-27601798 FAX:02-27601797

Mobile phone: 0937054999

E-mail: david_chuang@uprofit-tw.com

Web Site: www.uprofit-tw.com

Facebook 專頁: david.sc.chuang

Facebook 粉絲專頁:

兆益數位訊息網 - <https://www.facebook.com/UprofitDigital>

大衛營 Uprofit Connection - <https://www.facebook.com/Uprofit.Connection>

兆益電腦稽核論壇 - <https://www.facebook.com/UprofitForum>

全國大專院校電腦稽核個案競賽暨專題研討會 - <https://www.facebook.com/ACLAward>