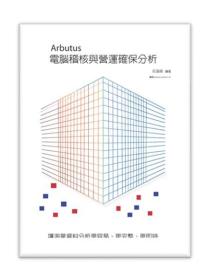


# 從ISACA ITAF看企業營運風險 與內部控制有效性評估方法的轉變

#### 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)



### 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)

1201:

規劃中的風險評 估

1202:

稽核安排

1203:

稽核專案規劃

1204:

執行與監督

1205:

證據

1206:

使用其他專家的 工作 1207:

違規和非法行為

#### 執行準則

2201:

規劃中的風險評

估

2202:

稽核安排

2203:

稽核專案規劃

2204:

執行與監督

2205:

證據

2206:

使用其他專家的工作

2207:

違規和非法行為

# 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。



#### •Technology for GRC & Business Assurance



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: <u>www.uprofit-tw.com</u> 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

