

**НЕЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ПОМОЩЕН МАТЕРИАЛ ВЪВ ВРЪЗКА С ТЕХНОЛОГИИТЕ:
ЧЕСТО ЗАДАВАНИ ВЪПРОСИ - ИЗПОЛЗВАНЕ НА АВТОМАТИЗИРАНИ
ИНСТРУМЕНТИ И ТЕХНИКИ ПРИ ИДЕНТИФИЦИРАНЕ И ОЦЕНЯВАНЕ НА
РИСКОВЕТЕ ОТ СЪЩЕСТВЕНИ НЕПРАВИЛНИ ОТЧИТАНИЯ В
СЪОТВЕТСТВИЕ С МОС 315 (ПРЕРАБОТЕН 2019 г.)**

В светилната на все по-широкото използване на автоматизирани инструменти и техники при изпълнение на одиторски процедури, преработеният стандарт се фокусира върху различни аспекти на автоматизираните инструменти и техники (АИТ) под отделно заглавие с наименование „Автоматизирани инструменти и техники“. Тези параграфи осигуряват материали за приложение и допълнителни пояснения относно това как автоматизираните инструменти и техники биха могли да бъдат използвани при изпълнение на процедури в съответствие с приложимите изисквания. Макар настоящата публикация с често задавани въпроси да е изготвена в контекста на идентифицирането и оценяването на рисковете от съществени неправилни отчитания в съответствие с МОС 315 (преработен 2019 г.), обхватът на публикацията осигурява също така и подкрепа за прилагането на други стандарти, като например МОС 230¹ и МОС 500.²

Какво представляват АИТ ?

Одиторските процедури могат да бъдат изпълнявани с помощта на редица инструменти или техники, които може да са автоматизирани или неавтоматизирани (като често става въпрос за комбинация от двата вида). Практикуващите професионални счетоводители използват на практика разнообразни термини, за да опишат инструменти и техники, които са автоматизирани. Така например, прилагането на автоматизирани аналитични процедури спрямо данните по време на процедурите за оценка на риска понякога е наричано аналитична обработка на данните.

Макар терминът „аналитична обработка на данните“ да се използва понякога за посочване на такива инструменти и техники, терминът няма еднообразна дефиниция или описание. Този термин е твърде тесен, тъй като не обхваща всички нововъзникващи технологии, които се използват в днешно време при разработването и изпълнението на одиторските процедури. В допълнение, технологиите и свързаните с тях одиторски приложения ще продължат да еволюират, като например приложения с изкуствен интелект, процеси за автоматизиране с помощта на роботика и използване на дрони. Ето защо, Съветът по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) използва по-общия термин „автоматизирани инструменти и техники“.

Прилагане на МОС: използване на АИТ

При прилагането на МОС, одиторът може да разработи и изпълни одиторски процедури или ръчно, или с помощта на АИТ, като всяка от тези техники може да е ефективна. Независимо от използваните инструменти и техники, от одитора се изисква да спазва МОС.

¹ МОС 230, *Одиторска документация*

² МОС 500, *Одиторски доказателства*

При определени обстоятелства, когато получава одиторски доказателства, одиторът може да определи, че използването на АИТ за изпълнение на определени одиторски процедури може да доведе до по-убедителни одиторски доказателства по отношение твърдението за вярност, което се тества. При други обстоятелства изпълнението на одиторските процедури може да е ефективно без използването на АИТ.

Технологиите се променят непрестанно

С еволюирането на технологиите и разработването на нови подходи спрямо одита, уместността на конкретен АИТ и относителните му преимущества може да се променят.

1. Какви видове автоматизирани инструменти и техники биха могли да бъдат използвани при процедурите за оценка на риска?

Автоматизираните инструменти и техники, за целите на одита, представляват процеси с помощта на ИТ, които включват автоматизиране на методи и процедури, включително анализ на данни с помощта на моделиране и визуализация, автоматизиране на роботизирани процеси, изкуствен интелект и машинно обучение, както и технологии за наблюдение или фактическа проверка на активи с помощта на дронове.³ Използването на такива автоматизирани инструменти и техники може да замени или допълни ръчно изпълнявани или повтарящи се задачи.

Примерите за автоматизирани инструменти и техники, които биха могли да бъдат използвани за изпълнението на процедури по оценка на риска, включват:

- Аналитична обработка на данни (анализ на данни)⁴—използва се за оценяване на цялостни масиви от данни чрез откриване и анализиране на модели и тенденции, идентифициране и разследване на необичайни позиции, отклонения и аномалии, посредством, например, използване на прогностични анализи. Одиторът може да получи също така и друга полезна информация от големи масиви от данни, имащи отношение към идентифицирането и оценяването на рисковете от съществени неправилни отчитания, които е възможно да не са били толкова лесно видими или очевидни чрез използване на по-традиционни инструменти или техники.
- Автоматизация на роботизирани процеси (RPA)—обработка на структурирани данни чрез използване на софтуер, който автоматизира дейности, изпълнявани от хора, обикновено повтарящи се задачи, изискващи минимална преценка. Така например, автоматизацията на роботизирани процеси (RPA) може да бъде използвана за извършване анализ на главната книга, като например, идентифициране на счетоводни записи, които не се равняват, дублират се, надвишават определен праг или проявяват определени характеристики.
- Техники с използване на изкуствен интелект—технология за машинно обучение, тренирана да разпознава модели в големи обеми данни, включително неструктурирани данни, например, имейли, социални медии, договори, фактури, образи и аудио файлове от конферентни разговори. Одиторите може да използват изкуствен интелект при събирането

³ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф А35

⁴ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф А31

на информация от различни източници, която да помогне на одитора да идентифицира рискове от съществени неправилни отчитания.

2. Как автоматизирани инструменти и техники могат да бъдат използвани при изпълнението на процедури за оценка на риска?

При изпълнението на процедури за оценка на риска в съответствие с МОС 315 (преработен 2019 г.), автоматизираните инструменти и техники може да подпомогнат одитора при получаването на разбиране за бизнес и организационната структура на предприятието и на потоците от сделки и операции и обработката им като част от одиторските процедури за разбиране на информационната система.⁵

Така например, одиторът може да използва автоматизирани инструменти или техники, за да получи пряк достъп или дигитално сваляне от базите данни в информационната система на предприятието, които съхраняват счетоводни записвания за сделките и операцияите. Прилагайки автоматизирани инструменти или техники по отношение на тази информация, одиторът може да потвърди разбирането, което е получил относно начина, по който сделките и операцияите преминават през информационната система, чрез проследяване на счетоводни записи или други дигитални записвания, отнасящи се до конкретна сделка или операция, или до цялата популация от сделки и операции, от инициирането в счетоводните регистри до отразяването им в главната книга. Анализът на пълен или голям набор от сделки или операции може да доведе и до идентифициране на отклонения от обичайните или очакваните процедури по обработка на такива сделки или операции, което пък да доведе до идентифициране на рискове от съществени неправилни отчитания.⁶

При изпълнението на процедурите за оценка на риска одиторът може да вземе под внимание разнообразна информация от вътрешни или външни източници. В днешната бизнес среда по-голяма част от информацията е на разположение от външни източници и се характеризира с това, че е в електронен или дигитален формат. Информационните технологии (ИТ) се използват масово за достъп и обработка на тези увеличаващи се обеми информация. Използвайки автоматизирани инструменти и техники, одиторът следователно може да изпълни процедури във връзка с тези големи обеми данни (от главната книга или от аналитичните сметки, или други вътрешни или външни данни).

Използването на автоматизирани инструменти и техники за разбиране на потоците от сделки и операции и обработката им като част от одиторските процедури за разбиране на информационната система може да осигури информация относно организационната структура на предприятието или лицата, с които предприятието осъществява стопанската си дейност (например, свързани лица, доставчици, клиенти),⁷ и може да спомогне за демонстриране как са били получени одиторските доказателства, които подкрепят базата за идентифициране и оценяване от страна на одитора на рисковете от съществени неправилни отчитания.

⁵ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф А57

⁶ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф А137

⁷ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф А57

Примери:

Процедури, изисквани от МОС 315 (преработен 2019 г.)	Примери
Разбиране за информационната система на предприятието ⁸	Използване на автоматизирани инструменти и техники за анализ на данни (например, използване на техники за визуализация), за да се разбере как, кога и от кого сделките и операциите се инициират, улавят и обработват. Извличане на информация от процесите в цикъла от покупката до плащането, което включва визуализиране на стандартните сделки и операции спрямо отклоненията, като се използват уникалните елементи на сделката или операцията, като идентификатор на сделката или операцията, дата/час и извършено действие.
Разбиране за ИТ средата на предприятието, включително общите ИТ контроли ⁹	Използване на автоматизирани инструменти и техники за анализ на настройките на оторизацията, конфигурациите и настройката на параметрите в ИТ системата.
Разбиране за контролите над счетоводните записи на предприятието ¹⁰	Анализиране как счетоводните записи са инициирани, отразени и обработени в главната книга или аналитичните сметки. Анализиране кои счетоводни записи са неавтоматични и кои са генерирани от системата, с цел фокусиране в по-голяма степен върху счетоводните записи, които са от неавтоматизирани източници/ еднократни /нестандартни, при които контролите биха могли по-лесно да бъдат заобикаляни или пренебрегвани, включително идентифициране на счетоводни записи, при които е възможно да е налице повишен риск от измама поради заобикаляни или пренебрегвани на контролите от страна на ръководството (например, счетоводни записи, направени от член на ръководството или на персонала, извън кръга на лицата, които би се очаквало да извършват такива записи).
Идентифициране на значимите класове сделки и операции, салда по сметки и оповестявания ¹¹	Цялата популация от сделки или операции може да бъде анализирана, за да се разбере тяхното естество, източник, размер и обем. Посредством използването на автоматизирани техники, одиторът може например да идентифицира, че сметка с нулево салдо в края на периода съдържа многобройни операции по прихващане и счетоводни записи през периода, сочещи, че салдото по сметката или класът сделки или операции може да е значим (например, разчетна сметка за трудови

	възнаграждения). Същата тази разчетна сметка за трудови възнаграждения може да идентифицира също и възстановяване на разходи на ръководството (и други служители), което би могло да представлява съществено оповестяване, поради това, че тези плащания са извършени към свързани лица. ¹²
--	--

3. Как автоматизираните инструменти и техники могат да бъдат използвани, за да подкрепят упражняването от страна на одитора на професионален скептицизъм при изпълнение на процедурите за оценка на риска? Има ли някакви специални съображения във връзка с демонстриране упражняването на професионален скептицизъм при използването на автоматизирани инструменти и техники?

МОС 200¹³ изисква одиторът да планира и изпълни одита с професионален скептицизъм, отчитайки, че е възможно да съществуват обстоятелствата, които да доведат до наличие на съществени неправилни отчитания във финансовия отчет. Професионалният скептицизъм е отношение, което включва подход на мислене “поставяне под въпрос”, запазване на повишено внимание към условия, които могат да посочват възможно неправилно отчитане, независимо дали дължащо се на грешка или измама, и критична оценка на одиторските доказателства.¹⁴

С напредъка на технологиите и инструментите, използвани за изпълнение на одиторски процедури, и достъпа до повече информация от широк диапазон от данни, включително от различни източници, одиторът може да разполага с по-големи възможности да оценява критично събраните одиторски доказателства при идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания.

Така например, процедурите, изпълнявани с помощта на автоматизирани инструменти и техники може да бъдат използвани за анализиране на данни, с цел идентификация на модели, корелации и колебания във връзка с финансовата информация, изготвяна от предприятието. При извършването на този анализ с помощта на автоматизирани инструменти и техники с цел идентифициране или оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания, одиторът може да запази повишено внимание за одиторски доказателства от анализа, които не са тенденциозни в посока, потвърждаваща съществуването на рискове от съществени неправилни отчитания или в посока, отхвърляща съществуването на такива рискове.¹⁵

⁸ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф 25 (а)

⁹ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф 25(а)(iv)

¹⁰ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф 26(а)(ii). Вижте също примера в МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф A161

¹¹ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф 29

¹² МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф A203

¹³ МОС 200, *Общи цели на независимия одитор и на провеждането на одит в съответствие с международните одиторски стандарти*, параграф 15

¹⁴ МОС 200, параграф 13(п)

¹⁵ МОС 315 (преработен 2019 г.), параграф A12

Областите, в които достъпът до широк диапазон от данни, включително от различни източници, може да повиши способността на одитора да идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания (при упражняване на подходящ професионален скептицизъм) може да включват:

- Получаване и анализиране на данни, придобити от различни източници, когато се преценява способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие, включително дали този анализ потвърждава или противоречи на оценката на ръководството.
- Използване на различни източници на данни, когато се одитират сложни оценки.
- Използване на изкуствен интелект (машинно обучение) за базиране на резултати от въвеждане на данни и сравняване с резултатите, до които е достигнало ръководството, което би могло да способства за намаляване на риска от склонност към потвърждаване на собствената гледна точка или пристрастно използване на предишна информация¹⁶ и да спомогне за по-успешното идентифициране на рисковете от съществени неправилни отчитания.

С промените в технологиите обаче, важно е да се избегне предоверяването в използването на автоматизирани инструменти и техники или прекомерното разчитане на резултатите от такива инструменти и техники. Макар да е възможно тези инструменти да са много мощни, те не заместват познанията и професионалната преценка на одитора. Нещо повече, макар да е възможно одиторът да има достъп до широк диапазон от данни, включително от различни източници (т.е. увеличено количество), упражняването на професионален скептицизъм продължава да е необходимо за критичното оценяване както на качеството и надеждността на данните, така и на резултатите от използването на автоматизираните инструменти и техники.

Така например, използването на преценка и упражняването на професионален скептицизъм продължава да е необходимо, за да се прецени уместността и надеждността на информацията (или на резултатите от автоматизирания инструмент или техника), която ще бъде използвана като одиторско доказателство (т.е., качеството на одиторските доказателства), както и поставянето под въпрос на получените противоречащи одиторски доказателства.¹⁷

Демонстриране упражняването на професионален скептицизъм, когато се използват автоматизирани инструменти и техники, не се различава от демонстрирането как се упражнява професионален скептицизъм, когато се изпълняват други видове одиторски процедури. МОС 315 (преработен 2019 г.) пояснява, че документирането на различни въпроси, изисквано от стандарта, може да осигури доказателства за упражняването от страна на одитора на професионален скептицизъм. Това включва например документиране на начина, по който процедурата е

¹⁶ Склонността към потвърждаване на собствената гледна точка е потенциалната тенденция одиторът да придава повече тежест на информация, която е в съответствие с първоначалните му възгледи или предпочитания. Пристрастното използване на предишна информация представлява потенциалната тенденция да се правят оценки, като се започне от първоначална числова стойност, след което да се нанесат недостатъчни корекции в посока отдалечаване от тази първоначална стойност при формиране на окончателната преценка. Източник: <https://www.thecaq.org/wp-content/uploads/2019/03/professional-judgment-resource.pdf>

¹⁷ МОС 500, параграф 7

изпълнена и как одиторските доказателства от процедурата за оценка на риска са били оценени, включително документиране на направените професионални преценки.¹⁸

4. Как автоматизираните инструменти и техники биха могли да са от полза, когато одиторът разглежда факторите за вътрешноприсъщ риск при идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания?

Автоматизираните инструменти и техники може да осигурят на одиторите възможност по-ефективно да извършват преглед и анализират големи масиви данни и вземат под внимание информация от различни източници. При това одиторът може да получи уникални задълбочени познания относно данните или информацията, като например, по-задълбочено разбиране относно характеристиките или състава на популацията. Това разбиране може да спомогне за идентифициране на събития или условия, които оказват влияние върху податливостта на неправилно отчитане на клас сделки и операции, салдо по сметка или оповестяване или да осигури повече информация в подкрепа на базата за оценката на одитора на идентифицираните рискове.

Така например, салдо по сметка може да обхваща много потенциални източници на данни, с различни характеристики, а обработката на тези данни да включва множество взаимосвързани стъпки. Използването на автоматизирани инструменти и техники за анализа на такива данни (например, посредством техники за визуализация) може да открие определени тенденции, модели или дори аномалии, които е възможно да са индикация за вътрешноприсъщ риск в различна степен. Примерите за такива анализи или техники може да включват:¹⁹

- анализиране на счетоводния регистър на трудовите възнаграждения, което може да разкрие необичайна или неочаквана дейност при обработката на данните (предубеденост на ръководството или измама).
- извършване преглед на големи обеми данни относно ежедневно определяне на цените на инвестиционни ценни книжа, което би могло да разкрие значението на ценовата волатилност, което от своя страна може да помогне на одитора при определяне къде в рамките на спектъра на вътрешноприсъщия риск е оценен идентифицираният риск (т.е., вземането под внимание на факторите за вътрешноприсъщ риск, свързани с промяна и несигурност, при оценяване на вътрешноприсъщия риск).
- проучването на данните, използвани при изчисляване оценката на плащане на базата на акции може да идентифицира разнообразни източници с различни характеристики или прилагането на сложни алгоритми, използвани при изчисляването (сочещо за по-висока податливост на неправилни отчитания поради сложност).
- сравняването на лицата, оторизирани да инициират или одобряват счетоводни записи, с лицата, които в действителност отразяват счетоводните записи, може да разкрие

¹⁸ МОС 315 (преработен), параграф A238

¹⁹ Примерите включват аналитични процедури в контекста на процедурите за оценка на риска. МОС 520, *Аналитични процедури*, излага изисквания и материали за приложение, когато одиторът изпълнява аналитични процедури, независимо с каква цел.

податливост на неправилни отчитания, дължащи се на измама (предубеденост на ръководството или други фактори за риск от измама).

- анализирането на подробности за сделките и операциите в края на периода може да идентифицира необичайна дейност, което от своя страна би могло да разкрие податливост на неправилни отчитания, дължащи се на измама (предубеденост на ръководството или други фактори за риск от измама).
- „картографиране“ обработката на целия клас сделки и операции за даден период може да осигури аналитична информация за сложността, придружаваща обработването на такива сделки или операции (сочеща за по-висока податливост на неправилни отчитания поради сложност).

5. Какви са съображенията на одитора относно използването на машинно обучение или изкуствен интелект от страна на предприятието при изпълнение на процедурите за оценка на риска?

Технологията за изкуствен интелект и машинно обучение, най-просто казано, представлява технология, която възпроизвежда мисленето и действията на човешките същества посредством използването на алгоритми, програмирани в софтуер. Когато предприятието използва изкуствен интелект или машинно обучение, целите на оценяването на риска от страна на одитора (в сравнение с оценката на риска, когато такава технология не е използвана от предприятието) не се променят. Така например, в среда, в която не се използва изкуствен интелект, одиторът може да отправи прочуващи запитвания до персонала на предприятието, отговорен за вземането на решения, отнасящи се до обработката на сделките и операциите. При такива обстоятелства одиторът би отправил проучващи запитвания относно факторите, които лицето, вземащо решенията, е разгледало, данните, използвани за достигане до това решение и т.н. и би определил допълнителни процедури за оценка на риска на базата на отговорите на тези запитвания.

В среда, в която се използва изкуствен интелект (машинно обучение), одиторът би бил заинтересован да получи същата информация (т.е., факторите и данните, използвани при формиране на действието, предприето чрез изкуствения интелект). Одиторът обаче може да трябва да вземе под внимание алгоритмите, внедрени в изкуствения интелект и неговото обучение в допълнение към човешкото мислене и процеса на вземане на решения от хората. В такъв случай може да е важно разбирането на одитора как създаването или модифицирането на функциониращите алгоритми се контролира и поддържа.

6. Какви са съображенията при документиране използването от одитора на автоматизирани инструменти и техники при изпълнение на процедурите за оценка на риска?

МОС 230²⁰ не прави разлика между използването на неавтоматизирани или автоматизирани одиторски процедури по отношение на това, което се изисква да бъде документирано. Когато при изпълнение на процедури за оценка на риска се използват автоматизирани инструменти и техники, одиторът спазва приложимите изисквания за документиране в параграфи 8 и 9 от МОС 230, както и тези, изложени в параграф 38 от МОС 315 (преработен 2019 г.) [Вижте също така и изготвеното от екипа по одиторски въпроси пособие, *Одиторска документация при използването на автоматизирани инструменти и техники*, излагащо въпроси, които одиторът да вземе под внимание във връзка с одиторската документация.]

Следете ни в социалните медии, за да сте в течение на промените в нашите стандарти и как тези промени биха могли да ви засегнат



²⁰ МОС 230, *Одиторска документация*

За IAASB

Целта на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB) е да служи на обществения интерес, като изготвя и въвежда висококачествени одиторски стандарти, стандарти за изразяване на сигурност и други свързани по съдържание услуги и като улеснява сближаването на международните и национални одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, повишавайки по този начин качеството и последователността в практическото им приложение по целия свят и укрепвайки общественото доверие в глобалната одиторска професия.

IAASB разработва одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и насоки за използването им от всички професионални счетоводители съгласно публичен процес с участието на Съвета за публичен надзор, който осъществява надзор над дейността на IAASB, както и на Съвещателната консултативна група на IAASB, която изразява мнения и внася предложения с оглед отразяване на обществения интерес при разработването на стандартите и насоките. Структурите и процесите, които подпомагат дейността на IAASB се подкрепят от Международната федерация на счетоводителите - International Federation of Accountants (IFAC).

Структурите и процесите, които подпомагат дейността на IAASB се подкрепят от Международната федерация на счетоводителите - International Federation of Accountants® или IFAC®. IAASB и IFAC не носят отговорност за загуби, понесени от лице, което действа или се въздържа от предприемането на действия, разчитайки на материалите в настоящата публикация, независимо дали тези загуби са предизвикани поради небрежност или по друг начин.

Copyright © November 2020 by IFAC. All rights reserved.

The 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', and IAASB logo are trademarks of IFAC, or registered trademarks and service marks of IFAC in the US and other countries.

For copyright, trademark, and permissions information, please go to [permissions](#) or contact permissions@ifac.org.

Авторски права © ноември 2020 г. на IFAC. Всички права запазени.

'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', и логото на IAASB са запазени марки на IFAC или регистрирани запазени марки и марки за услуги на IFAC в САЩ и други държави.

За информация относно авторските права, търговската марка и съответните разрешения, моля посетете [permissions](#) или се свържете с permissions@ifac.org.

Настоящият незадължителен помощен материал във връзка с технологиите „Често задавани въпроси - използване на автоматизирани инструменти и техники при идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания в съответствие с МОС 315 (преработен 2019 г.)“ на International Auditing and Assurance Standards Board, публикуван от International Federation of Accountants (IFAC), през 2020 г. на английски език, е преведен на български език от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България през м. февруари 2022 г. и се възпроизвежда с разрешението на IFAC. Одобреният текст е този, публикуван от IFAC на английски език. IFAC не носи отговорност за точността и пълнотата на превода и всякакви действия, произтичащи от това.

Текст на английски език на незадължителен помощен материал във връзка с технологиите „Често задавани въпроси въпроси - използване на автоматизирани инструменти и техники при идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания в съответствие с МОС 315 (преработен 2019 г.)“, издание 2020 © 2020 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Текст на български език на незадължителен помощен материал във връзка с технологиите „Често задавани въпроси въпроси - използване на автоматизирани инструменти и техники при идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания в съответствие с МОС 315 (преработен 2019 г.)“, издание 2020 © 2022 на International Federation of Accountants (IFAC). Всички права запазени.

Оригинално заглавие: Non-Authoritative Support Material Related to Technology: Frequently Asked Questions (FAQ) —the Use of Automated Tools and Techniques When Identifying and Assessing Risks of Material Misstatement in Accordance with ISA 315 (revised 2019), 2020 edition

За разрешение за възпроизвеждане, съхранение или препращане, или за друга подобна употреба на този документ, моля да се свържете с permissions@ifac.org