

## NIEWIĄŻĄCE MATERIAŁY WSPIERAJĄCE ZWIĄZANE Z TECHNOLOGIĄ: DOKUMENTACJA BADANIA W PRZYPADKU KORZYSTANIA Z AUTOMATYCZNYCH NARZĘDZI I TECHNIK

Niniejsza publikacja została przygotowana przez Grupę Roboczą ds. Technologii [Technology Working Group] („TWG”) Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych [International Auditing and Assurance Standards Board] („IAASB”). Jej celem jest pomoc biegłym rewidentom w zrozumieniu jak zastosowanie automatycznych narzędzi i technik w trakcie zlecenia badania może ewentualnie wpłynąć na dokumentację biegłego rewidenta sporządzaną zgodnie z Międzynarodowym Standardem Badania (MSB) 230.<sup>1</sup> Niniejsza publikacja nie zmienia ani nie zastępuje Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1<sup>4</sup> ani standardów MSB, których postanowienia są obowiązujące. Zapoznanie się z treścią niniejszej publikacji nie zastępuje zapoznania się z postanowieniami MSKJ 1 czy też MSB.

Celem niniejszej publikacji jest udzielenie praktycznej pomocy biegłym rewidentom w zrozumieniu stosownych rozważań dotyczących dokumentacji badania w przypadku stosowania automatycznych narzędzi i technik. Przedstawione przykłady mają na celu tylko zilustrowanie poszczególnych kwestii.

### Uwaga dla czytelników

W niniejszej publikacji zawarto odniesienia do bieżących projektów IAASB, w szczególności projektów zmierzających do sfinalizowania:

- Projektu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (MSZJ) 1 (dalej „P-MSZJ 1”), *Zarządzanie jakością w firmach świadczących usługi badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz inne usługi atestacyjne i pokrewne.*
- Projektu MSB 220 (Zmienionego) (P-220) *Zarządzanie jakością badania sprawozdania finansowego.*

Część materiału zawartego w niniejszej publikacji została oparta na powyższych propozycjach. Obydwa wymienione standardy mają zostać docelowo zatwierdzone przez IAASB w roku 2020. Po ich zatwierdzeniu, TWG odpowiednio uaktualni niniejszą publikację z uwzględnieniem daty wejścia w życie tych standardów.

## Sekcja I

### Wprowadzenie

*Czym są automatyczne narzędzia i techniki?*

Procedury badania można przeprowadzić z zastosowaniem szeregu narzędzi bądź technik, które mogą być manualne lub automatyczne (przy czym często są to kombinacje obu tych rodzajów). Biegli rewidentzi mogą w praktyce stosować różne określenia do opisu narzędzi lub technik, które są automatyczne. Na przykład zastosowanie automatycznych procedur analitycznych do danych w trakcie wykonywania procedur oceny ryzyka czasami nazywa się analizą danych.

Mimo że określenie „analiza danych” bywa używane w odniesieniu do takich narzędzi i technik, nie ma ono jednolitej definicji ani opisu. Określenie to jest zbyt wąskie, ponieważ nie obejmuje wszystkich powstających rozwiązań

## Dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik

technicznych stosowanych obecnie przy projektowaniu i przeprowadzaniu procedur badania. Ponadto rozwiązania techniczne i powiązane aplikacje rewizyjne w dalszym ciągu będą ewoluowały, jak na przykład aplikacje wykorzystujące sztuczną inteligencję, procesy automatyzacji robotyki i zastosowanie dronów. Dlatego też IAASB stosuje szersze pojęcie automatycznych narzędzi i technik (ANT).

### *Zastosowanie ANT a dokumentacja biegłego rewidenta*

MSB 230<sup>1</sup> nie rozróżnia stosowania ANT od stosowania manualnych narzędzi i technik w zakresie wymogów dokumentacji badania, przy czym zastosowanie ANT może wymagać rozważenia innych elementów w zakresie dokumentacji. Na przykład rodzaj i cele dokumentacji badania określone w paragrafach 2 i 3 MSB 230 są takie same bez względu na to, czy w ramach przeprowadzania badania zastosowano ANT, i obejmują:

- Dowody będące podstawą wniosku biegłego rewidenta o osiągnięciu podstawowych celów biegłego rewidenta.<sup>2</sup>
- Dowody na to, że badanie zostało zaplanowane i przeprowadzone zgodnie z MSB i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.
- Pomoc zespołowi wykonującemu zlecenie w zaplanowaniu i przeprowadzeniu badania.
- Pomoc członkom zespołu wykonującego zlecenie odpowiedzialnym za sprawowanie nadzoru w kierowaniu i nadzorowaniu czynności badania oraz dopełnianiu odpowiedzialności za dokonywanie przeglądu zgodnie z MSB 220.<sup>3</sup>
- Umożliwienie zespołowi wykonującemu zlecenie rozliczenia się ze swojej pracy.
- Sporządzenie wykazu spraw mających znaczenie dla przyszłych badań.
- Umożliwienie przeprowadzenia przeglądów i inspekcji kontroli jakości zgodnie z MSKJ 1<sup>4</sup> lub krajowymi wymogami, jeżeli są przynajmniej tak samo rygorystyczne.<sup>5</sup>
- Umożliwienie przeprowadzenia zewnętrznych inspekcji zgodnie z mającymi zastosowanie wymogami prawnymi, regulacyjnymi lub innymi wymogami.

MSB 230 również nie rozróżnia pomiędzy ANT a manualnymi narzędziami i technikami przy dokumentowaniu cech identyfikujących testowane pozycje lub obszary.<sup>6</sup>

Standard MSB 230 określa ogólne zasady związane z dokumentacją badania i obowiązuje bez względu na rodzaj narzędzia bądź techniki, którą stosuje biegły rewident.

---

<sup>1</sup> MSB 230, *Dokumentacja badania*

<sup>2</sup> MSB 200, *Ogólne cele niezależnego biegłego rewidenta oraz przeprowadzanie badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania*, paragraf 11

<sup>3</sup> Aktualny MSB 220, *Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego*, paragrafy 15-17

<sup>4</sup> MSKJ 1, *Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych*, paragrafy 32-33, 35-38 oraz 48

<sup>5</sup> Aktualny MSB 220, paragraf 2

<sup>6</sup> Paragraf A12 MSB 230 przedstawia przykłady tego, w jaki sposób biegły rewident może rejestrować cechy identyfikujące konkretnych zbadanych pozycji lub spraw.

## Dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik

### Specyficzne wymogi MSB w zakresie dokumentacji

Stosując ANT w ramach wykonywania oceny ryzyka bądź dalszych procedur badania, biegły rewident ma obowiązek stosować się do wymogów w zakresie dokumentacji zawartych w MSB 230 oraz każdym innym stosownym standardzie MSB.<sup>7</sup> Obejmuje to między innymi wymogi zawarte w paragrafie 38 MSB 315 (zmienionego w 2019 r.)<sup>8</sup> oraz paragrafie 28 MSB 330.<sup>9</sup> Załącznik do MSB 230 wymienia paragrafy innych MSB, które zawierają specyficzne wymogi w zakresie dokumentacji.

Choć wymogi MSB dotyczące dokumentacji są takie same w przypadku narzędzi i technik manualnych jak i automatycznych, niniejsza publikacja opisuje okoliczności, w których zastosowanie ANT w trakcie zlecenia badania może skutkować koniecznością rozważenia innych elementów w zakresie dokumentacji w porównaniu z manualnymi narzędziami lub technikami. Niniejsza publikacja jest ustrukturyzowana następująco:

- **Sekcja II:** Wybrane paragrafy MSB 230 oraz jak zastosowanie ANT może wpłynąć na dokumentację biegłego rewidenta.
- **Sekcja III:** Rozważania szczególne.

## Sekcja II

### Wybrane paragrafy MSB 230 oraz jak zastosowanie ANT może wpłynąć na dokumentację biegłego rewidenta

#### Wyniki przeprowadzonych procedur badania – paragraf 8 ust. (b) MSB 230

8. Biegły rewident sporządza dokumentację badania wystarczającą do tego, aby umożliwić doświadczonemu audytorowi, który nie miał wcześniejszych powiązań z tym badaniem, zrozumienie:
- (a) ...
  - (b) rezultatów przeprowadzonych procedur badania (**podkreślenie dodane**) i uzyskanych dowodów badania oraz ....
  - (c) ....

Charakter ANT może umożliwić biegłym rewidentom dokonanie przeglądu i analizy dużych zbiorów danych. W kontekście paragrafu 8 ust. (b) MSB 230, korzystając z ANT przy analizowaniu całych zbiorów danych, biegły rewident ma obowiązek udokumentować wyniki analiz dla danego zbioru danych. Może to być dość proste, na przykład w formie wizualizacji wyników. Innym sposobem osiągnięcia tego celu może być udokumentowanie, że dla każdej pozycji poddanej testom przeprowadzono analizę w celu wykazania, że na przykład:

- transakcje zostały zarejestrowane w normalnych godzinach pracy,
- transakcje powiązane są z niepowtarzalnym numerem zamówienia lub

<sup>7</sup> Paragraf A6 MSB 230 wyjaśnia, że inne MSB zawierają specyficzne wymogi dotyczące dokumentacji, których celem jest objaśnienie stosowania standardu MSB 230 w szczególnych okolicznościach właściwych dla tych innych MSB.

<sup>8</sup> MSB 315 (Zmieniony w 2019 r.), *Identyfikacja i ocena ryzyka istotnego zniekształcenia*. Należy zauważyć, że wymogi MSB 315 (Zmienionego w 2019 r.) obowiązują w odniesieniu do okresów rozpoczynających się w dniu 15 grudnia 2021 roku lub po tej dacie.

<sup>9</sup> MSB 330, *Reakcje biegłego rewidenta na oszacowane ryzyka*

## Dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik

- transakcje zostały zatwierdzone z użyciem tego samego identyfikatora użytkownika.

Zatem choć wymogi dotyczące dokumentacji nie różnią się w przypadku ANT, może istnieć inna dokumentacja ze względu na odmienny charakter zastosowanych narzędzi i technik.

Na przykład przy ustalaniu adekwatności oczekiwanych strat kredytowych jednostki dla należności, biegły rewident może zastosować ANT w celu przeanalizowania całego zbioru danych dotyczących należności jednostki z myślą o wygenerowaniu listy sald należności spełniających określone kryteria (np. przekroczony limit kredytowy, brak spłat, itp.). Jeżeli taka analiza dostarczy licznych pozycji do dalszego badania, rodzaj i zakres dokumentacji może wymagać rozszerzenia w porównaniu z sytuacją, w której biegły rewident zastosował techniki próbkowania. Dokumentując taką analizę, biegły rewident może wykorzystać ANT w celu kwantyfikacji takich wyjątków, a w razie potrzeby wyeksportować wyniki analizy do formatu lub rodzaju dokumentu (np. arkusza kalkulacyjnego lub dokumentu tekstowego), który jest odpowiedni dla potrzeb dołączenia do akt zlecenia biegłego rewidenta.

### Znaczące sprawy, które pojawiły się podczas badania – paragraf 8 ust. (c) MSB 230

8. Biegły rewident sporządza dokumentację badania wystarczającą do tego, aby umożliwić doświadczonemu audytorowi, który nie miał wcześniejszych powiązań z tym badaniem, zrozumienie:

(a) ...

(c) znaczących spraw, które pojawiły się podczas badania, dotyczących ich wniosków i znaczących zawodowych osądów dokonanych (**podkreślenie dodane**) przy formułowaniu tych wniosków. (Zob. par. A8–A11)

A8: Osąd, że sprawa jest znacząca, wymaga obiektywnej analizy faktów i okoliczności. Przykłady znaczących spraw obejmują:

- sprawy, które powodują znaczące ryzyka (zgodnie z definicją w MSB 315 (zmienionym w 2019 r.)),
- wyniki procedur badania (**podkreślenie dodane**) wskazujące na to, że (a) sprawozdanie finansowe może zawierać istotne zniekształcenia lub (b) istnieje potrzeba skorygowania poprzednich oszacowań ryzyka istotnego zniekształcenia oraz reakcji biegłego rewidenta na to ryzyko,
- okoliczności powodujące, że biegłemu rewidentowi poważne trudności sprawia zastosowanie niezbędnych procedur badania,
- ustalenia, które mogą powodować modyfikację opinii biegłego rewidenta lub zamieszczenie akapitu objaśniającego ze zwróceniem uwagi w sprawozdaniu biegłego rewidenta.

Wybór, czy wykonać procedurę z zastosowaniem ANT bądź też manualnie nie wpływa na *udokumentowanie* znaczącej sprawy, przy czym zastosowanie różnych narzędzi i technik, czy to manualnych, czy ANT, może skutkować identyfikacją innych znaczących spraw.

Niemniej paragraf 8 ust. (c) MSB 230 wymaga, aby biegły rewident udokumentował wnioski i znaczące zawodowe osądy zastosowane przy formułowaniu tych wniosków. W przypadku stosowania ANT, rodzaj „zastosowanych znaczących zawodowych osądów” może być różny od zawodowego osądu podczas stosowania manualnych narzędzi i technik. Rozważmy na przykład następujące dwa scenariusze związane z niezwykle istotnym i trudnym spisem z natury:

- Scenariusz nr 1: Przeprowadzenie próbnego spisu z natury i analiza wyników.

## Dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik

- Scenariusz nr 2: Przeprowadzenie próbnego spisu z natury i analiza wyników z zastosowaniem ANT – takich jak np. uzyskane dzięki użyciu drona i analizie obrazów wspomaganej sztuczną inteligencją.

Choć obydwie analizy mogą wymagać zawodowego osądu, rodzaj dokumentacji na poparcie takiego „znaczącego zawodowego osądu” może być różny. Na przykład dokumentacja Scenariusza 1 najprawdopodobniej nie obejmowałaby opisu szkolenia członka zespołu wykonującego zlecenie w zakresie wzrokowego „zliczania” zapasów (tj. zastosowanie zawodowego osądu w niewielkim zakresie). Jednakże dokumentacja Scenariusza nr 2 może wymagać uwzględnienia kroków wykonanych przez pracowników przy obsłudze drona dla potrzeb spisu z natury, aby móc ulokować to urządzenie w takim miejscu, by mieć najlepszy widok na zliczane zapasy oraz tego, jak ustalono, że sztuczna inteligencja jest właściwa do analizowania obrazów.

### **Forma, zawartość i zakres dokumentacji badania - Paragraf A2 MSB 230**

Forma, zawartość i zakres dokumentacji badania zależą od takich czynników, jak:

- wielkość i złożoność jednostki,
- rodzaj przeprowadzonych procedur badania,
- zidentyfikowane ryzyka istotnego zniekształcenia,
- znaczenie uzyskanych dowodów badania,
- rodzaj i zakres zidentyfikowanych wyjątków,
- potrzeba udokumentowania wniosku lub podstawy wniosku trudnego do sformułowania na podstawie udokumentowania wykonanej pracy lub uzyskanych dowodów badania,
- metodologia badania i zastosowane narzędzia.

Dokumentacja badania opisuje, jakie procedury badania wykonał biegły rewident i jak sformułował wnioski podczas całego badania. W odniesieniu do formy, zawartości i zakresu dokumentacji badania, w kontekście stosowania ANT w procedurach badania właściwe mogą być także następujące aspekty:

- Nazwa zastosowanego automatycznego narzędzia oraz opis źródła danych wykorzystanych w analizie. W dokumentacji badania zwykle może nie być zachowywane zastosowane narzędzie ani kompletny oryginalny zestaw danych (np. plik, baza danych).
- Szczegóły pozyskiwania danych (np. wnioski o przekazanie danych), procesu pobierania i dostarczania danych oraz procedur walidacji i uzgadniania danych przeprowadzonych przez biegłego rewidenta. Podobnie jak w przypadku manualnych narzędzi i technik, informacje dotyczące pozyskiwania danych mogą obejmować sposób użycia danych w procedurach badania, w tym jak oceniono, że dane są dokładne i kompletne dla potrzeb uzyskania wystarczających i odpowiednich dowodów badania.
- Jeżeli ANT umożliwia biegłemu rewidentowi przeprowadzenie pogłębionej analizy informacji w celu zidentyfikowania nietypowych pozycji lub cech, dokumentacja dotycząca zastosowanych filtrów/segmentów oraz zastosowanej ścieżki lub procesu myślowego.
- Rodzaj wykonanych procedur oraz wynikająca z nich wizualizacja bądź też spis treści analizy (może to być w formie wyeksportowanego raportu lub zrzutu ekranu) właściwej dla przeprowadzanych procedur.

## Dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik

- Udział usługodawców zewnętrznych w procesie pobrania danych oraz w jaki sposób ustalono, że dane są dokładne i kompletne.

### Zastosowanie różnych iteracji filtrów (ANT) – Paragrafy A4 i A7 MSB 230

- A4. Biegły rewident nie musi włączać do dokumentacji badania zastąpionych projektów dokumentów roboczych i sprawozdań finansowych, notatek odzwierciedlających częściowe lub wstępne rozważania, wcześniejszych egzemplarzy dokumentów poprawionych z uwagi na błędy druku lub inne błędy oraz duplikatów dokumentów.
- ...
- A7. Dokumentacja badania dostarcza dowody na to, że badanie jest zgodne z MSB. Niemniej nie jest konieczne ani wykonalne, aby biegły rewident dokumentował każdą rozważaną sprawę lub każdy zawodowy osąd dokonany podczas badania. Co więcej zbędne jest, aby biegły rewident dokumentował osobno (na przykład w formie listy kontrolnej) zgodność w sprawach, w przypadku których jest ona odzwierciedlona dokumentami zawartymi w aktach zlecenia.

Jedną z wyjątkowych cech stosowania ANT jest to, że można wypróbować wiele różnych iteracji procedur wykonanych na danych. Na przykład biegły rewident może zaprojektować i przeprowadzić kilka iteracji procedur poprzez zastosowanie różnych filtrów w odniesieniu do danych przed uzyskaniem ostatecznego wyniku. Jak wskazano w paragrafie A4 MSB 230, zastąpione projekty dokumentów roboczych nie muszą zostać załączone do dokumentacji badania. Jednakże biegły rewident może zdecydować, aby załączyć różne wizualizacje, wyniki zastosowania różnych filtrów bądź iteracje algorytmów, jeżeli zgodnie z jego osądem pomogą one w zrozumieniu rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu wykonanych procedur badania i uzyskanych wyników.

Często zastosowanie ANT (np. analizy danych) w celu uzyskania wstępnego zrozumienia salda konta bądź klasy transakcji może zostać potwierdzone późniejszymi powtórzeniami tej analizy. Biegły rewident może zachować dokumentację wcześniejszej iteracji, gdy analiza jej wyników może potwierdzać zawodowe osądy dokonane przy ustalaniu bądź projektowaniu danej analizy.

## SEKCJA III

### Rozważania szczególne - Jak zatwierdzenie przez firmę zasobów technologicznych, takich jak ANT, może wpłynąć na dokumentację biegłego rewidenta

Mogą powstać pytania dotyczące różnic jeśli chodzi o charakter i zakres dokumentacji biegłego rewidenta w przypadku stosowania ANT, które zostały zatwierdzone przez firmę w przeciwieństwie do zastosowania ANT, które nie zostały poddane przez firmę procesowi formalnego zatwierdzenia (np. jeżeli zespół wykonujący zlecenie opracuje swoje własne rozwiązania informatyczne bądź poprawi lub zmieni standardowe algorytmy firmy audytorskiej w celu osiągnięcia konkretnego celu testów). W szczególności, czy zespół wykonujący zlecenie byłby zobowiązany do udokumentowania jakichś kwestii dotyczących tego, czy:

- ANT są odpowiednie, aby umożliwić konsekwentne wykonywanie zleceń dotyczących jakości; oraz
- Pracownicy mają odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie w stosowaniu ANT?

## Dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik

Mimo, że IAASB nie określiła wymogów czy też wytycznych w tym zakresie, ostatnie projekty P-MSZJ 1 oraz P-220 (zmienionego) odnoszą się do tej kwestii. Na przykład:

### a) P-MSZJ 1

38. Firma ustala następujące cele dotyczące jakości, które odpowiednio odnoszą się do terminowego pozyskiwania, rozwijania, wykorzystywania, utrzymywania, alokowania i przypisywania zasobów, w tym zasobów ludzkich, technicznych i intelektualnych w celu umożliwienia zaprojektowania, wdrożenia i działania systemu kontroli jakości:

(a) ...

(e) Firma uzyskuje lub opracowuje, wdraża i utrzymuje odpowiednie zasoby techniczne w celu umożliwienia działania systemu kontroli jakości w firmie oraz wykonywania zleceń. (Odnośnik: Paragrafy A124–A131)

A130. Wdrażając oprogramowania, w szczególności aplikację informatyczną dostosowaną do własnych potrzeb, która została opracowana specjalnie dla firmy, firma musi ustalić, czy taka aplikacja informatyczna działa prawidłowo. Ustalenie tego może wiązać się z rozważeniem, czy:

- Dane wejściowe są odpowiednie i czy zachowano poufność danych.
- Aplikacja informatyczna działa zgodnie z projektem i osiąga cele, dla których została przeznaczona.
- Dane wyjściowe z aplikacji informatycznej osiągają cele, dla których będą wykorzystywane.
- Jest jasno określone jak użytkownicy mają komunikować się z aplikacją i z niej korzystać, i mają oni odpowiednie wsparcie.
- Ogólne kontrole IT niezbędne w celu wsparcia nieprzerwanego działania aplikacji informatycznej zgodnie z projektem są odpowiednie.

Firma może wprost zabronić korzystania z aplikacji informatycznych bądź funkcji aplikacji informatycznych do momentu ustalenia, że działają one odpowiednio i ich zatwierdzenia do użytkowania przez firmę.

### b) P-220

A57. Polityki i procedury firmy mogą określać kwestie wymagane do rozważenia lub obowiązki zespołu wykonującego zlecenie w przypadku korzystania z zatwierdzonej technologii w celu przeprowadzenia procedur badania i mogą wymagać uczestnictwa osób posiadających specjalistyczne umiejętności lub wiedzę przy ocenie lub analizowaniu danych wyjściowych.

A58. Polityki i procedury firmy mogą wprost zabraniać korzystania z określonych zasobów technologicznych (np. oprogramowania, które nie zostało wyraźnie zatwierdzone do użytku przez firmę) lub mogą zawierać wymogi uzyskania zgody na użycie nowego zasobu technologicznego. W niektórych okolicznościach polityki i procedury firmy mogą nie odnosić się wprost do korzystania z określonych zasobów technologicznych (np. arkusza kalkulacyjnego opracowanego przez zespół wykonujący zlecenie bądź pozyskanego spoza zespołu wykonującego zlecenie czy też firmy). W takich okolicznościach partner odpowiedzialny za zlecenie może zastosować zawodowy osąd do rozważenia, czy wykorzystanie tego zasobu w ramach zlecenia badania jest



## Dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik

odpowiednie w kontekście tego zlecenia a jeśli tak, to jak ów zasób technologiczny ma być wykorzystany. Czynniki, które można wziąć pod uwagę przy ustalaniu, czy konkretny zasób technologiczny, który nie został wprost zatwierdzony do stosowania przez firmę, jest odpowiedni do użycia w ramach zlecenia badania, mogą obejmować to, czy:

- Użycie danego zasobu technologicznego jest zgodne z politykami lub procedurami firmy, w tym politykami lub procedurami związanymi z obsługą i bezpieczeństwem danych.
- Zasób technologiczny działa prawidłowo.
- Pracownicy posiadają kompetencje i możliwości wymagane do korzystania z takiego zasobu technologicznego.

Po zatwierdzeniu ANT przez firmę, następująca dokumentacja może zostać zawarta na poziomie firmy (dokumentacja wspierająca system zarządzania jakością firmy) a zatem nie na poziomie zlecenia:

- Polityki i procedury zastosowane przez firmę do ustalenia, czy ANT są odpowiednie (np. czy ANT są przydatne i spełniają swój cel), oraz
- Informacje uzasadniające zatwierdzenie ANT.

Jednakże jeżeli ANT nie zostały poddane procesowi formalnego zatwierdzenia przez firmę do stosowania we wszystkich bądź określonych zleceniach badania, do dokumentacji badania można załączyć dokumentację czynników rozważonych przez zespół wykonujący zlecenie w ramach ustalania, czy ANT są odpowiednie dla zlecenia.

W praktyce poniższe przykłady pokazują, jak zastosowanie i zatwierdzenie ANT może wpłynąć na dokumentację na poziomie firmy bądź na poziomie zlecenia:

Okoliczności dotyczące zastosowania i zatwierdzenia ANT	Aspekt dokumentacyjny
ANT zostały zatwierdzone przez firmę bądź stanowią gotowe oprogramowanie zatwierdzone przez firmę (np. aplikacja określonej marki niedostosowywana do indywidualnych potrzeb)	Dokumentacja dotycząca zatwierdzenia i stosowania ANT może zostać ujęta na poziomie firmy
ANT nie zostały poddane procesowi formalnego zatwierdzenia na poziomie firmy, lecz polityki i procedury firmy określają wymogi w przypadku korzystania z ANT przez zespół wykonujący zlecenie.	Dokumentacja dotycząca zatwierdzenia i stosowania ANT może zostać ujęta w dokumentacji zlecenia badania zgodnie z wymogami określonymi w politykach i procedurach firmy.
ANT nie zostały poddane procesowi formalnego przeglądu a polityki i procedury firmy nie określają wymogów w przypadku korzystania z ANT przez zespół wykonujący zlecenie	Dokumentacja czynników rozważonych przez zespół wykonujący zlecenie w ramach ustalania, czy ANT są odpowiednie dla zlecenia może zostać włączona do dokumentacji zlecenia badania. Na przykład dokumentacja może obejmować opis tego, jak zespół wykonujący zlecenie ustalił, że ANT:



- są wykorzystywane i zabezpieczone zgodnie z innymi stosownymi politykami i procedurami firmy
- działają prawidłowo
- są obsługiwane przez pracowników mających kompetencje i możliwości wymagane do korzystania z ANT.

## O IAASB

Celem IAASB jest służyć interesowi publicznemu poprzez ustanawianie wysokiej jakości standardów badania, atestacji i innych powiązanych standardów oraz poprzez ułatwianie ujednoczenia międzynarodowych i krajowych standardów badania i atestacji, podnosząc w ten sposób jakość i spójność praktyki na całym świecie oraz wzmacniając zaufanie opinii publicznej do globalnej branży rewizji finansowej i usług atestacyjnych.

IAASB opracowuje standardy badania i atestacji oraz wytyczne do stosowania przez biegłych rewidentów w ramach wspólnego procesu wdrażania standardów, w którym uczestniczy Rada Nadzoru nad Interesem Publicznym, która nadzoruje działalność IAASB, a także Grupa Doradczo-Konsultacyjna IAASB, która przekazuje wkład wnoszony przez opinię publiczną dla potrzeb opracowywania standardów i wytycznych. Struktury i procesy, które wspierają działalność IAASB, wspiera Międzynarodowa Federacja Księgowych (IFAC).

---

Struktury i procesy, które wspierają działalność IAASB, są udostępniane przez Międzynarodową Federację Księgowych [International Federation of Accountants®] (IFAC®). IAASB i IFAC nie przyjmują odpowiedzialności z tytułu szkód poniesionych przez osoby, które działają bądź powstrzymują się od działania na podstawie materiału zawartego w niniejszej publikacji, bez względu na to, czy taka szkoda jest wynikiem zaniedbania, czy wynika z innej przyczyny.

Copyright © April 2020 by IFAC. Wszystkie prawa zastrzeżone.

„International Auditing and Assurance Standards Board” [Rada Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych], „International Standards on Auditing” [Międzynarodowe Standardy Badania], „International Standards on Assurance Engagements” [Międzynarodowe Standardy Usług Atestacyjnych], „International Standards on Review Engagements” [Międzynarodowe Standardy Usług Przeglądu], „International Standards on Related Services” [Międzynarodowe Standardy Usług Pokrewnych], „International Standards on Quality Control” [Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości], „International Auditing Practice Notes” [Notatki Międzynarodowej Praktyki Rewizji Finansowej], „IAASB”, „ISA”, „ISAE”, „ISRE”, „ISRS”, „ISQC”, „IAPN”, oraz logo IAASB logo stanowią znaki towarowe IFAC, bądź też znaki towarowe i znaki usługowe IFAC zarejestrowane w Stanach Zjednoczonych Ameryki i innych państwach.

W celu uzyskania informacji w sprawie praw autorskich, znaków towarowych i zezwoleń, należy skorzystać z odnośnika [zezwolenia](#) bądź skontaktować się pisemnie na [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

Niniejszy dokument *Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik* opracowany przez International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), opublikowany w języku angielskim przez International Federation of Accountants (IFAC) w kwietniu 2020 r., został przetłumaczony na język polski przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) we wrześniu 2020 r. i jest powielany za zgodą IFAC. Zatwierdzonym tekstem wszystkich publikacji IFAC jest tekst opublikowany przez IFAC w języku angielskim. IFAC nie ponosi odpowiedzialności za dokładność i kompletność tłumaczenia ani za działania, które mogą z tego wynikać.

Tekst dokumentu *Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik* w języku angielskim © 2020 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tekst dokumentu *Niewiążące materiały wspierające związane z technologią: dokumentacja badania w przypadku korzystania z automatycznych narzędzi i technik* w języku polskim © 2020 by IFAC. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Tytuł oryginału: *Non-Authoritative Support Material Related to Technology: Audit Documentation When Using Automated Tools and Techniques*, April 2020.

W celu uzyskania zgody na powielanie, przechowywanie lub przekazywanie, lub na inne podobne zastosowanie niniejszego dokumentu prosimy o kontakt z [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org).

Przetłumaczony przez:

