

НЕОБОВ'ЯЗКОВИЙ ДОПОМІЖНИЙ МАТЕРІАЛ, ПОВ'ЯЗАНИЙ З ТЕХНОЛОГІЯМИ: ЧАСТІ ЗАПИТАННЯ (FAQ) ЩОДО ДОСЛІДЖЕННЯ ВИНЯТКІВ ТА ДОРЕЧНОСТІ СУТТЄВОСТІ ВИКОНАННЯ ПРИ ВИКОРИСТАННІ АТТ

У цій публікації розглядаються деякі поширені запитання щодо дослідження винятків і концепції суттєвості виконання під час виконання аудиторських процедур з використанням автоматизованих інструментів і методів (АТТ). Хоча запитання на ці теми не є унікальними для АТТ, вони стали більш поширеними із збільшенням використання АТТ, які дають змогу аналізувати набори даних з великими обсягами інформації.

АТТ, що згадуються у цій публікації, припускають певну функціональність, процес і результат їх використання при виконанні аудиторських процедур, які можуть бути не релевантними для всіх АТТ (наприклад, у випадку більш складних або просунутих технологій, ніж ті, що передбачаються у цій публікації).

Що таке АТТ?

Аудиторські процедури можуть виконуватися за допомогою ряду інструментів або методів, ручних чи автоматизованих (і часто включають поєднання обох). Практики можуть використовувати різні терміни на практиці для опису автоматизованих інструментів або методів. Наприклад, застосування автоматизованих аналітичних процедур до даних під час виконання процедур оцінювання ризиків або подальших аудиторських процедур іноді називають аналізом даних.

Хоча термін «аналіз даних» іноді використовується для посилання на такі інструменти і методів, він не має єдиного визначення чи опису. Цей термін є надто вузьким, оскільки він не охоплює всі нові технології, які використовуються сьогодні при виконанні аудиторських процедур. Крім того, технології і пов'язані з ними аудиторські застосунки продовжуватимуть розвиватися, такі як програми штучного інтелекту (AI), роботизовані процеси автоматизації та інші. Тому РМСАНВ використовує ширший термін «автоматизовані інструменти і методи».

Застосування МСА: використання АТТ

Застосовуючи міжнародні стандарти аудиту (МСА), аудитор може розробляти та виконувати аудиторські процедури вручну або за допомогою АТТ, і будь-який метод може бути ефективним. Незалежно від застосованих інструментів і методів аудитор повинен дотримуватись МСА.

За певних обставин під час отримання аудиторських доказів аудитор може визначити, що використання АТТ для виконання певних аудиторських процедур може привести до отримання більш переконливих аудиторських доказів щодо твердження, що перевіряється. За інших обставин виконання аудиторських процедур може бути ефективним без використання АТТ.

Технологія постійно змінюється

З розвитком технологій і нових підходів до аудиту доречність конкретного АТТ і його відносні переваги можуть змінюватись.

Ця публікація не змінює та не скасовує МСА, тексти яких є офіційними. Читання цієї публікації не замінює читання МСА. При проведенні аудиту відповідно до МСА аудитори зобов'язані дотримуватись всіх МСА, доречних для завдання. Поширені питання, що розглядаються у цій публікації, не є вичерпними, а приклади наводяться лише для ілюстрації.

Аудитори можуть використовувати АТТ для виконання процедур оцінювання ризиків, розробляючи та виконуючи подальші аудиторські процедури або під час формування загального висновку наприкінці аудиту, наприклад:

- АТТ можуть допомогти аудитору в отриманні розуміння діяльності і операцій суб'єкта господарювання, включаючи отримання даних та інформації, такої як характеристики чи склад генеральної сукупності. Таке розуміння може допомогти визначити події чи умови, які впливають на схильність класу операцій, залишків на рахунках або розкриття інформації до викривлення на рівні твердження, або надати більше інформації на підтвердження основи для оцінки аудитором ідентифікованих ризиків.¹
- Аудитори можуть використовувати АТТ для виконання подальших аудиторських процедур, або процедур по суті, призначених для виявлення суттєвих викривлень на рівні твердження, або тестів контролю, призначених для оцінювання ефективності функціонування заходів контролю у запобіганні, виявленні та виправленні суттєвих викривлень на рівні твердження.²

Мета аудиторської процедури (процедур), що виконуються з використанням АТТ, впливає на те, як оцінюються результати, як показано далі в поширених запитаннях.

1. Чи потрібно аудитору при виконанні подальших аудиторських процедур з використанням АТТ, додатково досліджувати всі виявлені винятки, або чи існують обставини, за яких прийнятним є дослідження тільки вибірки ідентифікованих винятків?

Виконуючи подальші аудиторські процедури, аудитор може використовувати АТТ для виконання тестів контролю (для оцінки ефективності функціонування ідентифікованих заходів контролю) або процедур по суті (для виявлення суттєвих викривлень на рівні твердження).

Часто АТТ вимагає від аудитора розробити очікування щодо генеральної сукупності, до якої застосовуватиметься така АТТ, включно з тим, які елементи можуть вказувати на наявність або відсутність відхилення (відхилень) контролю або викривлення (викривлень) відповідно до мети подальшої аудиторської процедури. Таке очікування ґрунтується на розумінні аудитором суб'єкта та його середовища, а також його розумінні класу операцій, залишку на рахунку або розкриття інформації, що розглядається.

Після того, як аудитор встановив очікування для генеральної сукупності, застосування АТТ може загалом дати результат, якій збігається або не збігається з очікуванням аудитора щодо генеральної сукупності з низкою елементів для дослідження.

Коли результат АТТ збігається з очікуванням аудитора щодо генеральної сукупності, ті елементи, які вказують на відхилення контролю (для тестів контролю) або на викривлення (для процедур по суті), згадуються в цьому FAQ як "винятки":

- Винятки додатково досліджуються аудитором для визначення чи існує відхилення в контролі або викривлення. Під час дослідження винятків може бути доцільним виконати подальше тестування на вибірці винятків, якщо є прийнятна основа, на якій можна зробити висновки щодо всієї сукупності винятків (дивись схему нижче, Примітка 3).

¹ Допоміжний матеріал РМСАНВ щодо технології: *Часті запитання – використання автоматизованих інструментів і методів під час виконання процедур оцінювання ризиків у відповідності з МСА 315 (переглянутим у 2019)*

² МСА 330, *Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики*, параграф 4(а)

- Не-винятки, тобто, елементи, які не вказують на відхилення контролю або викривлення, не вимагають подальшого дослідження щодо результату АТТ. Проте аудитор все ще повинен отримати достатні відповідні аудиторські докази щодо сукупності, яка складається як з винятків (що підлягають подальшому дослідженню) так і з не-винятків. Застосування аудитором професійного скептицизму може включати, наприклад, уважність до можливості помилкових позитивних результатів АТТ. Для «не-винятків» аудитор може використовувати результати тестування, проведеного на інших ділянках аудиту, або може планувати виконання процедур окремо від АТТ для того, щоб отримати достатні відповідні аудиторські докази, як того вимагають МСА.

З іншого боку, коли результат АТТ не відповідає очікуванням аудитора щодо генеральної сукупності, він може бути ще не в змозі відповісти ні на винятки ні на не-винятки. Швидше за все може знадобитися уточнення АТТ через неправильно визначені фактори проекту або для коригування, або звуження параметрів для подальшого аналізу елементів, ідентифікованих АТТ.

Для зручності, коли АТТ використовуються для виконання подальших аудиторських процедур, у цих FAQ використовується термін «винятки» для посилання на елементи, які не збігаються з очікуваннями аудитора щодо генеральної сукупності, але потребують додаткового аналізу для визначення чи є вони винятками чи не-винятками.



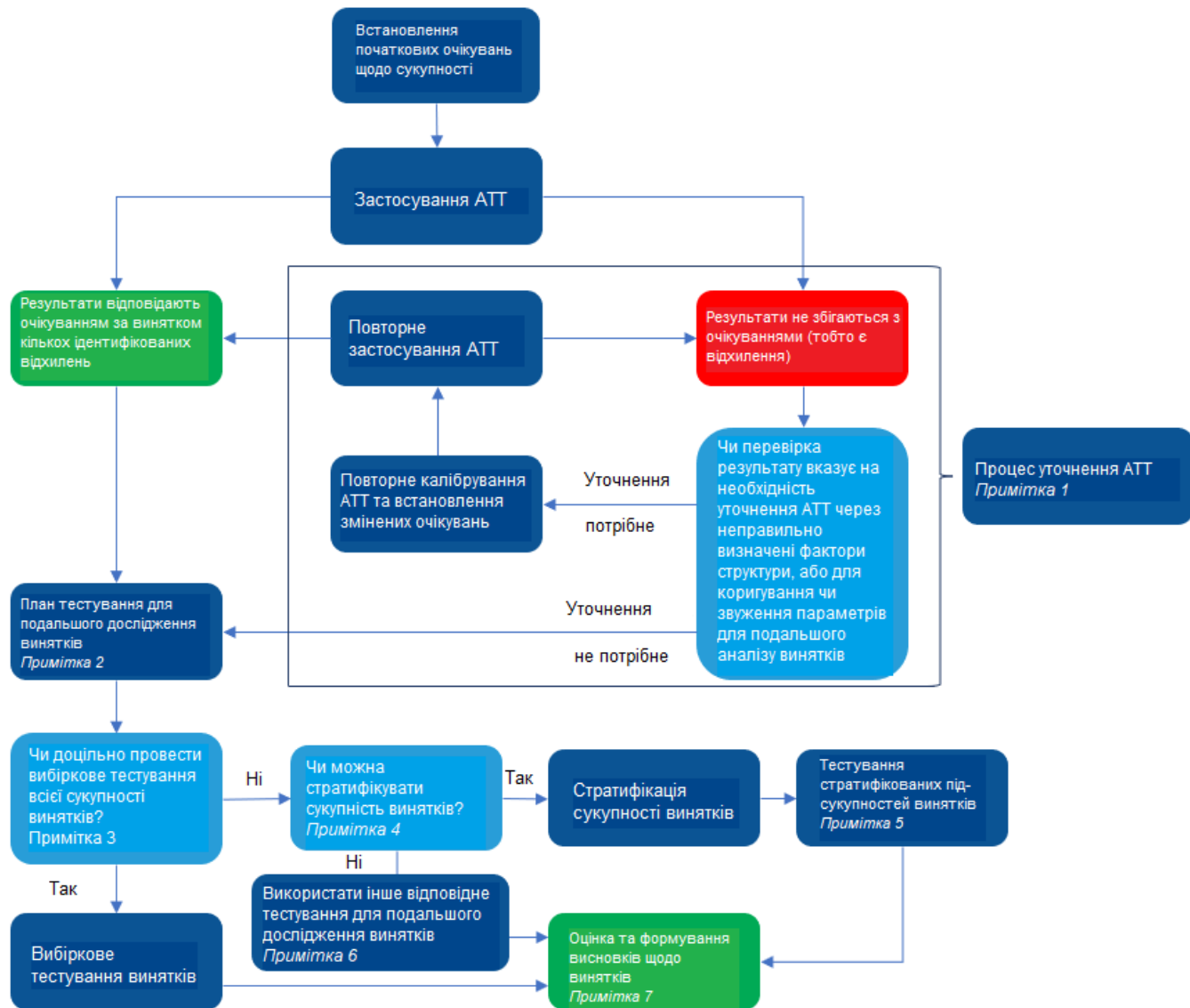
Для опису елементів, які є результатом застосування АТТ до генеральної сукупності може використовуватися різна термінологія. Наприклад, UK FRC використовує «відхилення» для опису результатів, які не відповідають початковим очікуванням аудитора щодо генеральної сукупності, рухаючись до опису їх як «винятків», якщо аудитор проаналізував відхилення та визначив, що вони є «дійсно винятками» і не згенерованими в результаті невідповідного визначення обсягу інструментів, погано визначених початкових параметрів, або використання неякісних даних.³ Інші терміни, що використовуються, включають «примітні елементи»⁴ та «елементи, що представляють інтерес для аудиту».

³ Рада з фінансової звітності Сполученого Королівства (FRC), *Розгляд винятків при використанні аналізу даних в аудиті*

⁴ Американський інститут сертифікованих публічних бухгалтерів (AICPA), *Керівництво з аналізу даних в аудиті*

⁵ Канадська Рада з громадської звітності (CPAB), *Технології в аудиті*

На наступній діаграмі наведено огляд кроків, які можуть бути доречними при розгляді винятків під час виконання АТТ, яке використовується як подальша аудиторська процедура:



Примітка 1

Якщо результат АТТ не збігається з очікуванням аудитора, аудитор може перевірити результат, щоб визначити, чи це пов'язано з невідповідно визначеними факторами проекту або з неналежно встановленими очікуваннями. Це може бути результатом, наприклад, того, що аудитор не повністю розуміє суб'єкта господарювання та його середовище, або не розуміє генеральну сукупність. В такому випадку тест можна уточнити і повторно застосувати АТТ (після оновлення розуміння аудитором у відповідних випадках).

Уточнюючи проект АТТ, можна враховувати:

- Застосування аудитором розуміння суб'єкта господарювання та його середовища для визначення того, чи можна пояснити результати та уточнити параметри з метою визначення елементів, які потребують подальшого дослідження як винятки.
- Обговорення з управлінським персоналом, подібне до обговорень, які проводяться коли аудитор уточнює очікування під час виконання аналітичних процедур по суті відповідно до МСА 520⁶, щоб краще зрозуміти основні дані та потенційні взаємозв'язки.
- Повторна перевірка базових даних, щоб зрозуміти, чи є вони достатньої якості, щоб бути корисними в процесі аудиту.

Аудитор може визначити, що фактори проекту були належним чином визначені, але певні параметри потребують уточнення (наприклад, коригування або звужування) для подальшого аналізу викидів з метою визначення чи є вони винятками або не-винятками.⁷



Наявність елемента (елементів), який здається незвичним або не відповідає початковому очікуванню аудитора, може бути ознакою потенційного викривлення у фінансовій звітності. Під час уточнення параметрів АТТ після початкового застосування, наведене далі не є відповідними причинами для перегляду очікувань аудитора.

- Коригування параметрів для штучного зменшення обсягу необхідної роботи. Якщо аудитор не має достатнього часу для належного дослідження отриманих результатів, він повинен переглянути план аудиту для того, щоб переконатися у тому, що він має час і ресурси, необхідні для виконання завдання.
- Налаштування параметрів для генерування такої ж кількості винятків, як у попередньому періоді. Розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отримане у попередніх періодах, може допомогти аудитору сформуванню очікувань, але розробка і оцінка подальших аудиторських процедур ґрунтується на розумінні аудитором суб'єкта господарювання у поточному періоді.
- Налаштування параметрів для зменшення кількості винятків, коли відомо, що вхідні дані мають низьку якість. У цьому випадку неякісні дані мають бути усунені до застосування АТТ.

Стратифікація генеральної сукупності може бути доцільною, якщо дані з певними характеристиками виявляються невідповідними для використання АТТ. Наприклад, якщо зміна або інтеграція системи всередині року призвели до проблем з якістю даних протягом кількох місяців, ці періоди можна відокремити та протестувати за допомогою іншого підходу.

⁶ МСА 520 Аналітичні процедури, параграфи А5 та А12

⁷ Аудитор повинен також пам'ятати про свій обов'язок дотримуватись принципів чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, а також професійної поведінки відповідно до застосованих етичних вимог, наприклад, встановлених в Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA).

Примітка 2

Якщо результат АТТ збігається з очікуванням аудитора, у генеральній сукупності можуть існувати елементи, які вважаються винятками (елементи, які вказують на відхилення контролю (для тестів контролю) або на викривлення (для процедур по суті)). Доцільно провести подальше дослідження сукупності винятків для визначення того, чи існує відхилення контролю або викривлення.

Примітка 3

Може бути доцільним виконати подальше тестування на вибірці елементів, якщо є обґрунтована основа, на якій можна дійти висновків щодо всієї сукупності винятків. Якщо застосовується вибірка, важливо, щоб аудитор відібрав репрезентативну вибірку, щоб уникнути упередженості, шляхом вибору елементів вибірки, які мають характеристики, типові для сукупності (що може бути досягнуто з або без стратифікації сукупності).⁸

Примітка 4

Якщо сукупність винятків не є однорідною, аудитор може розглянути, чи можна розділити сукупність винятків на однорідні підсукупності з метою тестування.⁹ Імовірність відбору репрезентативної вибірки збільшується, якщо підсукупності є однорідними. Стратифікація може зменшити ризик вибірки, як зазначено в МСА 530, за допомогою зосередження на тестуванні більш однорідних підгруп винятків.¹⁰

Примітка 5

Під час стратифікації сукупності винятків на однорідні підсукупності аудитори можуть розглянути наступні характеристики:

- **Грошова вартість¹¹** – аудитори можуть стратифікувати винятки за грошовою вартістю, зосереджуючись на елементах більшої вартості, які можуть з більшою імовірністю привести до суттєвого викривлення.
- **Якісні характеристики¹¹** – на додаток до кількісних показників, за допомогою яких можна стратифікувати сукупність викривлень, аудитори за бажанням можуть розглянути, чи можна використати якусь конкретну якісну характеристику для стратифікації сукупності. Наприклад, досліджуючи сукупність винятків, аудитор може виявити, що велика кількість винятків трапилась на конкретну дату, і в цьому випадку стратифікація за датою може дозволити більш змістовний аналіз.

Може бути доречним виконати подальше тестування на вибірці елементів в межах підсукупності, якщо є достатня основа, на якій можна зробити висновки щодо цієї підсукупності винятків.

Примітка 6

Аудитор може виконати подальше тестування 100% всієї сукупності винятків. Альтернативно, якщо доцільно, аудитор для отримання достатніх відповідних аудиторських доказів може виконати альтернативі процедури щодо початкової сукупності елементів, до яких було застосовано АТТ, або щодо класу операцій, залишку на рахунку або розкриття інформації.

⁸ МСА 530, *Аудиторська вибірка*, параграфи 4, 6, 8, А8 та А12

⁹ МСА 530, параграф А8 та Додаток 1

¹⁰ МСА 530, параграфи А8 та Додаток 1, параграф 1

¹¹ МСА 530, Додаток 1, параграф 2

Примітка 7

Аудитор оцінює результати тестування винятків, за допомогою вибірки або іншими засобами, щоб досягти мети аудиторської процедури, включаючи визначення того, чи існує відхилення контролю або викривлення. Якщо аудитор не в змозі дійти висновку з цього приводу, він може, наприклад, виконати додаткові або альтернативні процедури щодо початкової генеральної сукупності елементів, до яких було застосовано АТТ, або щодо класу операцій, залишку на рахунку чи розкриття інформації, щоб отримати достатні відповідні аудиторські докази.

2. При використанні АТТ під час виконання процедур оцінювання ризиків або під час формування загального висновку, чи повинен аудитор додатково досліджувати всі ідентифіковані незвичайні елементи?

Процедури оцінювання ризиків

Розробляючи АТТ для використання як процедури оцінювання ризику, аудитор може обміркувати, що саме вважатиметься незвичайним результатом, встановлюючи параметри для визначення межі або набору очікуваних характеристик на основі початкового розуміння аудитором генеральної сукупності.

Якщо виявлено незвичайний результат, зазвичай доцільно провести подальше дослідження. Аудитор може виконати подальше дослідження, наприклад, шляхом опитування та підтвердження, для визначення того, як елемент може вплинути на оцінку ризику генеральної сукупності (наприклад, через ідентифікацію нового ризику суттєвого викривлення або перегляд оціненого ризику суттєвого викривлення). Аудитор може також розглянути, як результати АТТ можуть вплинути на розробку інших процедур оцінювання ризиків та подальших аудиторських процедур. Якщо під час дослідження буде зроблено висновок, що початкова схема процедури, генеральна сукупність або параметри були не відповідними, АТТ також підлягає уточненню та повторному виконанню.

Оскільки процедура оцінювання ризиків не призначена для виявлення окремих викривлень або відхилень, аудитору може не бути потрібним досліджувати кожен незвичайний елемент для досягнення мети АТТ.

Приклад АТТ, що виконується як процедура оцінювання ризику

Прикладом АТТ, що може виконуватися як процедура оцінювання ризику, є візуалізація місячних продажів за категоріями основних продуктових ліній у порівнянні з попереднім періодом. Процедура може виявити елементи, які не відповідають очікуванням аудитора, наприклад, певні місяці і продуктові лінії, де продажі вище, ніж аудитор очікував на основі свого початкового розуміння суб'єкта господарювання та його середовища.

Аудитор може виконувати запити та інші процедури для розуміння результатів процедури. Наприклад, аудитор може виконати запити директору з продажів та дізнатися, що протягом року було введено новий бонусний план, який стимулював продажі для певних ліній. Аудитор може перевірити цей план і порівняти з місяцями та продуктовими лініями, які були визначені як незвичні.

Ця інформація може привести аудитора до висновку, що після введення бонусного плану існує підвищений ризик фіктивних продажів. Ця інформація також може допомогти аудитору спланувати характер, час та обсяг подальших аудиторських процедур щодо продажів.

Формування загального висновку

АТТ можуть розроблятися і виконуватися ближче до кінця аудиту, щоб допомогти у формуванні загального висновку щодо того, чи фінансова звітність відповідає загальному розумінню

аудитором суб'єкта господарювання. Ці процедури призначені допомогти аудитору дійти обґрунтованих висновків, на яких базуватиметься аудиторська думка¹².

Оскільки такі процедури не призначені для виявлення окремих викривлень чи відхилень, аудитору може не бути потрібним досліджувати кожний незвичайний елемент для досягнення мети АТТ. Проте результати можуть виявити раніше невизнаний ризик суттєвого викривлення. За таких обставин МСА 315 (переглянутий у 2019) вимагає від аудитора переглянути оцінку ризиків суттєвого викривлення та змінити відповідним чином подальші заплановані аудиторські процедури.¹³

3. Чи все ще застосовується концепція суттєвості виконання, коли аудитор виконує аудиторську процедуру з використанням АТТ для всієї генеральної сукупності?

Так, суттєвість виконання все ще застосовується. Навіть коли аудитор виконує аудиторську процедуру, використовуючи АТТ для всієї генеральної сукупності (наприклад, всіх елементів залишку на рахунку), все одно потрібно розглянути ризик можливих не виправлених або не виявлених викривлень до всіх доречних тверджень цього залишку на рахунку та для фінансової звітності в цілому.

Як пояснюється в МСА 320¹⁴, при плануванні аудиту виключно для виявлення окремих суттєвих викривлень не враховується той факт, що сукупність окремих несуттєвих викривлень може спричинити суттєве викривлення фінансової звітності, і не залишає запасу для можливих не виявлених викривлень.¹⁵ Під час розгляду фінансової звітності в цілому суттєвість виконання призначена для зменшення ризику того, що сукупність не виявлених та не виправлених викривлень у фінансовій звітності перевищує суттєвість. Подібним чином суттєвість виконання, що стосується рівня суттєвості, визначеного для певного класу операцій, залишку на рахунку або розкриття інформації, встановлюється для зменшення до прийнятно низького рівня імовірності того, що сукупність не виправлених та не виявлених викривлень у цьому конкретному класі операцій, залишку на рахунку або розкритті інформації перевищує рівень суттєвості для цього конкретного класу операцій, залишку на рахунку або розкриття інформації.¹⁴

Хоча АТТ, застосований до "всієї сукупності" класу операцій, залишку на рахунку або розкриття інформації може бути дуже ефективною процедурою, це не усуває необхідності у визначенні суттєвості виконання. Це пояснюється тим, що подальші аудиторські процедури повинні реагувати на оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні твердження для всіх релевантних тверджень щодо всіх суттєвих класів операцій, залишків на рахунках та розкриття інформації. Отже, ризик не виправлених та не виявлених викривлень, які сукупно можуть бути суттєвими, залишається через такі фактори як:

- АТТ може не бути розроблено для виявлення суттєвих викривлень на рівні твердження. Наприклад, це може бути АТТ, яке розроблено як процедура оцінювання ризику (наприклад, АТТ, розроблена для організації або аналізу генеральної сукупності для розуміння, виявлення незвичайних тенденцій або елементів для тестування по суті).¹⁶

¹² МСА 520, параграфи 6 та А17

¹³ МСА 520, параграф А18.

¹⁴ МСА 320, *Суттєвість під час планування та виконання аудиту*

¹⁵ МСА 320, параграф А13

¹⁶ РМСАНВ випустила *Не обов'язковий допоміжний матеріал щодо технологій: Часті запитання, що стосуються використання автоматизованих інструментів та методів при виконанні аудиторських процедур*, для допомоги аудиторам зрозуміти, чи може процедура одночасно бути процедурою оцінювання ризику і подальшою аудиторською процедурою.

- АТТ може бути не призначеним для розгляду всіх відповідних тверджень щодо конкретного класу операцій, залишку на рахунку чи розкриття інформації. Наприклад, АТТ може виконуватися на зареєстрованій або “відомій генеральній сукупності”, але може не бути призначеним для розгляду повноти цієї сукупності.
- АТТ може бути не призначеним для розгляду всіх оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, включаючи рівень фінансової звітності. Наприклад, процедура може не розглядати ризик нехтування управлінським персоналом заходів контролю та інших ризиків, пов’язаних із шахрайством.
- АТТ може не виконуватися для всього набору даних, що представляють генеральну сукупність. Наприклад, перед виконанням процедури дані могли бути впорядковані або “очищені”, що призвело до видалення чи модифікації даних, які вважаються помилковими або нерелевантними.
- Інші обмеження, пов’язані з розробкою чи виконанням процедури, які впливають на ризик невиявлення¹⁷ (наприклад, неповне розуміння генеральної сукупності, невідповідне призначення персоналу, неадекватний нагляд чи перевірка, неналежне виконання чи неправильне тлумачення результатів).

¹⁷ МСА 200, *Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту*, параграф 13 визначає “ризик невиявлення” як ризик того, що процедури, виконані для зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня, не виявлять викривлення, що існує.

Про РМСАНВ

Метою РМСАНВ є служіння суспільним інтересам шляхом встановлення високоякісних стандартів аудиту, надання впевненості та інших пов'язаних стандартів і сприяння зближенню міжнародних та національних стандартів аудиту і надання впевненості, таким чином підвищуючи якість і послідовність практики у всьому світі та зміцнення суспільної довіри до глобальної професії аудитора та надання впевненості.

РМСАНВ розробляє стандарти аудиту і надання впевненості та рекомендації для використання всіма професійними бухгалтерами в рамках спільного процесу встановлення стандартів за участю Ради з нагляду за інтересами громадськості, яка здійснює нагляд над діяльністю РМСАНВ, і Консультативної дорадчої групи РМСАНВ, яка забезпечує внесок інтересів громадськості у розробку стандартів та керівництв.

Структури і процеси, які підтримують діяльність РМСАНВ, забезпечуються Міжнародною фундацією з етики та аудиту™ (МФЕА™). РМСАНВ та МФЕА не несуть відповідальності за збитки, заподіяні будь-якій особі, яка діє або утримується від дій, покладаючись на матеріал у цій публікації, незалежно від того, чи спричинені такі збитки через недбалість або іншим чином.

Авторське право © МФБ Лютий 2023. Всі права застережені.

'Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості', 'Міжнародні стандарти аудиту', 'Міжнародні стандарти завдань з надання впевненості', 'Міжнародні стандарти завдань з огляду', 'Міжнародні стандарти супутніх послуг', 'Міжнародні стандарти контролю якості', 'Нотатки з міжнародної практики аудиту', 'РМСАНВ', 'МСА', 'МСЗНВ', 'МСЗО', 'МССП', 'НМПА', та логотип РМСАНВ є торговельними марками МФБ, або зареєстрованими знаками на товари і послуги МФБ у США та інших країнах. 'Міжнародна фундація з етики та аудиту' та 'МФЕА' є торговельними марками МФЕА, або зареєстрованими знаками на товари і послуги МФЕА у США та інших країнах.

Цей "Необов'язковий допоміжний матеріал, пов'язаний з технологіями: часті запитання (FAQ) щодо дослідження винятків та доречності суттєвості виконання при використанні АТТ" Ради з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, опубліковано Міжнародною федерацією бухгалтерів у лютому 2023 року англійською мовою, перекладено на українську мову Аудиторською палатою України та використовується з дозволу МФБ (IFAC). Затвердженням текстом усіх публікацій МФБ є текст, опублікований МФБ англійською мовою. МФБ не несе відповідальності за точність і повноту перекладу, а також за дії, які можуть виникнути в результаті такого перекладу.

Авторське право на текст англійською мовою "Необов'язковий допоміжний матеріал, пов'язаний з технологіями: часті запитання (FAQ) щодо дослідження винятків та доречності суттєвості виконання при використанні АТТ" © 2023 належить МФБ. Всі права застережені.

Авторське право на текст перекладу українською мовою "Необов'язковий допоміжний матеріал, пов'язаний з технологіями: часті запитання (FAQ) щодо дослідження винятків та доречності суттєвості виконання при використанні АТТ" © 2023 належить МФБ. Всі права застережені.

Для отримання інформації про авторське право, торговельну марку та дозволу, прохання перейти до [permissions](#) або звернутися до permissions@ifac.org.

Слідкуйте за нами у соціальних мережах, щоб бути в курсі наших стандартів і нових розробок.



[Register & subscribe for updates in your inbox.](#)