

## Material de asistență fără caracter obligatoriu referitor la tehnologie:

### Întrebări frecvente - Utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă în conformitate cu ISA 315 (Revizuit 2019)

Având în vedere utilizarea tot mai vastă a instrumentelor și tehnicilor automatizate în efectuarea procedurilor de audit, standardul revizuit se concentrează pe diferite aspecte ale instrumentelor și tehnicilor automatizate (ITA) sub rubrici discrete intitulate „Instrumente și tehnici automatizate.” Aceste paragrafe oferă materiale de aplicare și explicații suplimentare despre modul în care instrumentele și tehnicile automatizate pot fi utilizate în efectuarea procedurilor în conformitate cu cerințele relevante. Deși este menționată în contextul identificării și evaluării riscurilor de denaturare semnificativă în conformitate cu ISA 315 (revizuit 2019), aria de aplicare a acestei publicații FAQ oferă, de asemenea, sprijin pentru implementarea altor standarde, cum ar fi ISA 230<sup>1</sup> și ISA 500.<sup>2</sup>

#### Ce sunt ITA ?

Procedurile de audit pot fi efectuate folosind o serie de instrumente sau tehnici, care pot fi manuale sau automatizate (și implică adesea o combinație a ambelor). În realitate, practicienii pot folosi diferiți termeni pentru a descrie instrumente sau tehnici care sunt automatizate. De exemplu, aplicarea procedurilor analitice automatizate asupra datelor în timpul procedurilor de evaluarea riscurilor sunt uneori denumite analiza datelor.

Deși termenul „analiză a datelor” este uneori folosit pentru a se referi la astfel de instrumente și tehnici, termenul nu are o definiție sau o descriere uniformă. Acest termen este prea restrâns, deoarece nu cuprinde toate tehnologiile emergente care sunt utilizate astăzi la proiectarea și efectuarea procedurilor de audit. În plus, tehnologiile și aplicațiile de audit conexe vor continua să evolueze, cum ar fi aplicațiile de inteligență artificială (AI), procesele de automatizare robotică și utilizarea dronelor. Prin urmare, IAASB utilizează termenul mai larg instrumente și tehnici automatizate.

#### Aplicarea ISA-urilor: utilizarea ITA

În aplicarea ISA-urilor, un auditor poate proiecta și efectua proceduri de audit manual sau prin utilizarea ITA și oricare dintre tehnici poate fi eficientă. Indiferent de instrumentele și tehnicile utilizate, auditorul este obligat să respecte ISA-urile.

În anumite circumstanțe, atunci când obține probe de audit, un auditor poate stabili că utilizarea ITA pentru a efectua anumite proceduri de audit poate duce la probe de audit mai convingătoare în raport cu aserțiunea testată. În alte circumstanțe, efectuarea procedurilor de audit poate fi eficientă fără utilizarea ITA.

#### Tehnologia este în continuă schimbare

Pe măsură ce tehnologia evoluează și se dezvoltă noi abordări ale auditului, relevanța unui anumit ITA și avantajele sale relative se pot schimba.

<sup>1</sup> ISA 230, *Documentația de audit*

<sup>2</sup> ISA 500, *Probele de audit*

## 1. Ce tipuri de instrumente și tehnici automatizate ar putea fi utilizate în procedurile de evaluare a riscurilor?

În scopul unui audit, instrumentele și tehnicile automatizate sunt procese compatibile cu IT care implică automatizarea metodelor și procedurilor, inclusiv analiza datelor folosind modelarea și vizualizarea, automatizarea proceselor robotizate, inteligența artificială și învățarea automată și tehnologia dronelor pentru a observa sau inspecta activele.<sup>3</sup> Utilizarea unor astfel de instrumente și tehnici automatizate poate completa sau înlocui sarcini manuale sau repetitive.

Exemple de instrumente și tehnici automatizate care ar putea fi utilizate pentru efectuarea procedurilor de evaluare a riscurilor includ:

- Analiză a datelor<sup>4</sup>—utilizată pentru a evalua seturi întregi de date prin descoperirea și analizarea tiparelor și tendințelor, identificarea și investigarea elementelor neobișnuite, abaterilor și anomaliilor, prin utilizarea, de exemplu, a analizei predictive. Auditorul poate obține, de asemenea, alte informații utile din seturi mari de date relevante pentru identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă care poate nu au fost la fel de ușor vizibile sau evidente prin utilizarea unor instrumente sau tehnici mai tradiționale.
- Automatizarea proceselor robotizate (RPA)— prelucrarea datelor structurate prin utilizarea unui software care automatizează activitățile pe care oamenii le îndeplinesc, sarcini de obicei repetitive, care necesită un raționament minim. De exemplu, RPA poate fi folosit pentru a efectua analize generale, cum ar fi identificarea intrărilor în registrul jurnal ,care nu se echilibrează, sunt duplicate, depășesc un prag definit sau prezintă anumite caracteristici.
- Tehnici de inteligență artificială - tehnologie de învățare automată instruită pentru a recunoaște tipare în volume mari de date, inclusiv date nestructurate, cum ar fi e-mailuri, social media, contracte, facturi, imagini și fișiere audio pentru apeluri de conferință. Auditorii pot utiliza inteligența artificială pentru a colecta informații din diverse surse pentru a îl ajuta pe auditor să identifice riscurile de denaturare semnificativă.

## 2. Cum pot fi utilizate instrumentele și tehnicile automatizate în efectuarea procedurilor de evaluare a riscurilor?

Atunci când se efectuează proceduri de evaluare a riscurilor în conformitate cu ISA 315 (Revizuit 2019), instrumentele și tehnicile automatizate pot ajuta auditorul să înțeleagă structura organizațională și de afaceri a unei entități și să înțeleagă fluxurile de tranzacții și procesarea ca parte a procedurilor auditorului pentru a înțelege sistemul informațional.<sup>5</sup>

De exemplu, auditorul poate utiliza instrumente sau tehnici automatizate pentru a obține acces direct la, sau o descărcare digitală din, bazele de date din sistemul informatic al entității. care stochează înregistrările contabile

<sup>3</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A35

<sup>4</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A31

<sup>5</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A57

ale tranzacțiilor. Prin aplicarea unor instrumente sau tehnici automatizate acestor informații, auditorul poate confirma ceea ce a înțeles despre modul în care tranzacțiile circulă prin sistemul informațional, urmărind intrările în jurnal sau alte înregistrări digitale legate de o anumită tranzacție sau de o întreagă grupă de tranzacții, de la inițierea în înregistrările contabile până la înregistrarea în registrul mare. Analiza seturilor complete sau mari de tranzacții poate duce, de asemenea, la identificarea unor variații față de procedurile de procesare normale sau așteptate pentru aceste tranzacții, ceea ce poate duce la identificarea riscurilor de denaturare semnificativă.<sup>6</sup>

În efectuarea procedurilor de evaluare a riscurilor, auditorul poate lua în considerare o mare varietate de informații din surse interne și externe. În mediul de afaceri actual, mai multe informații sunt disponibile din surse externe și se caracterizează prin faptul că sunt într-un format electronic sau digital. Tehnologia informației (IT) este utilizată pe scară largă pentru a accesa și procesa aceste cantități din ce în ce mai mari de informații. Prin urmare, utilizând instrumente și tehnici automatizate, auditorul poate efectua proceduri pentru aceste volume mari de date (din registrul general sau subregistre sau alte date interne sau externe).

Utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate pentru a înțelege fluxurile de tranzacții și procesarea, ca parte a procedurilor auditorului pentru a înțelege sistemul informațional, poate furniza informații despre structura organizațională a entității sau despre cei cu care entitatea desfășoară afaceri (de exemplu, părți afiliate, furnizori, clienți),<sup>7</sup> și poate ajuta la demonstrarea modului în care au fost obținute probe de audit care susțin baza pentru identificarea și evaluarea de către auditor a riscurilor de denaturări semnificative.

Exemple:

Proceduri cerute de ISA 315 (Revizuit 2019)	Exemple
Înțelegerea sistemului informatic al entității <sup>8</sup>	Utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate pentru a analiza datele (de exemplu, utilizarea tehnicilor de vizualizare) pentru a înțelege cum, când și de către cine sunt inițiate, captate și procesate tranzacțiile.  Prelucrarea în detaliu a ciclului de plată a cumpărărilor, care include vizualizarea tranzacțiilor standard față de valori neobișnuite utilizând elementele unice ale unei tranzacții, cum ar fi ID-ul tranzacției, data / ora și acțiunea efectuată.
Înțelegerea mediului IT al entității, inclusiv a controalelor IT generale <sup>9</sup>	Utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate pentru a analiza setările de autorizare, configurațiile și setările parametrilor din sistemul IT.
Înțelegerea controalelor asupra înregistrărilor din registrul jurnal al entității <sup>10</sup>	Analiza modului în care sunt inițiate, înregistrate și procesate înregistrările în registrul general sau subregistre.  Analizarea intrărilor din jurnal care sunt generate manual

<sup>6</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A137

<sup>7</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A57

<sup>8</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. 25 (a)

<sup>9</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. 25(a)(iv)

<sup>10</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. 26(a)(ii). Vezi de asemenea exemple din ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A161

	sau de sistem, pentru a se concentra mai mult pe sursele manuale / intrări periodice / non-standard în care controalele ar putea fi mai ușor suprascrise, inclusiv identificarea intrărilor din jurnal în care poate exista un risc crescut de fraudă din cauza suprasolicitării de către conducere (de exemplu, înregistrări în jurnal făcute de un membru al conducerii sau personal, altul decât cel care ar fi de așteptat să facă astfel de înregistrări).
Identificarea claselor semnificative de tranzacții, solduri ale conturilor și prezentări <sup>11</sup>	O întreagă grupă de tranzacții poate fi analizată pentru a fi înțeleasă natura, sursa, dimensiunea și volumul. Prin aplicarea tehnicilor automatizate, auditorul poate, de exemplu, să identifice că un cont cu un sold zero la sfârșitul perioadei era compus din numeroase tranzacții de compensare și înregistrări în jurnal care au loc în perioada respectivă, indicând faptul că soldul contului sau clasa de tranzacții poate fi semnificativă ( de exemplu, un cont de compensare a salarizării). Același cont de compensare a salarizării poate identifica și rambursările cheltuielilor către conducere (și alți angajați), care ar putea fi o divulgare semnificativă datorită acestor plăți efectuate către părțile afiliate. <sup>12</sup>

**3. Cum pot fi folosite instrumentele și tehnicile automatizate pentru a sprijini exercitarea scepticismului profesional de către auditor atunci când efectuează proceduri de evaluare a riscurilor? Există considerații speciale care să demonstreze exercitarea scepticismului profesional atunci când sunt utilizate instrumente și tehnici automatizate?**

ISA 200<sup>13</sup> solicită auditorului să planifice și să efectueze un audit cu scepticism profesional recunoscând că pot exista circumstanțe care să determine denaturarea semnificativă a declarațiilor financiare. Scepticismul profesional este o atitudine care include o gândire interogativă, fiind atent la condițiile care pot indica posibile denaturări datorate erorilor sau fraudei și o evaluare critică a probelor.<sup>14</sup>

Odată cu progresul tehnologiei și a instrumentelor utilizate pentru efectuarea procedurilor de audit și accesul la mai multe informații dintr-o gamă largă de date, inclusiv din surse variate, poate să fie îmbunătățită capacitatea auditorului de a evalua critic probele de audit colectate atunci când identifică și evaluează riscurile de denaturare semnificativă.

De exemplu, procedurile efectuate folosind instrumente și tehnici automatizate pot fi utilizate în analiza datelor de identificare a tiparelor, în corelațiile și fluctuațiile în raport cu informațiile financiare produse de entitate. În efectuarea acestei analize utilizând instrumente și tehnici automatizate în scopul identificării sau evaluării riscurilor

<sup>11</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. 29

<sup>12</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A203

<sup>13</sup> ISA 200, pct. 15

<sup>14</sup> ISA 200, pct. 13(l)

de denaturare semnificativă, auditorul poate fi, de asemenea, alertat să auditeze probe din analiza care nu este părtinitoare spre confirmarea existenței riscurilor de denaturare semnificativă sau să fie contradictorii cu existența unor astfel de riscuri.<sup>15</sup>

Domeniile în care accesul la o gamă largă de date, inclusiv din surse variate, pot spori capacitatea auditorului de a identifica și evalua riscurile de denaturare semnificativă (cu exercitarea scepticismului profesional adecvat) pot include:

- Obținerea și analiza datelor obținute din surse variate atunci când se ia în considerare capacitatea entității de a continua conform continuității activității, inclusiv dacă o astfel de analiză coroborează sau contrazice evaluarea conducerii.
- Utilizarea diferitelor surse de date care susțin auditul evaluărilor complexe.
- Utilizarea inteligenței artificiale (învățare automată) pentru a întemeia rezultatele pe datele introduse și comparate cu rezultatele produse de conducere, care pot contribui la reducerea riscului de confirmare sau prejudecată în ceea ce privește părținea,<sup>16</sup> și să asiste la o identificare îmbunătățită a riscurilor de denaturare semnificativă.

Cu toate acestea, pe măsură ce tehnologia continuă să se schimbe, este important să evitați să fiți prea încrezători în utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate sau să vă bazați pe rezultatele acestor instrumente și tehnici. Oricât de puternice ar fi aceste instrumente, ele nu înlocuiesc cunoștințele și raționamentul profesional al auditorului. Mai mult, deși auditorul poate avea acces la o gamă largă de date, inclusiv din surse variate (de exemplu, cantitate crescută), exercitarea scepticismului profesional este încă necesară pentru a evalua critic atât calitatea și fiabilitatea datelor, cât și rezultatele de la utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate.

De exemplu, utilizarea raționamentului și exercitarea scepticismului profesional sunt încă necesare pentru a lua în considerare relevanța și credibilitatea informațiilor (sau rezultatele instrumentului sau tehnicii automatizate) care trebuie utilizate ca probe de audit (de exemplu, calitatea probelor de audit produse), precum și punerea în discuție a probelor de audit contradictorii obținute.<sup>17</sup>

Demonstrarea exercitării scepticismului profesional atunci când se utilizează instrumente și tehnici automatizate nu diferă de demonstrarea modului în care se exercită scepticismul profesional atunci când se efectuează alte tipuri de proceduri de audit. ISA 315 (Revizuit 2019) explică faptul că documentația diferitelor aspecte solicitate de standard poate oferi probe ale exercitării scepticismului profesional de către auditor. Aceasta include, de exemplu, documentarea modului în care a fost realizată procedura și modul în care au fost evaluate probele de audit din procedura de evaluare a riscurilor, inclusiv documentarea oricăror raționamente profesionale.<sup>18</sup>

<sup>15</sup> ISA 315 (Revizuit 2019), pct. A12

<sup>16</sup> Prejudecata de confirmare este prejudecata potențială a auditorului de a pune mai multă greutate pe informațiile care sunt în concordanță cu credințele sau preferințele lor inițiale. Prejudecata în ceea ce privește părținea este tendința potențială de a face evaluări pornind de la o valoare numerică inițială și apoi ajustându-se suficient de departe de acea valoare inițială în formarea unei judecăți finale. Sursa: <https://www.thecaq.org/wp-content/uploads/2019/03/professional-judgment-resource.pdf>

<sup>17</sup> ISA 500, pct. 7

<sup>18</sup> ISA 315 (Revizuit), pct. A238

#### 4. Cum pot fi utile instrumentele și tehnicile automatizate atunci când auditorul ia în considerare factorii de risc inerenți în identificarea și evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă?

Instrumentele și tehnicile automatizate pot oferi auditorilor posibilitatea de a revizui și analiza mai eficient seturi de date mai mari și de a lua în considerare informații dintr-o varietate de surse. Procedând astfel, auditorul poate obține informații unice despre date sau informații, cum ar fi o înțelegere mai profundă despre caracteristicile sau compoziția populației. Această înțelegere poate ajuta la identificarea evenimentelor sau condițiilor care afectează susceptibilitatea de denaturare a unei clase sau a unei tranzacții, soldul contului sau prezentarea informațiilor, sau poate furniza mai multe informații pentru susținerea bazei evaluării riscurilor identificate de către auditor.

De exemplu, un sold al contului poate cuprinde multe surse de date potențiale, cu caracteristici diferite, iar prelucrarea acestor date poate implica mai mulți pași corelați. Utilizarea instrumentelor și tehnicilor automatizate pentru a analiza astfel de date (de exemplu, prin tehnici de vizualizare) poate evidenția anumite tendințe, modele sau chiar anomalii care ar putea fi indicative ale riscului inerent în diferite grade. Exemple de astfel de analize sau tehnici pot include:<sup>19</sup>

- Analiza ștatelor de plată a salariilor, care poate dezvălui o activitate neobișnuită sau neașteptată în prelucrarea datelor (prejudată de gestionare sau fraudă).
- Revizuirea volumelor mari de date zilnice privind prețurile de securitate a investițiilor, care pot dezvălui semnificația volatilității prețurilor, care pot ajuta auditorul să stabilească unde se evaluează riscul identificat în spectrul riscului inerent (de exemplu, luând în considerare factorii de risc inerenți ai schimbării și incertitudinii în evaluarea riscului inerent).
- Examinarea datelor utilizate într-un calcul de evaluare a plăților bazate pe acțiuni poate identifica diverse surse cu caracteristici diferite sau aplicarea unor algoritmi sofisticăți utilizați pentru calcul (indicând o susceptibilitate mai mare la denaturare din cauza complexității).
- Comparația între persoanele autorizate să inițieze sau să aprobe înregistrările în registrul jurnal, și persoanele care înregistrează efectiv înregistrările în jurnal, poate dezvălui susceptibilitatea la denaturare datorată fraudei (prejudată de gestionare sau alți factori de risc de fraudă).
- Analiza detaliilor tranzacției la sfârșitul perioadei poate identifica activități neobișnuite, care poate dezvălui susceptibilitatea la denaturări datorate fraudei (prejudată de gestionare sau alți factori de risc de fraudă).
- Cartografierea proceselor pentru o întreagă grupă de tranzacții pentru o perioadă poate oferi o perspectivă asupra complexității implicate în procesarea unor astfel de tranzacții (indicând o susceptibilitate mai mare la denaturare din cauza complexității).

<sup>19</sup> Exemplele includ proceduri analitice în contextul procedurilor de evaluare a riscurilor. ISA 520, *Proceduri analitice*, stabilește cerințele și materialul de aplicare atunci când auditorul efectuează proceduri analitice, în orice scop.

**5. Care sunt considerațiile auditorului cu privire la utilizarea de către entitate a învățării automate sau a inteligenței artificiale atunci când efectuează proceduri de evaluare a riscurilor?**

Inteligența artificială (IA) și tehnologia de învățare automată, în termeni simpli, este o tehnologie care reproduce gândirea și acțiunile oamenilor prin utilizarea algoritmilor programați în software. Atunci când entitatea folosește IA sau învățarea automată, nu se schimbă obiectivele evaluării riscului de către auditor (în comparație cu evaluarea riscului atunci când o astfel de tehnologie nu este utilizată de entitate). De exemplu, într-un mediu non-IA, auditorul poate cerceta personalul entității responsabil pentru luarea deciziilor legate de procesarea tranzacțiilor. În acest cadru, auditorul ar investiga despre factorii luați în considerare de către decident, datele utilizate la formarea deciziei și așa mai departe și ar stabili proceduri suplimentare de evaluare a riscurilor pe baza răspunsurilor la investigații

Într-un mediu IA (învățare automată), auditorul ar fi interesat să obțină aceleași informații (de exemplu, factori și date utilizate în formarea acțiunii întreprinse prin IA). Cu toate acestea, auditorul poate avea nevoie să ia în considerare algoritmi încorporați și percepția prin AI ca o completare a gândirii umane și a procesului de luare a deciziilor. Ca atare, poate fi importantă înțelegerea auditorului asupra modului în care sunt controlate și menținute crearea și modificarea algoritmilor de operare.

**6. Care sunt considerațiile în documentarea utilizării de către auditor a instrumentelor și tehnicilor automatizate în efectuarea procedurilor de evaluare a riscurilor?**

ISA 230<sup>20</sup> nu face diferența între utilizarea procedurilor de audit manuale sau automatizate în ceea ce privește ceea ce trebuie documentat. Atunci când utilizează instrumente și tehnici automatizate în efectuarea procedurilor de evaluare a riscurilor, auditorul respectă cerințele relevante de documentare din punctele 8 și 9 din ISA 230, precum și cele stabilite în punctul 38 din ISA 315 (revizuit 2019) [A se vedea, de asemenea, Alerta pentru personalul de audit, *Documentația de audit atunci când se utilizează instrumente și tehnici automatizate*, care stabilește aspectele de luat în considerare de către auditori în legătură cu documentația de audit.

Urmăriți-ne pe rețelele de socializare pentru a fi la curent cu modificările standardelor noastre și modul în care aceste modificări vă pot afecta



<sup>20</sup> ISA 230, *Documentația de audit*



## Despre IAASB

Obiectivul IAASB este de a servi interesul public prin stabilirea unor standarde de audit, asigurare și alte standarde conexe de înaltă calitate și prin facilitarea convergenței standardelor de audit și asigurare internaționale și naționale, îmbunătățind astfel calitatea și consistența practicii în întreaga lume și consolidarea încrederii publicului în profesia globală de audit și asigurare.

IAASB elaborează standarde și îndrumări de audit și asigurare pentru utilizarea de către toți contabilii profesioniști în cadrul unui proces comun de stabilire a standardelor care implică Comitetul de supraveghere în interes public, care supraveghează activitățile IAASB și Grupul consultativ de consiliere IAASB, care furnizează contribuții de interes public în dezvoltarea standardelor și îndrumării. Structurile și procesele care susțin operațiunile IAASB sunt facilitate de Federația Internațională a Contabililor (IFAC).

---

Structurile și procesele care susțin operațiunile IAASB sunt facilitate de Federația Internațională a Contabililor® or IFAC®. IAASB și IFAC nu acceptați responsabilitatea pentru pierderile cauzate oricărei persoane care acționează sau se abține să acționeze în baza materialului din această publicație, indiferent dacă această pierdere este cauzată de neglijență sau altfel.

Drepturi de autor © noiembrie 2020 de IFAC. Toate drepturile rezervate.

„Consiliul pentru standarde internaționale de audit și asigurare”, „Standarde internaționale pentru audit”, „Standarde internaționale pentru misiuni de asigurare”, „Standarde internaționale pentru misiuni de revizuire”, „Standarde internaționale pentru servicii conexe”, „Standarde internaționale pentru controlul calității”, „ Note de practică internațională de audit ’, IAASB ’, ISA ’, ISAE ’, ISRE ’, ISRS ’, ISQC ’, IAPN ’și sigla IAASB sunt mărci comerciale ale IFAC sau mărci comerciale înregistrate și mărci de servicii ale IFAC în SUA și în alte țări.

Pentru informații despre drepturi de autor, mărci comerciale și permisiuni, accesați [permissions](#) sau contactați [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).



*Acest Material de asistență fără caracter obligatoriu referitor la tehnologie: utilizarea instrumentelor și tehnicilor automate la identificarea riscurilor de denaturare semnificativă în conformitate cu ISA 315 (revizuit) al IAASB, publicat de Federația Internațională a Contabililor în noiembrie 2020 în limba engleză, a fost tradus în română de către CAFR în decembrie 2020 și este utilizat cu permisiunea IFAC. Textul aprobat al tuturor publicațiilor IFAC este cel publicat de IFAC în limba engleză. IFAC nu își asumă nici o responsabilitate pentru acuratețea și completitudinea traducerii sau pentru acțiunile care pot rezulta din aceasta.*

Textul în limba engleză al *Materialului de asistență fără caracter obligatoriu: utilizarea instrumentelor și tehnicilor automate la identificarea riscurilor de denaturare semnificativă în conformitate cu ISA 315 (revizuit) © 2020* al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Textul în limba română al *Materialului de asistență fără caracter obligatoriu: utilizarea instrumentelor și tehnicilor automate la identificarea riscurilor de denaturare semnificativă în conformitate cu ISA 315 (revizuit) © 2020* al IFAC. Toate drepturile rezervate.

Titlu original: Non-Authoritative Support Material: Using Automated Tools and Techniques When Identifying Risks of Material Misstatement in Accordance with ISA 315 (Revised)

Contactați [Permissions@ifac.org](mailto:Permissions@ifac.org) pentru permisiunea de a reproduce, stoca sau transmite sau de a utiliza similar acest document.