Badanie pilotażowe nt. *Wpływu sztucznej inteligencji na model ryzyka audytu*

Scenariusz/kwestionariusz wywiadu strukturyzowanego

Wprowadzenie do rozmowy: Przedstawić cel badania.

Część 1. Metryczka *(wypełnia Ankieter) Do metodyki badań – charakterystyka respondentów*

1. **Imię i nazwisko**: **R18**
2. **Stanowisko**

	Audytor/Biegły rewident
	Dyrektor finansowy
	Nauczyciel akademicki
X	Pracownik organu nadzorczego

3. **Sektor**

	Sektor prywatny
X	Sektor publiczny

4. **Doświadczenie zawodowe (liczba lat w zawodzie): 10**
5. **Stopień/tytuł naukowy (jeśli dotyczy)**: doktor
6. **Lokalizacja /miejsce zamieszkania** *(miejsce zamieszkania - osoba fizyczna):*
   Miejscowość:
   Kod pocztowy:
   Województwo: mazowieckie

Część 2. Pytania merytoryczne

Pytania:

7. **Czy do tej pory znane było Panu/Pani zagadnienie dotyczące wykorzystania algorytmów opartych na sztucznej inteligencji w programach finansowo-księgowych i/lub w audycie (procesie kontroli)?**

	Tak
X	Nie

8. **Czy Państwo wykorzystują algorytmy oparte na sztucznej inteligencji w programach finansowo-księgowych i/lub w audycie (procesie kontroli)?**

	Tak
X	Nie

Jeśli tak, proszę opisać dotychczasowe doświadczenia w tym zakresie. *(free text)*

9. **Czy spotkał/a się Pan/Pani z problematyką badawczą/dyskusją dotyczącą związku między wykorzystaniem AI a ryzykiem audytu?**

	Tak
X	Nie

Jeśli tak, proszę opisać dotychczasowe doświadczenia w tym zakresie. *(free text)*

10. **Proszę ustosunkować się do następujących stwierdzeń:**

Wyszczególnienie	1 Zdecydowanie nie	2 Nie	3 Raczej nie	4 Nie mam zdania	5 Raczej tak	6 Tak	7 Zdecydowanie tak
Stosowanie przez audytora w procesie badania algorytmów/narzędzi opartych na sztucznej inteligencji wpływa na ryzyko audytu.						X	
Stosowanie przez klienta programów finansowo-księgowych opartych na sztucznej inteligencji wpływa na ryzyko audytu.						X	
Wyższe ryzyko audytu związane jest ze stosowaniem AI przez klienta						X	
Wyższe ryzyko audytu związane jest ze stosowaniem AI przez audytora					X		
W obu przypadkach ryzyko jest takie samo			X				

Proszę uzasadnić swoje stanowisko:
W obu przypadkach ryzyko zależy od jakości wykorzystywanych narzędzi AI.

11. **Proszę ustosunkować się do następujących stwierdzeń:**

Wyszczególnienie	1 Zdecydowanie nie	2 Nie	3 Raczej nie	4 Nie mam zdania	5 Raczej tak	6 Tak	7 Zdecydowanie tak
Stosowanie AI przez audytora i/lub klienta powinno wpływać na wysokość opłaty za audyt (wynagrodzenia za audyt)						X	
Stosowanie AI przez klienta powinno wpływać na wzrost wysokości opłaty za audyt						X	
Stosowanie AI przez audytora powinno wpływać na wzrost wysokości opłaty za audyt		X					

Proszę uzasadnić swoje stanowisko.
Stosowanie rozwiązań bazujących na sztucznej inteligencji powinno z założenia podnosić ich jakość oraz je usprawniać. W większości takie rozwiązania mają na celu eliminację czynnika ludzkiego, w związku z czym koszt przeprowadzenia audytu za pomocą narzędzi AI powinien być niższy.
Z perspektywy audytu klientów używających narzędzi AI koszt audytu może natomiast wzrastać proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wspomnianych narzędzi, które same w sobie powinny również być przedmiotem audytu.

12. **W naszej pracy proponujemy rozszerzenie klasycznego modelu ryzyka audytowego o ryzyko sztucznej inteligencji w następujący sposób:**

Audit Risk = Ryzyko nieodłączne x Ryzyko kontroli x Ryzyko przeoczenia x Ryzyko AI

gdzie: *Ryzyko AI = Ryzyko AI audytora x Ryzyko AI klienta*

Pytania do rozmowy:

12 a) Czy w Pani/Pana opinii takie rozszerzenie modelu jest uzasadnione? Proszę uzasadnić swoje stanowisko/swoją odpowiedź.

TAK, wykorzystywanie narzędzi AI również obarczone jest ryzykiem ich błędów bądź ryzykiem ich niewłaściwego dostosowania.

12 b) Czy według Pani/Pana wiedzy taki model (rozszerzony) jest już obecny w praktyce?

Trudno powiedzieć.

12 c) *Jeśli odpowiedzi na powyższe pytania (jedno lub oba) były twierdzące, dodatkowe pytanie:* **Nasze badanie nie potwierdziło związku między wysokością wynagrodzenia biegłych rewidentów a stosowaniem sztucznej inteligencji przez klienta. Co może być tego przyczyną?**

Brak audytu wykorzystywanych narzędzi AI.

13. Proszę uszeregować czynniki uwzględnione w zaprezentowanym modelu rozszerzonym według ważności - uwzględniając ich wpływ na ryzyko audytu, **przy założeniu, że 1 oznacza czynnik najbardziej istotny (najważniejszy), 5 – czynnik najmniej istotny. (Uszeregować od najważniejszego do najmniej istotnego).**

Czynnik	Ważność czynnika (1-5) Uszeregować od najważniejszego do najmniej istotnego
Ryzyko nieodłączne	5
Ryzyko kontroli	3
Ryzyko przeoczenia	4
Ryzyko AI audytora	2
Ryzyko AI klienta	1

Proszę uzasadnić swoje stanowisko/swoją odpowiedź.

Z biegiem czasu należy spodziewać się wykorzystywania narzędzi AI (również w audycie) na coraz większą skalę w związku z czym waga ryzyka AI będzie coraz większa.

14. Czy jest coś, co chciałby/chciałaby Pan/Pani dodać/podkreślić w kwestii omawianej problematyki badawczej? *(free text)*

Nie.