

Mintavétel a könyvvizsgálatban

1. Könyvvizsgálati minta szerepe a könyvvizsgálatban
2. Mintavételezéshez szükséges lépések
 - Sokaság meghatározása
 - Elfogadható hiba mértékének megadása
 - Eredendő és Ellenőrzési kockázat megadása
 - Eltérés várt mértékének megadása (elvárt hiba)
 - Mintanagyság megadása
 - Mintaválasztási módszer meghatározása

Mintavételezés fajtái

Statisztikai mintavétel 2 kötelező jellemzője

- Minta tételeinek véletlenszerű kiválasztása
- Valószínűségelmélet alkalmazása a minta eredményeinek értékelésénél, beleértve a mintavételi kockázat értékelését

Ha ebből ármelyik hiányzik, nem statisztikai mintavételről beszélünk.

- Előnye, hogy ha megfelelően használom, mindig és mindenhol elfogadható
- Döntés arról, hogy statisztikai vagy nem statisztikai legyen a mintavétel, a könyvvizsgáló felelőssége

Az összes egyedi könyvvizsgálati mintára vonatkozó követelmények

- Tervezés
 - Sokaság meghatározása (szegmentálás)
 - Lényegesség, elfogadható hiba meghatározása
 - Mintanagyság meghatározása
- Kiválasztás
 - Mintavétel módszertanának kiválasztása
- Értékelés
 - Minta eredményeinek kivetítése

Mintanagyság meghatározása

- Eredendő kockázat és ellenőrzési kockázat értékelése
- Szabályoktól való eltérés elfogadható mértékének meghatározása
- Annak a kockázatnak az értékelése, hogy más lényegességi próbák nem tárnak fel szabályoktól való lényeges eltérést
- A rögzített sokaság mennyiségének meghatározása az egyedileg lényeges tételek kiszűrése után

BUDAPEST
CONSULTANS

Mintanagyság meghatározása

- Elfogadható hibánál (lényegesség*0,75) nagyobb tételek leválogatása
- A maradék sokaságból reprezentatív minta kiválasztása
- Kiindulási adatok: ismerni kell az alapsokaság könyvekben rögzített értékét és a lényegességet . A pontosság és megengedett hiba , ami meghatározza azt a hibahatárt, amit a próbától elvárunk.
- a vizsgálat megbízhatósági szintjének meghatározása $1 - (\text{lényegesség} / \text{mérlegfőösszeg})$
Magasabb legyen mint 95%

Mintanagyság elméleti meghatározása

- Megbízhatósági tényező (ha 95% megb. szint akkor 3, ha kisebb, akkor kézikönyv alapján)
- Szűrőpróba intervallum: lényegesség/ kockázati tényező PI: lényegesség 30 M megb. Tényező 3 akkor 10 Millió Ft)
- Összterjedelme = Sokaság/ Intervallum
Ha sokaság 600 000 000 Ft akkor 60 tételű minta kell

BUDAPEST
CONSULTANS

A MUS mintavétel előnyei

- Megfelel a könyvvizsgáló céljainak és a nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak.
- Nagyobb összegű tételekhez magasabb valószínűséget rendel a tétel kiválasztásához
- Az eszköz- és forrásszámlák valamint az eredménykimutatás esetében egyaránt alkalmazható.
- Viszonylag egyszerűen használható, alkalmazásához és az értékeléshez csak egy táblázat szükséges, melynek alapján a valószínűségek Poisson-eloszlása meghatározható.
- Nem függ az alapsokaság eloszlásától

- Megfelelő mintaméret meghatározása a sokaság szegmentálása után
- Minta kiválasztása
- Eredmények értékelése következtetések levonása a sokaságra

BUDAPEST
CONSULTANS