



*Nyirati Ferenc*

## **A dokumentáció lezárása 60 napon belül IT segítségével**

*IV. szekció*

*2016.09.09. (péntek)*

*09:00 – 09:30*

## **Könyvvizsgálatomban megvalósítottam a papírmertességet!**

Állítom, hogy ma már csak kényszerű megoldásként szabad papírokat használni a könyvvizsgálat során, törekedni kell valamennyi munkafolyamat elektronikus támogatására és a teljes körű elektronikus dokumentálásra.

Az elmúlt évi minőség-ellenőrzésem alkalmával, a minőségellenőr saját monitorán keresztül ellenőrizte a munkámat, csupán a minőség-ellenőrzésről készült jegyzőkönyvének kinyomtatását kérte tőlem a vizsgálat lezárása után.

### **Hogyan lehet megvalósítani a papírmertességet?**

#### **Döntés, Előkészítés, Folyamatosság**

##### **A döntés:**

**Gyakorlatomban néhány éve búcsút intettem a papír alapú könyvvizsgálati dokumentálásnak**, kipróbáltam a legkülönbözőbb elektronikus módszereket, ismereteket szereztem a hazai és nemzetközi könyvvizsgálatot támogató szoftverekről és elektronikus megoldásokról, majd ezeket integráltam könyvvizsgálati módszertanomba.

##### **Az előkészítés:**

A papírmertes könyvvizsgálat megvalósítása **előkészítést és szervezést is igényel** a könyvvizsgáló részéről. A zárlat előkészítése sok munkát, de a megbízó munkavégzésének nyomom követésében rendkívüli gyorsaságot és hatékonyságot eredményez.

##### **A folyamatos használat:**

A papírmertes könyvvizsgálat megvalósításához a technikai eszközöket, programokat és szervezési megoldásokat a könyvvizsgálat kezdetétől a dokumentáció lezárásáig **folyamatosan kell használni**.

Saját gyakorlatomból ezekről az informatikai eszközökről, szervezési módszerekről szeretnék előadást tartani, azzal a kifejezett szándékkal, hogy ismertessem és népszerűsítsem a könyvvizsgálati dokumentálás során használható hatékony eszközöket és módszertani megoldásokat.

A papírmertes technológiákat ma már számtalan eszköz támogatja, melyeket a könyvvizsgálatok során is használhatunk. Az informatikai megoldások elősegítik a szakszerű és hatékony munkavégzést, a határidők betartását. A korszerű munkaeszközök használatával kivívhatjuk a megbízók pozitív visszajelzéseit, növelhetjük üzleti érvényesülésünket.

A hazai könyvvizsgálók több évtizede készítene könyvvizsgálati dokumentációkat a standardok előírásai szerint, és ma már egyre szélesebb körben, egyre mélyebb tartalommal készülnek elektronikus dokumentációk is.

Tapasztalatom szerint a legtöbb esetben vegyes gyakorlati megoldások léteznek és a könyvvizsgálók jelentős hányada végzi el a tervezést, a munkaprogram készítést, a zárlati ellenőrzéseket programozott módszerekkel, ám végül a könyvvizsgálatot fizikai módszerrel (értsd papírra nyomtatva) dokumentálja, bár véleményem szerint a nyomtatásra már nincs szükség. Néhány esetben talákoztam teljes, vagy szinte teljes mértékű elektronikus dokumentálási módszertannal, jómagam is ezt tekintem célravezetőnek, hatékonynak és a megbízók részéről is elvárt megoldásnak.

Az elektronikus eszközökkel végzett könyvvizsgálat számtalan előnyt hordoz magában. Legutóbb azért nyertem el egy nem rég indult vállalkozás 35-40 éves korosztályú vezetésének bizalmát, mert megelőző együttműködésünk során valamennyi munkafolyamatot informatikai eszközökkel végeztem el számukra, melyet kiemelten méltányoltak.

**A könyvvizsgálati standardok előírásai hangsúlyosan tárgyalják a könyvvizsgálati eljárások dokumentálását és elfogadják annak elektronikus megvalósítását.**

„A könyvvizsgálati dokumentáció célja olyan dokumentáció készítése, amely

- (a) a könyvvizsgálói jelentés alapjának elegendő és megfelelő rögzítését szolgáltatja, valamint
- (b) bizonyítékot szolgáltat arra, hogy a könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban tervezték meg és hajtották végre.” (ISA 230)

A könyvvizsgálati dokumentáció többek között számos más célt is kiszolgál, hasznos a segítség a könyvvizsgálat tervezéséhez és végrehajtásához, lehetővé teszi a felügyeletet, a számon kérhetőséget, rögzíti a jövőben is felhasználható lényeges kérdéseket, lehetővé teszi a minőség-ellenőrzések lefolytatását és további külső vizsgálatoknak a követelményekkel összhangban történő elvégzését.

Az ISA 230 rögzíti azokat a köteleményeket, melyeket a könyvvizsgálati dokumentációnak tartalmaznia kell.

A standard fogalom meghatározása kitér a könyvvizsgálati dossziéra, mely „egy vagy több mappa vagy más tároló közeg fizikai, vagy **elektronikus formában**, amely egy konkrét megbízásra vonatkozó könyvvizsgálati dokumentáció nyilvántartásait tartalmazza”.