



Sándor Imre

**Az excel haladó kimutatás-készítési lehetőségeinek alkalmazása a
könyvvizsgálat során**

IV. szekció

2016.09.09. (péntek)

10:00 – 10:30

Az informatika véglegesen napjaink részévé vált. Olyannyira, hogy az informatikai eszközök, eljárások használatát már gyakorlatilag nem is lehet mellőzni a mindennapi munkavégzés során. Számos, napi szinten is kedvező hatás mellett a vállalkozásoknál, így a könyvvizsgálóknál is, egyre komolyabb problémát jelent az informatikai költségek féken tartása, az informatikai célú beruházások megtérülésének követése (ROI). (a folyamatos, intenzív, technológiai avulás miatt nagyon rövid élettartammal, azaz nagyon gyors leírási sebességgel kell számolni). Továbbá az iparághoz szorosan kötődő marketingtevékenység naponta olyan mennyiségű szoftvertermék ajánlatot továbbít a vállalkozókhöz, ami már jószerivel áttekinthetetlen, és ez kifejezetten nehéz helyzetbe hozza a vállalkozásokat a megfelelő, számukra valóban szükséges, IT alkalmazások kiválasztásában.

Ezért bír egyre nagyobb jelentőséggel a már a birtokunkban lévő szoftverek tudásának minél mélyebb szintű megismerése. Ez a megállapítás különösen fontosnak tűnik a Microsoft cég zászlóshajójára, az Office programcsomagra és ezen belül az Excel táblázatkezelő programra. A program gyakorlatilag minden könyvvizsgáló gépén megtalálható, de a használat során messze nem aknázzák ki a programban rejlő, viszonylag könnyen elsajátítható lehetőségeket. Az utolsó két verzió (Excel 2013, Excel 2016) tudásának nagyléptékű bővülése is érzékelhetően tovább mélyítette a szakadékot a program tudása és a felhasználók által használt funkciók között.

Az előadás során könnyen elsajátítható, kifejezetten gyakorlatias, gyorsan használatba vehető példákat fogunk mutatni az egyes, a könyvvizsgálati munka során is eredményesen használható funkciók használatára, illetve bemutatunk olyan lehetőségeket, amelyek lehetővé teszik a későbbiekben is, a résztvevők számára az előadáson elhangzottak gyakorlását, az ismeretanyag készségi szintű rögzítését. Egyúttal, segítségül hívva az Excel lehetőségeit, megpróbáljuk azt a kérdést is megválaszolni, hogy egyáltalán milyen mélységű, terjedelmű informatikai ismeretek várhatóak el reálisan a könyvvizsgálóktól a napi munkavégzés során. Szeretnénk ahhoz is könnyen érthető támogatást adni, hogy a könyvvizsgálók a számukra legmegfelelőbb ár-teljesítmény kombinációjú Excel verziót választhassák ki.

Előadásunk tagolása követni fogja a klasszikus riportkészítési folyamat hármas tagolását. (adathozzáférés/adattisztítás – adatfeldolgozás – prezentálás)

A prezentációnk központi elemét a Pivot tábla (kimutatás és kimutatásdiagram) használatának bemutatása képezi. Ez tulajdonképpen nem más, mint a statisztikából már jól ismert (többdimenziós) csoportosító tábla informatikai megvalósítása, nagyon könnyű kezelhetőséggel. Korábban már többen találkozhattak ezzel a funkcióval, azonban tapasztalataink azt mutatják, hogy az elmúlt évek fejlesztéseit a felhasználók nem ismerik, így nem is alkalmazzák a munkájuk hatékonyságának növelésére.

Adathozzáférés - Napjainkra az Excellel kapcsolatos használati szokások jelentősen megváltoztak. A hagyományos begépelést felváltotta a legkülönbözőbb adatforrásokból történő adatimport. Ehhez

kapcsolódóan bemutatunk egy olyan új funkciót, a Power Query-t, amellyel az adatok Excelbe beolvasása minden eddiginél könnyebben oldható meg, szinte bármilyen adatforrásból. (akár közvetlenül a legelterjedtebb SQL Server vagy Oracle adatbázisokból is). Ennek a lehetőségnek a használatával átléphető továbbá az Excel egymillió soros korlátja, illetve a számok és dátumok kezelése is minden eddiginél egyszerűbb lett. De ennek a lehetőségeknek a használatával az online adatforrások ismétlődő, folyamatos elérése, monitorozása is kifejezetten egyszerű lett.

Adatfeldolgozás - A Pivot táblában lévő adatok elemzése rendkívül sokféle módon történhet, ehhez kapcsolódóan gyakran rendkívül hasznosnak bizonyul a gyors elemzés, ezen belül az értékgörbék, továbbá a szeletelő és az idővonal alkalmazásának lehetősége, ezek alkalmazásával az elemzések rendkívül hatékonyá és látványossá válhatnak. Fontosnak tartjuk azt is megmutatni, miképpen helyezhető el, akár egy munkalapon, több különféleképpen csoportosított Pivot tábla kimutatás is, egy adatforrást használva. (azaz egy adathalmaz többféle szempont szerinti csoportosítása is egymás mellett jeleníthető meg, ami rendkívül leegyszerűsítheti az adatok megértését).

Prezentáció - Mivel napjainkra a riportok prezentálásánál a képi élmény, a vizualitás is kulcs sikertényező lett a munkánk megítélésénél, ezért a példánkban, a hatékony és minőségi elemzési lehetőségek tárgyalásán túl, erre is hangsúlyt fektetünk. Bemutatásra kerül az Excel segítségével néhány olyan látványos, összetett dashboard (műszerfal) jellegű kimutatás, amely már kifejezetten alkalmas lehet egy adott társaság folyamatainak az együttes vizuális áttekintésére, következtetések levonására, és nem utolsósorban partnereink elismeréseinek begyűjtésére.

Az előadásunk végén röviden ismertetünk még egy olyan alapvetően ingyenes Microsoft programot is, a **Power BI**-t, amelyet, az Excellel együtt használva, csekély időráfordítással, kifejezetten látványos, az Excel lehetőségein is túlmutató, interaktív dashboardokat (vizuálisan áttekinthető kimutatásokat) készíthetünk a partnereink számára, amellyel az auditok tapasztalatainak bemutatása nagyban megkönnyíthető, az ügyfelek számára is kézzelfoghatóvá tehető.