

# **EXCEL PIVOT A KÖNYVVIZSGÁLATBAN,**

**avagy mi köze Kobe Bryant-nek a könyvvizsgálathoz?**

**Nyirati Ferenc, kamarai tag könyvvizsgáló**

**[nyirati@kristalyaudit.hu](mailto:nyirati@kristalyaudit.hu) ; +36 20 94 18 465**

**PIVOT kurzus előkészítő, bevezető előadás**

**Tervezett időpont: 2017. november 22.**

**Előadó: Horváth Imre, Pentaschool**

# **MI A CÉL?**

## **FIGYELEMFELHÍVÁS!**

**Van valami, ami fontos lehet a számunkra,  
amit eddig még talán nem ismertünk meg,  
de jelentősen segítheti a munkánkat,  
és nem kell túl sokat tenni azért, hogy  
megtanuljuk.**

# MIT JELENT A NÉV?

- Egy csap, egy pont, vagy rövid tengely, amelynek végén valami nyugszik és megfordul, és amelyen valami forog, vagy ide-oda mozog.  
<http://www.dictionary.com/browse/pivot>
- **PI: Sarkazás a kosárlabdában:** „...A kosárlabda játékszabályai szerint megkülönböztetünk támasz - és sarkazó lábat. A játékos a támaszlábát nem emelheti fel a talajról, míg a *nem* sarkazó lábával szabadon lépegethet... <http://tamop-sport.ttk.pte.hu/tananyagfejlesztes/sportjatekok-oktatasa/kosarlabda/04>

## NBA

[https://www.youtube.com/watch?v=1h4qa9Hx\\_Mc](https://www.youtube.com/watch?v=1h4qa9Hx_Mc)

### Excelben:

- **A stabil pont, vagy támasz:**
  - a megfelelő input lista
- **Szabadon valami:**
  - több féle, rugalmasan alakítható összesítő és részletező kimutatás, diagram készíthető.

# EXCEL-PIVOT (Kimutatás)

## Mire jó?

- az adatok összesítésére,
- elemzésére,
- felfedezésére és
- bemutatására.

## Technika

- mindössze néhány kattintással létrehozható,
- rendkívül rugalmas, és
- gyorsan módosítható attól függően, hogy éppen hogyan szeretnénk megjeleníteni az eredményeket.

## Mit várhatunk ettől?

**HA MEGISMERTÜK  
NÉLKÜLÖZHETETLEN LESZ!**

# EXCEL-PIVOT (Kimutatás)

## Kinek ajánlható?

Annak aki

- szereti az Excelt,
- tudja mit akar
  - szakmailag megalapozott, világos célja van,
- **a munkavégzés során megismert és használ már néhány függvényt,**
  - Pl.: HA;SZUMHA;FKERES;VKERES;DARABTELI;... (jórészt ezeket spóroljuk meg)
- **szeretne továbblépni, tanulni,**
- **növelni akarja a munkavégzés hatékonyságát,**
- **javítani szeretné a munka színvonalát,**
- **meg akar felelni a környezet kihívásának,**
  - pl. generációváltás történt és történik az ügyfelek középvezetői szintjén, akik már így szolgáltatnak adatot.

# PIVOT – alkalmas források

*Forrás: PIVOT Mesterkurzus, Horváth Imre Pentaschool*

## Tabuláris adatforma

- Oszlop=mező (Field)
- Sor = Rekord

## A helyesen előkészített adattábla

- Az első sor a fejléc, a mezőnevekkel
- Nincs ismétlődő mezőnév, nincs üres mezőnév
- A mezőnév nem fordul elő adatként az adott oszlopban
- Oszloponként azonos típusú adat
- Cellánként egy elemi adat
- Nincs üres sor vagy oszlop
- Nincsenek összevont cellák
- Mint az adatbázis táblákban

## Józan ész

- Szűrhető-rendezhető formátumban legyen!
- Kötelező redundáns ismétlés az oszlopokban

# EXCEL-PIVOT

## Esettanulmány 1.

### Adatforrás:

Audit XML

### Könyvvizsgálati cél:

- A főkönyvi számlák T , vagy K analitikájának lekérdezése,
- A főkönyvi tételek állományából készítsünk havi bontású főkönyvi kivonatot.

### Módszer:

- Audit XML letöltés/Audit XML – Excel konvertálás

<https://www.mkvk.hu/kamarai/kozlemenyek/adatexport>

- Excel PIVOT (kimutatás) készítése

### Rendelkezésre álló idő:

5 perc

[Fokonyvi-kivonat.xlsx](#)

# EXCEL-PIVOT

## Esettanulmány 2.

### Adatforrás:

Excel készletleltár+Feladás a leltár-eltérésekről

### Könyvvizsgálati cél:

- **Összesítő kimutatás és tételes listázás**
  - a hiány-többlet tételekről,
  - az eltérések okairól
    - adminisztratív (elírás)
    - tényleges
    - ezek
      - mennyiségéről és
      - értékéről.
  - az eltérések könyvelési összefüggéseiről
    - Többletekről           Elírás, vagy Tényleges
    - Hiányokról            Elírás, vagy Tényleges

### Módszer:

Excel PIVOT (kimutatás) készítése

### Rendelkezésre álló idő:

5 perc

[Leltárértékelés.xls](#)



# **KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!**

**PIVOT kurzus könyvvizsgálóknak**

**Tervezett időpont:  
2017. november 22.**

**Előadó: Horváth Imre, Pentaschool**

**Szervező:  
MKVK Informatikai Tagozat**