

MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA
INFORMATIKAI TAGOZAT

Beszámoló az Informatikai Tagozat 2018. évi tevékenységéről

Tagozatunk létszáma 2018-ban 240 fő, ebből 173 fő főfoglalkozású, 67 fő szüneteltető kamarai tag. Az előző évhez képest 132 fővel bővült a tagozat tagjainak száma, mely az informatikai alkalmazások terjedésének és a tagozatba történő belépés-felhívásnak volt köszönhető.

Az elnökség 2018. évi tevékenysége az alábbi témakörök rövid összefoglalásával jellemezhető:

Tartalom

I.	Az IT Tagozat 2018 évi rendezvényei és szerepvállalása	2
1.	A tagozat tevékenységének bemutatása a könyvvizsgálói konferencián	2
2.	Informatikai szekció a könyvvizsgálói konferencián, 2018. szeptember 7.....	2
3.	Excel PIVOT a könyvvizsgálatban c. oktatás	3
4.	Könyvvizsgáló programok bemutatkozása	3
a)	Metrum Referencia	4
b)	Caseware IDEA	4
c)	DigitAudit programcsomag.....	5
d)	DATEV	5
e)	APex 18.....	6
f)	A-Dok alkalmazások	6
II.	Az Informatikai Tagozat elnökségének napirendjén szereplő témakörök, értékelések, jövőbeni célok	7
1.	Az adatszabványok szerepe a könyvvizsgálati munkavégzésben.	7
2.	A Számviteli információs rendszerek tantárgy oktatásának tapasztalatai az okleveles könyvvizsgáló képzésben	7

I. Az IT Tagozat 2018 évi rendezvényei és szerepvállalása

1. A tagozat tevékenységének bemutatása a könyvvizsgálói konferencián

Az Informatikai Tagozat ez évben lehetőséget kapott arra, hogy a könyvvizsgálói konferencia írásos dokumentációjában rövid bemutatással népszerűsítsük a tevékenységet és az elért eredményeket. A bemutatkozó írat a beszámoló 1. sz. mellékletében ismerhető meg.

2. Informatikai szekció a könyvvizsgálói konferencián, 2018. szeptember 7.

A tagozat ez évben is megszervezte a könyvvizsgálói kamara éves konferenciájának IV. Informatikai szekcióját. A szekcióvezetést Sándor Imre vállalta és végezte el a szervezés döntő részét.

A szekcióvezető az összefoglalójában az alábbi gondolatokat emelte ki:

A 2018. szeptemberében lezajlott országos könyvvizsgálói konferencia második napján, a már hagyományosnak mondható időszávjában kerültek megtartásra az Informatikai szekció előadásai.

Mind a három előadó a könyvvizsgálói szakmára váró aktuális informatikai kihívások közül emelt ki egy-egy témát és azt járta körbe.

A Tusnádiné Ágoston Márta és a Wessely Vilmos az informatikai biztonsághoz, illetve a GDPR-hoz kapcsolódóan tartott előadást, míg Dr. Somogyi Zoltán a számítási felhő témakörét mutatta be egy speciális szemszögből.

Az előadások iránt az érdeklődés is átlagos volt és az előadásokról érkezett visszajelzések sem lépték át ezt a szintet. A résztvevők száma nagyságrendileg 20-30 fő közötti volt.

Ez a tény mindenképpen betudható volt annak is, hogy a GDPR és kapcsolódó témakörei más egyéb szekciókban is előadásra kerültek. Annak ellenére, hogy az egyes előadók kifejezetten más szemszögből közelítették meg ezt a témát, a konferencia résztvevői számára ez igazából, mint ismétlődés jelent meg, így mivel az Informatikai szekcióban került utoljára tárgyalásra ez a téma, az Informatikai szekció előadásai már eleve hátrányból indultak az potenciális érdeklődők előadás választásánál.

Az idej tapasztalatok és számos visszajelzés alapján egyre inkább az gondolom, hogy az Informatikai szekció további szerepét és tartalmát alapos felülvizsgálatnak kellene alávetni. Konkrétan, a szekció jelenlegi helye és helyzete messze nem tükrözi a téma valódi fontosságát, valódi helyét a könyvvizsgálók szakmai életében. Valószínűleg az lenne a legjobb irány, ha a Módszertani szekció részét képezné az informatikai előadássor, valamiféle olyan közös előadássorban, ahol egy szakmai módszertani előadást egy releváns informatikai módszertani előadás követne. (Az informatikai módszertani előadásokat viszont az Informatikai tagozatnak alaposan elő kellene készítenie, nagyon ügyelve a szakmaiság magas szinten tartására.)

3. Excel PIVOT a könyvvizsgálatban c. oktatás

Az Informatikai Tagozat 2018. januárban felhívással fordult a megyei szervezetek vezetéséhez és javasolta az Excel PIVOT a könyvvizsgálatban c. oktatás megszervezését. A felhívásra Tatabányán, Budapesten két alkalommal, és Szegeden került megrendezésre az oktatás, összesen 40 fő részvételével. Az oktatás 8 óra időtartamú volt, melyen a résztvevők saját számítógépeiken, könyvvizsgálati esettanulmányokon keresztül ismerhették meg a PIVOT technológia alapjait.

A könyvvizsgálati esettanulmányok témakörei között az alábbiak szerepeltek:

- Főkönyvi tételek (kartonok) éves állománya – főkönyvi kivonat ellenőrzése
- Készletleltár – tényleges és adminisztratív hiányok ellenőrzése
- Vevőfolyószámla – korosított kintlévőségek ellenőrzése
- Immateriális javak és tárgyi eszközök– mozgástáblák ellenőrzése
- Bankforgalom – csoportosítás, ellenőrzés

Az oktatásokról a tagozat visszajelzést kért résztvevőktől. A visszajelzések döntő mértékben kiemelkedően hasznosnak ítélte meg a téma felvállalását, a szervezést és az oktató munkáját. A visszajelzésekre is tekintettel a tagozat előterjesztést készített a kamara elnöksége részére abból a célból, hogy a PIVOT ismereteket a kamara tagjai oktató videó keretében is elsajátíthassák. A kamara elnöksége támogatta a megvalósítást és szerződéses ajánlattal élt a szerző irányába. Sajnos azonban a szerző nem fogadta el a kamara szerződéses feltételeit az oktatóanyag felhasználási jogosultsága vonatkozásában, ezért az oktató videó nem készült el.

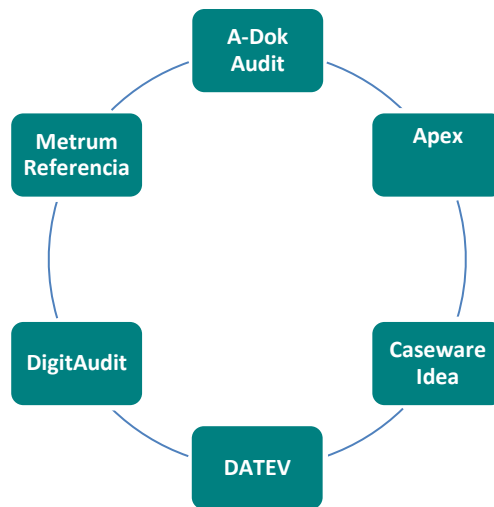
4. Könyvvizsgáló programok bemutatkozása

A tagozat november 13-án második alkalommal szervezte meg a „Könyvvizsgáló programok bemutatkozása” c. rendezvényét, a Lurdy házban. Ez alkalommal a 2016. évi rendezvényhez képest eggyel több, összesen hat program kerül bemutatásra ismertetésre a rendelkezésre álló 30-30 perces időkeretben. A rendezvény előterében a szoftvereket működés közben is megismerhették a résztvevők és választ kaphattak a kérdéseikre is. A rendezvény résztvevői között kisorsolásra került egy db Canon P215 típusú mobil szkennert a Canon Hungária Kft. rendezvényt támogató felajánlásának köszönhetően.

A rendezvényre nem csak a tagozati tagok kaptak meghívót, mert a szervezők célja széleskörű tájékoztatás volt a könyvvizsgálatot támogató informatikai lehetőségekről. Az előadók egybehangzóan képviselték az informatikai támogatás megkerülhetlenségét a könyvvizsgálati munka során, kiemelték a programok jellemzőit és megkülönböztető jegyeit. A programok előadói egybehangzóan kritizálták a kivetítő színvonalát, mely gyakorlatilag alkalmatlan volt a programok felhasználói ablakainak bemutatására.

A rendezvényen 65 fő vett részt. A szervezés keretében visszajelzést is kért a tagozat vezetése. Szinte valamennyi visszajelzést küldő hallgató szintén kritizálta a kivetítő színvonalát. További megjegyzést tettek a könyvvizsgálók az egyes bemutatók rövidegére és a részletes megismerés lehetőségének hiányára. Az előadók értékelésének átlaga 4,07 volt.

A programbemutatók sorrendjében, az alábbiakban röviden ismertetjük az egyes szoftvereket.



a) Metrum Referencia

A **Metrum Referencia** egyik erőssége, hogy – a nemzeti könyvvizsgálói standardok szerint felépített – módszertani **ajánlást** is ad a könyvvizsgálati munka **hatékony** elvégzéséhez. Emellett a program szerkezete és az egyes munkapapírok **testre szabhatók** a könyvvizsgáló (társaság) **meglévő gyakorlatához** igazítva. A főkönyvi kivonat beolvasásával számos munkaanyag előáll. A beépített munkapapírok, ellenőrző listák és munkatáblák mellett lehetőség van külső fájlok csatolására is, így a **vizsgálat folyamatában összeáll a teljes e-dokumentáció**. A Nyitott Könyv elemző modul segítségével **importálni tudunk XML állományokat**, analitikákat excel táblából. A program „kulcsrakész” lekérdezéseivel lehetővé teszi a gyors bizonyítékszerzést.

Egy vizsgálaton belül 12+1 időszakot tudunk kezelni, melyek kapcsolatban állnak egymással. A WebPosta szolgáltatás lehetőséget biztosít az online kommunikációra a könyvvizsgáló és az ügyfél között. A program hálózatban és felhőben is telepíthető. Az ügyfél (könyvelő, ügyvezető, egyéb arra jogosult személyek) által bármilyen formában küldött dokumentumok, állományok a Metrum Referencia program megfelelő fejezetében, alfejezetében automatikusan megjelennek kapott anyagként. A saját akták modul támogatja a munkaidő- és szerződés nyilvántartást, PMT és MER dokumentumokat, illetve a kamarai adatszolgáltatást. A programról készített prezentációt Luxné Tálás Ilona és Tusnádiné Ágoston Márta adta elő.

b) Caseware IDEA

Az **IDEA** programot Sándor Imre mutatta be. Az előadás elején rámutatott, hogy milyen óriási mennyiségű pénzügyi adat keletkezik a vállalatoknál, így a

könyvvizsgálóknak, az adatok elemzése nagy kihívást jelent. Az információk különféle forrásokból és a legkülönbözőbb adatformátumokból gyűjthetők össze. Szükség van tehát egy, hatékony és könnyen használható eszközre az adatok feldolgozásához, amellyel gyorsan elemezni lehet az adatok 100%-át, biztosítva közben az adatok integritását. A jelenlévők megismerkedhettek a program főbb moduljaival, amik segítenek a vizsgálati bizonyítékok felkutatásában. Minden parancs automatikusan dokumentálódik a Fájltörténeti ablakban, ez segít a munkapapírok előállításában. Az előadás végén láthattunk egy mintát az IDEA 10 verzió újdonságáról a SmartAnalyser modulról, amiben előre lehet vizsgálatokat leprogramozni, így a könyvvizsgálót végig vezeti az adatbeolvasástól a vizsgálati dokumentumok kinyomtatásáig.

c) **DigitAudit** programcsomag

A **DigitAudit** programmodulok fejlesztése 2006-ra nyúlik vissza. A programrendszer nem csak a könyvvizsgálók részére tartalmaz modulokat, hanem a számviteli ellenőrzési terület más szakembereinek is. A modulok támogatják a papírintes könyvvizsgálati dosszié elkészítését (AuditDok), a beszámoló készítés folyamatát és a rendszerezett dokumentáció átadását (AuditBeszámoló-AuditDok interfész), az adatszűrést a mintavételezést és tesztelést (AuditTeszt) továbbá a minőségellenőrzésre való felkészülést (AuditIroda) és a kamarai adatszolgáltatást is. Ezen felül hasznos modulok épültek a programrendszerbe a mintadokumentumok (Dokuszerkesztő), a Nav adófolyószámla (AdóTeszt) és a számlázó programok XML állományának beolvasására és tesztelésére (Számla XML). A DigitAudit a dokumentációkezelésben és a beszámoló-kimutatások elkészítésénél drag and drop technológiát használ, más munkavégzést könnyítő, gyorsító megoldás mellett.

A **DigitAudit** program 2018. évi újdonságai között szerepel az AuditCloud felhő-fájlszinkronizáló integrálása, mely a Nextcloud rendszerre alapozott. A technológia lehetővé teszi a könyvvizsgáló- ügyfél kommunikációjában a fájlszinkronizálást is, melyet a program dokumentumkezelőjéből közvetlenül is el lehet érni.

A **DigitAudit** programcsomaggal együtt a fejlesztők felhő hardver-szervezési megoldásra is javaslatot tettek az előadás keretében.

Az előadást Nyirati Ferenc tartotta, konzultációs partnere Dr Somogyi Zoltán volt.

d) **DATEV**

A **DATEV**, mint integrált és a könyvvizsgálat teljes folyamatát támogató szoftver alkalmas a könyvvizsgálói jelentések elkészítésére, a papírintes dokumentálás alkalmazására, melynél hivatkozni lehet a munkapapírokban a megállapítást alátámasztó könyvvizsgálati bizonyítékra. A könyvvizsgálati munka tervezését és dokumentálását segítő munkapapír lelke egy központi munkapapír, ami a teljes könyvvizsgálati folyamatot végig vezeti, a megbízás elfogadásától kezdve a jelentés kiadásáig, a belső minőségellenőrzésig. Ebből a munkapapírból nyílnak meg szükség szerint az adott vizsgálati területtel kapcsolatos részletes kérdőívek, melyek fontosabb megállapításai megjelennek a Központi munkapapírban is. A kérdések mellett megtalálhatóak az adott témát érintő konkrét ISA hivatkozások is. A teljes munkapapír-struktúra több nyelven lett elkészítve, a felhasználó szabadon tudja a

nyelvet változtatni. A program használata a belső minőségbiztosítás eszköze lehet, a munka dokumentálása átláthatóbb és egyszerűbb. Az előadást Wessely Vilmos tartotta.

e) **APex 18**

Audit Partner'ex Könyvvizsgálói tevékenység dokumentálását segítő szoftver

Az **APex18 szoftver** bemutatását Brehószkiné Mile Adrien könyvvizsgáló és Ligeti Pál informatikai fejlesztő és forgalmazó mutatta be.

Fejlesztési stratégiájuk: Könnyen kezelhető, minőségi munkát biztosító, a szakma szabályait és a jogszabályváltozásokat követő-örökös használati jogot biztosító-szoftverrel segíteni a könyvvizsgáló munkáját és a minőségellenőrzésre való felkészülését.

Kiemelt fejlesztési szempontok:

Az alkalmazott dokumentáció rendszer az MKVK ajánlásait, az MNKS dokumentumait, valamint a jogszabályok változásának követését tartalmazza online módon.

A fejlesztett szoftvermegoldások többsége, a dokumentumok alkalmazásához szükséges manuális ráfordítások csökkentésére, változó munkahelyen történő munkavégzés támogatására és az adatbiztonság növelésére irányul. A rendszer alkalmas az ügyféltől kapott - Audit XML formátumú- tételes főkönyvi forgalom elemzésére.

A szoftver megrendelése és a jogosultság biztosítása max. 10 perc alatt, a létező legegyszerűbb megoldással történik.

A szoftver kezelése egyszerű, a számítástechnikai alkalmazásban kevésbé gyakorlott könyvvizsgálóknak is ajánlják.

Az aktuális módosítások – kamarai elvárások, dokumentumok, jogszabályváltozások és a szoftver- frissítése online módon, folyamatosan történik a könyvvizsgáló közreműködése nélkül.

Az ügyfelekkel történő kapcsolattartás és tanácsadás nonstop jelleggel, telefonon és távoli számítógépes kapcsolattal –TeamWiewer- is lehetséges.

Az APex18 szoftver további fejlesztése a manuális ráfordítások csökkentésére, és az XML tételes főkönyvi forgalomból hasznosítható információk körének bővítésére irányul, figyelembe véve az Ügyfeleinktől érkezett észrevételeket, javaslatokat is.

f) **A-Dok alkalmazások**

DOKUMENTÁLÁS KÉT KATTINTÁSSAL - a "TIZENKÉT ÓRÁS AUDIT" tükrében

2001-től folyamatosan, a standardokra építve készült és bővült az alkalmazás. A SZAKma folyóirat 2011/9 számában megjelent, a „**TIZENKÉTÓRÁS AUDIT**” adta az alapötletet a továbbfejlesztés irányának átalakítására.

A-DOK AUDIT

Elsősorban az audit dokumentum-kezelésére koncentrálnak. Keretrendszere a Microsoft Office (WORD, Excel), ezen túlmenő többlet eszköztudást a kezelése

nem igényel. Elve az egyszerű kezelhetőség és a szakmailag gyors “képbekerülés”. Jelölése, munkaprogramjai, csekklistái a már megszokott Standardokat követik. Bármilyen elektronikus dokumentum beilleszthető a rendszerbe úgy, hogy az a standardok jelzéseit meghagyva kapcsolható. A dokumentumtár file-másolással hordozható. Adatvédelme kidolgozott. Tudástámogatása a felhőre is épül.

A-DOK Kontroll

Audit.xml, főkönyvi kivonat, e-beszámoló, karton (XLS, TXT) importjait integrálja. Legyűjtéssel tételes mélységi ellenőrzés végezhető. Évközi vizsgálatnál a legyűjtések dokumentálhatók. Hatékonyság-mérés jellemzi.

A-DOK Adó (Az Adómódszertan-hoz)

Az Audit.xml, a NAV xml, az *ebevXKR importokból készíti a kontroll táblákat.*

A-DOK AH-AUDIT

A **költségvetési módszertanra**, az ÁHT beszámoló struktúrájára épülnek az AUDIT és a Kontroll alkalmazások.

A 0-s számlaosztály ellenőrzése (az **Előirányzat / Kötelezettség vállalás / Teljesítés**) összekapcsolással és adatbányászással végezhető.

Az előadást Dr. Gyöngyösi József tartotta.

II. Az Informatikai Tagozat elnökségének napirendjén szereplő témakörök, értéklelések, jövőbeni célok

1. Az adatszabványok szerepe a könyvvizsgálati munkavégzésben.

Az IT tagozat elnökségének véleménye alapján az adatszabványok további bővülésére lehet számítani a jövőben. Az adatszabványok előnyei széles körben ismertek a hazai könyvvizsgálók előtt. A kamara által gondozott AuditXML-t mára 80 könyvelőprogramban fejlesztették ki. Az egységes szerkezetű adatállományok létezése jelentősen leegyszerűsíti a könyvvizsgálók adatkéréseit és megkönnyíti a pénzügyi számviteli, valamint az informatikai szakemberek kommunikációját. A könyvvizsgálati célokon túlmenően az adatstandardok segítséget nyújthatnak a belső ellenőrök és a hitelezők adatkéréseihez is.

Az adatszabványok hozzájárulnak az adatkérések automatizálásához, mely jelentősen csökkentheti a hibák kiküszöbölését és a feldolgozás időtartamát is.

A tagozat vezetésének az az álláspontja, hogy a kamara által gondozott adatexport továbbfejlesztésére megértek a szakmai feltételek, melyhez célszerű lenne további erőforrásokat biztosítani.

2. A Számviteli információs rendszerek tantárgy oktatásának tapasztalatai az okleveles könyvvizsgáló képzésben

A PM. elfogadta változtatásunkat, melynek lényege az, hogy alkalmazkodva az informatikai területen bekövetkezett változásokhoz növeltük a felhő technikával kapcsolatos elméleti anyagot, a gyakorlatban az SQL feladat helyett az Excel által

ingyenesen rendelkezésre bocsátott Power Query alapismereteket tettük be, a hallgatók kedvezően fogadták, mely a vizsga eredményekben is jelentkezett. Nagy sikerként könyvelhetjük el, hogy a tantárgy a könyvvizsgálat ellenőrzés tárgy utánra kerül mind az oktatás, mind a vizsga sorrendben, így a hallgatók az informatikai módszerekkel már a standardok ismeretében foglalkoznak.

Több éves munkánk eredményeként elértük, hogy a Kamara önálló vizsgáztató software-l rendelkezik, melyet mind a minősítő vizsgákon, mind az oktatásban több tantárgynál használunk.

1. sz. melléklet Az Informatikai Tagozat célkitűzései (XXVI. Országos Könyvvizsgálói Konferencia, 2018. szeptember)

2018. december 20.

MKVK Informatikai Tagozatának elnöksége