

# **A-DOK alkalmazások**

**a könyvvizsgálat dokumentálásának  
támogatásához**

***Dr. Gyöngyösi József***

*kamarai tag könyvvizsgáló  
informatikus*

# A-DOK alkalmazások

## A-DOK AUDIT

*A könyvvizsgálat  
dokumentálásának támogatása*

## A-DOK Kontroll

*Kontroll és adatelemzés  
vizsgálathoz*

---

## A-DOK Adó

*Adó kontroll*

## A-DOK AH-AUDIT

*Az államháztartási törvényszerinti  
audit dokumentálása*

# Irányelvek

- A „Tizenkét órás audit” (*Szakma 2011/9 Tóth Andrea*)  
*Ne csak utópia legyen!*
- *Hordozhatóság*
- *Tartalom-biztonság*
- Microsoft Office alkalmazáskörnyezet
- Tudás-támogatás

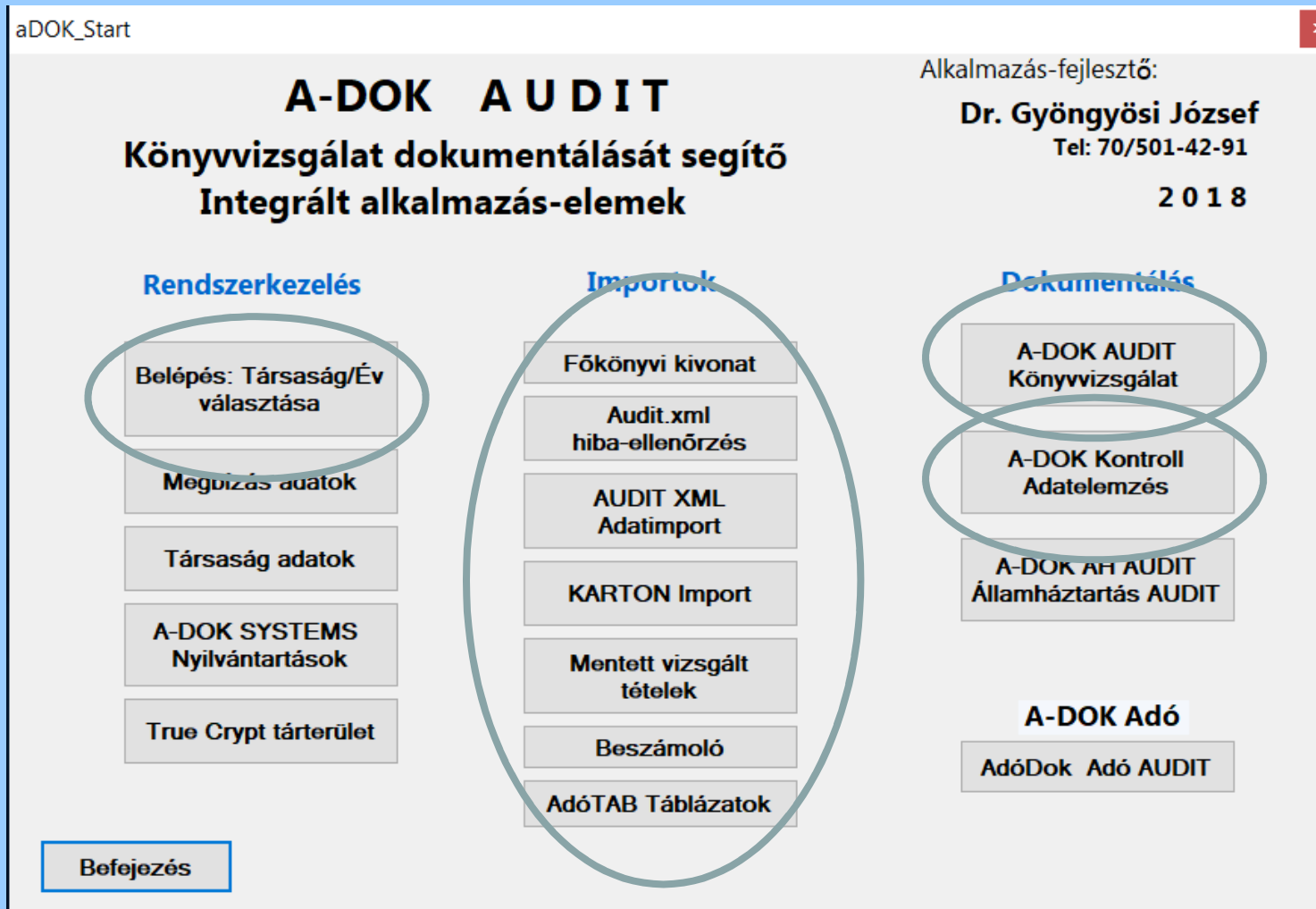


**Egyedi munka-folyamat**  
**Automatizáláshatóság**

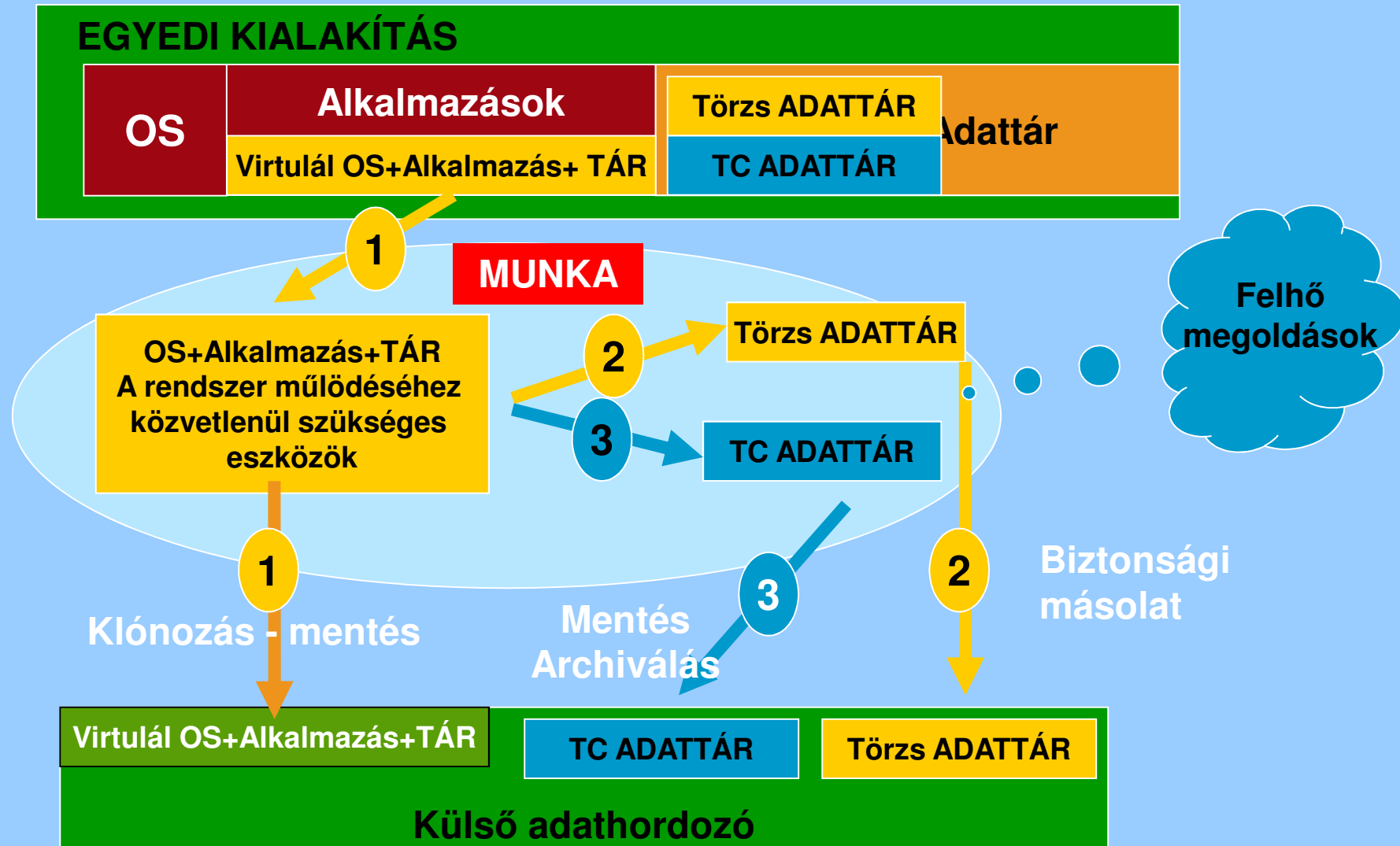


**Kézre álljon**

# Az A-DOK rendszer kialakítása



# A saját rendszerem kialakítása



# Hordozhatóság

Belépés: Társaság/Év  
választása

Alaprendszer:  
**C** meghajtó

Hordozható (Pen drive):

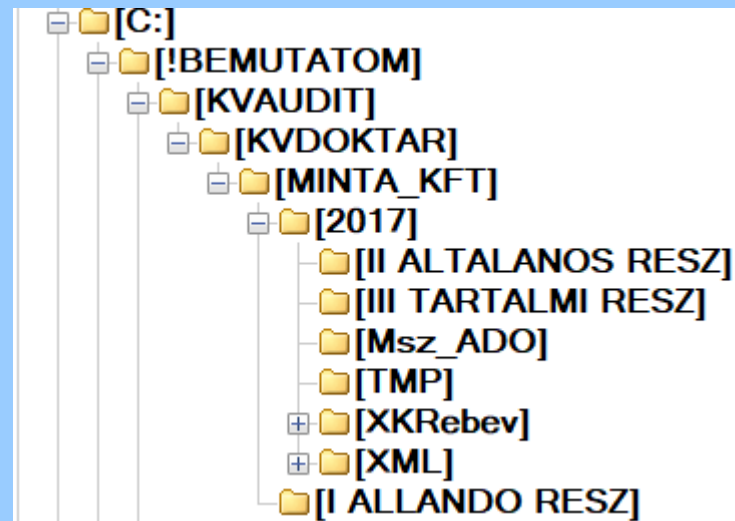
**E .. Z** meghajtó

OneDrive:

**E .. Z** meghajtó

True Cript drive:

**E .. Z** meghajtó



Mobil háttértár

Adattárolás a felhőben

Védett adattárolás

# ADATIMPORT lehetőségek

**Importok**

Főkönyvi kivonat

Audit.xml  
hiba-ellenőrzés

AUDIT XML  
Adatimport

KARTON Import

Mentett vizsgált  
tételek

Beszámoló

AdóTAB Táblázatok

Főkönyvi kivonat import

A file kijelölése



**Az importálandó file mezőkiosztása:**

|                         |                   |   |
|-------------------------|-------------------|---|
| 1. Főkönyvi számlaszám  | 1. mező           | ▼ |
| 2. Főkönyv megnevezés   | 2. mező           | ▼ |
| 3. TARTOZIK forgalom    | 3. mező           | ▼ |
| 4. KÖVETEL forgalom     | 4. mező           | ▼ |
| 5. NYITÓ TARTOZIK       | -- Nem importálja | ▼ |
| 6. NYITÓ KÖVETEL        | -- Nem importálja | ▼ |
| Kihagyandó (MEGNEV-ből) |                   |   |

☐ Az import a számlatükör előzetes törlésével történjen

**FKVKIVONAT  
IMPORT**

**FKVKIVONAT  
EXPORT**

**Számlatükör  
IMPORT**

Számviteli rendszerek exportjának kavalkádja

# Auditexport.xml

MKVK ajánlott AUDIT XML import

**A file kijelölése**

 C:\KVAUDIT\KVDOKTAR\MINTA\_KFT\2017\XML\\_Minta\_KFT.2017.0000.xml

Társaság **TESZT Kereskedelmi Kft.**

Adószám **1111111111**

Időszak **20170101 - 20171231**  
**20180117 10:14:31**

**Audit.xml xml\_TABs -ba IMPORT**

Az audit.xml export file importja az adatbázisba. ELLENŐRZÖTTEN JÓ AUDIT.XML ESETÉN MŰKÖDIK!

**HIBÁS Audit.xml Importja**

Az Audit.xml -t karakterenként olvasva importálja.

**Az audit.xml -hez kapcsolódó finomítások**

**Az audit .xml alakítása PIVOT XLS-hez**

☒ TXT/csv fileformátum **TXT**

**Audit.xml => BizTetelek.txt**

Az audit .xml-t txt/csv-vé alakítja a PIVOT XLS-hez

**BizTetelek.txt => xml\_TABs**

A BizTetelek.txt tartalmát importálja az alkalmazásba.

**Belső xml\_TABs (táblák) törlése**

**A vizsgált tételek mentése**

**Audit.xml Export ellenőrzése**

Az MKVK xml ellenőrző programját indítja

**Audit.xml Export javítása**

Az XML könyvtárba elkészíti a (file)\_JAV.XML javított xml File-t.



# A-DOK Kontroll

- Gyors-táblák (havi bontással is)
- Statisztikák
- Adatbányászás (Főkönyv, bizonylat, partner, könyvelés)
- Tételes vizsgálat
  - Bizonylat alapján
  - Könyvelt tételek alapján
    - A vizsgált tételek kezelése (Hibás tétel!)
  - Tétel/vizsgálat statisztika (munkakontroll)
  - Kartonok lekérése
- Információs tábla

# Tételes legyűjtés, minősítés és dokumentálás

Tételes legyűjtés ellenőrzéshez

Napló

Pénztár

Partner

Időszak

Legyűjtés szintje

200 000

Dátum a vizsgálathoz

2018.11.12.

Könyvelt tételek

Statisztika

Alaphelyzet

Mérlegtétel

A listázottak

Tétel-lista

LISTA a kapott XML-ből

FKV szám

| Bizonylatszám     | Dátum      | Szöveg                         | Összeg (Jelölt/Vizsgált/Megjegyzett) |
|-------------------|------------|--------------------------------|--------------------------------------|
| P3811 20<br>21011 | 2016-07-11 | parkoló asztaltozás            | T 1611 / K 3811<br>417 323           |
| P3811 15<br>20132 | 2016-05-21 | kisker bevétel                 | T 3811 / K 9111<br>396 683           |
| P3811 15<br>20155 | 2016-05-21 | [V] 302  296082  1 2012  kim.  | T 3811 / K 311<br>220 589            |
| P3811 15<br>20169 | 2016-05-21 | kisker bevétel                 | T 3811 / K 9111<br>221 841           |
| P3811 15<br>20180 | 2016-05-21 | nagyker bevétel                | T 3811 / K 9112<br>240 264           |
| P3811 15<br>20193 | 2016-05-21 | kisker bevétel                 | T 3811 / K 9111<br>237 107           |
| P3811 15<br>20203 | 2016-05-21 | kisker bevétel                 | T 3811 / K 9111<br>389 377           |
| P3811 15<br>20207 | 2016-05-21 | nagyker bevétel                | T 3811 / K 9112<br>324 866           |
| P3811 15<br>20214 | 2016-05-21 | [V] 2891  294258  1 2012  kim. | T 3811 / K 311<br>286 197            |
| P3811 15<br>20217 | 2016-05-21 | kisker bevétel                 | T 3811 / K 9111<br>300 132           |

JELÖLÉS

A listázottak jelölése

Vizsgálatra

és kiadva

Dr. Gyöngyösi József

A legyűjtés szűrése

Bizonylat/Tétel-csoport

A kapott XML-ből

☒ Összes
 

A vizsgált táblából

☐ (J) Jelölt
 ☐ - Nem vizsgált
 ☐ (V) Vizsgált
 ☐ (M) Megjegyzett

Legyűjtve:

416

Listázási sorrend

☒ Nincs sorrend
 ☐ Dátum
 ☐ Napló
 ☐ Fkv szám
 ☐ Könyvelési sorrend
 ☐ Összeg csökkenő

Műveletidő:

0,02

sec

# A tételes vizsgálat kockázati táblája

| Tételszámok a lényegesség statisztikája alapján                                                         |               |               |               |             |                                    |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|------------------------------------|------|
| A vizsgálatban alkalmazott lényegességi küszöb                                                          |               | 4 000 000     |               |             |                                    |      |
| Végrehajtási lényegesség                                                                                |               | 3 000 000     |               |             |                                    |      |
| Egyedi tételek lényegessége (EL)                                                                        |               | 1 000 000     |               |             |                                    |      |
| Elhanyagolható hiba szintje                                                                             |               | 40 000        |               |             |                                    |      |
| A könyvelt tételek viszonyítása a lényegesség alapján                                                   |               |               |               |             |                                    |      |
| Tételszám                                                                                               |               | Összeg        |               |             |                                    |      |
| Teljes anyag                                                                                            | 9 820         | 6 407 717 584 |               | (ABS érték) |                                    |      |
| A vizsgálatban az egyedi tételek lényegességi szintje                                                   |               |               |               |             |                                    |      |
| EL Fölött                                                                                               | 1 018         | 10,4%         | 5 327 547 010 | 83,1%       |                                    |      |
| EL Alatt                                                                                                | 4 662         | 47,5%         | 1 038 753 460 | 16,2%       |                                    |      |
| Elhanyagolható                                                                                          | 4 140         | 42,2%         | 41 417 114    | 0,6%        |                                    |      |
| A megvizsgált tételek a lényegesség szerint                                                             |               |               |               |             |                                    |      |
| EL Fölött                                                                                               | 45            | 68,2%         | 0,5%          | 589 127 309 | 99,6%                              | 9,2% |
| EL Alatt                                                                                                | 14            | 21,2%         | 0,1%          | 2 508 329   | 0,4%                               | 0,0% |
| Elhanyagolható                                                                                          | 7             | 10,6%         | 0,1%          | 99 829      | 0,0%                               | 0,0% |
| Megvizsgálva                                                                                            | 66            | 0,7%          |               | 591 735 467 | 9,2%                               |      |
| A vizsgálat hatékonysága                                                                                |               |               |               |             |                                    |      |
| Az egyedi lényegesség szerinti lefedettség<br>(az elhanyagolható szint felett vizsgálandóra korrigálva) |               |               |               |             | A teljes anyagra<br>Viszonyítottan |      |
| A teljes anyagra                                                                                        | 2 572 db, ami | 26,19%        | és lefed      | 88,55%      |                                    |      |
| Megvizsgált anyagban                                                                                    | 59 db, ami    | 0,60%         | és lefed      | 9,23%       |                                    |      |
| A hatékonyság márószámai (Vizsgált/Teljes):                                                             |               |               | 2,3% lefed    | 10,4%       | 9,3%                               |      |

# A-DOK AUDIT

- Az AUDIT dokumentumtár
- AJÁNLOTT dokumentumok
- Kapott dokumentumok
- Tudás-támogatás
  - Rendszerben (beépítve, MsOffice körlevelesítetten)
  - Külső tartalomforrások (A-DOK, MKVK)
  - WebGlossary
  - (webes dokumentum- és tudáskezelő rendszer)
- Kapcsolás a MER kérdéseihez

# Keret-alkalmazás választása

- TOP-on tartás
- Folyamatos eszköztanulás viszonylag kevesebb energia-ráfordítással
- Kompatibilitás más alkalmazásokkal
- Adat-kapcsolat lehetőségek

## EZÉRT választottam a Microsoft Office 365-öt

### Ebben az audit során kihasználható előnyök

- Outlook kommunikáció tárháza
- Team, csoportmunka lehetősége
- Ms WORD körlevél funkció (A Standard munkalapok körlevelesítése)
- Ms EXCEL csatolás és adatkommunikáció **Pivot funkciók!**
- 1 Terra saját adattár lehetősége a felhőben

# Dokumentálás elektronikus eszközökkel

## *Az egyéni rendszer kialakítása kihívás*

A Standardok segítenek: (a jelölési rendszer megtartása)

A file elnevezés egységesítése (a keresés megkönnyítése)

A file struktúra kialakítása (az átláthatóság segítése)

Hol alakítom ki?

(a hordozhatóság, archiválás, biztonság teljesítése)

# Az **A-DOK AUDIT** file-rendszer

|                   |                                                    |                   |
|-------------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| AH_FKV            | MINTA_KFT_2016_II.B1_Tervezési_dokumentum          | 2016.10.24. 21:31 |
| AH_KartonTXT      | MINTA_KFT_2016_II.B1_TERVEZÉSI DOKUMENTUM          | 2013.06.18. 2:05  |
| AH_MAK_XML        | MINTA_KFT_2016_II.B1_Tervezési_dokumentum          | 2014.09.26. 12:41 |
| MINTA_KFT         | MINTA_KFT_2016_II.B2_JELLEMZŐK                     | 2015.07.09. 16:25 |
| 2016              | MINTA_KFT_2016_II.B3_FELMÉRÉS                      | 2013.01.09. 22:30 |
| II ALTALANOS RESZ | MINTA_KFT_2016_II.B4_Lényegességi küszöb           | 2015.05.06. 12:09 |
| III TARTALMI RESZ | MINTA_KFT_2016_II.B4_A Lényegességi küszöbérték    | 2013.01.09. 21:30 |
| Msz_ADO           | MINTA_KFT_2016_II.B5_Kockázatbecslés               | 2013.01.09. 21:34 |
| TMP               | MINTA_KFT_2016_II.B6_ÜGYFÉL ÁLTAL ÖSSZEÁLLÍTAND... | 2015.07.09. 16:37 |
| XKRebev           | MINTA_KFT_2016_II.B7_Kommunikáció                  | 2014.09.26. 13:11 |
| XML               |                                                    |                   |
| I ALLANDO RESZ    |                                                    |                   |

## A könyvtárszerkezet

- Társaság
  - I. Állandó rész
  - Audit év
    - II. Általános rész
    - III. Tartalmi rész

## Dokumentum-elnevezés

(Társaság)\_(Auditév)\_(Standard jel)\_(Filenév)

# Dokumentálás a standardok mentén

## audit munkaterületek

| + | Standardok szerinti munkadokumentációk                        |
|---|---------------------------------------------------------------|
| ▶ | KOCKÁZATFELMÉRÉS                                              |
|   | I. Állandó dokumentumok                                       |
|   | II. Általános rész - Elfogadás/meghosszabbítás                |
|   | II. Általános rész - Tervezés                                 |
|   | II. Általános rész - Könyvwizsgálati bizonyítékok megszerzése |
|   | Könyvwizsgálati ellenőrző listák                              |
|   | JELENTÉSKÉSZÍTÉS                                              |
|   | Összegző jelentés                                             |
|   | III. Tartalmi rész                                            |
|   | Mérleghez kapcsolódó értékelések                              |
|   | ELLENŐRZÉS                                                    |



# Dokumentumok a témák szerint

Start\_KVPRG

**Könyvvizsgálat dokumentálása** AUDIT dátum **2018.05.24**

**2017 MINTA KFT** **2017 év audit**

**Standardok szerinti munkadokumentációk**

- ☐ Kockázatfelmérés
- ☐ Vállalkozás-kronológia
- ☐ I. Állandó dokumentumok
- ☐ II/A Általános rész - Elfogadás/meghosszabbítás
- ☐ II/B Általános rész - Tervezés
  - ☐ --- II/B1 AUDIT tervezés
  - ☐ --- II/B2 A vállalkozás környezete
  - ☐ --- II/B3 Az ellenőrzési környezet
  - ☐ --- II/B4 A lényegességi küszöbérték meghatározása
  - ☐ --- II/B5 Kockázatbecslési eljárások / az állítások szintjén azonosított koc
  - ☐ --- II/B6 Az ügyfél által összeállítandó anyagok listája
  - ☐ --- II/B7 Kommunikáció és levelezés a vezetéssel és a tulajdonosokkal a
  - ☐ --- II/B8 Kommunikáció a munkacsoport tagjai között a tervezési szakasz
- ☐ II/C Általános rész - Könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzése
- ☐ II/D. Ellenőrző listák

**II/B2 Kapcsolt dokumentumok**

| Könyvtár     | Filenév                                                    |
|--------------|------------------------------------------------------------|
| II ALTALANOS | MINTA_KFT_2017_II.B2_Jellemzők.doc                         |
| II ALTALANOS | MINTA_KFT_2017_II.B2_Környezet.doc                         |
| II ALTALANOS | MINTA_KFT_2017_II.B2_Üzleti tev kockázat becslés közös.doc |

**Ajánlott dokumentumok**

**II.B2 Filecsoport**

☒ A jelölt munkalaphoz  
☐ A régi Vizsgálat -hoz

**WORD Munkalaphoz Fejléc létrehozása**

Az adatforrás a  
C:\KVAUDIT könyvtár!  
Megnyitáskor a csatolást  
erre kell cserélni!

**TERVEZETT ELJÁRÁSOK** **ELVÉGZETT ELJÁRÁSOK**

# Mérlegtétel audit

AUDIT TÁRGYÉV Munkalapja --- MINTA KFT (2017)

Nyomtatás

Táblák Munkalap

Audit-típus

Van / OK

Audit-dátum: 2018.05.24

III.A.II

TÁRGYI ESZKÖZÖK

2018.03.31. Dr. Gyöngyösi József

Munkaóra: 2,00 OK?

MUNKAPROGRAM

Megjegyzés a sorhoz: KÉT KATTINTÁS

Téma-összefoglalás

ELJÁRÁSOK

MÉRLEG

Főkönyv

Kapcsolt file-ok

File-Felvétel

| Sorszám                                             | Dátum / Auditor                  | Van / OK |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|----------|
| ▼ A tárgyi eszközök jogállása                       | 2015.03.31. Dr. Gyöngyösi József | V ✓      |
| ▼ A tárgyi eszközök bekerülési és maradványértékéne | 2015.03.31. Dr. Gyöngyösi József | V ✓      |
| ▼ A TE értékváltozása                               | 2015.03.31. Dr. Gyöngyösi József | V ✓      |
| ▼ A tárgyi eszközök a kiegészítő mellékletben       | 2015.03.30. Dr. Gyöngyösi József | V ✓      |
| ▼ A tárgyi eszközök a kiegészítő mellékletben 2017  | 2018.03.31. Dr. Gyöngyösi József | V ✓      |

AUDIT Mkprg

III/A.II

Kapcsolt dokumentumok

Ajánlott dokumentumok

III.A.II Filecsoport

| Könyvtár        | Filenév                                  |
|-----------------|------------------------------------------|
| III TARTALMI RI | MINTA_KFT_2017_III.A.II_Auditprogram.doc |
| III TARTALMI RI | MINTA_KFT_2017_III.A.II_SzveLista.doc    |
| III TARTALMI RI | MINTA_KFT_2017_III.A.II_Auditprogram.doc |

☒ A jelölt munkalaphoz

☐ A régi Vizsgálat -hoz

WORD Munkalaphoz Fejléc létrehozása

Az adatforrás a C:\KVAUDIT könyvtár! Megnyitáskor a csatolást erre kell cserélni!

# A-DOK AUDIT

- Az importokra támaszkodva további adatelemzések
  - Főkönyvi kivonat információtartalma
  - Mérleg / Eredménykimutatás
    - Bázis / nyitó eltérés
    - Záró / beszámoló eltérés
    - Átadott / módosított / záró
    - Tárgyévi változás
  - Kockázat munkalap
  - Mérleg / Főkönyv alábontás (belenézek)
  - Jelentős / kritikus területek dokumentálása
  - Mérlegtétel auditja

# A mérleg-kontroll

Nyitás-ellenőrzés:

Az eltérés a kerekítés

**MINTA KFT**

**AUDIT**

FKV Kivonat

Módosítások

Mérleg

Erm.kimutatás

Cég-Kockázat

II.B.4 Lényegesség

Területek kijelölése

II.B.5 Kockázat-kezelés



| M É R L E G ( Előző év / Nyitó / Eltérés ) |                                                   |                  |             |         | 1.2.18.10<br>2018.10.31. |
|--------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------|-------------|---------|--------------------------|
| Az oszlopok                                |                                                   | Előző év (bázis) | Nyitó       | Eltérés |                          |
| A                                          | BEFEKTETETT ESZKÖZÖK                              | 127 031 000      | 127 030 184 | 816     |                          |
| A.I                                        | Immateriális javak                                | 0                | 0           | 0       |                          |
| A.I 3                                      | Vagyoni értékű jogok                              | 0                | 0           | 0       |                          |
| A.II                                       | Tárgyi eszközök                                   | 127 031 000      | 127 030 184 | 816     |                          |
| A.II 2                                     | Műszaki berendezések, gépek, járművek             | 111 933 000      | 111 933 070 | -70     |                          |
| A.II 3                                     | Egyéb berendezések, gépek, járművek               | 1 533 000        | 1 532 752   | 248     |                          |
| A.II 5                                     | Beruházások, felújítások                          | 1 618 000        | 1 617 824   | 176     |                          |
| A.II 6                                     | Beruházásokra adott előleg                        | 0                | 0           | 0       |                          |
| A.II 7                                     | Tárgyi eszközök értékhelyesbítése                 | 11 947 000       | 11 946 538  | 462     |                          |
| B                                          | FORGÓ ESZKÖZÖK                                    | 195 039 000      | 195 039 426 | -426    |                          |
| B.I                                        | Készletek                                         | 50 276 000       | 50 275 623  | 377     |                          |
| B.I 1                                      | Anyagok                                           | 38 621 000       | 38 620 536  | 464     |                          |
| B.I 4                                      | Késztermékek                                      | 11 655 000       | 11 655 087  | -87     |                          |
| B.II                                       | Követelések                                       | 112 482 000      | 112 482 178 | -178    |                          |
| B.II 1                                     | Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (v | 95 969 000       | 95 969 285  | -285    |                          |
| B.II 2                                     | Követelések kapcsolt vállalkozással szemben       | 10 220 000       | 10 219 606  | 394     |                          |
| B.II 6                                     | Egyéb követelések                                 | 6 293 000        | 6 293 287   | -287    |                          |
| B.IV                                       | Pénzeszközök                                      | 32 281 000       | 32 281 625  | -625    |                          |
| B.IV 1                                     | Pénztár                                           | 242 000          | 242 449     | -449    |                          |
| B.IV 2                                     | Bank                                              | 32 039 000       | 32 039 176  | -176    |                          |
| C                                          | Aktív időbeli elhatárolások                       | 6 848 000        | 6 848 215   | -215    |                          |
| C.1                                        | Bevételek aktív időbeli elhatárolása              | 6 848 000        | 6 848 215   | -215    |                          |
|                                            | MÉRLEG-FŐÖSSZEG (Eszköz)                          | 328 918 000      | 328 917 825 | 175     |                          |

Mérleg

Erm.kimutatás

Átadott-Mód-Záró

Záró / BESZ / ( - )

Bázis / NYITÓ / ( - )

Cég beszámolója

Átadott / Bázis / ( - )

Bázis / Záró / BESZ

# Mérlegtétel „nézegetés”

FKV Kivonat

Módosítások

Mérleg

Erm.kimutatás

Cég-Kockázat

MÉRLEG ( Átadott / Módosítás / ÉV Záró )

Az oszlopok

Tárgyév (átadott)

Módosítás

Tárgyév záró

|       |                      |             |   |             |
|-------|----------------------|-------------|---|-------------|
| A     | BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 201 607 859 | 0 | 201 607 859 |
| A.I   | Immateriális javak   | 895 650     | 0 | 895 650     |
| A.I 3 | Vagyoni értékű jogok | 895 650     | 0 | 895 650     |
| A.II  | Tárgyi eszközök      | 200 712 209 | 0 | 200 712 209 |

1.2.18.10

2018.10.31.

A MÉRLEGhez a végleges főkönyvi kivonat

Főkönyvi szálszám a VIZSGÁLANDÓ rendszerben

Megfeleltetett FKV szám / Mérlegsor

TARTOZIK

KÖVETEL

|                      |     |                                       |             |             |             |   |
|----------------------|-----|---------------------------------------|-------------|-------------|-------------|---|
| ▶ 1261               | 126 | ▼ A.II 1 Ingatl kap vagy ért.jog BR   | 3 648 000   | 0           | 3 648 000   | T |
| 1269                 | 126 | ▼ A.II 1 Ingatl kap vagy ért.jog HÉCS | 0           | 3 648 000   | 3 648 000   | K |
| 1271                 | 127 | ▼ A.II 7 Bérelt ingon végz beruh BR   | 17 800 567  | 0           | 17 800 567  | T |
| 1279                 | 127 | ▼ A.II 7 Bérelt ingon végz beruh HÉCS | 0           | 6 594 141   | 6 594 141   | K |
| 1311                 | 131 | ▼ A.II 2 Termelő gépek, berend. BR    | 277 415 579 | 0           | 277 415 579 | T |
| 1319                 | 131 | ▼ A.II 2 Termelő gépek, berend. HÉCS  | 122 451     | 97 078 749  | 96 956 298  | K |
| 1321                 | 132 | ▼ A.II 2 Termelési járművek BR        | 7 120 000   | 0           | 7 120 000   | T |
| MÉRLEG EK Előállítás |     |                                       | 427 760 478 | 227 048 269 | 200 712 209 | T |

CégTörzs

SYSTEM

Technikai

Új bejelentkezés

|                          |                                      |             |   |             |
|--------------------------|--------------------------------------|-------------|---|-------------|
| B.II 6                   | Egyéb követelések                    | 8 426 980   | 0 | 8 426 980   |
| B.IV                     | Pénzeszközök                         | 50 690 713  | 0 | 50 690 713  |
| B.IV 1                   | Pénztár                              | 238 710     | 0 | 238 710     |
| B.IV 2                   | Bank                                 | 50 452 003  | 0 | 50 452 003  |
| C                        | Aktív időbeli elhatárolások          | 1 500 620   | 0 | 1 500 620   |
| C.1                      | Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 1 500 620   | 0 | 1 500 620   |
| MÉRLEG-ÖSSZEGET (Eszköz) |                                      | 388 657 548 | 0 | 388 657 548 |

Záró / BESZ / (-)

Bázis / NYITÓ / (-)

Cég beszámolója

Átadott / Bázis / (-)

Bázis / Záró / BESZ

 Új bejelentkezés

# Minőségellenőrzéshez támogatás

AUDIT ELLENŐRZÉS --- MINTA KFT (2017)

**MKVK 7b - Általános ellenőrzési kérdőív**

Audit-dátum: **2017.12.31.**

Dr. Gyöngyösi József

Audit-típus

Van / OK

| Sorszám | Munkalap | Dátum / Auditor                                                                    | Van eMKLAP / OK |
|---------|----------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 2.6     | II/B5    | Az azonosított kockázatok a könyvvizsgálati tervben                                | V ✓             |
| 2.7     | II/B5    | A könyvvizsgáló alapvető vizsgálati eljárásai (tervezés, zárás)                    | V ✓             |
| 2.8     | II/B1    | Könyvvizsgálati terv                                                               | V ✓             |
| 2.9     | II/B1    | Könyvvizsgálati munkaprogram                                                       | V ✓             |
| 2.10    | II/C5    | A vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételyek                           | V ✓             |
| 2.11    | II/B8    | A közreműködő személyek                                                            | V ✓             |
| 3       |          | A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése                                       | V ✓             |
| 3.1     | II/C1    | Első könyvvizsgálat esetén a nyitó egyenlegek vizsgálata                           | V ✓             |
| 3.2     | II/D1    | A számviteli politikában az összehasonlíthatóság, annak következetes alkalmazása   | V ✓             |
| 3.3     |          | A csalásra, hamisításra (szándékos hibára) utaló jelek a könyvvizsgálat során      | V ✓             |
| 3.4     | II/D1    | A kapcsolt felek köre, a velük folytatott ügyletek engedélyezése és nyilvántartása | V ✓             |

Új sor betoldása

File-Felvétel

**STANDARDOK**  
330/7; 330/20-21

Ellenőrzési kérdés

Tervezett-e a könyvvizsgáló alapvető vizsgálati eljárásokat mindegyik lényeges ügyletcsoporthoz, számlaegyenleg és közzéteendő információ tekintetében, valamint a beszámoló zárási folyamataihoz kapcsolódóan?

Kiegészítés

Alapvető vizsgálati eljárások (Substantive procedures)  
Az olyan tesztek, amelyek elvégzése útján könyvvizsgálati bizonyítékokat lehet szerezni a pénzügyi kimutatásokban található lényeges hibás állítások feltárása céljából. Két típusuk van:  
(a) a gazdasági események és az egyenlegek részleteinek tesztelése; valamint  
(b) elemző eljárások. (110/3. pont)

# **Kontroll az A-DOK AUDIT szerint**

**Mit kaptam?**

**Mit nézzek?**

**Mit mutat?**

**Mit várok el?**

**Köszönöm figyelmüket!**

***Dr. Gyöngyösi József***

*kamarai tag könyvvizsgáló  
informatikus*