



Welcome to DATEV

DATEV Audit

Rugalmas ISA alapú audit

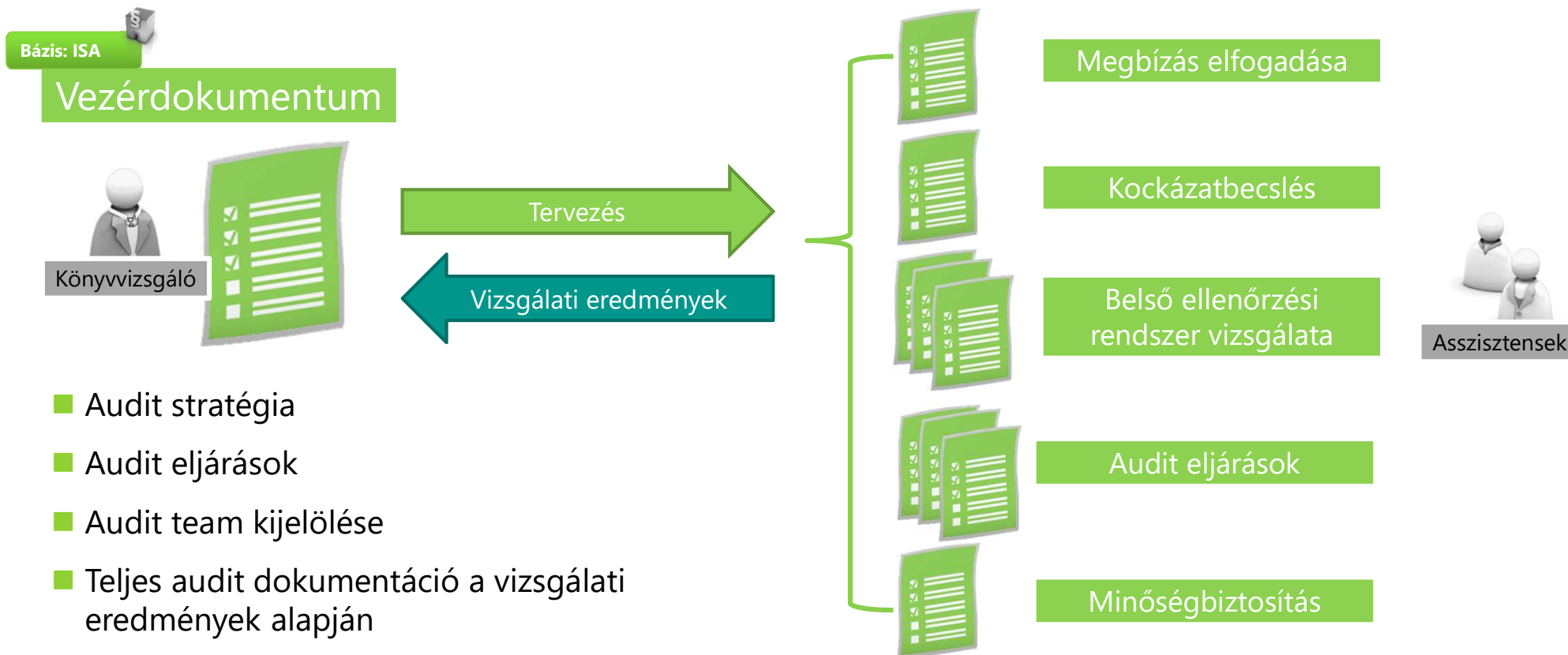


ISA munkapapírok a DATEV Audit-ban

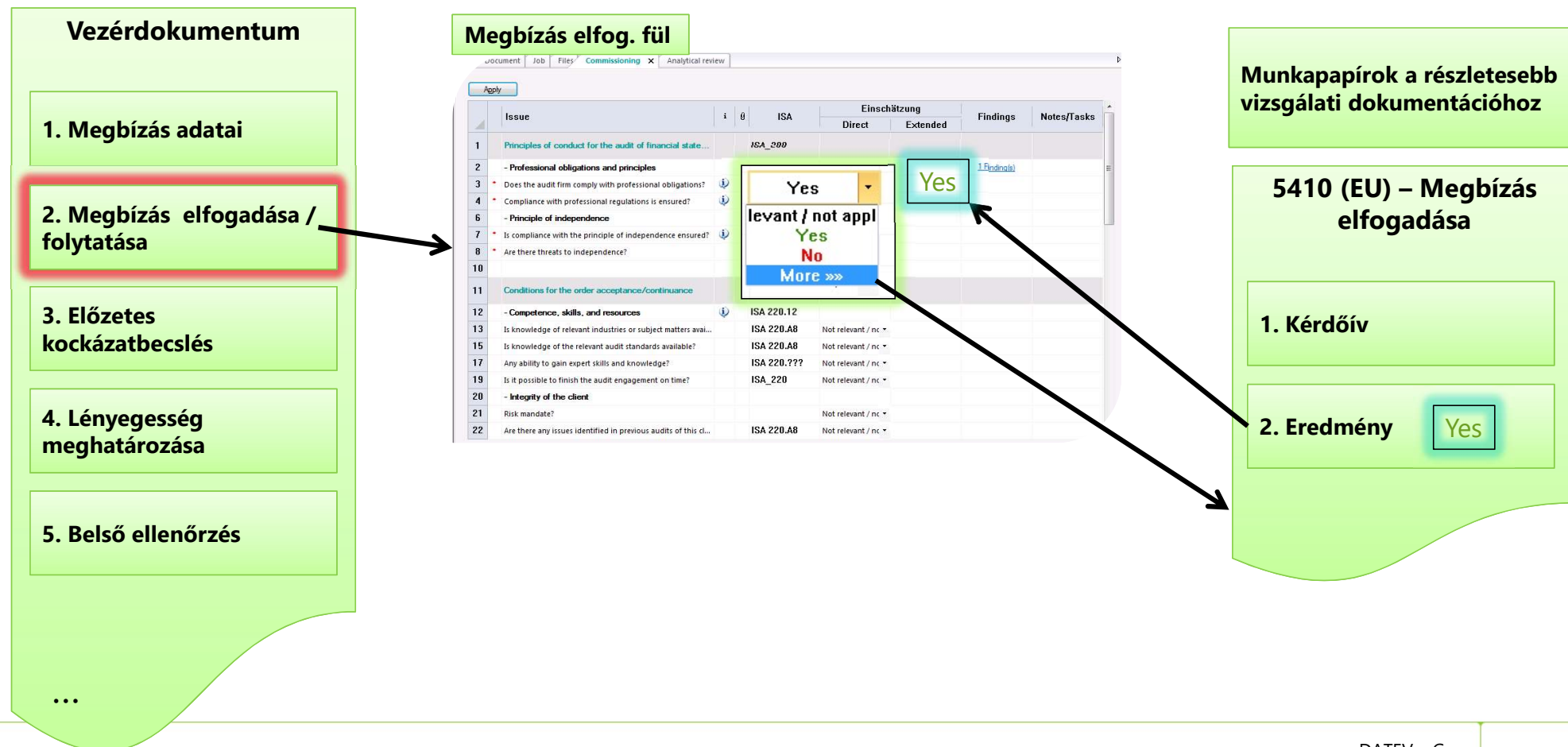
- Az ISA előírásoknak megfelelő, kockázatalapú megközelítésre épülő rendszer
- Rugalmas dokumentumrendszer, ami figyelembe veszi
 - a vizsgált cég méretét és jellemzőit
 - a kockázatbecslés eredményét
 - a könyvvizsgáló csapat méretét
- Többnyelvű munkapapír-rendszer
 - Külön beállítható a program felhasználói felülete és a munkapapírok nyelve
 - Egységes munkapapírok a különböző országok számára
- A teljes audit folyamat dokumentálása
- Eszközök az audit folyamat felügyeletére és menedzselésére
- Lehetőség a belső minőség-ellenőrzés dokumentálására



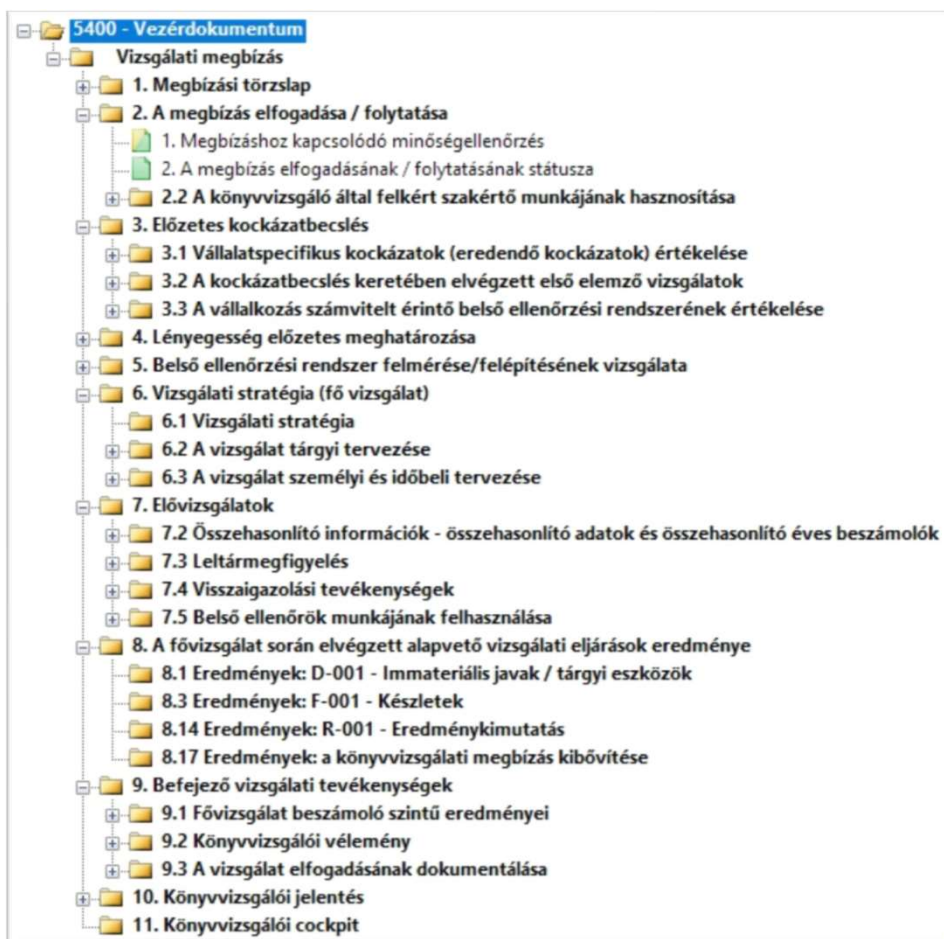
DATEV ISA-munkapapírok: információáramlás



Megbízás elfogadása/folytatása:

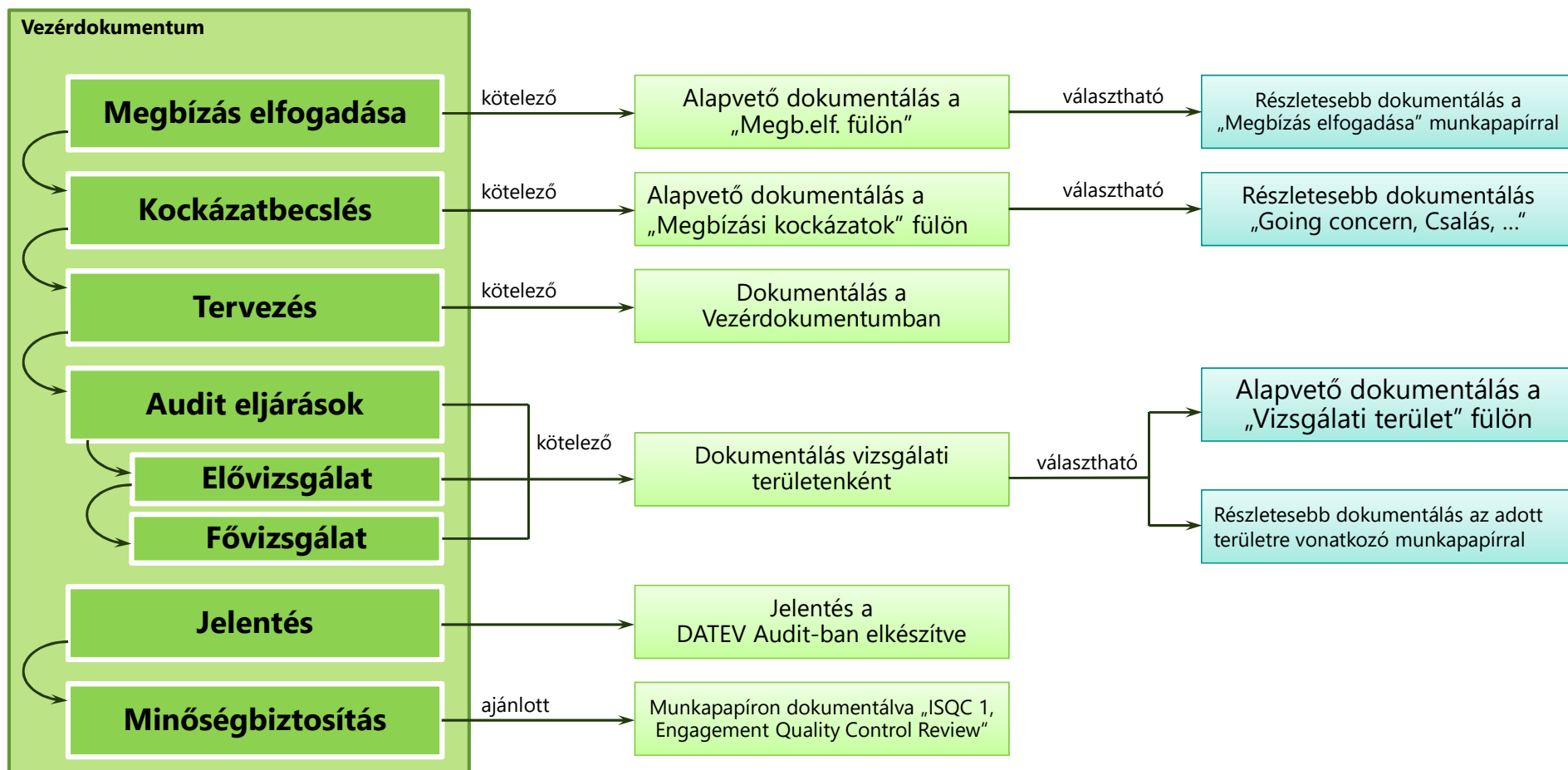


DATEV Audit- Vezérdokumentum



- A munkapapír az ISA által előírt eljárásokon alapul
- A vezérdokumentum a szükséges programpontokhoz irányítja a felhasználót
- Minden vizsgálati lépés kezdeményezése és ellenőrzése a vezérdokumentumban történik
- A vezérdokumentum az összes vizsgálati eredményt összegyűjti dokumentálás céljából

DATEV Audit – Intelligens munkapapírok



Kockázatértékelés

Engagement risks									
Issue	!	i	g	ISA	Evaluation			Findings	Notes
					provisional	Direct	Extended		
1 Inherent risks (IR) in financial reporting				ISA 315					
2 - Business activity and environment				ISA 315	N/A	Low			
3 Do material error risks exist?				ISA 315		No			
4 - Irregularities				ISA 240	N/A	Medium			
5				ISA 315					
6 Revenue recognition as material error risk?				ISA 240		N/A			
7 Risk of management override?				ISA 240		N/A			
8 Increased risk due to current market values and es...				ISA 240		N/A			
9 - Related parties				ISA 550	N/A	N/A			
10 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
11 Any evidence for inappropriate conditions?				ISA 550		N/A			
12 Notes only of material unusual business transactio...				ISA 550		N/A			
13 - Going concern				ISA 570	N/A	N/A			
14 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
15 - IT complexity				ISA 315	N/A	N/A			
16 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
17									
18 Possible inherent risk in engagement				ISA 315		N/A			
19									
20 Control risks (CR) in financial reporting				ISA 315					
21 - Control environment				ISA 315	N/A	N/A			
22 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
23 - Risk evaluation				ISA 315	N/A	N/A			
24 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
25 - Control activities				ISA 315	N/A	N/A			
26 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
27 - Information and communication				ISA 315	N/A	N/A			
28 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
29 - Monitoring the internal control				ISA 315	N/A	N/A			
30 Do material error risks exist?				ISA 315		N/A			
31									
32 Possible control risk in engagement				ISA 315		N/A			

- A cégszintű kockázatbecslés külön történik az eredendő kockázatra és az ellenőrzési kockázatra
- Lehetőség van külön munkapapíron részletesen is dokumentálni az eredendő és ellenőrzési kockázattal kapcsolatos megállapításokat.
- Miután a dokumentáció elkészült, annak eredménye visszakerül a vezérdokumentumba.

A kockázatbecslés kihatása

A beszámoló érintett megállapításai

Vizsg. terület:	Érintett?	C*	A*	E/O*	CO*	RO*	V*	PD*	Részletezés:
D-001 - Immateriális javak / tárgyi eszközök	Nem	-	-	-	-	-	-	-	-
E-001 - Befektetett pénzügyi eszközök / forgatási célú értékpapírok	Nem	-	-	-	-	-	-	-	-
F-001 - Készletek	Igen	X	-	-	X	-	-	-	Minden mozgás megfelelően átkerült-e és a megfelelő periódusra a cég által használt termelési programból a sERP-a készletmodulba.
G-001 - Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	Nem	-	-	-	-	-	-	-	-
P-001 - Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból	Nem	-	-	-	-	-	-	-	-
Q-001 - Egyéb kötelezettségek / passzív időbeli elhatárolások	Nem	-	-	-	-	-	-	-	-
R-001 - Eredménykimutatás	Igen	X	-	-	X	-	X	X	Készletrendszerek miatti kockázat (ld fentebb) ill. a transzferák miatti probléma
B-001 - Kiegészítő melléklet	Nem	-	-	-	-	-	-	-	-
C-001 - Mérlegfordulónap utáni események	Nem	-	-	-	-	-	-	-	-

* C = Completeness (Teljeskörűség) / A = Accuracy (Pontosság) / EO = Existence and Occurance (Létezés és előfordulás) / CO = Cut Off (Perióduselhatárolás) RO = Rights and obligations (Jogok és kötelezettségek) / V = Valuation (Értékelés) / PD = Presentation and disclosure (Bemutató és közzététel)

Kockázatok kihatása a kijelentések szintjén minden egyes vizsgálati területen

Kihatás dokumentálása és az arra adott válaszok

Integrált könyvvizsgálati tervezés

További vizsgálati stratégia meghatározása:

- A tervezési fázisban a kockázatbecslés eredményére támaszkodva kiválasztásra kerülnek a vizsgálati területek ill. a vizsgálati eljárások
- Az érintett vizsgálati területek munkapapírai automatikusan létrejönnek és készen állnak a további feldolgozásra

Kockázatok és a vizsgálati területre gyakorolt hatások

A beszámoló következő megállapításai vannak érintve:

	C*	A*	CO*	RO*	V*	PD*	Megjegyzések:
az eredendő kockázatok értékeléséből	X	-	-	X	-	-	Minden mozgás megfelelően átkerült-e a termelési programból a sERPa készletmodulba.
a kontrollkockázatok vizsgálatából	X	X	-	X	X	-	Egyedül az informatikus tudja átjuttatni az adatokat az Access segítségével a sERPa-ba. Nem számviteles és nem ért hozzá, előfordult, hogy a termelési programból a román kapcsolt fél készletét is átadta a számvitelbe. Év végi készletből ellenőrizni kell, hogy nincs-e benne a román készletből is valami
elemző eljárásokból:	-	-	-	-	-	X	Értékesítések ellenőrzése a megnövekedett alapanyag készlet miatt.

Vizsgálati terület a szűrőpróba-alapú vizsgálat további vizsgálataihoz

Vizsg. terület:	szűrőpróba-alapú vizsgálatnak?	Szűrőpróba-kiválasztási módszerek:	Részletezések a megállapításhoz:
F-001 - Készletek	Igen	Pénzegység alapú mintavétel (MUS)	

Tervezett vizsgálati eljárások

Alapvető elemző eljárások	Igen
Adatok tesztelése	Igen
További vizsgálatok	Igen
Megjegyzések / további vizsgálatok leírása	Két rendszer listájának összevetése. Román féllel történő függő ügyletek keresése és szűrése.

Könyvvizsgálói jelentés

Vélemény

Elvégeztük a **Prezentátor 2013 Ipari, Kereskedelmi Szolgáltató Kft.** (1023 Budapest, Fő utca 2.) cégjegyzék száma: 01-09-121503) („a Társaság”) **2017. évi éves** beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a **2017. december 31-i** fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege: **6.954.159 EUR** az adózott eredmény: **31.896 EUR nyereség** –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a **Prezentátor 2013 Kft. 2017. december 31-én** fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól a vonatkozó Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról” szóló szabályzata-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

- Standard mintákból elkészített, módosítható jelentések. Minimális időráfordítás
- Automatikusan frissülő pénzügyi adatok és törzsadatok

Hatékony, rugalmas auditdokumentáció

A dokumentálás elkészítésének nyolc lépése:

1. Megbízás létrehozása és elfogadása
2. Kockázatbecslés
3. Belső ellenőrzési rendszer vizsgálata
4. Főkönyvi kivonat beolvasása és az első elemző vizsgálatok dokumentálása
5. Audit stratégia meghatározása az egyes vizsgálati területekre
6. Vizsgálatok végrehajtása az egyes audit területeken
7. Minőségellenőrzés
8. Jelentésírás

