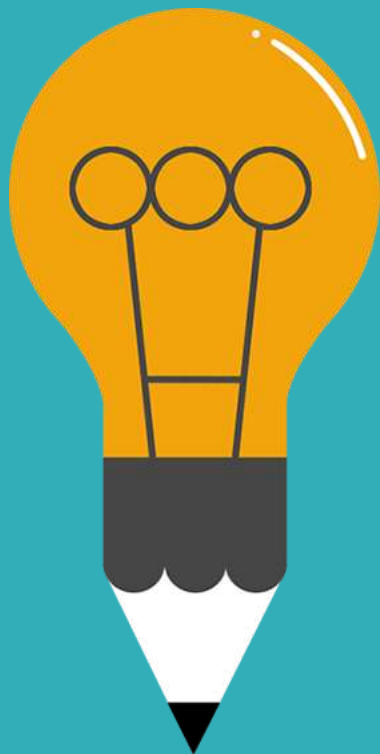




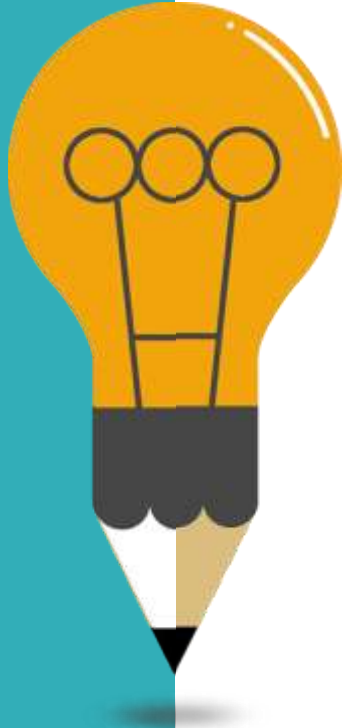
PÉNZÜGYMINISZTERIUM



# VÉGREHAJTÁSI MUNKASZAKASZ II.

Tolnai Krisztián Ádám  
osztályvezető

# AGENDA



**01**

**Könyvvizsgálati eljárások**

**02**

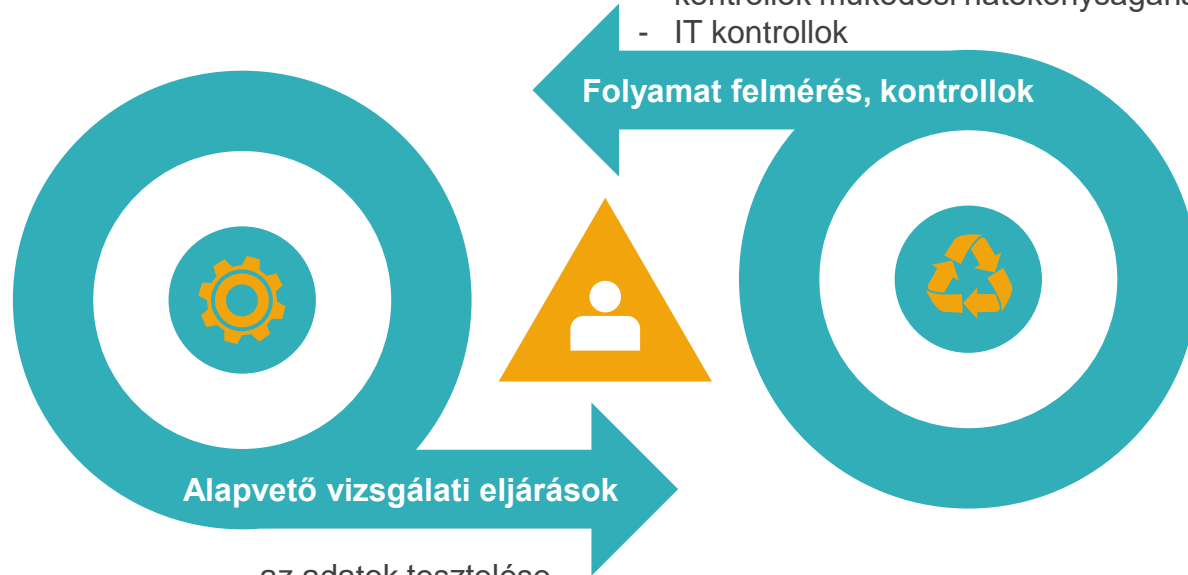
**Dokumentálás**

**03**

**Ellenőrzési tapasztalatok, tipikus hibák,  
hiányosságok**

# A könyvvizsgáló válasza a becsült kockázatokra – ISA 330 elmélet

- Kulcs folyamatok megismerése, kontrollok azonosítása, kontrollok működési hatékonyságának tesztelése
- IT kontrollok



- az adatok tesztelése
- alapvető elemző eljárások (reasonable teszt)
- mutatószámok számítása, trendek elemzése

# TÁRGYI ESZKÖZÖK

## ELEMEZŐ ELJÁRÁSOK

### Eltérések

Összehasonlítás az előző évi hasonló adatokkal, a jelentős eltérések magyarázata



### Értékcsökkenés

Az értékcsökkenésre ésszerűségi teszt elvégzése



## ADATOK TESZTELÉSEI

### Egyezőségek

Az analitika, a főkönyv és a tárgyi eszköz tükör összehasonlítása; Számviteli politika értékelése;



### Mozgások

A jelentősebb növekedések és csökkenések - *értékesítések, selejtezések.*



### Beruházások

Készültségi fok, kivitelezhetőség, használatbavétel  
Aktiválás, bekerülési érték



### KSZÉ vs. Piaci érték

Terven felüli értékcsökkenés, és visszairás;  
Értékhelyesbítés értékének összehasonlítása az értékbecsléssel



# KÉSZLETEK

## 1. ELEMEZŐ ELJÁRÁSOK

### Eltérések

Összehasonlítás az előző évi hasonló adatokkal, a jelentős eltérések magyarázata



### Mozgások elemzése

Átlagos árrés elemzése  
Trendelemzés  
Forgási sebesség  
Független elvárás felállítása



## 2. FOLYAMATFELMÉRÉS, KONTROLL TESZT

### Lehetséges kulcs kontrollok – *hatókörök elkülönítése*

Beszerezés  
Rögzítés  
Értékesítés



## 3. ADATOK TESZTELÉSEI

### Egyezőségek

Az analitika, a főkönyv és a leltárívek összehasonlítása  
Számviteli politika értékelése;



### Leltár ellenőrzés

Testszámítások – *lista, polc*;  
Leltárkiértékelés  
Fordulónaphoz közeli beszerzések és értékesítések



### KSZÉ vs. Piaci érték

Nyilv. árak összehasonlítása a besz. és ért. árral – *mintavétel!*  
Készletek korosítás – *lassan mozgó, elfekvő, selejt, ÉVI!*



### Önköltség ellenőrzés

Befejezetlen, félkész- és késztermékek önköltség-kalkulációjának ellenőrzése.  
Befejezetlen termelés készültségi foka



# VEVŐK

## 1. ELEMEZŐ ELJÁRÁSOK

### Változás elemzés

Összehasonlítás az előző évi hasonló adatokkal, a jelentős eltérések magyarázata



### Mozgások elemzése

Követelések forgási sebessége  
Szezonális, trend elemzés  
Független elvárás felállítása –  
*iparági tapasztalatok*



## 2. FOLYAMATFELMÉRÉS, KONTROLL TESZT

### Lehetséges kulcs kontrollok – *hatókörök elkülönítése*

Rögzítés  
Értékesítés



## 3. ADATOK TESZTELÉSEI

### Egyezőségek

Vevő folyószámla-kivonat összehasonlítása a főkönyvvel  
Számviteli politika értékelése;



### Egyenlegközlés

Visszaigazolás beszerzése;  
F.nap utáni kifizetések vizsgálata a pénztárba vagy a bankszámlára alapján;



### Átértékelés, elhatárolás ellenőrzése

Dev. követelések értékelésének ellenőrzése;  
Elhatárolások



### Egyéb követelések

Az egyéb követelések tételeinek áttekintése és dokumentálása;  
Besorolás ellenőrzése;



# KÖLTSÉGEK, BEVÉTELEK

## 1. ELEMEZŐ ELJÁRÁSOK

### Változás elemzés

- Összehasonlítás az előző évi hasonló adatokkal, a jelentős eltérések magyarázata



### Mozgások elemzése

- Szezonális, trend elemzés
- Független elvárás felállítása – *iparági tapasztalatok*



## 2. FOLYAMATFELMÉRÉS, KONTROLL TESZT

### Lehetséges kulcs kontrollok – *hatókörök elkülönítése*

- Beszerzés
- Rögzítés
- Értékesítés
- IT kontrollok - *jogsultságok*



## 3. ADATOK TESZTELÉSEI

### Egyezőségek

- Analitika összehasonlítása a főkönyvvel;
- Számviteli politika értékelése;



### Egyenlegközlés

- Forgalom visszaigazoltatás;
- Tárgy évi pénz forgalom vizsgálata;



### Tranzakció szintű vizsgálat

- Mintaválasztás alapján
- Alapbizonylathoz



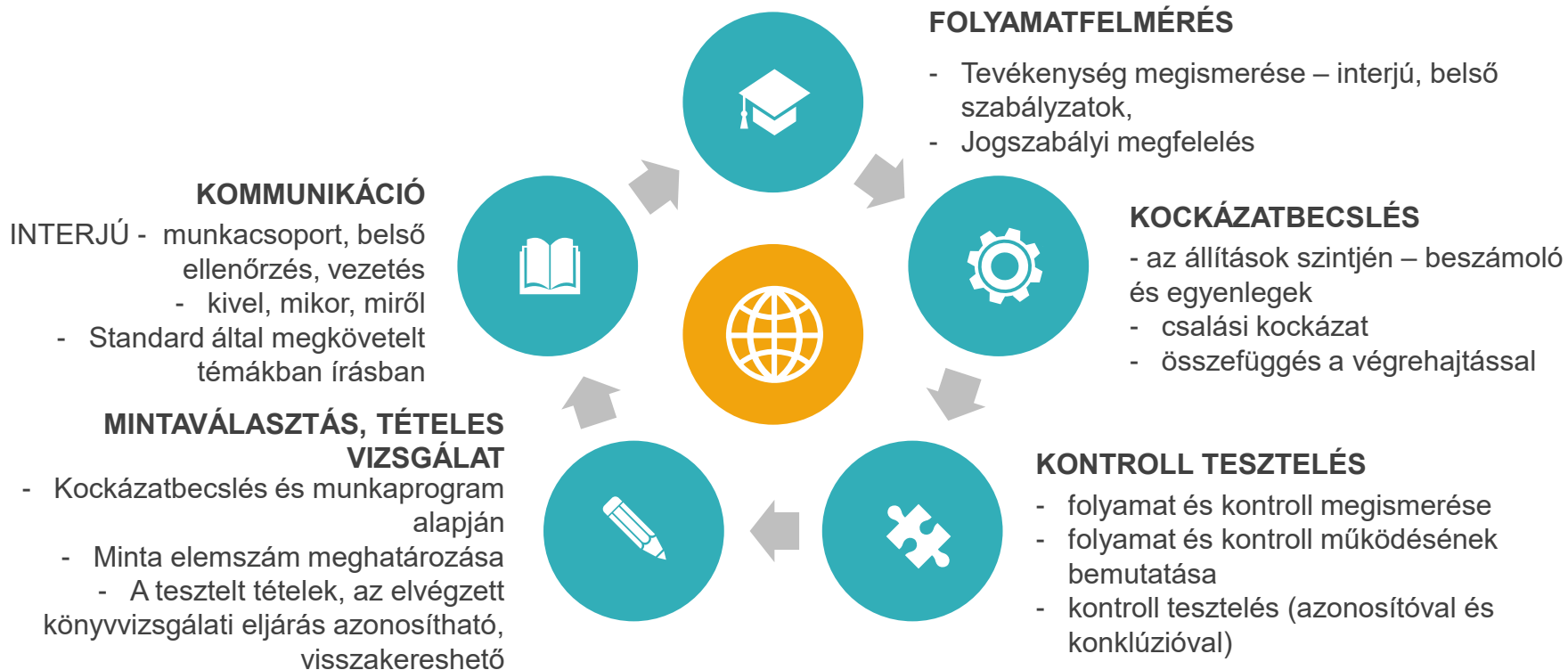
### Szokatlan bevétellel/költségekkel szembeni könyvelések vizsgálata

- Mi a szokatlan?
- Elhatárolások, cut-off teszt



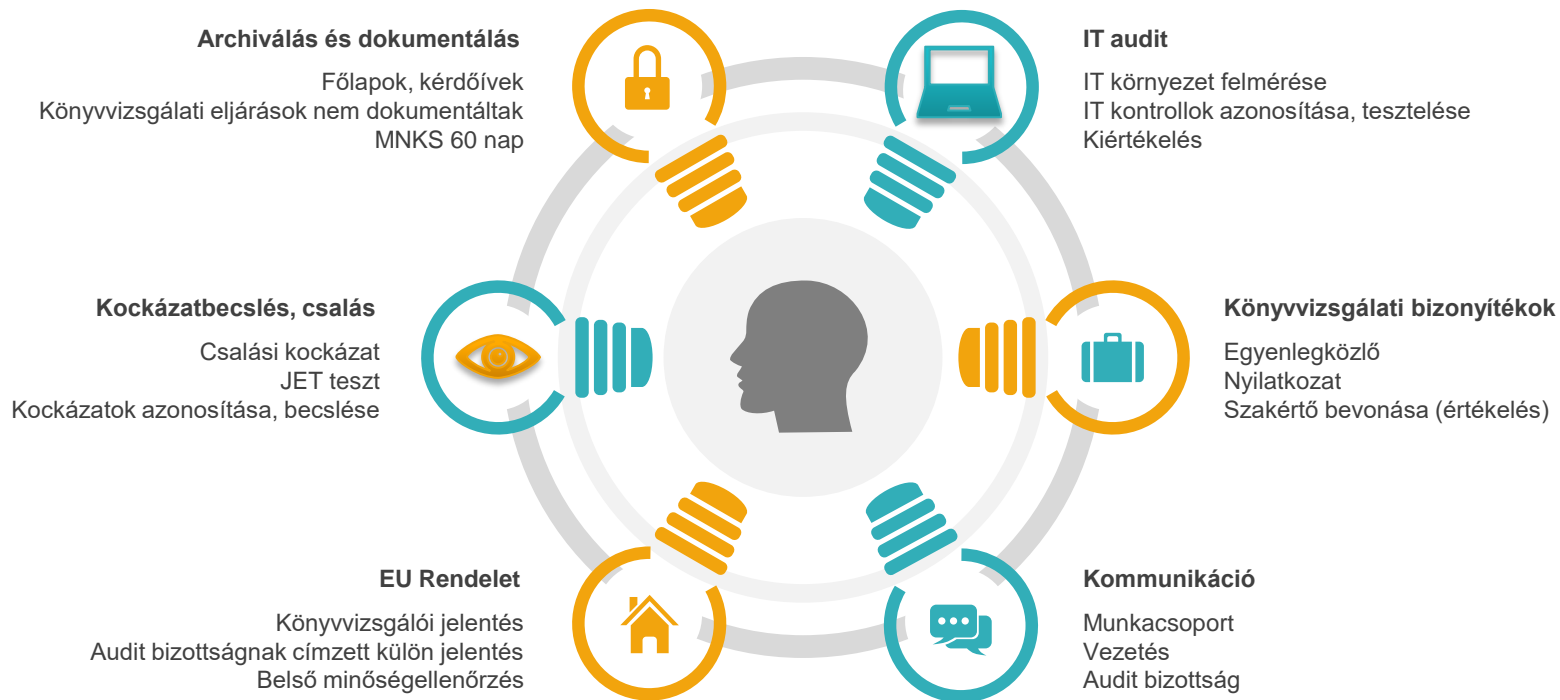
# DOKUMENTÁLÁS

- a könyvvizsgálati dokumentáció alapján egy független könyvvizsgáló megértheti-e a könyvvizsgálati eljárásokat?





# EGYEDI MEGÁLLAPÍTÁSOK





KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!