

Kamarai minőségellenőrzések elemzése alapján készült javaslatok a könyvvizsgálók számára

Kőműves Kinga

Pénzügyminisztérium, Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
Vezető kormányfőtanácsos

Összehasonlító információk

Minőségellenőrzések

	2020. év		2021. év		2022. év	
Kamarai minőségellenőrzés során elért eredmények	(fő)		(fő)		(fő)	
Megfelelt	300	80%	213	78%	158*	74%
Megfelelt, megjegyzéssel	31	8%	16	6%	6*	3%
Nem felelt meg	46	12%	44	16%	50*	23%
Összesen	377	100%	273	100%	214*	100%



	2020. év		2021. év		2022. év	
Közfelügyeleti minőségellenőrzés során elért eredmények	(fő)		(fő)		(fő)	
Megfelelt	8	40%	9	47%	10	48%
Megfelelt, megjegyzéssel	6	30%	4	21%	7	33%
Nem felelt meg	6	30%	6	32%	4	19%
Összesen	20	100%	19	100%	21	100%

* 2023. május 9-ei információ alapján

Kamarai minőségellenőrzés 2020-2022

Közfelügyelet által kiválasztott 2020-2022

Audit munkafázisok a vizsgálat során

A megbízás elfogadás meghosszabbításának vizsgálata, szerződés készítés

Munkaprogram készítése és végrehajtása

Könyvvizsgálói jelentés kiadása



Tervezési stratégia

Összefoglaló ellenőrzési dokumentum elkészítése, kommunikáció az ügyféllel

TÉMAKÖRÖK



1. A megbízás elfogadása területén feltárt hiányosságok



2. A kockázatbecslés és tervezés területén tapasztalt hiányosságok



3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése területén tapasztalt hiányosságok



4. A kockázatbecslés alapján kiválasztott jelentős vizsgálati területeken tapasztalt hiányosságok

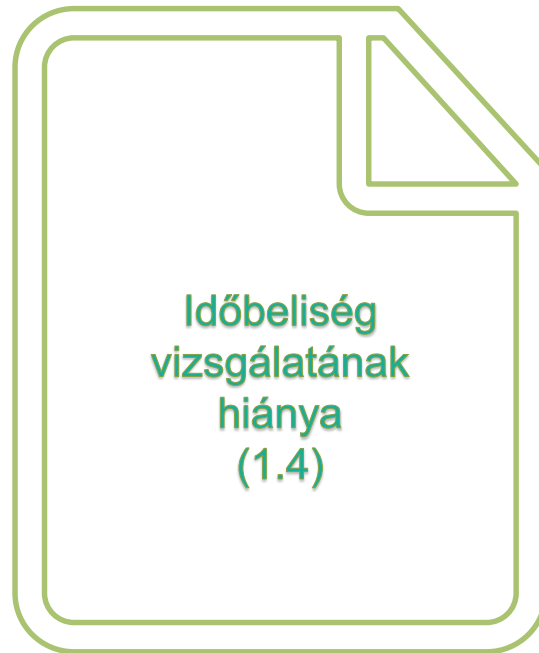
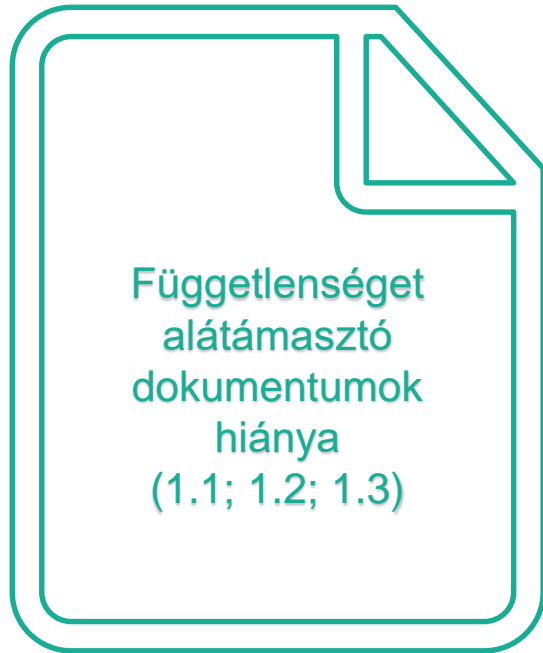


5. Az áttekintés körében tapasztalt hiányosságok



6. A jelentéskészítés körében tapasztalt hiányosságok

1. A megbízás elfogadása területén feltárt hiányosságok



Ellenőrző lista a megbízás meghosszabbításáról - MINTA

Tipikus kérdések: Függetlenség, összeegyeztethetlenség, alkalmassági követelmények

- Volt-e a könyvvizsgáló vagy annak közeli hozzátartozója (társaság esetén annak tagjai, vezető tisztségviselőt vagy vezető alkalmazottjai) az ügyfél: alapítója vagy tagja, vezető tisztségviselője vagy felügyelő bizottsági tagja, munkavállalója?
- A megbízó vezető tisztségviselője a könyvvizsgáló közeli hozzátartozója vagy élettársa?
- Nyújt-e a könyvvizsgálaton kívül bármilyen más szolgáltatást a könyvvizsgáló (vagy valamely közeli hozzátartozója) az ügyfélnek?
- Nyújt-e a könyvvizsgáló cég olyan szolgáltatást az ügyfélnek, amely érinti a könyvvizsgálói feladatait?
- Az ügyfélnél a könyvvizsgáló hitelesített-e átalakulási vagyonmérleget?
- Van-e a könyvvizsgálónak bármilyen üzleti vagy érdekeltségi kapcsolata az ügyféllel?
- Van-e bármilyen meglévő vagy várható peres ügye a könyvvizsgálónak az ügyféllel?
- Merültek-e fel kételyek a vezetés tisztességével kapcsolatban? (üzleti hírnév, magatartás, vezetők kiléte, belső ellenőrzési célok)
- Meghaladná-e az ügyféltől kapott bevétel az összes bevétel 50%-át? (Etikai szabályzat)
- Van-e bármilyen, az adott ügyfélnél végzendő könyvvizsgálathoz szükséges szaktudás vagy képesség hiányában a könyvvizsgáló? (Etikai szabályzat)
- Felmerült-e olyan körülmény, ami miatt a megbízás veszélyeztetheti a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég függetlenségét? (Kkt. 61-64. §; MKVK Etikai Szabályzat 2-3. pont)?
- Készült-e függetlenségi nyilatkozat?
- A munkacsoport tagjai megfelelnek a releváns etikai követelményeknek?

Az Igen/Nem válaszok mellett célszerű további **magyarázatot** is írni, például:


Például: „A megbízás tárgya a Társaság 2022. december 31-i éves beszámolójának könyvvizsgálata, egyéb szolgáltatást nem nyújtunk a Társaság részére. Nem történt jelentős változás a Társaság tevékenységében. A könyvvizsgáló, illetve a könyvvizsgáló csapat tagjai releváns tapasztalattal rendelkeznek a hasonló tevékenységi körű társaságok könyvvizsgálatának a területén. A könyvvizsgálói határidők, illetve a könyvvizsgálói erőforrások úgy lettek meghatározva, hogy a szerződésben rögzített határidők betartásának meg tudjunk felelni. A könyvvizsgálat tervezése során az elvégzendő eljárások, illetve az ütemezés a tervezési dokumentációban rögzítve lett. A belső szabályzatoknak megfelelően, minden munkavállalónak függetlenségi nyilatkozatot kell aláírni az XY Könyvvizsgáló Kft. által könyvvizsgált ügyfelek vonatkozásában”.


A fenti kérdések mellett további információt szükséges át gondolni például: - *előző évi könyvvizsgálat tapasztalatai, gazdálkodási szempontok, szerződés vonatkozásában.*


Csak ez után lehet levonni a következtetést, például: „**A fenti kérdések megfontolása alapján az ügyfél megbízás meghosszabbítható, elfogadható.**


A megbízás elfogadása nem veszélyezteti a függetlenséget és nem okoz összeférhetetlenséget”.

Javaslatok

 **Minden évben** szükséges aktualizálni a függetlenséget megbízásonként, valamint arra vonatkozóan is, hogy a könyvvizsgáló és a munkacsoport is független volt a megbízás elfogadásakor, valamint végig a könyvvizsgálat során.

 **Új megbízás esetében** alapvető függetlenségi kritériumok sérülnek, amennyiben a könyvvizsgáló például tagja a kijelölt társaság leltározási bizottságának és aktívan közreműködött a leltárfelvételben. → Ilyen esetben nem vállalhatjuk el a társaság könyvvizsgálatát!

 **A Kkt. 45. § (1) bekezdése alapján:** "A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására **szereződést csak írásban köthet**". **Kerüljön mindig meghatározásra** az időtartam a szerződésben összhangban az elfogadó nyilatkozattal! Például: „2022. évi beszámoló elfogadásáig, de legkésőbb 2023. május 31 napjáig”.

 Amennyiben cégbírósági bejegyzés nem történik meg a könyvvizsgáló megválasztásáról, a könyvvizsgálónak dokumentált módon kell bemutatni, hogy írásban jelezte a könyvvizsgáló az ügyvezetés felé a bejegyzés pótlásának szükségességét! Még a szerződés megkötése előtt (megválasztástól számított 90 napon belül) ellenőrizzük, hogy megtörtént-e a bejegyzésünk!

2. A kockázatbecslés és tervezés területén tapasztalt hiányosságok



Nyitó egyenlegek vizsgálatának tervezésének hiánya (2.1.1)



Ügyfél megismerésének hiánya (2.1.2)



Előzetes analitikus elemzés hiánya (2.1.3)



Belső ellenőrzési rendszer felmérésének hiánya (2.2)



Csalás kockázata (2.3)



Lényegességhez kapcsolódó hiányosságok (2.4)



„SZÜK” azonosításának hiánya (2.5)



Kockázatbecslés dokumentálásának hiánya (2.6)



Zárási folyamatokhoz kapcsolódó vizsgálatok hiánya (2.7)



Könyvvizsgálati terv megfelelőségének hiánya (2.8)

Ügyfél megismerése



Ágazati tényezők

- piaci versenyhelyzet
- szállítói, vevői kapcsolatok
- technológiai fejlesztések
- tevékenység ciklikussága vagy szezonalitása



Szabályozási környezet

- alkalmazandó pénzügyi beszámolási alapelvek
- jogi és politikai környezet (adózás, kormánypolitika)
- környezetvédelmi törvények



Egyéb külső tényezők

- gazdaság általános állapota
- kamatlábak, finanszírozás rendelkezésre állása
- infláció, valutaleértékelés



➤ A gazdálkodó jellegének áttekintése



a) Üzleti tevékenység megismerése

- bevételforrások jellege
- termékek vagy szolgáltatások és piacok
- gazdálkodás menete
- elektronikus kereskedelembe való részvétel
- földrajzi eloszlás és ágazati szegmentáció
- termelő berendezések, raktárak és irodák elhelyezkedése
- főbb vevők
- fontos szállítók
- foglalkoztatási helyzet
- kutatási és fejlesztési tevékenységek és ráfordítások
- kapcsolts felekkel folytatott ügyletek



b) Finanszírozási háttér megismerése

- adósság struktúra,
- szerződéses biztosítékok,
- korlátozások,
- garanciák és a mérlegen kívüli finanszírozási megállapodások
- lízingek
- a tulajdonosok vagy hasznhúzók (helyi, külföldi, üzleti hírnév és tapasztalat);
- kapcsolts felek



c) A beszámoló készítés jellemzői

- Alkalmazott számviteli alapelvek és ágazat specifikus gyakorlat
- Árbevétel elszámolásra alkalmazott számviteli politika
- Készletek számbavételi és értékelési eljárásai
- Szokatlan vagy összetett ügyletek elszámolásai
- Számviteli politika változásai és okai stb

Javaslatok

- Nyitó egyenlegek vizsgálata: **Nem lehet elegendő**, ha a könyvvizsgáló mindösszesen egy feljegyzést készít, hogy a nyitó egyenlegek egyeztetése megtörtént, de a munka elvégzéséről nem készül munkalap, vagy feljegyzés az anyagban!
- **A dokumentációnak tartalmaznia kell** az ügyfél tevékenységének megismeréséről, az ágazati, szabályozási tényezőiről készített feljegyzéseit. (315/11a,b,c)”.
- A gazdálkodó teljesítményének, mérlegének és eredménykimutatásának áttekintését és elemzését, a célok és stratégiák, valamint a kapcsolódó üzleti kockázatok megismerését **dokumentálnia kell** a könyvvizsgálónak.
- Minden esetben **szükséges a belső ellenőrzési rendszer felmérése, kockázatok azonosítása**. Amennyiben egy cégcsoport tagjaként a társaság szoros felügyelet alatt áll, akkor valószínűsíthető, hogy a belső ellenőrzési tevékenység fennáll. A dokumentáció alapján le kell vonni a következtetést, hogy a belső ellenőrzési tevékenységre nem, vagy tud-e támaszkodni a könyvvizsgáló.
- **IT rendszer vizsgálatára** vonatkozó munkapapírok készítése

Javaslatok



A csalási kockázatok felmérését, valamint a célirányos vizsgálatok tervezését és végrehajtását **dokumentálni szükséges!**



A könyvvizsgálónak a tervezés szakaszában ki kell térnie a csalás-hamisítás kockázatának felmérésére, pl. interjú készítése a vezetéssel, ill. az elvégzett vizsgálatot megfelelően dokumentálnia kell! Nem lehet elegendő a kérdőív kipipálása, a feltett kérdésekre konkrét, releváns és ésszerű válaszokat kell írni. A számviteli politika ellenőrzéséről, felméréséről munkalapot szükséges készíteni/kitölteni. Továbbá a végrehajtási munkaszakaszban is szükséges vizsgálni a csalás-hamisítás kockázatát, valamint dokumentálni szükséges a célzott könyvvizsgálati eljárásokat. Dokumentáltan értékelni kell, hogy milyen típusú bevételekből származhatnak csalási kockázatok! Amennyiben a bevételek megjelenítését nem azonosítjuk csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázataként, akkor azt ésszerű indoklással szükséges alátámasztani!

Csalás kockázata

A KÖNYVVIZSGÁLÓ FELELŐSSÉGE A CSALÁS KAPCSÁN



- azonosítsa és felmérje a pénzügyi kimutatások csalásból eredő **LÉNYEGES HIBÁS** állításainak kockázatait,
- elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen a csalásból eredő lényeges hibás állítás becsült kockázatairól a megfelelő válaszok megtervezésén és megvalósításán keresztül,
- megfelelően válaszoljon az azonosított vagy gyanított csalásra

Csalás kockázatának kezelése



- Váratlan helyszíni ellenőrzések (készlet, készpénz)
- Kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálatba
- Visszaigazolások (készlet, követelés, kötelezettség)
- Jelentős, szokatlan ügyletek részletes vizsgálata
- JET (journal entries teszt, naplótételek tesztelése)
- Részletes elemző eljárások
- Munkatársak kikérdezése (interjú)
- Szakértők igénybevétele
- IT alapú könyvvizsgálati technikák

Lényegességi szintek, mutatók:

Beszámoló egészére

Ügyletcsoportokra,
számlaegyenlegekre

Végrehajtási

Elhanyagolható

Viszonyítási alapok és határértékek - Javaslat

Adózás előtti
eredmény
5%-10%-a

Árbevétel
1%-3%-a

Összes
ráfordítás
1%-3%-a

Mérlegfőösszeg
1%-3%-a

Saját tőke
1%-3%-a

A mutatók átlagából számított lényegesség számítása 2016 óta nem megengedett!

Javaslatok

Gyakori hibák a lényegesség számításnál:



„A lényegességet 4 mutató szám átlagából számolta a könyvvizsgáló, és nem dokumentálta, szövegesen nem indokolta meg, hogy miért pont ezzel számolt”.



„Új, induló cég, tevékenységet nem végzett ezért a Könyvvizsgáló nullában határozta meg a lényegességi küszöböt. Nem kerültek a lényeges számlaegyenlegek, ügyletcsoportok meghatározásra, a kockázatbecslés hiányzik”.



„A tervezésnél a lényegességi küszöbérték számításánál még két mutató átlagolását alkalmazza, Mérlegfőösszeg és az Árbevétel összegét amelyet sem matematikailag, sem tartalmában nem tudott indokolni. Mit jelent a Végrehajtási lényegességi mutató fogalma a beszámoló szintjén nem tudta elmondani”.



„A lényegesség ugyan megállapításra került, de azt a könyvvizsgáló nem használta a könyvvizsgálat során elmondása szerint”.

Minta dokumentáció a lényegességi szint meghatározására

Viszonyítási alapok meghatározása, indoklása :

Átfogó kockázat meghatározása: ALACSONY

Indoklás: A Társaság tevékenysége nem összetett vagy bonyolult. A Társaság tevékenységét részben saját forrásból, részben hitelekkel finanszírozza. Tevékenysége *elektronikus-, híradás-technikai berendezés forgalmazása*. A gyakorlatban mobiltelefonok nagykereskedelmével foglalkozik, közvetlenül kapcsolatban áll a hazai importőrökkel, a legnagyobb beszállító a XY Zrt.

Alkalmazott benchmark: ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

Indoklás: Az egyes évek között a Társaság tevékenységét legjobban az árbevétel jellemzi, továbbá a tulajdonosok is az árbevétel növelésében érdekeltek. A vezetők egyik legfontosabb mérőszáma az árbevétel alakulása. A beszámolóknak kevés felhasználója van, lényegében csak a tulajdonos. A korábbi években nem volt jelentős hiba. A külső hitelek állománya nem jelentős. Mindezek alapján választottuk az árbevételt a lényegesség meghatározásának alapjául.

Módosító tételek: Nincsenek olyan tételek, amivel módosítanánk a lényegesség alapját.





Alkalmazott mérték meghatározása: 1%

Indoklás: Az árbevétel nagysága alapján a lényegességet az árbevétel 1 %-ban határoztuk meg. A végrehajtási lényegesség meghatározásánál a fő szempont a Társaság átfogó kockázati besorolása volt, amit alacsonynak minősítettünk. A végrehajtási lényegesség az átfogó lényegesség 75%-a, az egyértelműen elhanyagolható hiba az átfogó lényegesség 5%-a.

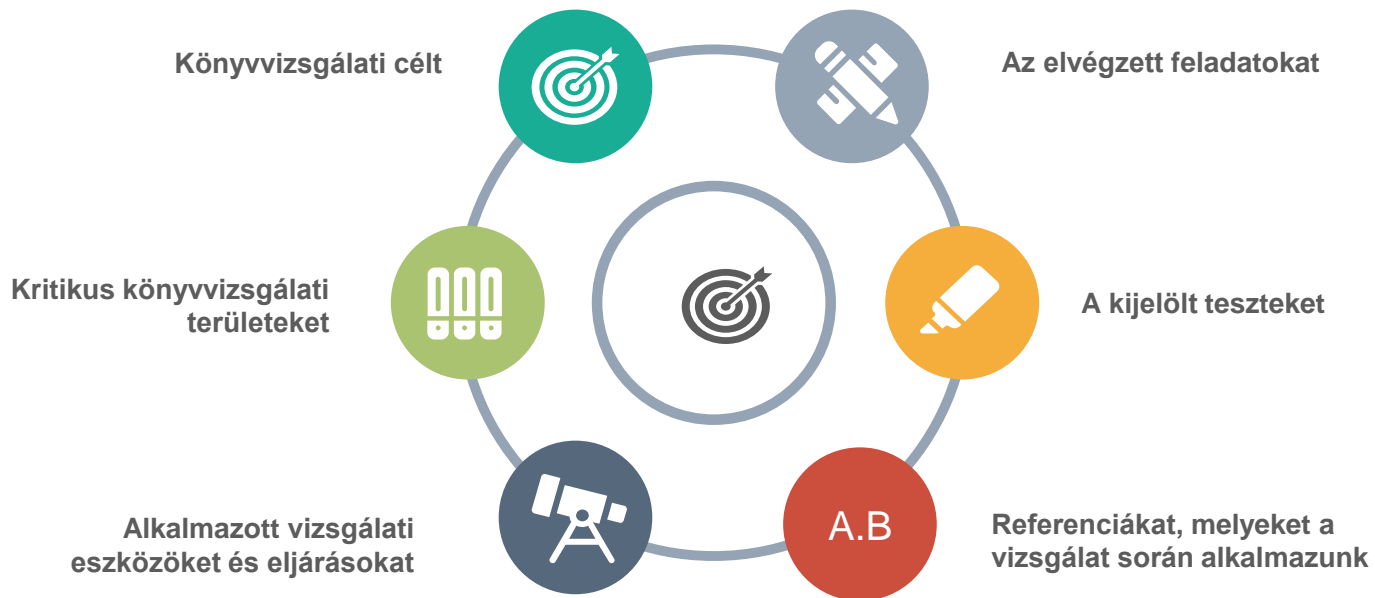
Lényegesség év végi felülvizsgálata: Az év végi tény számok ismeretben a lényegesség magasabb lett, mint a tervezés során becsült lényegesség, így a tételes eljárások során nem változtattunk a lényegességi szinteken. (Természetesen lehet az év végi magasabb lényegességi szinteket is használni!, csak legyünk következetesek a dokumentáció során!)

Amennyiben a lényegesség alacsonyabb az év végi tény számok alapján, úgy az alacsonyabbat kell használni, vagy indokolni, hogy miért nem azt használjuk és FELÜLVIZSGÁLAT szükséges az elvégzett tesztek esetében, hogy szükség lehet-e még kiegészítésre, újabb mintavételre!

Javaslatok

-  A SZÜK (számlaegyenlegek, ügyletcsoporthoz, közzétételek) szintjén történő azonosítást a könyvvizsgálónak be kell tudnia mutatni a dokumentációban. Azonosítania kell a magasabb kockázatú, lényeges területeket és számlaegyenlegeket a tervezési dokumentumban, (NEM csak mérleg oldalon!!) továbbá indokolni szükséges a kockázatbecslését állítások szintjén is.
-  Ügyfél specifikus könyvvizsgálati munkaprogramot kell készíteni a tervezési dokumentum részeként!
-  Önmagában az átfogó könyvvizsgálati terv nem elegendő, meg kell határozni a könyvvizsgálati eljárások jellegét, terjedelmét, ütemezését”.
-  Zárási folyamathoz kapcsolódó vizsgálatok tervezése:például teljes tranzakciós lista teljességének vizsgálata, vegyes tételek szűrése kockázati alapon (szokatlan könyvelési tételek, könyvelt végző felhasználók jogosultságának vizsgálata, stb.).

Munkaprogram



Audit megközelítés

Kontroll
alapú

Szubsztantív
tesztelésen
alapuló

Tervezés során megállapított ÁTFOGÓ kockázat és lényegesség összegzése:			"MINTA"	
ÁTFOGÓ LÉNYEGESSÉG			400 000	ezer forint
VIZSGÁLATI KOCK. (VK)		(lényegesség / mérlegfőösszeg)	0,1%	max 2% lehet
EREDENDŐ KOCK (ERK)		Becslés alapján, lásd lent	40,3%	Közepes
ELLENŐRZÉSI KOCK (ELK)		becslés az ell-i körny alapján	75%	Magas
ALKALMAZANDÓ HIBAKOCK. (HK)		(ERK * ELK)	30%	Közepes (20-40% között)
ALKALMAZANDÓ FELTÁRÁSI KOCK. (FK)		(VK / HK)	0,4%	Alacsony (3 % alatt)
annak érdekében, hogy a következő bizonyossági szintet elérjük:		(100%-VK)	99,9%	

			átlag				megoszlás	db
1-35%		alacsony	18%				54%	7
35-65%		közepes	50%				23%	3
65% felett		magas	83%				23%	3
								13
EREDENDŐ KOCK (ERK) - %-os becslése a fentiek alapján:								40,3%

Kockázatbecslés – eredendő kockázat (nem a felülvizsgált ISA 315 alapján)

Eredendő kockázat kimunkálása számlaegyenlegek szintjén (Értékelés: 0-3) - Magyarázni szükséges!

Mérleg és eredménykimutatás sor megnevezése	A könyvvizsgálati területek eredendő kockázatát befolyásoló tényezők											A
	1	2	3	4.a.	4.b.	5	6	7	8	9	Σ	Eredendő kockázat a mérleg és eredménykimutatás sorok szintjén
	Jelentős változás	Egyenleg aránya	Előző időszakban	Átfogó kockázatok, becslés alapján lényeges terület			Eszközök hiánya	Bonyolult	Becslések	Egyéb		
	az egyenlegben előző időszakhoz képest	a mérleg-főösszeghez képest	hibákat azonosítottunk	Tevékenység	Csalás	Kontrollok vezetés általi felülírása	merülhet fel	számítások támasztják alá az egyenleget	támasztják alá a mérleg sor értékét	tényezők		
Goodwill	0	0	0	1	2	0	0	0	2	0	5	Közepes
Részesedések	3	1	0	0	1	0	0	0	1	0	6	Közepes
Kapcsolt követelések	3	0	0	0	1	1	0	0	1	0	6	Közepes
Aktív időbeli elhatárolások	3	1	0	1	2	2	0	0	1	0	10	Magas
Értékesítés nettó árbevétele	3	3	0	2	2	2	0	0	0	0	12	Magas
Egyéb működési bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Alacsony
Eladott áruk és szolgáltatások	3	3	0	1	2	2	0	0	0	0	11	Magas
Működési ráfordítások	3	1	0	-1	0	0	0	0	0	0	3	Alacsony
Személyi jellegű ráfordítások	3	3	0	-3	0	0	0	0	0	0	3	Alacsony
Egyéb ráfordítások	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	Alacsony
Értékcsökkenés és értékvesztés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	Alacsony
Pénzügyi műveletek bevételei	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	Alacsony
Pénzügyi műveletek ráfordításai	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	Alacsony

Az állítások szintjén azonosított kockázatok

Mérlegsor megnevezése	Eredendő kockázat (ERK)	Tétel lényegességi érték feletti?	KITÖLTENDŐ	
			Nagyszámú tranzakció?	Kritikus terület?
Goodwill	Közepes	-	Nem	nem
Részesedések	Közepes	igen	Nem	nem
Kapcsolt követelések	Közepes	-	Nem	nem
Aktív időbeli elhatárolások	Magas	igen	igen	igen
Értékesítés nettó árbevétele	Magas	igen	Igen	igen
Egyéb működési bevétel	Alacsony	-	Nem	nem
Eladott áruk és szolgáltatások	Magas	igen	igen	igen
Működési ráfordítások	Alacsony	igen	Igen	nem
Személyi jellegű ráfordítások	Alacsony	igen	Igen	nem
Egyéb ráfordítások	Alacsony	-	Nem	nem
Értékcsökkenés és értékvesztés	Alacsony	igen	Igen	nem
Pénzügyi műveletek bevételei	Alacsony	-	Igen	nem
Pénzügyi műveletek ráfordításai	Alacsony	-	Igen	nem

Lényeges területek

Árbevétel	Előfordulás, Teljesség, Pontosság
Goodwill és befektetések	Létezés, Értékelés
Árbevétel és anyagjellegű ráf.	Előfordulás, Teljesség, Pontosság
Személyi jell. ráf.	Előfordulás, Pontosság

Érintett állítások

Audit program

Mérlegsor megnevezése	AUDIT program - ÉV közti vizsgálatok			AUDIT program - ÉV VÉGE			elemzés jellege	tesztelés jellege: alapvető vizsgálatok
	VIZSGÁLATOK tervezése			VIZSGÁLATOK tervezése				
	kontroll teszt (interim)	Elemző vizsg	Tesztelés	kontroll teszt (év vége)	Elemző vizsg	Tesztelés		
Goodwill	-	-	igen	-	igen	igen	trend	egyedi tesztelés, értékelés
Részesedések	-	-	igen	-	igen	igen	trend, különös tétel	egyedi tétel vizsgálat
Kapcsolt követelések	-	igen	igen	-	igen	igen	trend, különös tétel	egyedi tesztelés, értékelés, egyenlegközlés
Aktív időbeli elhatárolások	-	-	-	-	igen	igen	trend, különös tétel	egyedi tétel vizsg.
Értékesítés nettó árbevétele	-	igen	igen	-	igen	igen	Trend elemzés,	Szerződések, teljesítésigazolások, számlák vizsgálata, mintavételezéssel, cut off vizsgálat, jóváíró számlák vizsgálata, vegyes tételek vizsgálata
Egyéb működési bevétel		igen	-	-	igen	igen	trend, különös tétel	egyedi tétel vizsg.
Eladott áruk és szolgáltatások	-	-	-	-	igen	igen	-	-
Működési ráfordítások	-	igen	igen	-	igen	igen	trend, különös tétel	egyedi tétel vizsg. - mintavétel
Személyi jellegű ráfordítások	igen	igen	-	Igen	igen	igen	trend	járadék ésszerűség
Egyéb ráfordítások	-	igen	minimális	-	igen	aktualizálás	trend, ÉCS ésszer.	ÉCS ellenőrzés
Értécsökkenés és értékvesztés	-	igen	-	-	igen	igen	trend, különös tétel	egyedi tétel vizsg.
Pénzügyi műveletek bevételei	-	igen	minimális	-	igen	Minimális	trend, különös tétel	árf. diff, kamat vizsgálat

Árbevétel teszt (minta a teljesség igénye nélkül)

Cél: Megbizonyosodni arról, hogy a bevételek helyesen és teljeskörűen lettek elszámolva.

Módszer:

- Főkönyv-analitika egyeztetés
- Árbevétel ügylettípusok meghatározása (havi rendszeres szolgáltatás, egyedi értékesítések, stb.)
- Havi rendszerességgel kiszámlázott árbevétel újrakalkulálása szerződés alapján (ha van ilyen)
- *Mintavételezéssel kiválasztott egyedi bevételek egyeztetése számlához, szállítólevélhez, teljesítésigazoláshoz, valamint a könyvelés ellenőrzése (árfolyamvizsgálat)*
- Év végi árbevétel elszámolások (cut-off és jóváíró számlák) ellenőrzése.
- Szokatlan, vegyes könyvelések vizsgálata – *lásd a JET vizsgálatnál*

Mintavételezéssel kiválasztott tételek vizsgálata:

		Analitika					Könyvvizsgálati eljárás										
#	Főkönyvi szám	Számlaszám	Vevő	Teljesítés dátuma	Megnevezés	Összeg	Számla Ellenőrzés	FX	FX rate	Összeg eFt	Könyvelt összeg eFt	Könyvelés Ellenőrzés száma	Szállítólevél	Szerződés/ Teljesítésigazolás	Note	Referencia száma	Konklúzió
1	934001	KEU21000138	XY Ltd.	2022.09.15	Z termék értékesítés	851 861	✓	EUR	405,65	345 557	345 557	✓✓	KEL2100084	✓✓✓	-	Árb.001	OK
2							Számlával					A megfelelő		Szerződéshez/			A tétel/
3							egyezik					könyvelt összeggel		teljesítésigazoláshoz			alátámasztott
												egyezik		egyeztetve			

Eredmény: Az elvégzett teszt alapján jelentős hibát nem azonosítottunk, az árbevétel megfelelő összeggel szerepel a beszámolóban.

Árbevétel cut-off teszt (minta)

Cél: Megbizonyosodni arról, hogy a bevételek a megfelelő időszakra lettek elszámolva.

Módszer:

- A 2022 december 15. - 2023. január 15. közötti időszak értékesítésekből kiválasztottunk 15-15 számlát és megvizsgáltuk, hogy az értékesítés árbevétele a megfelelő időszakra került elszámolásra. A Társaság export értékesítése kizárólag Európába irányul. Ezen országba a szállítás max 1-3 napot vesz igénybe így a fordulónap körüli időszakból ezt az időszakot tekintjük kockázatosnak.

Fordulónap előtti időszak:															
	Analitika						Könyvvizsgálati eljárás								
#	Főkönyvi szám	Számla szám	Vevő	Teljesítés dátuma	Megnevezés	Összeg	Ellenőrzés	FX	FX rate	Összeg eFt	Könyvelt összeg eFt	Ellenőrzés	Diff.	Vonatkozási időszak	Konklúzió
1	934001	00138	XY Ltd.	2022.12.17	Z termék értékesítés	845 600	✓	EUR	406,09	343 390	343 390	✓✓	0	2022.12.31. előtt	OK
2							Számlával egyezik				Könyvelt összeggel egyezik		Teljesítésigazolás	A tétel a megfelelő	
3														alapján	időszakra lett könyvelve
Fordulónap utáni időszak:															
	Analitika						Könyvvizsgálati eljárás								
#	Főkönyvi szám	Számla szám	Vevő	Teljesítés dátuma	Megnevezés	Összeg	Ellenőrzés	FX	FX rate	Összeg eFt	Könyvelt összeg eFt	Ellenőrzés	Diff.	Vonatkozási időszak	Konklúzió
1	934001	00138	ZX Ltd.	2023.01.09	Y termék értékesítés	350 000	✓	EUR	397,1	138 985	138 985	✓✓	0	2022.12.31. után	OK
2							Számlával egyezik				Könyvelt összeggel egyezik		Teljesítésigazolás	A tétel a megfelelő	
3														alapján	időszakra lett könyvelve

Cél:	A kontrollok vezetés általi felülírásából származó lényeges hibás állítás kockázatának csökkentése																																			
Módszer:	<p>1. A főkönyvben rögzített naplótételek tesztelése: interjú a naplótételek feldolgozásában résztvevő személyekkel, teljesség vizsgálat</p> <p>2. Szokatlan tranzakciók vizsgálata, a beszámolási időszak végén rögzített naplótételek tesztelése, illetve ezen tesztelés kiterjesztésének mérlegelése a teljes beszámolási időszakra.</p> <p>3. Becslések vizsgálata</p>																																			
Eredmény:	<p>1.a. Interjú a vállalkozás könyvelőjével - főkönyvi tételek rögzítésének módjáról jogosultságokról.</p> <p>Helyszín: Budapest</p> <p>Résztvevő: Gipsz Jakab- vezérigazgató, Könyvelő Teréz főkönyvelő</p> <p>Időpont: 2023. 02.20</p> <p>Ki jogosult rögzíteni? két fő rögzíthet adatot a könyvelő programban, vezetés és a tulajdonosok nem rögzíthetnek</p> <p>Voltak-e kilépő munkavállalók, akik rendelkeztek jogosultsággal? nem</p> <p>Vegyes naplótételek rögzítését is két személy végezheti.</p> <p>Alapbizonylat: vegyes naplótételekről vezetett bizonylat</p> <p>1.b. Teljesség vizsgálat</p> <p>Egyezés biztosítva. A kapott végleges főkönyvet leegyeztettük a teljes könyvelési állománnyal. A két állomány egyezett. (Nyitó + Növekedés - Csökkenés = Záró)</p> <p>Végrehajtási lényegesség: X ezer Ft</p>																																			
	<p>2. Szokatlan tranzakciók vizsgálata (a teljes állományra vonatkozóan)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Vizsgálat</th> <th>Módszer, eredmény</th> <th>Következtetés</th> <th>REF</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>irányítással megbízott személyek rögzítései</td> <td>Jogosultság vizsgálatot végeztünk. Nincsen rögzítési joga a menedzsmeneknek, nem könyveltek vegyes tételt.</td> <td>OK</td> <td>rögzítők</td> </tr> <tr> <td>bevételhez kapcsolódó tételek</td> <td>A bevételek leválogatásakor 50 tételt azonosítottunk, melyek jelentős részben árfolyamkülönbözethez kapcsolódnak, illetve kötvény kamat elhatárolás. Nem azonosítottunk gyanús tételeket, csalásra utaló jelet. – TESZTELÉS SZÜKSÉGES!</td> <td>OK</td> <td>bevételek</td> </tr> <tr> <td>nagy értékű könyvelési tételek rögzítése (X ezer Ft végrehajtási lényegesség)</td> <td>Leszűrjük az értékhatár feletti tételeket. A tételek jelentős része bér könyvelés, előző évi eredmény illetve saját tőkét érintő mozgás valamint ügynöki jutalék volt. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!</td> <td>OK</td> <td>VL feletti tételek</td> </tr> <tr> <td>hétvégi könyvelések</td> <td>Nem azonosítottunk ilyen tételt.</td> <td>OK</td> <td>állomány</td> </tr> <tr> <td>duplikációk kiszűrése</td> <td>Leszűrjük a végrehajtási lényegesség 50% feletti (X ezer Ft) tételeket, melyeknél több azonos összeg szerepelt. A tételek többsége ügynöki jutalék, amit a bevételekkel együtt vizsgáltunk. Nem azonosítottunk csalásra utaló jelet. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!</td> <td>OK</td> <td>Teszt</td> </tr> <tr> <td>év végi könyvelések vizsgálata</td> <td>Teszteltük az év végi könyveléseket, nem azonosítottunk szokatlan tételt. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!</td> <td>OK</td> <td>Év végi könyvelések</td> </tr> <tr> <td>10000-rel osztható könyvelési összegek</td> <td>Megvizsgáltuk, hogy van-e nagyszegű kerek összeg rögzítve, a tételek saját tőke mozgáshoz kapcsolódnak (pótbefizetésből tőkeemelés). TESZTELÉS SZÜKSÉGES!</td> <td>OK</td> <td>00000</td> </tr> </tbody> </table>				Vizsgálat	Módszer, eredmény	Következtetés	REF	irányítással megbízott személyek rögzítései	Jogosultság vizsgálatot végeztünk. Nincsen rögzítési joga a menedzsmeneknek, nem könyveltek vegyes tételt.	OK	rögzítők	bevételhez kapcsolódó tételek	A bevételek leválogatásakor 50 tételt azonosítottunk, melyek jelentős részben árfolyamkülönbözethez kapcsolódnak, illetve kötvény kamat elhatárolás. Nem azonosítottunk gyanús tételeket, csalásra utaló jelet. – TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	bevételek	nagy értékű könyvelési tételek rögzítése (X ezer Ft végrehajtási lényegesség)	Leszűrjük az értékhatár feletti tételeket. A tételek jelentős része bér könyvelés, előző évi eredmény illetve saját tőkét érintő mozgás valamint ügynöki jutalék volt. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	VL feletti tételek	hétvégi könyvelések	Nem azonosítottunk ilyen tételt.	OK	állomány	duplikációk kiszűrése	Leszűrjük a végrehajtási lényegesség 50% feletti (X ezer Ft) tételeket, melyeknél több azonos összeg szerepelt. A tételek többsége ügynöki jutalék, amit a bevételekkel együtt vizsgáltunk. Nem azonosítottunk csalásra utaló jelet. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	Teszt	év végi könyvelések vizsgálata	Teszteltük az év végi könyveléseket, nem azonosítottunk szokatlan tételt. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	Év végi könyvelések	10000-rel osztható könyvelési összegek	Megvizsgáltuk, hogy van-e nagyszegű kerek összeg rögzítve, a tételek saját tőke mozgáshoz kapcsolódnak (pótbefizetésből tőkeemelés). TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	00000
Vizsgálat	Módszer, eredmény	Következtetés	REF																																	
irányítással megbízott személyek rögzítései	Jogosultság vizsgálatot végeztünk. Nincsen rögzítési joga a menedzsmeneknek, nem könyveltek vegyes tételt.	OK	rögzítők																																	
bevételhez kapcsolódó tételek	A bevételek leválogatásakor 50 tételt azonosítottunk, melyek jelentős részben árfolyamkülönbözethez kapcsolódnak, illetve kötvény kamat elhatárolás. Nem azonosítottunk gyanús tételeket, csalásra utaló jelet. – TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	bevételek																																	
nagy értékű könyvelési tételek rögzítése (X ezer Ft végrehajtási lényegesség)	Leszűrjük az értékhatár feletti tételeket. A tételek jelentős része bér könyvelés, előző évi eredmény illetve saját tőkét érintő mozgás valamint ügynöki jutalék volt. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	VL feletti tételek																																	
hétvégi könyvelések	Nem azonosítottunk ilyen tételt.	OK	állomány																																	
duplikációk kiszűrése	Leszűrjük a végrehajtási lényegesség 50% feletti (X ezer Ft) tételeket, melyeknél több azonos összeg szerepelt. A tételek többsége ügynöki jutalék, amit a bevételekkel együtt vizsgáltunk. Nem azonosítottunk csalásra utaló jelet. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	Teszt																																	
év végi könyvelések vizsgálata	Teszteltük az év végi könyveléseket, nem azonosítottunk szokatlan tételt. TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	Év végi könyvelések																																	
10000-rel osztható könyvelési összegek	Megvizsgáltuk, hogy van-e nagyszegű kerek összeg rögzítve, a tételek saját tőke mozgáshoz kapcsolódnak (pótbefizetésből tőkeemelés). TESZTELÉS SZÜKSÉGES!	OK	00000																																	
	<p>3. Becslések</p> <p>Lásd T-BC ref. alatt. A becslések között nem azonosítottunk szokatlan tételt.</p>																																			
Következtetés:	<p>A főkönyvi naplótételek vizsgálata során szokatlan, nem indokolt tételeket nem azonosítottunk.</p> <p>Csalásra utaló jelent nem találtunk.</p>																																			

Tételek tesztelésre történő kiválasztása a könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzése érdekében

Az összes tétel kiválasztás (100 %-os vizsgálat)

- A sokaság kevés, de nagy értékű tételekből áll;
- Jelentős kockázat;
- Automatikusan végzett számítás

Konkrét tételek kiválasztása

- Nagy értékű, vagy kulcsfontosságú tételek;
- Egy bizonyos összeg feletti összes tétel;
- Információszerzést szolgáló tételek.

Könyvvizsgálati mintavételezés

- Teljes sokaságra vonatkozó következtetés;
- Homogén sokaság;
- Nagy elemszám;
- Egyedenként alacsony értékek.

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése területén tapasztalt hiányosságok



Nyitó egyenlegek vizsgálatának hiánya (3.1.)



Számviteli politika vizsgálatának hiánya (3.2)



Csalás kockázatának vizsgálata (3.3)



Bevételekhez kapcsolódó feltételezett csalási kockázat (3.4)



Kontrollok vezetés általi felülírásából származó kockázat (3.5)







Kapcsolt felek vizsgálata (3.6)



Fordulónap utáni események vizsgálata (3.7)

Javaslatok

-  A vezetőség által elfogadott, aláírt számviteli politikát és mellékleteit kell vizsgálni, (ellenőrző lista) melynek eredményéről a levont következtetést tartalmaznia kell a munkalapnak, továbbá vizsgálni kell az összehasonlíthatóságot az előző évek gyakorlatával.
-  Abban az esetben, ha a könyvvizsgáló a bevételekhez kapcsolódóan a csalás kockázatát magas kockázatnak értékelte, dokumentálnia szükséges, hogy milyen állításokból származhat csalási kockázat, illetve erre vonatkozóan milyen eljárásokat tervezett és hajtott végre.
-  Minősíteni szükséges a kontrollok vezetés általi felülírásából származó lényeges hibás állítás kockázatát. Attól, hogy egy társaság jól szabályozott, még nem jelenti azt, hogy nincs meg az ösztönzés vagy nyomás, a lehetőség és a tett igazolása a kontrollok vezetés általi felülírására.
-  Önmagában egy kérdőív kitöltése nem lehet elegendő és megfelelő könyvvizsgálati eljárás a fordulónap utáni események vizsgálatára vonatkozóan.

Miért nem jó a bemutatott gyakorlat? Hogyan lehet elkerülni az ilyen hibákat?

„A könyvvizsgáló elmondása szerint vevői egyenlegközlő levelek az ügyfél által kiküldésre kerültek, de a könyvvizsgálati dokumentáció nem tartalmazza sem ezeket, sem az egyeztetést az egyenlegekre vonatkozóan, esetleges alternatív eljárások sincsenek dokumentálva”.





„A banki kölcsönről nem áll rendelkezésre Banki Auditlevél és megerősítés - a kölcsön mértéke lényegességi szintet meghaladó, jelentős tétel”.

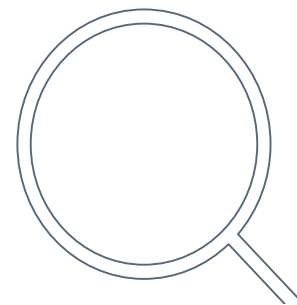
„A pénzeszközök létezésének igazolásánál nem kértek be banki egyenlegközlő leveleket”.

„A könyvvizsgáló a készletek leltározását a helyszínen nem ellenőrizte, alternatív vizsgálatokat a létezésre vonatkozóan nem végzett. A készletek ellenőrzésének alternatív eljárásai csak a folyamatos készletnyilvántartás adataira irányultak”.

„A könyvvizsgáló nem mérlegelte a kapcsolt féllel szemben több éve fennálló jelentős összegű (111 millió Ft) követelés megerősítésének szükségességét, sem a jogalapot (szerződés), sem az értékelés helyességét nem vizsgálta”.

5. Az áttekintés körében tapasztalt hiányosságok

-  A vállalkozás folytatása elvének érvényesülése (4.5)
-  Munkalapok egyeztetése a végleges pénzügyi kimutatásokkal (4.6)
-  Elemző eljárások az áttekintés keretében (4.7)
-  Archiválás (4.11)




Javaslat

 A vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételyeket elemezni szükséges melyről írásos dokumentumot kell készíteni.

 Egyeztetni szükséges a végleges mérleget és eredménykimutatást a könyvvizsgálati munkaterületek összesítését/összefoglalását tartalmazó munkalapokkal.

 Jelezni szükséges az áttekintés keretében, hogy elvégezték az elemző eljárásokat.

 A könyvvizsgálati dokumentáció archiválásának a jelentés kiadását követő 60 napon belül meg kell történnie.

6. A jelentéskészítés körében tapasztalt hiányosságok



Összhang a teljeségi nyilatkozat és a vezetés által aláírt beszámoló dátumai között (5.1)



Könyvvizsgálói jelentés, vélemény szakasz, egyéb információk (5.3; 5.4; 5.5; 5.7)

Példa feladatok

Példa 1: A társaságnak jelentős exportárbevétele származik Oroszországból és a volt FÁK-országokból. A vevők különböző mennyiségi kedvezményekre jogosultak. A vevői szerződések nem egyformák. A vevők egy részével nincs olyan konkrét szerződés, amely rögzítené a szállítási feltételeket és a kedvezményeket, hanem keretszerződések vannak, amelyeket még a nyolcvanas években kötöttek. A számlázás rubelben történik. A korábbi években visszatérő hiba volt, hogy a számviteli osztály nem kapott időben információt a külkereskedelmi osztálytól a december utolsó két hetében értékesített árukról, és így nem tudta pontosan kalkulálni a vevőknek járó mennyiségi kedvezmények összegét sem. Azoknál a vevőknél, amelyeknél a szerződés nem rendelkezik konkrétan a mennyiségi kedvezményekről, a kereskedők néha kreatív megoldásokat találtak ki, például aláírtak a vevővel olyan megállapodást, amely rögzíti, hogy a vevő a kedvezményt a következő vásárlás összegéből vonhatja le. Nem volt olyan kontroll, amely biztosította volna, hogy a számviteli osztály értesüljön ezekről a megállapodásokról.

Kérdés: a fentiek alapján hogyan állapítaná meg a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát az árbevétel állításaira?

Megoldás (szubjektív)

	Állítások:				
Beszámoló sor:	előfordulás	teljesség	pontosság	elhatárolás	besorolás
Árbevétel:	<i>nem jelentős kockázat</i>	<i>jelentős kockázat</i>	<i>jelentős kockázat</i>	<i>jelentős kockázat</i>	<i>nem jelentős kockázat</i>

Példa feladatok

Példa 2: *Egy mobiltelefonok értékesítésével foglalkozó Társaság értékesítési vezetőjétől az alábbi információkat kaptuk: a Társaság bevételeinek döntő többsége Kínából származik. Az értékesítési útvonal a következő: vonattal Hamburgba szállítják a rakományt, ezt követően hajóra kerül az áru, mely egészen Brazíliaig utazik. A Társaság legjelentősebb bevétele december és január hónapban a karácsonyhoz és újévhez köthető kiszállításokból származik. Az értékesítési vezető bónusza az üzleti tervben meghatározott értékesítés nettó árbevételének elérésétől függ.*

Kérdés 1: *az elhangzott információk alapján család szempontjából mely állításokat tekintenénk jelentős kockázatúnak és miért?*

Kérdés 2: *Ha a kiszállítást 2023. december 31-én kezdik meg, hajóra 2024. január 2-án kerül, az áru CFR paritású (költség, és fuvardíj megnevezett rendeltetésű kikötő), akkor jogosan mutatja-e ki az ügyfél 2023. évi árbevételként a kiszállított mennyiség értékét?*

Megoldás (szubjektív)

Kérdés 1:

Előfordulás/Létezés:

Kockázatnak tartjuk, hogy az egyes árbevétel tranzakciók teljesítéssel nem alátámasztottak. Mivel a vezetés bónusza az árbevétel növeléséhez van kötve, akkor esetleg nem valós tranzakciók rögzítésével növelhetik a kimutatott árbevételt.

Elhatárolás:

A management az értékesítési tranzakciók nem helyes időszakra való rögzítésével tudja befolyásolni az árbevétel mértékét. Ha még x millió hiányzik az árbevétel terv teljesítéséhez, amitől függ a vezetés bónusza, akkor esetleg januári árbevételeket lekönnyelhetnek decemberben, hogy teljesüljön a terv.

Kérdés 2: NEM!

Példa feladatok

Példa 3: *Egy társaságnál az értékesítés nettó árbevétele az alábbiak szerint alakult:*

Az értékesítés nettó árbevétele összesen: 2.678.277.348 Ft, mely a főtevékenységekhez azaz közúti jármű, járműmotor alkatrészeinek, azon belül ajtómodulok gyártásához kapcsolódó folyamatokból származik. Ebből a belföldi értékesítés nettó árbevétele: 2.658.324.675 Ft mely egy vevőhöz kapcsolódik. Exportértékesítés 19.952.673 Ft., mely EU irányba történő értékesítést takar több, főleg kapcsolt félnek. A végrehajtási lényegességi szint a tárgyév során 60.000.000 Ft volt.

Kérdés 1: Milyen eljárás lehet az egyik leghatékonyabb könyvvizsgálati módszer?

Feladat: Készítsen rövid munkaprogramot (minden állítás kerüljön lefedésre)!

Megoldás: (szubjektív)

Ebben az esetben hatékony könyvvizsgálati módszer lehet, ha a belföldi értékesítés esetében forgalomközlést végzünk, azaz megkérjük az ügyfelet, hogy az év végi nyitott egyenlegközlő vizsgálathoz hasonlóan készítse el a tárgyévi forgalomhoz szükséges számlarészletezőt (analitikát) melyet hozzácsatol a forgalomközlő levélhez melyet elküldünk a vevőnek. Érdemes már a könyvvizsgálati nyitó megbeszélésen jelezni, hogy ilyen jellegű vizsgálatot fogunk végezni, így az ügyfélnek is lesz elegendő ideje tájékoztatni a vevőt, vagy akár már év közben is folyamatosan egyeztetni a forgalmat.

Abban az esetben, ha a forgalomközlés során nincs eltérés, (vagy ha van az az egyedi lényegességi küszöb alatti van) valamint az egyéb állítások vizsgálata során sem tár fel a könyvvizsgáló jelentős hibát (elhatárolás vizsgálat, jóváíró számlák vizsgálata, vegyes könyvelések vizsgálata az árbevétel kapcsán) úgy a megszerzett bizonyíték elegendő lehet. Mérlegelés kérdése, hogy az export árbevétel kapcsán a teljesség állításra végez –e további vizsgálatokat a könyvvizsgáló, de abban az esetben, ha nincs olyan információja mely alapján arra lehetne következtetni, hogy az export árbevétel nem teljes úgy jelentős hiba abból már nem származhat, hogy részletes vizsgálatot, például számlatesztet nem végzünk. Az export árbevétel a végrehajtási lényegességi szint alatt van.

Példa feladatok

Példa 4: Az XY Szálloda értékesítési folyamata úgy történik, hogy a rendszerben feladásra kerül az adott napi árbevétel az éjszaka folyamán, automatikus, zárt rendszerben.

A számla kiállítása csak ezt követően a következő nap vagy napokban történik. A számla kiállításának dátuma ezért a rendszer-technikai lépés miatt kerül másik időszakra, tehát a tényleges teljesítéstől számítva később kerül kiállításra a számla, miután az árbevétel már lekönyvelődött. A számla részletezőjében egyértelműen beazonosítható, hogy mely időszakra, dátumra történik az értékesítés.

Kockázatos időszak azonosítása: 2023.12.25 és 2024.01.05 közötti kiállított számlák vizsgálata szakmai megítélés alapján.

Kérdés: Milyen vizsgálatokat végezne a teljesség és az elhatárolás állítás lefedésére?

Megoldás (szubjektív)

Mivel alapvetően az üzlet készpénz alapú, tehát megnézzük a fordulónap előtti és utáni 6 napot. Bár a vendégéjszakák átlagos száma 4 nap, szakmai megítélésünk alapján ezt kiterjesztjük karácsony 2. napjától kezdődően (arra alapozva, hogy a trendek változtak, a szállóvendégek szentestét még családi körben töltik, de karácsony második napjától a turizmus fellendül és a karácsony-szilveszteri időszakot kihasználva a szállodák teljes kihasználtsággal működnek Magyarországon, és átlagtól eltérően több éjszakát töltenek egy szálláshelyen).

Fontos, hogy meggyőződjünk, hogy az általunk kiválasztott periódusban a kiállított számlák sorszámfolytonosak voltak, valamint, hogy az analitika főkönyvhöz egyeztethető (teljesség és pontosság állítás).

Ezt követően érdemes megvizsgálni, hogy az általunk kockázatosnak tekintett periódusban mennyire jelentős a kiállított számlák értéke a lényegességi szint alapján.

Amennyiben a kiállított számlák értéke a végrehajtási lényegességi szint felett vannak mindkét periódusban, úgy érdemes az egyedi lényegességi hibahatár feletti tételek kiválasztani úgy, hogy a le nem fedett egyenleg a vizsgálatunk végén e szint alá kerüljön.



Köszönöm a figyelmet!

Kérdések?