

Technológia az auditban

Hogyan digitalizáljuk az audit feladatokat

Kujbus Attila, FCCA
Kamarai tag könyvvizsgáló



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Building a better
working world

Miről fogunk ma beszélni?

- ❑ Digitalizáció
- ❑ Technológia: Jelen és jövő
- ❑ Technológiai bemutató
- ❑ Technológia hatása a könyvvizsgálatra
- ❑ Audit folyamatok digitalizálása és automatizálása
- ❑ Felmerülő kérdések és kockázatok
- ❑ Kérdések és válaszok

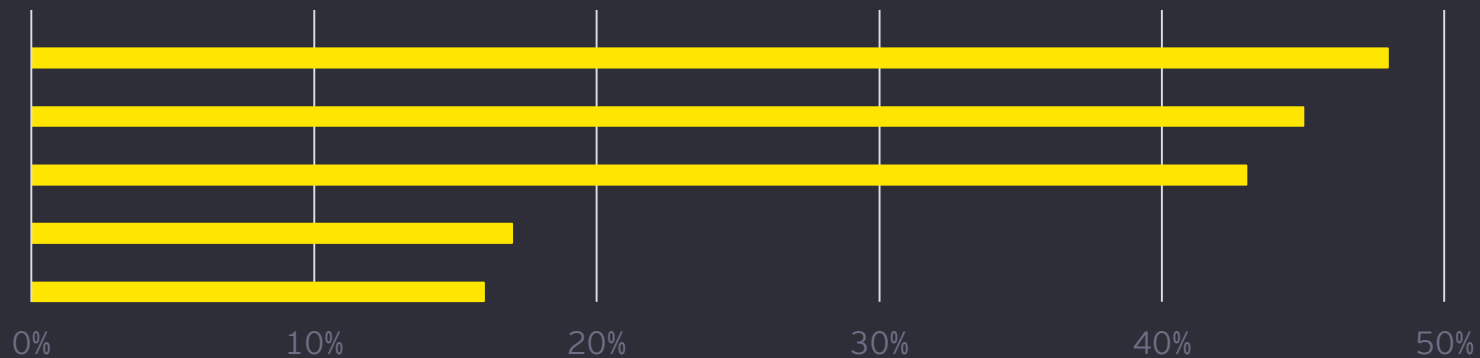
Digitalizáció

Digitalizáció fogalma:

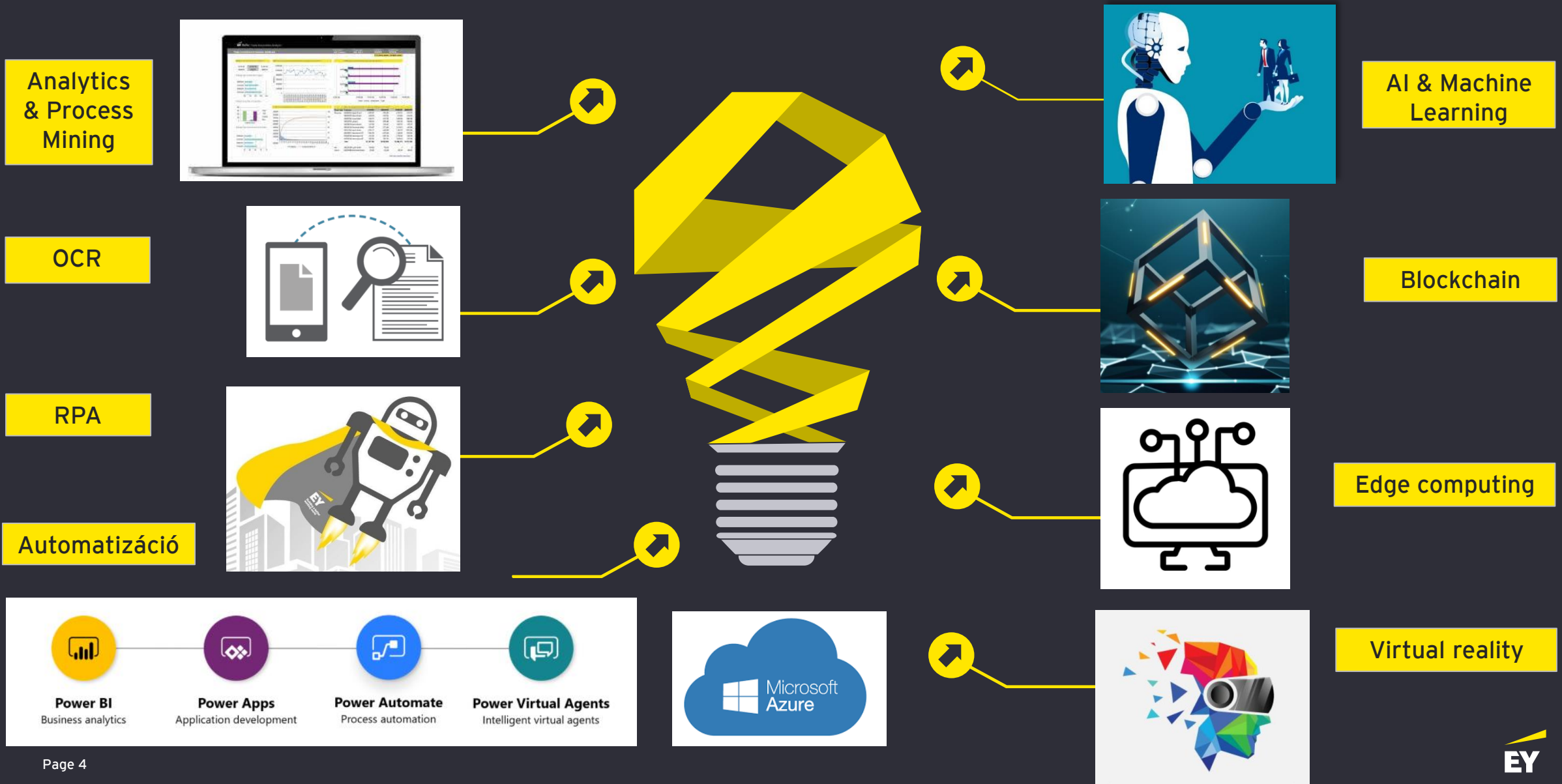
Miért digitalizálnak a társaságok?*

- ❑ Vevői igények kielégítése (48%)
- ❑ Profit célok elérése (45%)
- ❑ Bevételek növelése (43%)
- ❑ Iparági váltás (17%)
- ❑ Befektető igények (16%)

*EY Global felmérés 2020 Március

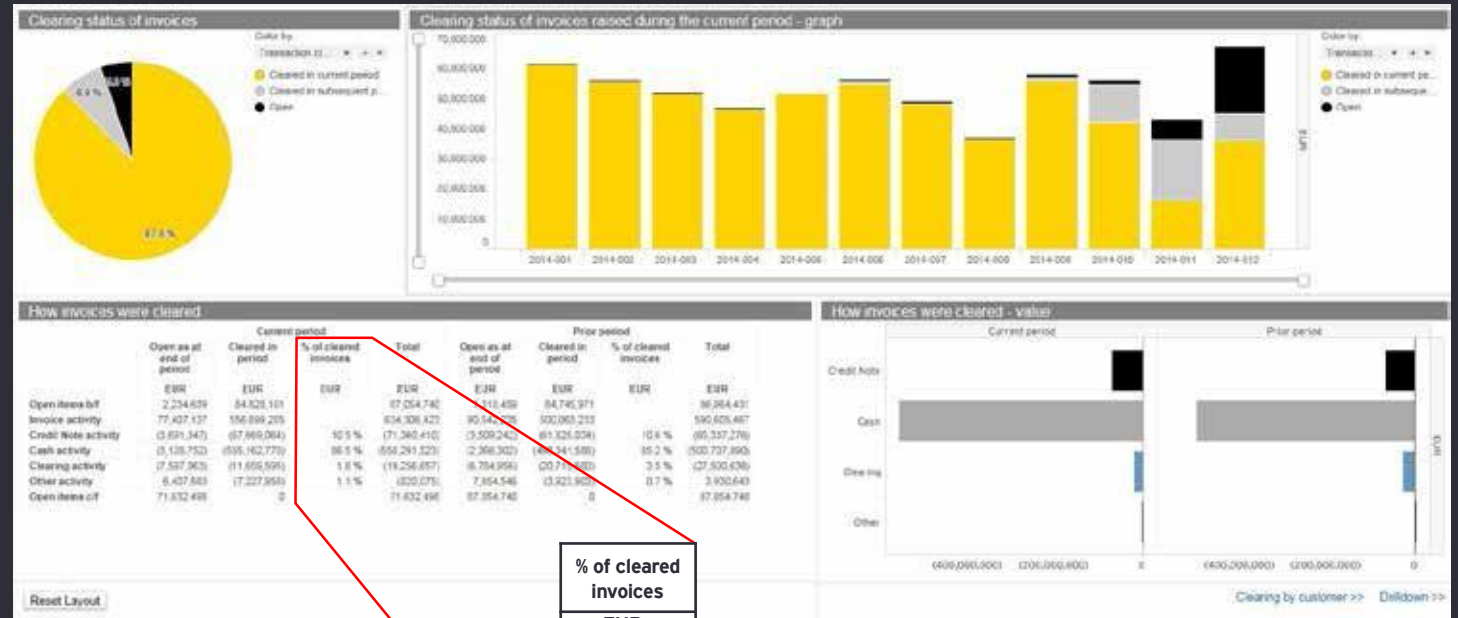


Technológia: Jelen és jövő

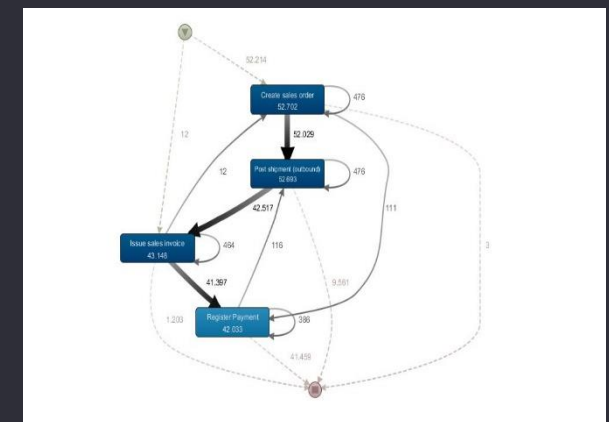


Adatelemzés

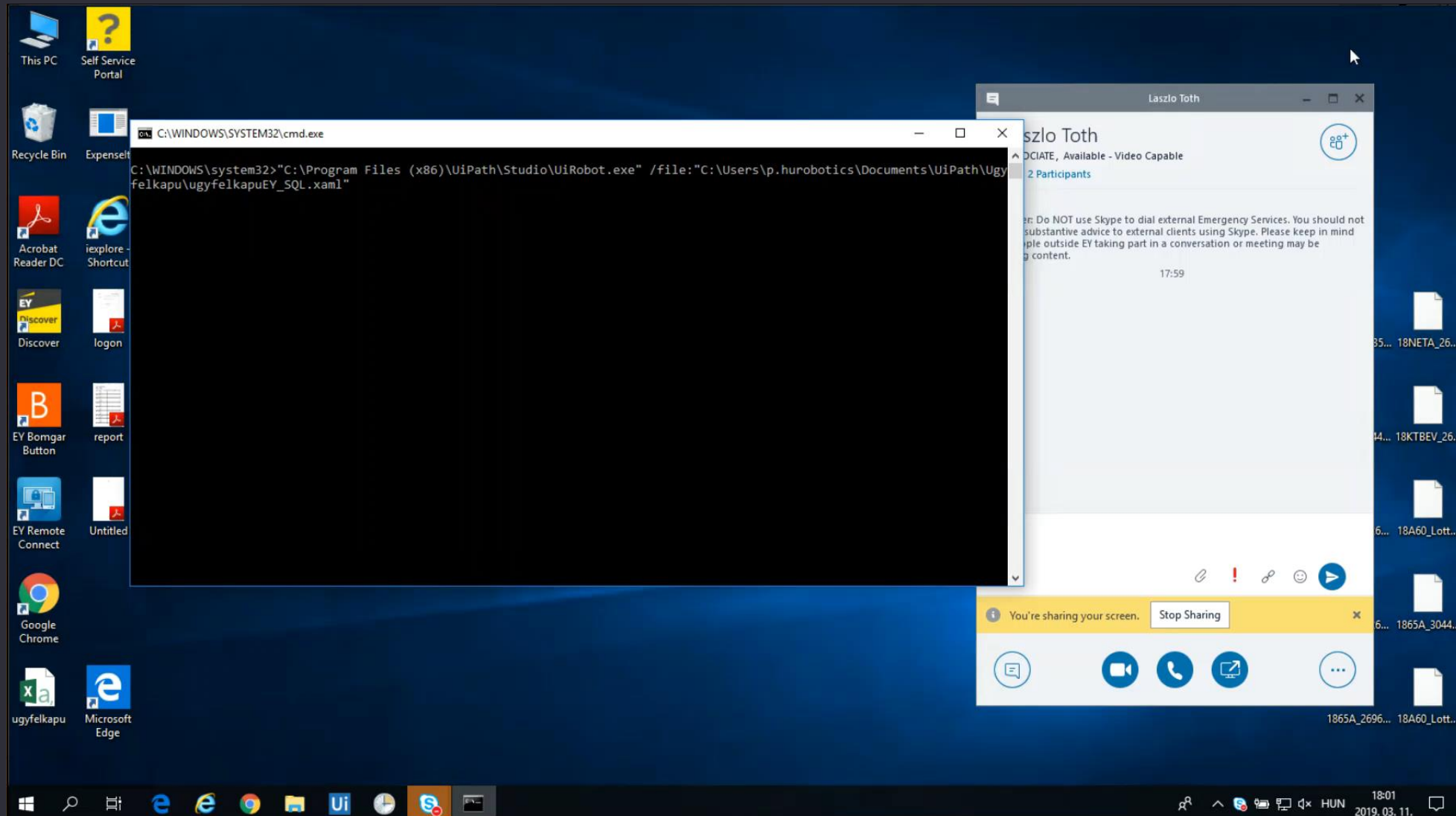
- ❑ Nem új technológia, egyre több tapasztalat és gyakorlat
- ❑ Ügyfélre szabott megoldások előtérbe helyezése
- ❑ Pénzügyi és nem pénzügyi adatok kombinált elemzése (értéknövelés)
- ❑ Automatizálás
- ❑ Integrálás könyviteli rendszerekbe
- ❑ Adatbányászat (Process Mining)



% of cleared invoices
EUR
10,5%
88,5%
1,8%
1,1%



RPA | Robotika - Promo



OCR | Dokumentum olvasás / feldolgozás - Promo

The screenshot displays the Microsoft Excel interface with the 'DATASnipper' ribbon active. The ribbon includes various tool groups such as 'Viewer', 'Tools', 'AI', 'File', and 'Info'. The main workspace shows a spreadsheet with a table of data starting from row 5. The table has four columns: Name, ID, Date, and Amount. The data rows are as follows:

Name	ID	Date	Amount
Future electronics	2276246	2011.10.18	5 520
Future electronics	2310307	2011.11.25	13 580
Osram	84250741	2011.12.28	3 402
Trenkwalder	2011/N00717	2011.11.30	14 776 478
Trenkwalder	2011/N00721	2011.11.30	2 272 893
Trenkwalder	2011/N00724	2011.11.30	1 959 644

The status bar at the bottom indicates the current sheet is 'Minta analitika'.

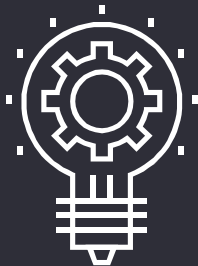
OCR | Táblázat digitalizálás - Promo

The screenshot shows the Microsoft Excel interface with the DATASNIPPER add-in. The 'Table Snip' tool is highlighted in the ribbon. A 'DataSnipper - Document Viewer' window is open, showing a scanned table from a PDF document. The table contains financial data for 'Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.' with columns for account number, name, project code, invoice number, actual date, and various dates. The 'Számítás bruttó végösszege' column shows the total for each row.

KONTO	Név	Kirend.	Projekt-kód	Számlaszám	Tényleges telj. dátum	TEL.J.D.	FIZ.HAT.	Számítás bruttó végösszege
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00713	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	1 579 678
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00714	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	2 259 923
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00715	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	11 636 784
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00716	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	404 516
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00717	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	14 776 478
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00718	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	17 485 178
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00719	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	516 350
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00720	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	49 228
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00721	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	2 272 893
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00722	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	519 993
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00723	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	556 005
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00724	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	1 959 644
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00725	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	18 440
300PH061	Freudenberg Mechatronics Hungary Bt.	HPH01_2	BFC16	2011.N00726	2011.11.30	2012.01.12	2012.01.12	4 170 635

Technológia hatása a könyvvizsgálatra

Ügyfél



- ❑ Audit feladatok egyszerűsítése
- ❑ Audit teljes időtartamának csökkentése
- ❑ Költségek jelentős csökkentése
- ❑ Hatékonyabb munkavégzés
- ❑ Magasabb hozzáadott érték
- ❑ Helyszíni vizsgálat kerülése, remote munkavégzés
- ❑ **Kevesebb interakció**

Auditor



- ❑ Minőség növelése
- ❑ Hatékonyság növelése
- ❑ Repetitív, rutin munka kiváltása
- ❑ Több fókusz a megítélést igénylő területekre
- ❑ Megfelelés a növekvő piaci és regulációs elvárásoknak
- ❑ Költségek csökkentése
- ❑ Egyszerűsítés



Audit folyamatok digitalizálása és automatizálása

Milyen munkafolyamatok **digitalizálhatók, automatizálhatók?**

- ▶ Ügyfél folyamat(ok) felmérése és megértése
- ▶ Folyamatok és beépülő kontrollok tesztelése
- ▶ Könyvvizsgálati kockázatbecslés
- ▶ Analitikus elemző eljárások
- ▶ Visszaigazoló levelek készítése, kiküldése, fogadása és feldolgozása
- ▶ Repetitív, standard, rutin folyamatok, melyek jelentős munkaerő kapacitást igényelnek
- ▶ Jelentős mennyiségű szkennelt és egyéb elektronikus dokumentum feldolgozása
- ▶ Beszámoló, kiegészítő melléklet ellenőrzése



Az audit folyamatok egy jelentős része digitalizálható és automatizálható!

Mi szükséges a könyvvizsgálat digitalizációjához?

Technológia



Gondolkodásmód



Folyamat



= Digitalizáció



Felmerülő kérdések és kockázatok



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

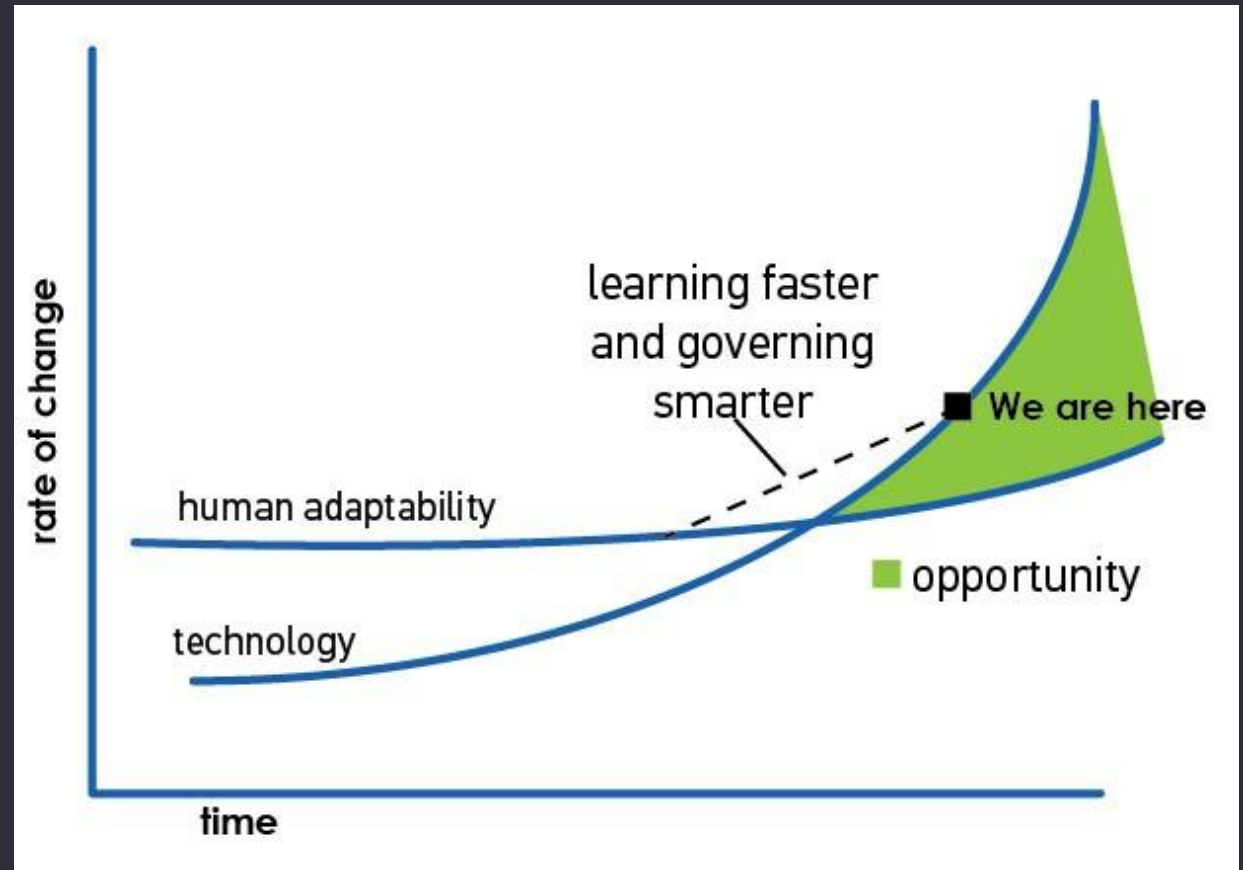
Technológiai tudás - Dinamikus stabilitás



Astro Teller

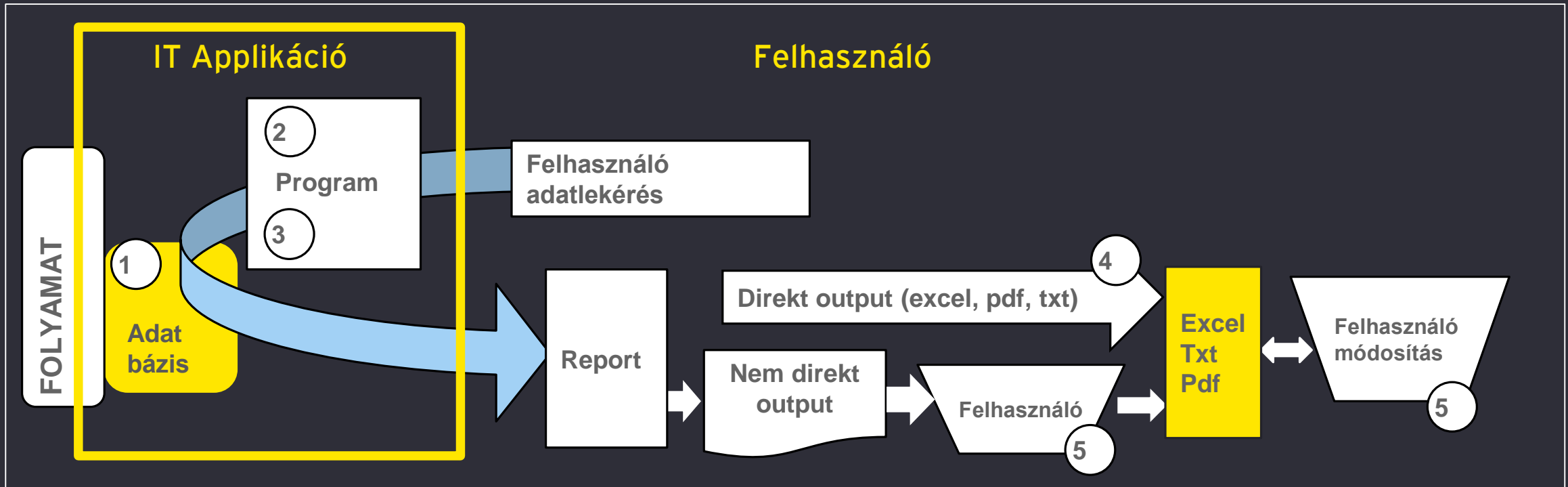
1970 -

Tudós, szerző, Intelligens technológia kutatója



Az emberek nem tudnak lépést tartani a technológiai változás ütemével

Társaság által előállított információ és kapcsolódó kockázatok



1. Adat nem megfelelő, nem teljeskörű
2. Program nem képes az adatot feldolgozni, nem teljeskörű feldolgozás
3. Kategorizálás, adatfeldolgozás nem megfelelő
4. Adattranszfer - eltűnt adat
5. Felhasználó módosításai

További felmerülő kérdések és kockázatok

- ❑ Ügyfél igények, digitalizáltsági szintje
- ❑ Kellő szakértelem
- ❑ Növekvő információ halmaz, tranzakció szám
- ❑ Komplex infrastruktúra rendszerek, applikációk
- ❑ Gyorsuló technológiai implementálás
- ❑ GDPR előírásoknak való megfelelés
- ❑ Adatokkal kapcsolatos kérdések
 - ❑ Elérhetőség
 - ❑ Adatminőség - adatmanipuláció
 - ❑ Adat csoportosítás, aggregáltság



Kérdés(ek)?



Köszönöm a figyelmet!