

AuditJet: adatalapú könyvvizsgálati eljárások az éves beszámoló könyvvizsgálatában

Ez a szakmai tájékoztató bemutatja az AuditJet funkcióit, működését és helyét a könyvvizsgálati környezetben. Könyvvizsgálóknak és könyvvizsgálói csapatoknak szól, akik a szoftver alkalmazását mérlegelik.

1 Áttekintés

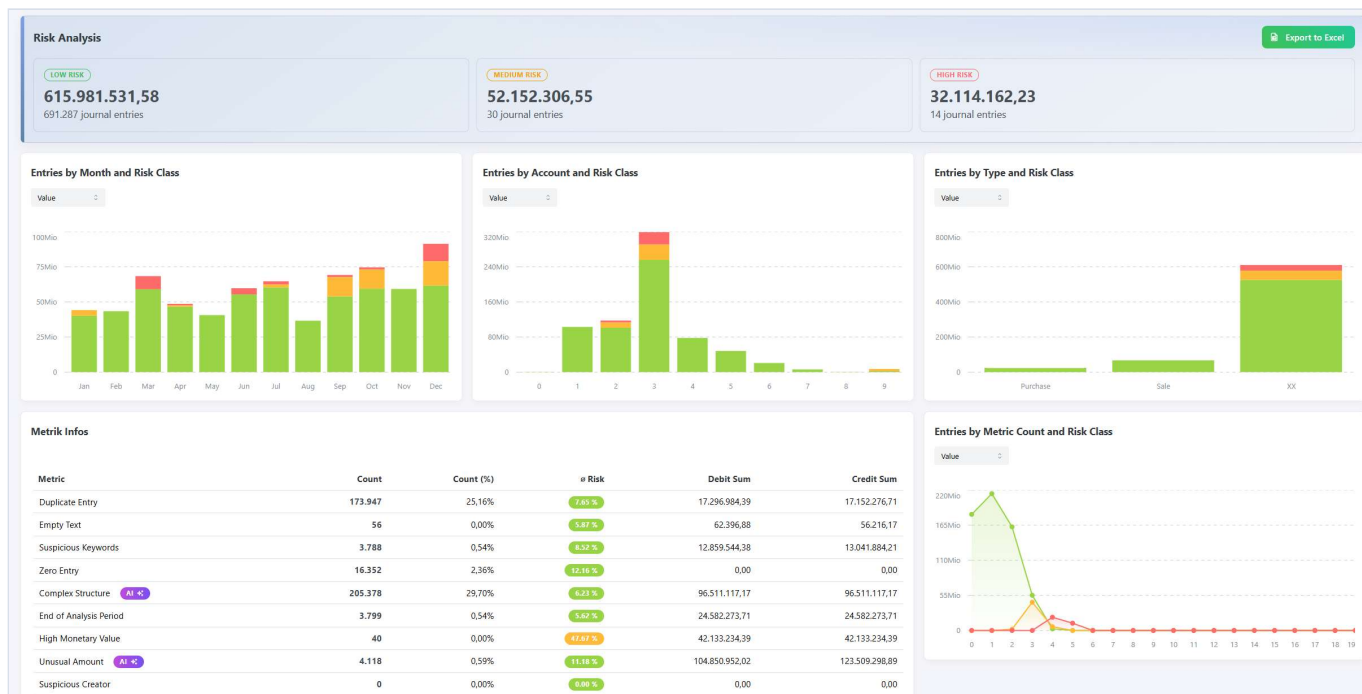
Az AuditJet webalapú alkalmazás a könyvelési adatokkal végzett munkához az éves beszámoló könyvvizsgálata során. Lefedi a folyamatot az adatimporttól az egyeztetéseken, az elemző eljárásokon és a könyvelési tételek tesztelésén (Journal Entry Testing) át a bizonylat egyeztetéssel végzett mintavételes vizsgálatig és a dokumentálásig. A szoftver kiegészíti a meglévő könyvvizsgálati szoftvert, nem váltja ki azt.

2 Funkciók

MODUL	LEÍRÁS
Adatimport	A napló, a főkönyvi kivonat, az analitikák és egyéb listák MI-támogatott hozzárendelése; legfeljebb 100 millió könyvelési tételre méretezve
Egyeztetések	A napló és a főkönyvi kivonat, valamint a vevő- és szállítólisták egyeztetése az eltérések megjelölésével
Elemző eljárások	Kiértékelések számla, rögzítő, időszak és kockázati osztály szerint; lebontás az egyedi tételig; összehasonlítás az előző évvel
Könyvelési tételek tesztelése	A cég saját előírásai szerint konfigurálható tesztek; a könyvvizsgálati eljárások dokumentálása a modulban
Mintavételes vizsgálat	A mintanagyság kiszámítása, statisztikai kiválasztás (többek között MUS), a bizonylatok hozzárendelése a könyvelési tételekhez
Dokumentálás	Jelentések és Excel-munkalapok exportja csatolt bizonylatokkal, a cég arculatával

3 Kockázatértékelés és elemző eljárások

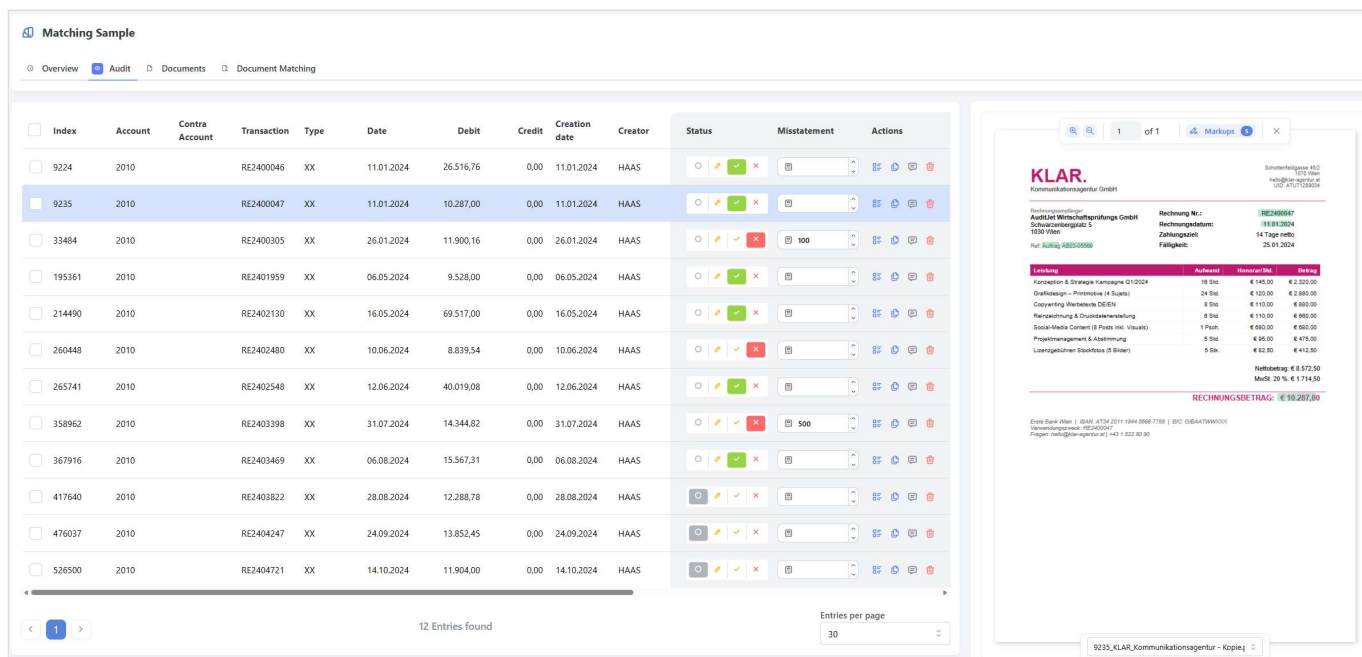
Minden könyvelési tétel kockázati pontszámot kap, amely statisztikai mutatókon és MI-alapú modellen alapul. Az értékelés az összes importált tételre kiterjed. Az értékelés mutatói és paraméterei a beállításokban módosíthatók. Az eredmények a könyvvizsgálati eljárások kiválasztását és rangsorolását szolgálják; az eltérések megítélése a könyvvizsgálói csapat feladata.



1. ábra: Kockázati irányítópult tételenkénti értékeléssel, számla, rögzítő és kockázati osztály szerinti szűrőkkel

4 Mintavételes vizsgálat és bizonylatgyejeztetés

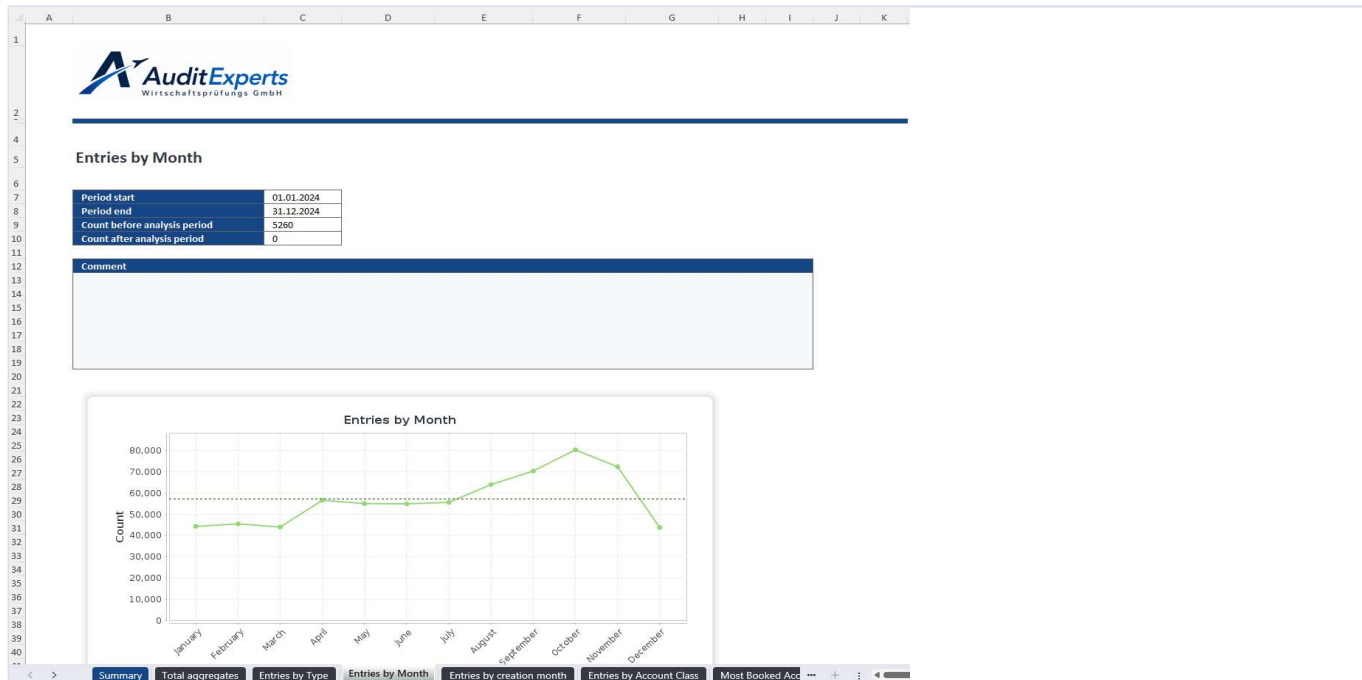
Az AuditJet a megadott paraméterek alapján kiszámítja a mintanagyságot, és kiválasztja a mintát. Az ügyfél által rendelkezésre bocsátott bizonylatok feltölthetők, és MI-támogatással hozzárendelhetők a megfelelő könyvelési tételekhez. A megállapítások, hibaösszegek és megjegyzések mintaelemenként rögzíthetők.



2. ábra: Minta hozzárendelt bizonylatokkal és a megállapítások rögzítésével

5 Dokumentálás és munkalapok

Az AuditJet minden könyvvizsgálati lépéshez jelentést és Excel-munkalapot készít. A bizonylatok csatolva vannak, a cég logója és színei átvételre kerülnek. A jelentésszerkesztőben a tartalom az export előtt kiegészíthető és módosítható. Az exportált fájlok átvehetők a meglévő könyvvizsgálati dokumentációba.



3. ábra: Exportált Excel-munkalap az iroda arculatával (példa: könyvelések havi bontásban)

6 Helye a könyvvizsgálati környezetben

Hatókör

Az AuditJet a könyvelési adatokra és az ezekre épülő könyvvizsgálati eljárásokra korlátozódik. A könyvvizsgálat tervezése, a dokumentáció vezetése és a jelentéstétel a meglévő könyvvizsgálati szoftverben marad.

Módszertan

A cég könyvvizsgálati módszertana változatlan marad. A tesztek és paraméterek a belső előírásokhoz igazíthatók.

Felhasználók

A kezelés grafikus felületen történik, programozási ismeretek nélkül. Az alkalmazáshoz nincs szükség adatelemző szakemberre.

Felelősség

Az MI-alapú eredmények a könyvvizsgálatot támogató jelzések. A könyvvizsgálói véleményért a könyvvizsgáló felel.