

**Egyszerűen.
Papír nélkül.**

DigitA

**IFAC ajánlás és a
DigitAudit program
kockázatbecslési eljárásai**



Mi a célunk az IFAC ajánlással való összevetéssel?

Az IFAC ajánlás értelmező, iránymutató módszertan a standardoknak megfelelő eljárások lefolytatásához.

A DigitAudit fejlesztése során figyelemmel voltunk az IFAC ajánlás fogalmi és logikai, módszertani megközelítéseire.

A DigitAudit felhasználók

- a program eljárásainak értelmezésekor segítséget kaphatnak a kézikönyvből, és abból kiemelve:
 - a bemutatott értelmezéseken, és példákon keresztül alaposabban megérthetik a standardok szerint végzett könyvvizsgálatot,
 - a gyakorlati megközelítések alkalmazhatók a kis-és középvállalkozások kockázatalapú könyvvizsgálatánál,
 - a fejlesztéssel segítséget adhatunk a magasabb színvonalú, költséghatékonyabb vizsgálatok elvégzéséhez.

IFAC ajánlás

Negyedik kiadás,

- magyarul 2020-ban,
- MKVK módszertani útmutató
- Kötelező oktatás témája 2020-ban

Felhasználható

- Munkavállalói/személyzeti kézikönyv kidolgozásához,
- Mindennapi referenciaként,
- Továbbképzés, egyéni tanulás
- **Következetes megközelítés alkalmazásához a könyvvizsgálat**
 - **tervezéséhez és**
 - **végrehajtásához.**

DigitAudit programrendszer

Célok 2010 óta

- Könyvvizsgálat A-Z ig
 - Könyvvizsgálati dosszié digitalizált összeállítása
 - IT eszközök biztosítása a vizsgálatok végrehajtásához
 - Számviteli keretrendszer létrehozása az ellenőrzésekhez
 - Konkrét módszertani eljárások ajánlása

Felhasználható

- Digitális dokumentumkezelésre,
- Integrált felhő fájlcsere kommunikációra
- Vizsgálati munkaprogram elkészítésére
- Beszámoló kimutatások ellenőrzésére
- **Tervezésre**
- **Kockázatbecslési eljárások elvégzésére**
- Könyvviteli adatok teljes körű ellenőrzésére
- Mintavételezésre és kiértékelésre
- Standardizált dokumentumok elkészítésére
- Nyomonkövetésre
- Csoportmunka támogatására

IFAC ajánlás –

K
O
C
K
Á
Z
A
T
B
E
C
S
L
É
S

Könyvvizsgálat
megtervezése

Kockázatbecslési
eljárások
végrehajtása

DigitAudit – KK/2021

K
O
C
K
Á
Z
A
T
B
E
C
S
L
É
S
T
E
R
V
E
Z
É
S

KE – Előkészítés (felmérés, ajánlatadás, elfogadás, szerződés, nyilatkozatok, - minta munkalapok)

KK – Kockázatfeltárás-tervezés (környezet, szabályozás, kapcsolt viszony, ellenőrzési rendszer, csalás, IT kockázatok minta munkalapok)

KK- Tervezés -2021 fejlesztés (stratégia és tervezési dokumentum)

Tervezés	Kockázatbecslés			
Megbízás jellemzői	Kockázatok felmérése	Lényegesség	Erőforrások	Tervezés ellenőrzés

KK- Kockázatbecslés -2021 fejlesztés (eredendő kockázat, kontrollok, lényeges hibás állítás kockázata, kockázati mátrix,)

Tervezés	Kockázatbecslés			
Áttekintés	PÜ kimutatás	Befektetett eszközök	Forgó eszközök, Aktiv. id.	Saját tőke, CT., Hátras. köt.

FOLYAMAT

TERVEZÉS

Megbízás jellemzői

Kockázatok felmérése

Lényegesség

Erőforrások

Ellenőrzés,
nyomonkövetés

Eljárás

Tétel

Jóváhagyás

KOCKÁZATBECSLÉS

Áttekintés

PÜ kimutatás

Eszközök-Források

Bevételek-
Ráfordítások

Ellenőrzés,
nyomonkövetés

Eredendő

Hibás állítás
Kockázati
mátrix

Válaszok

Munkaprogram

Eredendő

Hibás állítás
Kockázati
mátrix

Válaszok

Munkaprogram

Eredendő

Hibás állítás
Kockázati
mátrix

Válaszok

Munkaprogram

Eljárás

Tétel

Jóváhagyás

K
O
C
K
Á
Z
A
T
B
E
C
S
L
É
S

T
E
R
V
E
Z
É
S

KONTROLLOK

K
O
C
K
Á
Z
A
T
B
E
C
S
L
É
S

T
E
R
V
E
Z
É
S

Eredendő
kockázatok
becslése,
*„bármely
kapcsolódó
kontroll
mérlegelése előtt”*

Releváns
kontrolltevékenységek
felmérése, értékelése és
tesztelése.
A működési hatékonyság
megállapítása.

Lényeges hibás
állítás
kockázatának
becslése

KONTROLLOK

Amortizált
eszközök

Készletbeszerzés

Készletleltározás

Vevők, árbevétel

Pénzeszközök

TERVEZÉS

TESZT2

TERVEZÉS - KOCKÁZATBECSLÉS

Újrászámolás

Tervezés

Kockázatbecslés

Megbízás jellemzői

Kockázatok felmérése

Lényegesség

Erőforrások

Tervezés ellenőrzés

Import

ELLENŐRZÉS
TERVEZÉS

**TERVEZÉS
ELLENŐRZÉSE,
NYOMONKÖVETÉSE**

Fejezet	Elj	Jóváhagy
Megbízás jellemzői	1	IGEN
	2	NÉ
	3	IGEN
	4	NINCS
	5	NÉ
	6	NÉ
	7	NÉ
	8	IGEN
	9	NINCS
	10	NINCS
	11	NINCS
	12	NINCS
	13	NINCS

KOCKÁZATBECSLÉS

KOCKÁZATBECSLÉS

KOCKÁZATBECSLÉS TERVEZÉS

KOCKÁZATI MÁTRIX

Ügyletek, egyenlegek	Értéke magasabb mint a TERVEZETT	Csalás kockázata	Kombinált állítások	Eredendő kockázat		Kontroll kockázat		Lényeges hibás állítás	KOCKÁZATRA ADOTT VÁLASZOK			
				Minősítés	Leírás	Minősítés	Leírás		Számított	Kontrollteszt	Adatok elemzése	Adatok tesztelése
Készletek	0	NÉ	NÉ	Teljesség					NÉ			
				Létezés					NÉ			
				Pontosság és értékelés					NÉ			
				Bemutató					NÉ			
				Átfogó					NÉ			
Követelések	4 203	IGEN	ALACSONY	Teljesség					NÉ			
				Létezés					NÉ			
				Pontosság és értékelés					NÉ			
				Bemutató					NÉ			
				Átfogó					NÉ			
				Átfogó					NÉ			
Értékpapírok	0	NÉ	NÉ	Teljesség					NÉ			
				Létezés					NÉ			
				Pontosság és értékelés					NÉ			
				Bemutató					NÉ			
				Átfogó					NÉ			
Pénzeszközök	32 627	IGEN	MAGAS	Teljesség					NÉ			
				Létezés					NÉ			
				Pontosság és értékelés	MAGAS	Deviza és valutakészletek értékelése	MAGAS	Deviza és valutakészletek értékelése	MAGAS	Kontrollpontok ellenőrzése közepes mintanagysággal		Deviza valutakészletek évközi értékelésének ellenőrzése
				Bemutató					NÉ			
				Átfogó	Elszámlásra					NÉ		

KOCKÁZATI MÁTRIX,
KOCKÁZATRA ADOTT
VÁLASZOK

KONTROLLOK

* Az itt ismertetett kontroll folyamatot módosítani kell az ügyfél által alkalmazott folyamattal.

KOCKÁZATBECSLÉS TERVEZÉS

Készletek beszerzése*		KONTROLLOK FELMÉRÉSE TESZTELÉSE ÉRTÉKELÉSE							Érintett mérleg, erk. Tétel	Lefedett állítás(ok)***	Lényeges?	Kockázat	Kontrollok értékelése			
Sorsz	Kontroll folyamat	Kontroll csoport	Bizonylat	Kontroll leírása	Mi lehet hibás?	Felelős	Ütemezés		T	L	PÉ	R	Át	I/N/Né	A/K/M	Kialakítás/Bevezetés
1	SZABÁLYOZÁS (jogszabályok, belső szabályozók előírásainak figyelembe vétele)															
2	Jogszabályban előírt követelmények	Szabályozás	Megfelelően aktualizált belső szabályozás, Interjú	Szakképzet munkaerő alkalmazása, továbbképzés	Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Átfogó					Át	N	A	I
3	Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata	Szabályozás	Szabályzat	Szabályozás, hatályba léptetés, aktualizálás	Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Átfogó					Át	I	A	I
4	Eszközök és a források értékelési szabályzata	Szabályozás	Szabályzat	Szabályozás, hatályba léptetés, aktualizálás	Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Átfogó					Át	I	A	I
5	Pénzkezelési szabályzat	Szabályozás	Szabályzat	Szabályozás, hatályba léptetés, aktualizálás	Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Átfogó					Át	I	A	I
6	Számlarend	Szabályozás	Szabályzat	Szabályozás, hatályba léptetés, aktualizálás	Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Átfogó					Át	I	A	I
7	Bizonylati rend	Szabályozás	Szabályzat	Szabályozás, hatályba léptetés, aktualizálás	Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Átfogó					Át	I	A	I
8	<i>Egyéb: előkészítést, végrehajtást, ellenőrzést leíró szabályozás</i>	Szabályozás	Szabályzat	Szabályozás, hatályba léptetés, aktualizálás	Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Átfogó					Át	N	A	N
9		Szabályozás														
10	FOLYAMAT LEÍRÁS (az ügyletek kontroll folyamata)															
11	Beszerzés jóváhagyása	Aktiválás, passzíválás	Rendelkező nyilatkozat	Megjelölt üzleti célt szolgáló eszközök beszerzés	A beszerzés nem szolgálja az üzleti célokat	Szakmai vezető	eseti	Készletek					Át	N	A	I
12	Megrendelés / adás-vételi szerződés megkötése	Aktiválás, passzíválás	Aláírt szerződés, igazolt megállapodás	A szállító, a termék, határidő, teljesítési és fizetési, szavatossági feltételek meghatározása	A megrendelő érdekeivel ellentétes feltételek lesznek.	Szakmai vezető	eseti	Készletek	T	L				I	A	I



Nyirati Ferenc

CSATORNA TESTRESZABÁSA

YOUTUBE STUDIO

VIDEÓK

Feltöltések ▾

ÖSSZES LEJÁTSZÁSA

RENDÉZÉSI SZEMPONT



DigitAudit A program használatba vétele I. rész...
21 megtekintés • 2 hónapja

DigitAudit A program használatba vétele II. rész...
24 megtekintés • 2 hónapja

DigitAudit: A program használatba vétele,...
7 megtekintés • 2 hónapja
Nem nyilvános

DigitAudit Dokuszerkesztő
38 megtekintés • 2 hónapja

DigitAudit programról röviden 2020
19 megtekintés • 2 hónapja
Nem nyilvános

DigitAudit Új verzió tájékoztató 2020/1
72 megtekintés • 2 hónapja



DigitAudit A távoli asztal beállítása
29 megtekintés • 3 hónapja



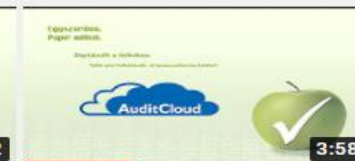
DigitAudit Munkaprogramszerkesztő II...
61 megtekintés • 3 hónapja



DigitAudit Dokumentumkezelő,...
40 megtekintés • 3 hónapja



DigitAudit Munkaprogramszerkesztő I...
81 megtekintés • 3 hónapja
Felirat



DigitAudit Beszámoló-összeállítás01
73 megtekintés • 3 hónapja



DigitAudit Beszámoló-összeállítás02
70 megtekintés • 3 hónapja



A DigitAudit programról röviden 2019
122 megtekintés • 3 hónapja

**Egyszerűen.
Papír nélkül.**



Csatlakozz facebook csoportunkhoz

Hírek, Frissítések, Aktualitások

DigitAudit a felhőben

Több mint felhőtároló, új kommunikációs felület!

Köszönöm a figyelmet!



527 195 195 345 628 235 367 527 195 475 277 465 233 465 233 857 865 754 235 195 475 277 465 233 253 598 628 877 489 233 857 865 754 235 195 475 277 465 233 253 598 428 256 69 389 798 195 897 195 922 318 253 598 489 527 475 356 857 865 2 489 527 367 389 298 367 296 367 296 345 857 342 489 367 296 367 296 527 922 978 876 253 876 253 598 628 677 489 527 922 978 876 253 195 475 277 465 233 857 865 754 235 195 475 277 465 233