|  |  |
| --- | --- |
| **Ügyfél neve:** |  |
| **Fordulónap:** |  | **Dátum:** |  |
| **Készítette:** |  | **Ellenőrizte:** |  |

**KONTROLL TEVÉKENYSÉGEK A**

**ZÁRÁSI FOLYAMATBAN**

Ide tartoznak azok a kontrolltevékenységek, amelyeket a vezetés a tranzakciók megfelelő rögzítése és jóváhagyása, valamint az eszközök biztonsága érdekében létrehozott.

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| **Ügyletcsoport/Tevékenység megnevezése** | Éves beszámoló elkészítése és közzététele |
| **Kontroll tevékenység megnevezése:** |  |
| * **Befektetett eszközök**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Forgóeszközök**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Aktív id. elhat.**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Saját tőke**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Céltartalékok**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Hátrasorolt és hosszú lej. köt.**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Rövid lej. köt.**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Passzív elhat.**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Értékesítés bevételei**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Aktivált saját teljesítmények**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Költségek**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Egyéb bevételek, és ráfordítások**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Pénzügyi bevételek és ráfordítások**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Társasági adó**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Kiegészítő melléklet**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Üzleti jelentés**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Beszámoló aláírása**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Könyvvizsgálói jelentés**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Beszámoló elfogadása**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Adózott eredményről szóló határozat**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Beszámoló közzététele**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Beszámoló, és az alátámasztó dokumentumok archiválása**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| * **Éves adók bevallása**
 |  |
| * **Tárgyévi változás**
 |  |
| **A főkönyvi könyvelés és az analitika egyeztetése logikailag zárt rendszerben valósul meg? Sztv 165. § (4)** |  IGEN /NEM |
| * Ha igen részletezze:
 |  |
| **Mióta működik a jelenlegi formában?** |  |
| **Szabályozás formája** |  |
| **Adatfeldolgozás szervezeti szintjei** |  |
| **Ügyletcsoportok alapbizonylatai** |  |
| **Bizonylatok nyilvántartása** |  |
| **Feldolgozás menete** |  |
| * Manuális
 |  |
| * Informatikai
 |  |
| **Folyamatba épített ellenőrzések** |  |
| * Figyelemmel követéssel mérhető kontrollpontok
 |  |
| * Utólag is mérhető kontrollpontok
 |  |
| **Feldolgozást követő ellenőrzések** |  |
| * Utólagosan mérhető (rögzített) kontrollpontok
 |  |
| **Hiba típusok megnevezése és gyakorisága** |  |
| **Milyen eljárás lenne célravezetőbb?** |  |
|  |  |
| ***Azonosított kontrollhiányosságok:*** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások |  |
| Ellenőrzési jegyzőkönyvek |  |
| Belső riportok |  |
| Folyamatleírás |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |   |
| ***A hiányosságok milyen állításra\* vannak hatással?*** |  |
| * Teljesség (T)
 |  |
| * Létezés (L)
 |  |
| * Pontosság és értékelés (PÉ)
 |  |
| * Bemutatás (B)
 |  |
| Kialakítás: Igen/Nem |  |
| Bevezetés: Igen/Nem |  |
| Kockázat: A/K/M |  |
|  |  |
| **Következtetés:** |   |
| * Releváns kontroll Igen/Nem/Né
 |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| **\*Kombinált állítások:** |
| **Teljesség (T)** - Mindent tartalmaz, amit rögzíteni kell vagy közzé kell tenni a pénzügyi kimutatásokban. Nincsenek nyilván nem tartott vagy közzé nem tett eszközök, kötelezettségek, ügyletek vagy események; nincsenek hiányzó vagy nem teljes közzétételek a pénzügyi kimutatásokban a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. |
| **Létezés (L)** - Minden, ami a pénzügyi kimutatásokban rögzítésre vagy közzétételre került létezik a megfelelő időpontban. A pénzügyi kimutatáshoz fűzött megjegyzésekben szereplő eszközök, kötelezettségek, rögzített ügyletek és egyéb ügyek léteznek, megtörténtek és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében a gazdálkodó egységhez kapcsolódnak. |
| **Pontosság és értékelés (PÉ) -** Az eszközöket, a kötelezettségeket és a tőkeérdekeltségeket megfelelő összegben belefoglalták a pénzügyi kimutatásokba, és bármely bekövetkező értékelési vagy felosztási helyesbítést megfelelően rögzítettek, valamint a kapcsolódó közzétételeket megfelelően értékelték és ismertették a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. Az ügyleteket és az eseményeket a helyes számviteli időszakban rögzítették. |
| **Bemutatás (B) -** Az eszközöket, kötelezettségeket, ügyleteket és eseményeket megfelelően összevonják vagy alábontják és egyértelműen ismertetik, és a kapcsolódó közzétételek relevánsak és érthetőek a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. |