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

**KONTROLLOK KOMPONENSEI**

**Kockázatbecslés**

Releváns üzleti kockázatok azonosítása

A vezetés (és az irányítással megbízott személyek) által azonosított és kezelt olyan üzleti,- és jogtalan haszonszerzésre, tévedésbe ejtésbe, károkozásra irányuló kockázatok, amelyek befolyásolhatják a pénzügyi beszámolási célok elérését.

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |  |
|  |  |
| **Következtetés:** |  |

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** | **Pénzügyi beszámolás szempontjából lényeges kontroll leírása** |
| **Üzleti kockázatok előfordulása:** |  |
| Működési környezet változása? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Új munkatársak? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Új, vagy modernizált információs rendszerek? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Gyors növekedés? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Új technológia? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Új üzleti modellek, termékek, vagy tevékenységek? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Vállalati átszervezés? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Külföldi tevékenységek bővítése? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Új számviteli szabályok? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Egyéb:….? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Azonosítják a releváns üzleti kockázatokat? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Vannak becslések a kockázatok jelentőségére? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Felmérik a kockázatok előfordulásai valószínűségét? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
| Létezik a kockázatokat kezelő intézkedésekkel kapcsolatos döntéshozatal? | **IGEN/NEM**  Leírása: |
|  |  |
| ***Azonosított kontrollhiányosság:*** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások |  |
| Ellenőrzési jegyzőkönyvek |  |
| Belső riportok |  |
| Folyamatleírás |  |