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

**Az operatív vezetés és a pénzügyi beszámolás felelősei**

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

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| **A vezetés hogyan méri fel annak kockázatát, hogy a pénzügyi kimutatások csalás vagy hiba miatt lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak?** |  |
| **A felmérések jellege, terjedelme és gyakorisága?** |  |
| **A vezetés kommunikálja-e a munkavállalók felé az üzleti gyakorlatra és az erkölcsös viselkedésre vonatkozó nézeteit?** |  |
| **A kommunikáció gyakorisága és tartalma?** |  |
| **Melyek a jellemzői a vállalt gazdálkodási kultúrájának, értékeinek és erkölcsi magatartásnormáinak?** |  |
| **Melyek a vezetést jellemző stílusjegyek?** |  |
| **Milyen ösztönzőket alkalmaznak?** |  |
| **Van-e lehetősége a vezetésnek a belső kontrollok felülírására?** |  |
| **Volt-e tudomásuk csalásról vagy gyanított csalásról?** |  |
| **Előfordultak jelentős helyesbítések, üzletmeneten kívüli szokatlan, vagy engedély nélküli rögzítések a naplótételek feldolgozása során?** |  |
| **Előfordult, hogy szabálytalanul felülírták az automatizált folyamatokat, például a főkönyvbe vagy a pénzügyi beszámolási rendszerbe automatikusan továbbított összegek módosításával?** |  |
| **Milyen becslési módszereket alkalmaznak?** |  |
| **Hogyan történik a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelés teljesítése?** |  |
| **Hogyan történik a pénzügyi kimutatások készítése és miként ellenőrzik a folyamatot?** |  |
| **A vezetés milyen formában és gyakorisággal tájékoztatja a felső vezetést?** |  |
| **Adottak-e a megfelelő munkavégzés technikai és emberi feltételei?** |  |
|  |  |
| ***További szempontok:*** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások: |  |
| Hatósági ellenőrzés jegyzőkönyve, határozata |  |