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

**KOCKÁZATBECSLÉS FOLYAMATA**

Ide tartoznak a vezetés (és az irányítással megbízott személyek) által azonosított és kezelt olyan üzleti és csalási kockázatok, amelyek befolyásolhatják a pénzügyi beszámolási célok elérését.

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

**Az interjú leírása** (IFAC útmutató felhasználásával)

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| **Rendelkeznek kockázatbecslési folyamattal?** |  |
| **Ha nem:** |  |
| Milyen lényeges üzleti kockázatokat azonosítottak? |  |
| Hogyan kezelték a kockázatokat? |  |
| * Kockázat azonosítás módja
 |  |
| * Kockázat jelentőségének becslése
 |  |
| * Az előfordulás valószínűségének mérése
 |  |
| * A kockázatkezelésre irányuló döntések módja
 |  |
|  |  |
| *Azonosított kontroll hiányosságok:* |  |
|  |  |
| **Ha igen:** |  |
| A kockázatbecslési folyamat jellemzése: |  |
| * A működési környezet változása
 |  |
| * Új szenior munkatársak
 |  |
| * Új IT rendszer
 |  |
| * Gyors növekedés
 |  |
| * Új technológia
 |  |
| * Új üzleti modellek, termékek, tevékenységek
 |  |
| * Vállalati átszervezés
 |  |
| * Külföldi tev. bővítés
 |  |
| * Új számviteli szabályok
 |  |
| * ……
 |  |
|  |  |
| *Azonosított csalási kockázat:* |  |
| *Azonosított üzletii kockázat:*  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| ISA 315. standard 2. sz. függelék (Hiv.: A40. és A128. bekezdések) **Körülmények és események, amelyek lényeges hibás állítás kockázatait jelezhetik** Az alábbiak példák olyan körülményekre és eseményekre, amelyek a lényeges hibás állítás kockázatainak a meglétét jelezhetik. A példák a körülményeknek és eseményeknek a széles körét fedik le; ugyanakkor nem minden körülmény és esemény releváns minden egyes könyvvizsgálati megbízás szempontjából, és a példák listája nem szükségszerűen teljes.  | I/N |
| • Olyan régiókban végzett tevékenységek, amelyek gazdaságilag instabilak, például a jelentős valutaleértékelést vagy magas inflációt tapasztaló országok.  |  |
| • Változékony piacoknak kitett tevékenységek, például a határidős kereskedelem.  |  |
| • Magas fokú összetett szabályozás tárgyát képező tevékenységek.  |  |
| • A vállalkozás folytatásával kapcsolatos és likviditási kérdések, beleértve a jelentős ügyfelek elvesztését.  |  |
| • A tőke és a hitelek rendelkezésre állásának korlátozottsága.  |  |
| • Változások abban az ágazatban, amelyben a gazdálkodó egység működik.  |  |
| • Változások az ellátási láncban.  |  |
| • Új termékek vagy szolgáltatások kidolgozása vagy kínálása, vagy új üzletágak felvétele.  |  |
| • Új helyszínekre való kiterjeszkedés.  |  |
| • Változások a gazdálkodó egységnél, például nagy akvizíciók vagy átszervezések, vagy egyéb szokatlan események.  |  |
| • Olyan gazdálkodó egységek vagy üzleti szegmensek, amelyek valószínűleg eladásra kerülnek.  |  |
| • Összetett szövetségek és közös vállalkozások létezése.  |  |
| • Mérlegen kívüli finanszírozás, speciális célú gazdálkodó egységek és egyéb összetett finanszírozási megállapodások alkalmazása.  |  |
| • Jelentős ügyletek kapcsolt felekkel.  |  |
| • A megfelelő számviteli és pénzügyi beszámolási ismeretekkel rendelkező munkaerő hiánya.  |  |
| • Változások a kulcsfontosságú munkatársak személyében, beleértve a kulcsfontosságú vezetők távozását is.  |  |
| • A belső kontroll hiányosságai, különös tekintettel azokra, amelyekkel a vezetés nem foglalkozott.  |  |
| • Következetlenségek a gazdálkodó egység informatikai stratégiája és üzleti stratégiái között.  |  |
| • Az informatikai környezet változásai.  |  |
| • A pénzügyi beszámoláshoz kapcsolódó jelentős új informatikai rendszerek bevezetése.  |  |
| • A gazdálkodó egység működésének vagy pénzügyi eredményeinek szabályozó szervek vagy kormányzati szervek által történő ellenőrzései.  |  |
| • Múltbeli hibás állítások, múltbeli hibák vagy jelentős összegű helyesbítések az időszak végén.  |  |
| • Jelentős számú nem rutinszerű vagy nem szisztematikus ügylet, beleértve az időszak végi csoporton belüli ügyleteket és a nagy bevételű ügyleteket is.  |  |
| • A vezetés szándéka alapján rögzített ügyletek, például az adósságrefinanszírozás, az értékesítésre szánt eszközök és a piacképes értékpapírok besorolása.  |  |
| • Új számviteli szabályok alkalmazása. |  |
| • Összetett folyamatokat magukban foglaló számviteli értékelések |  |
| • Jelentős értékelési bizonytalanságot magukban foglaló események vagy ügyletek, beleértve a számviteli becsléseket is.  |  |
| • Le nem zárt peres ügyek és függő kötelezettségek, például értékesítési és pénzügyi garanciák, valamint környezetvédelmi helyreállítás. |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások |  |
| Ellenőrzési jegyzőkönyvek |  |
| Belső riportok |  |
| Folyamatleírás |  |