

TÁJÉKOZTATÓ

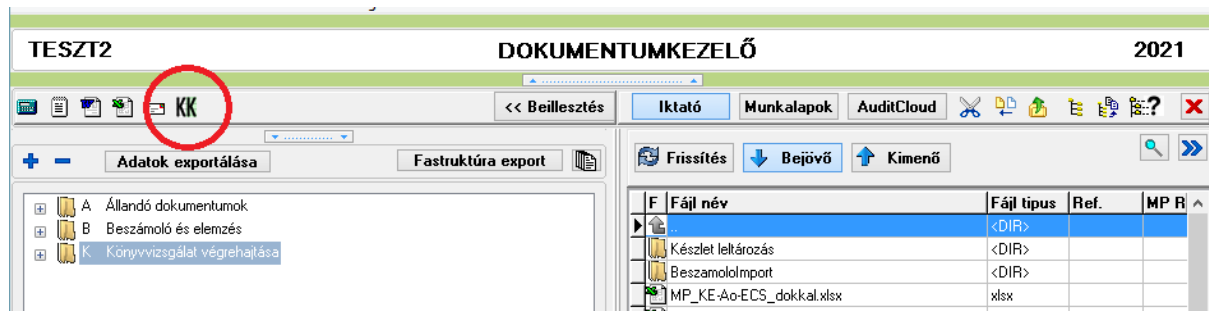
Tervezés - Kockázatbecslés

Tartalom

1.	Bevezetés	2
2.	Előkészítés.....	2
3.	KK modul – alap funkciók, eszközök	3
3.1.	A KK modul megnyitása és tartalma	3
3.2.	Cellafunkciók értelmezése és használata.....	4
3.3.	Ikonsor funkciók, eszközök.....	4
3.3.1.	Mentés	4
3.3.2.	Exportálás.....	4
3.3.3.	Adatok átadása Excel munkalapokba	5
3.3.4.	Táblázat átméretezése, betűméretek	5
3.3.5.	Állítások.....	5
3.3.6.	Help elérése	5
3.3.7.	Kilépés a modulból	6
4.	KK modul – Tervezés.....	6
4.1.	Tervezés – Munkafülek.....	6
4.1.1.	Megbízás jellemzői	7
4.1.2.	Kockázatok felmérése.....	7
4.1.3.	Lényegesség	8
4.1.4.	Erőforrások.....	9
4.1.5.	Tervezés ellenőrzés.....	10
4.1.6.	Import.....	10
5.	KK modul - Kockázatbecslés	11
5.1.	Adatok információk automatikus átadása-átvétele, és tovább szerkesztése	11
5.2.	Kockázatbecslés - munkafülek.....	12
5.2.1.	Pénzügyi kimutatások.....	12
5.2.2.	Ügyletszoportok, számlaegyenlegek.....	12
5.2.3.	Kockázatbecslés ellenőrzés	13
5.3.	Kockázatbecslés – Kontrollok munkafülek.....	13

1. Bevezetés

A **DigitAudit** programrendszer könyvvizsgálati eljárásait támogató **AuditDok** moduljában megjelent a **Dokumentumkezelő**ből a **KK** ikonnal megnyitható **Tervezés – Kockázatbecslés** modul, melynek rövidített elnevezése **KK modul** a programrendszerben.




A fejlesztés céljai az alábbiak voltak:

- A tervezés és kockázatbecslési folyamatok Excel tábláinak (KK-08, KK-08-01, KK-08-02, KK-08-03, KK-09, KK-10) helyettesítése programozott eljárásokkal, új **KK modulban**.
- A tervezési és kockázatbecslési eljárások integrálása a **Dokumentumkezelő**n belül a **Munkaprogramszerkesztővel** és a **Fastruktúrával**.
- A könyvvizsgálati eljárások során alkalmazott fogalmak módosítása a kamara által lefordított **IFAC ajánlások** negyedik kiadásában használt fogalmakra.
- A KK modulban alkalmazott felületek **Excel és Pdf exportjának** megvalósítása,
- Az eljárások lefolytatásának **ellenőrzését és a nyomkövetést** lehetővé tevő rendszer kialakítása.

2. Előkészítés

A **Tervezés - Kockázatbecslés** fejezeteinek alkalmazását megelőzően a felhasználónak el kell készítenie a tervezési időszakában (jellemzően a tárgyév 07- 11 hónapjában) az alábbi eljárásokat:

- a **Beszámoló-kimutatások összeállítása** ablakban a tárgyévet megelőző év lezárt időszakának átvétele, vagy ennek hiányában a megelőző évi mérleg és eredménykimutatások adatainak rögzítése a  **Előző évi értékek megadása** ikonnal megnyíló ablakokban,
- amennyiben a Lényegességi értékek meghatározásánál nem az Előző évi adatot használják fel, mert nem alkalmasak, akkor legalább a kiválasztott tényező megtervezésére vonatkozó számszaki kalkulációt,
- a tárgyévi időszakos (pl. 01-06 havi, 01-09 havi) főkönyvi kivonatának felhasználásával történő mérleg, eredménykimutatás paraméterezéseket és
- az adatok exportálását.

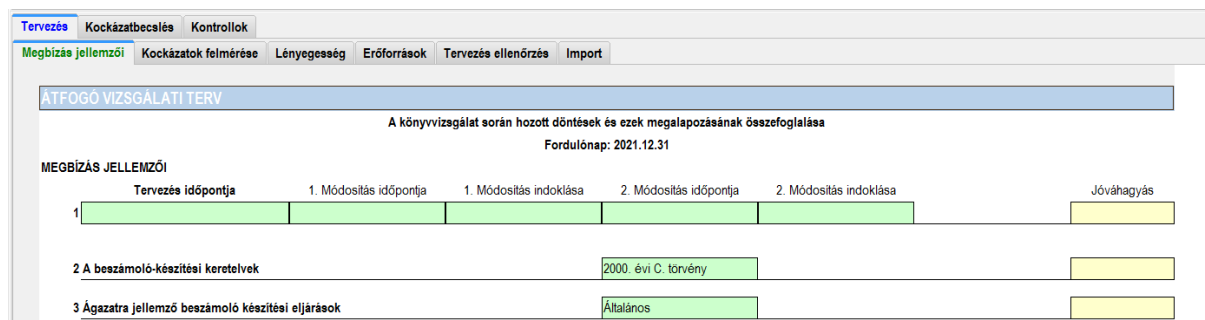
Az adatok exportálása nem új funkció, elvégezhető a **Dokumentumkezelőben** található **Adatok exportálása** szöveges ikonnal és a **Beszámoló – kimutatások összeállítás** nevű ablak **Ex** ikonjával is. Mindkét ikon azonos eljárás keretében helyezi el a **KK modulban** végrehajtott eljárások adatainak megjelenítését az Excel munkalapokon.

3. KK modul – alap funkciók, eszközök

3.1. A KK modul megnyitása és tartalma

A tervezés és kockázatbecslés eljárásainak munkafelületei a **DigitAudit/AuditDok** moduljának **Dokumentumkezelőjében** a bal felső menüsoron található **KK** ikonnal lehet megnyitni, lásd fent.

A KK ikonnal az alábbi felülete jelenik meg első belépés alkalmával:



ÁTFOGÓ VIZSGALATI TERV					
A könyvvizsgálat során hozott döntések és ezek megalapozásának összefoglalása					
Fordulónap: 2021.12.31					
MEGBÍZÁS JELLEMZŐI					
Tervezés időpontja	1. Módosítás időpontja	1. Módosítás indoklása	2. Módosítás időpontja	2. Módosítás indoklása	Jóváhagyás
1					
2 A beszámoló-készítési keretelvek			2000. évi C. törvény		
3 Ágazatra jellemző beszámoló készítési eljárások			Általános		

A későbbi belépések során a program azzal az ablakkal nyílik meg, melyet a felhasználó utolsó alkalommal – KK modulból történő kilépéskor - látott.

A KK modul három fő fejezetre és ezen belül több alfejezetre bontott az alábbiak szerint:

- **Tervezés**
 - Megbízás jellemzői
 - Kockázatok felmérése
 - Lényegesség
 - Erőforrások
 - Tervezés ellenőrzése
 - Import
- **Kockázatbecslés**
 - Áttekintés
 - PÜ kimutatás
 - Befektetett eszközök

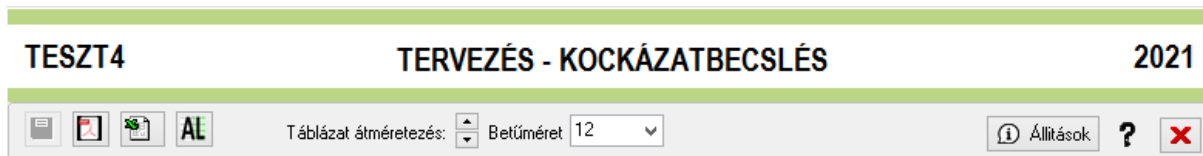
- Forgó eszközök, Aktív id.
- Saját tőke, Ct., Hátras. köt.
- Hosszú,- Rövid lej. köt, Passzív id.
- Bevételek, Telj.
- Ráfordítások, Költségek
- Sajátos ügyletek
- Kockázatbecslés ellenőrzése
- **Kontrollok**
 - Amortizált eszközök
 - Készlet beszerzések
 - Készletleltározás
 - Vevők, Árbevétel
 - Szállítók
 - Pénzeszközök

3.2. Cellafunkciók értelmezése és használata



A **KK modul** négy cella színt alkalmaz az alábbi funkciókkal:

Cellaszín		Funkció
Zöld cellák		Kitölthető üres, vagy szövegjavaslatot tartalmazó cella
Sárga cellák		Programozott választást tartalmazó cella (pl.: IGEN/NEM)
Fehér, vagy kék cellák		Programozott cella, nem módosítható



3.3. Ikonsor funkciók, eszközök



3.3.1. Mentés

A **KK modulon** végrehajtott bármely felhasználói módosítás esetén a legelső ikon  kék színűre  vált. A modulból történő kilépéskor a felhasználót a program figyelmezteti a mentés alkalmazására, vagy elvetésére.

3.3.2. Exportálás

A **KK modul** munkalapjainak pillanatnyi állapotát a bal felső ikonsorban található PDF  és Excel  ikonokkal lehet exportálni. Az exportálásokat a program a **Dokumentumkezelő / Iktató / Bejövő / Eredeti** felületére (mappájába) fogja menteni. Az Exportálások célja a megjelenítés és a

dokumentálás, vagy a felhasználó döntésétől függően további eljárások elvégzése az Excel programmal, amennyiben ez szükségessé válna.

3.3.3. Adatok átadása Excel munkalapokba

A programrendszer által támogatott Excel munkalapok feltöltése az adatok Exportálásán keresztül történik.

Az adatok exportálása nem új funkció, elvégezhető a **Dokumentumkezelőben** található **Adatok exportálása** szöveges ikonnal és a **Beszámoló – kimutatások összeállítása** nevű ablak exportálás **Ex** ikonjával is. Mindkét ikon azonos eljárás keretében helyezi el a **KK modulban** végrehajtott eljárások adatainak megjelenítését az Excel munkalapokon.

3.3.4. Táblázat átméretezése, betűméretek

A számítógépek képernyőjének és a felhasználói alkalmazások különbözősége miatt lehetőséget a KK modul ablakainak méretezésére a felhasználók is beállíthatják. Az alap betűméretek 8-10-12-14 méretek

lehetnek és a **Betűméret** 12 ablakban választhatók ki. Az alapértelmezett betűméret 12 –s.

Ezen túlmenően lehetőség van a fokozatmentes nagyításra és kicsinyítésre is a **Táblázat átméretezés:** ikonokkal, a felefelé, vagy lefelé mutató ikonokra kattintással. Ez utóbbi lehetőséget csak átmeneti megjelenítésekhez javasoljuk és az alkalmazást követően célszerű valamely alap betűméretre visszaállítani a tábla méretezését.



3.3.5. Állítások

A **KK modul** az IFAC ajánlás és a kamarai módszertani anyagban is szereplő úgynevezett kombinált állításokat alkalmazását ajánlja a felhasználóknak. Az állítások helyes értelmezése az **Állítások** ikonnal megjeleníthető leírásban ellenőrizhető. A leírás tartalmazza az IFAC ajánlás kombinált állításait és a ISA 315/A124.-ben szereplő állítások tartalmi leírását is.

3.3.6. Help elérése

A **KK modul** felső menüsorában található **?** ikonnal a programrendszer Help támogatásának **Tervezés-Kockázatbecslés** fejezete nyitható meg.

3.3.7. Kilépés a modulból

A KK modul felső ikonsorának jobb szélső  ikonjával a modulból kiléphetünk. A mennyiben a felhasználó a belépés után a kilépés gombra kattintás előtt bármilyen tartalmi módosítást hajtott végre, akkor a program felhívja a felhasználó figyelmét a mentés szükségességére, melyet a módosítás hatására kékszínűre változó  ikonnal lehet végrehajtani.

4. KK modul – Tervezés

A KK modul Tervezés fejezetében az alábbi alfejezetek vannak:

- Kockázatok felmérése
- Lényegesség, Erőforrások
- Tervezés ellenőrzése
- Import

A cellafunkciók használatát és értelmezését az alapfunkciónál leírtak szerint kell alkalmazni.

Cellaszín		Funkció
Zöld cellák		Kitölthető üres, vagy szövegjavaslatot tartalmazó cella
Sárga cellák		Programozott választást tartalmazó cella (pl.: IGEN/NEM)
Fehér, vagy kék cellák		Programozott cella, nem módosítható

A zöld cellákban felajánlott szövegek jellemzők felülírhatók, törölhetők.

A fejezetek mellett jobbra található sárga cellában nyomon követhetjük a jellemzők megállapításának munkamenetét a Tervezés és a Kockázatbecslések alfejezeteiben.

Amennyiben a program által felajánlott eljárások nem teljes körűek az adott megbízás esetében, akkor a felhasználónak lehetősége van az Excel exporton keresztül önálló munkalap szerkesztésére és alkalmazásra.

A tervezés és a kockázatbecslés végrehajtását megelőzően el kell végezni az Előkészítés fejezetben leírt eljárásokat!

4.1. Tervezés – Munkafülek

4.1.1. Megbízás jellemzői

Tervezés	Kockázatbecslés	Kontrollok			
Megbízás jellemzői	Kockázatok felmérése	Lényegesség	Erőforrások	Tervezés ellenőrzés	Import

A **Megbízás jellemzői** az alábbi pontokat tartalmazza, melyeket a felhasználónak kell kitöltenie az adott megbízásra vonatkozó jellemzők megadásával.

1. A tervezés/módosítás ideje, indoka
2. A beszámoló-készítési keretelvek
3. Ágazatra jellemző beszámoló készítési eljárások
4. Alkalmazandó könyvvizsgálati standardok
5. Speciális jelentéstételi kötelezettségek
6. A pénzügyi kimutatások pénzneme
7. Kapcsolt viszonyból fakadó besorolás
8. Belső auditorok munkájára támaszkodás területe(i), mértéke
9. Szolgáltató szervezetek ügyfél általi alkalmazása
10. Korábbi könyvvizsgálat során megszerzett bizonyítékok felhasználása (első évben)
11. Az adatfeldolgozás szervezési jellemzője
12. A könyvvizsgálati tevékenység ütemezése
13. Egyéb jellemzők

A folyamat végrehajtását a címek mellett jobboldalon található jóváhagyás gombbal (Üres/IGEN/NÉ) lehet nyomon követni és a **Tervezés ellenőrzés** fülön lehet áttekinteni. Az Üres cellákra a **Tervezés ellenőrzésnél** piros szín hívja fel a figyelmet.

A cellafunkciók használatát és értelmezését az alapfunkciónál leírtak szerint kell alkalmazni.

Cellaszín		Funkció
Zöld cellák		Kitölthető üres, vagy szövegjavaslatot tartalmazó cella
Sárga cellák		Programozott választást tartalmazó cella (pl.: IGEN/NEM)
Fehér, vagy kék cellák		Programozott cella, nem módosítható

A zöld cellákban felajánlott szövegek jellemzők felülírhatók, törölhetők.

Amennyiben a program által felajánlott eljárások nem teljes körűek az adott megbízás esetében, akkor a felhasználónak lehetősége van az Excel exporton keresztül önálló munkalap szerkesztésére és alkalmazásra.

4.1.2. Kockázatok felmérése

Tervezés	Kockázatbecslés	Kontrollok			
Megbízás jellemzői	Kockázatok felmérése	Lényegesség	Erőforrások	Tervezés ellenőrzés	Import

A **Kockázatok felmérése** az alábbi pontokat tartalmazza, melyeket a felhasználónak kell kitöltenie az adott megbízásra vonatkozó jellemzők megadásával.

1. A tervezés/módosítás ideje, indoka
2. A kockázatok felmérése a gazdálkodó környezetének megismerésén keresztül
3. Kapcsolt vállalkozások felmérése
4. Szabályozottság ellenőrzési teszt
5. Számviteli rendszer felmérése
6. Csalás kockázatának felmérése
7. Belső ellenőrzési rendszer felmérése, megismerése
8. Ellenőrzési rendszer, kontrollok vizsgálata
9. A tárgyévben kiemelt (kockázatos) adatfeldolgozási folyamat, szervezeti egység, ügyletcsoport.
10. Információ technológiai folyamatok kockázatfelmérése
11. Egyéb kockázatok felmérése

A folyamat végrehajtását a címek mellett jobboldalon található jóváhagyás gombbal (Üres/IGEN/NÉ) lehet nyomon követni és a **Tervezés ellenőrzés** fülön lehet áttekinteni. Az Üres cellákra a **Tervezés ellenőrzésnél** piros szín hívja fel a figyelmet.

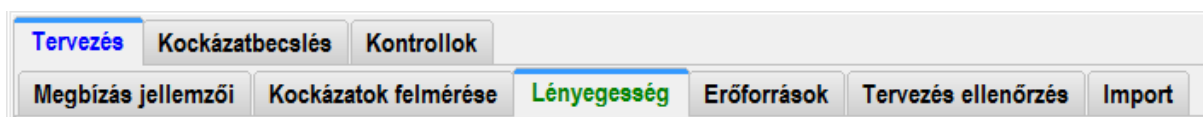
A cellafunkciók használatát és értelmezését az alapfunkciónál leírtak szerint kell alkalmazni.

Cellaszín		Funkció
Zöld cellák		Kitölthető üres, vagy szövegjavaslatot tartalmazó cella
Sárga cellák		Programozott választást tartalmazó cella (pl.: IGEN/NEM)
Fehér, vagy kék cellák		Programozott cella, nem módosítható

A zöld cellákban felajánlott szövegek jellemzők felülírhatók, törölhetők.

Amennyiben a program által felajánlott eljárások nem teljes körűek az adott megbízás esetében, akkor a felhasználónak lehetősége van az Excel exporton keresztül önálló munkalap szerkesztésére és alkalmazásra.

4.1.3. Lényegesség



A **Lényegesség** munkafül az alábbi pontokat tartalmazza, melyeket a felhasználónak kell kitöltenie az adott megbízásra vonatkozó jellemzők megadásával.

1. A tervezés/módosítás ideje, indoka
2. Tervezés adatainak meghatározása, amennyiben nem az előző évi adatot veszik alapul.
3. Viszonyítási tényező kiválasztása
4. Súlyszám meghatározása
5. Viszonyítási tényező indoklása
6. Számított lényegesség módosítása
7. Számított lényegesség módosításának indoklása
8. Végrehajtási lényegesség meghatározása
9. Egyértelműen elhanyagolható hibás érték meghatározása
10. Specifikus lényegesség alkalmazásának választása, vagy elhagyása.
11. Specifikus lényegesség meghatározása, amennyiben az alkalmazást választották.

A folyamat végrehajtását a címek mellett jobboldalon található jóváhagyás gombbal (Üres/IGEN/NÉ) lehet nyomon követni és a **Tervezés ellenőrzés** fülön lehet áttekinteni. Az Üres cellákra a **Tervezés ellenőrzésnél** piros szín hívja fel a figyelmet.

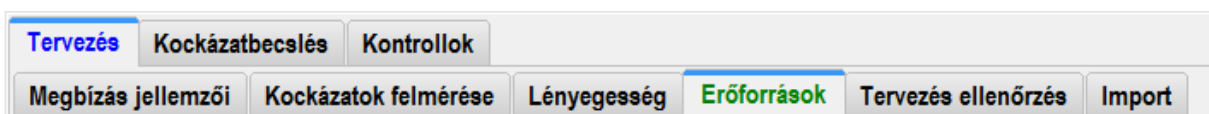
A cellafunkciók használatát és értelmezését az alapfunkcióknál leírtak szerint kell alkalmazni.

Cellaszín		Funkció
Zöld cellák		Kitölthető üres, vagy szövegjavaslatot tartalmazó cella
Sárga cellák		Programozott választást tartalmazó cella (pl.: IGEN/NEM)
Fehér, vagy kék cellák		Programozott cella, nem módosítható

A zöld cellákban felajánlott szövegek jellemzők felülírhatók, törölhetők.

Amennyiben a program által felajánlott eljárások nem teljes körűek az adott megbízás esetében, akkor a felhasználónak lehetősége van az Excel exporton keresztül önálló munkalap szerkesztésére és alkalmazásra.

4.1.4. Erőforrások



Az **Erőforrások** munkafül az alábbi pontokat tartalmazza, melyeket a felhasználónak kell kitöltenie az adott megbízásra vonatkozó jellemzők megadásával.

1. A tervezés/módosítás ideje, indoka
2. Saját erőforrások tervezése
3. A munkacsoport tagjaival folytatott megbeszélések
4. Külső szakértők munkája
5. Egyéb erőforrások

A folyamat végrehajtását a címek mellett jobboldalon található jóváhagyás gombbal (Üres/IGEN/NÉ) lehet nyomon követni és a **Tervezés ellenőrzés** fülön lehet áttekinteni. Az Üres cellákra a **Tervezés ellenőrzésnél** piros szín hívja fel a figyelmet.

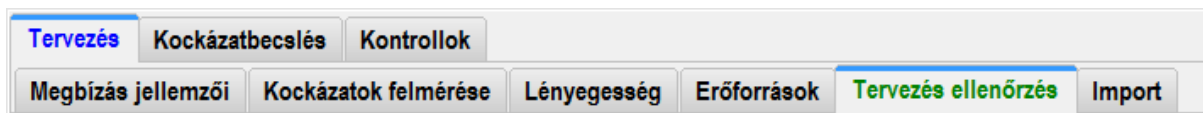
A cellafunkciók használatát és értelmezését az alapfunkcióknál leírtak szerint kell alkalmazni.

Cellaszín		Funkció
Zöld cellák		Kitölthető üres, vagy szövegjavaslatot tartalmazó cella
Sárga cellák		Programozott választást tartalmazó cella (pl.: IGEN/NEM)
Fehér, vagy kék cellák		Programozott cella, nem módosítható

A zöld cellákban felajánlott szövegek jellemzők felülírhatók, törölhetők.

Amennyiben a program által felajánlott eljárások nem teljes körűek az adott megbízás esetében, akkor a felhasználónak lehetősége van az Excel exporton keresztül önálló munkalap szerkesztésére és alkalmazásra.

4.1.5. Tervezés ellenőrzés

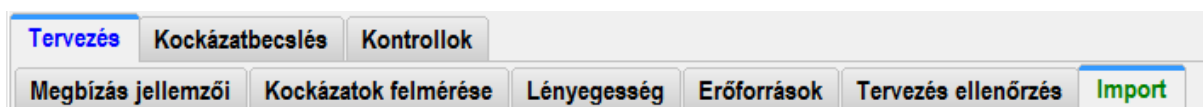


A **Tervezés ellenőrzés** munkafül áttekintést nyújt a folyamat végrehajtásáról.

Az Üres mező alapértelmezésként szerepel minden megkezdett tervezési folyamat esetében. Ebben az állapotban az áttekintő táblázat piros színnel jelzi az adott fejezetcímnél végre nem hajtott választást.

Amennyiben a felhasználó az egyes munkafülek pontjainál NÉ -t, vagy IGEN -t választott, akkor a program úgy értelmezi, hogy a feladatot a felhasználó végrehajtotta és ennek megfelelően értékelte választát.

4.1.6. Import



Az **Import** munkalap áttekintést ad a programban rögzített törzsadatokról, cégadatokról és a **Beszámoló- kimutatásoki összeállítás** ablakban legutóbb Exportált mérleg és eredménykimutatás adatokról.

5. KK modul - Kockázatbecslés

A KK modul **Kockázatbecslés** fejezetében az alábbi alfejezetek vannak:

- Áttekintés
- Pénzügyi kimutatások
- Befektetett eszközök
- Forgó eszközök, Aktív időbeli elhatárolások
- Saját tőke, Céltartalékok, Hátra sorolt kötelezettségek
- Hosszú lejáratú kötelezettségek, Rövid lejáratú kötelezettségek, Passzív időbeli elhatárolások
- Bevételek, Teljesítmények
- Ráfordítások, költségek
- Sajátos ügyletek
- Kockázatbecslés ellenőrzés

A tervezés és a kockázatbecslés végrehajtását megelőzően el kell végezni az [Előkészítés](#) fejezetben leírt eljárásokat!

5.1. Adatok információk automatikus átadása-átvétele, és tovább szerkesztése

A **Kockázatbecslés** munkafüleken az egyes becsléseket, szöveges meghatározásokat egyszer kell végrehajtani, az információk továbbítása automatikusan történik.

A munkafüleken fejezetenként előállított **Kockázati mátrixban** rögzített döntéseket és válaszokat a program megjeleníti a **Munkaprogramszerkesztőből** megnyitható ablakban is, ahol lehetőség van a válaszok további szövegezésére, és az esetleges pontosításokra is.

A **Munkaprogramszerkesztőben** és a **KK modul Kockázatbecslés** füleinek **Kockázati mátrixán** végrehajtott szerkesztések oda-vissza megjelennek mindkét modulban.

A szöveg átadásokat és másolásokat a **Munkaprogramszerkesztő** munkafeladataihoz, vagy/és a **Kockázati mátrixba** a

- **Ctrlc** (kijelölt szöveg vágólapra helyezése)
- **Ctrlv** (vágólapra helyezett szöveg bemásolása) és a
- **Ctrlx** (kijelölt szöveg kivágása és vágólapra helyezése)

billentyű kombinációkkal lehet megvalósítani.

5.2. Kockázatbecslés - munkafülek

Tervezés	Kockázatbecslés	Kontrollok
Hosszú-, Rövid lej. köt. Passzív id.	Bevételek, Telj.	Ráfordítások, Költségek
Áttekintés	PÜ kimutatás	Befektetett eszközök
	Forgó eszközök, Aktív. id.	Saját tőke, CT., Hátras. köt.
		Kockázatbecslés ellenőrzés

A **Kockázatbecslés** fejezet valamennyi alfejezete tartalmazza a **Tervezés/Lényegesség** munkafülön megállapított lényegességi kategóriák tervezett és tényleges adatok alapján számított értékeit.

Az **Áttekintés** munkafül kimutatásának célja a gazdálkodó eszközeinek, forrásainak, bevételeinek, teljesítményeinek, ráfordításainak költségeinek, és sajátos ügyleteinek, egyenlegeinek összefoglaló bemutatása és viszonszámokon keresztül történő elemzése az egyes csoportokon belül és az előző évi, valamint a tárgyévi adatok összehasonlításával.

A tábla **Sajátos ügyletekre, egyenlegekre** vonatkozó konkrét fogalmi megnevezését, értékét és csoportba sorolását a **Sajátos ügyletek** munkafülön kell a felhasználónak rögzítenie.

5.2.1. Pénzügyi kimutatások

Tervezés	Kockázatbecslés	Kontrollok
Hosszú-, Rövid lej. köt. Passzív id.	Bevételek, Telj.	Ráfordítások, Költségek
Áttekintés	PÜ kimutatás	Befektetett eszközök
	Forgó eszközök, Aktív. id.	Saját tőke, CT., Hátras. köt.
		Kockázatbecslés ellenőrzés

A Pénzügyi kimutatásokra jellemző átfogó

- üzleti,- és csalási kockázatok becslését
- az eredendő kockázat becslését
- a kontroll kockázat becslését
- a lényeges hibás állítás kockázatának becslését
- a kockázatok forrásának és következményének meghatározását,
- a kockázatok állításokra vonatkoztatott hatását,
- a kockázati mátrixot, ebben a kockázatokra adott válaszokat

a felhasználóknak a **PÜ kimutatás** munkafülön kell meghatároznia.

Tervezés	Kockázatbecslés	Kontrollok
Hosszú-, Rövid lej. köt. Passzív id.	Bevételek, Telj.	Ráfordítások, Költségek
Áttekintés	PÜ kimutatás	Befektetett eszközök
	Forgó eszközök, Aktív. id.	Saját tőke, CT., Hátras. köt.
		Kockázatbecslés ellenőrzés

5.2.2. Ügyletcsoportok, számlaegyenlegek

Az ügyletcsoportokra és számlaegyenlegekre vonatkozó

- üzleti,- és csalási kockázatok becslését
- az eredendő kockázat becslését

- a kontroll kockázat becslését
- a lényeges hibás állítás kockázatának becslését
- a kockázatok forrásának és következményének meghatározását,
- a kockázatok állításokra vonatkoztatott hatását,
- a kockázati mátrixot, ebben a kockázatokra adott válaszokat

a felhasználónak a mérleg és eredménykimutatások tételcsoportjaiból képzett hét különböző munkafülon kell meghatározni. Az eljárás valamennyi munkafül esetében azonos.

A felhasználó által választott **Sajátos ügyletek, egyenlegek** megnevezését, értékét a **Sajátos ügyletek** munkafülon kell meghatározni.

5.2.3. Kockázatbecslés ellenőrzés

Tervezés		Kockázatbecslés			Kontrollok	
Áttekintés	PÜ kimutatás	Befektetett eszközök	Forgó eszközök, Aktív. id.	Saját tőke, CT., Hátras. köt.		
Hosszú-, Rövid lej. köt, Passzív id.	Bevételek, Telj.	Ráfordítások, Költségek	Sajátos ügyletek	Kockázatbecslés ellenőrzés		

A **Kockázatbecslés ellenőrzés** munkafül áttekintést nyújt a folyamat végrehajtásáról.

Az Üres mező alapértelmezésként szerepel minden megkezdett tervezési-kockázatbecslési folyamat esetében. Ebben az állapotban az áttekintő táblázat piros színnel jelzi az adott fejezetcímnél végre nem hajtott választást.

Amennyiben a felhasználó az egyes munkafülek pontjainál NÉ -t, vagy IGEN -t választott, akkor a program úgy értelmezi, hogy a feladatot a felhasználó végrehajtotta és ennek megfelelően értékelte választát.

5.3. Kockázatbecslés – Kontrollok munkafülek

Tervezés		Kockázatbecslés			Kontrollok	
Amortizált eszközök	Készlet beszerzések	Készletleltározás	Vevők, Árbevétel	Szállítók	Pénzeszközök	

A **Kockázatbecslés/Lényeges hibás állítás kockázatának becslése** során végrehajtandó **Kontroll folyamatok** felméréséhez és értékeléséhez kapcsolódó munkafületeket külön csoportban volt indokolt megjeleníteni.

A munkafületeket hat kiemelt kontrollfolyamat felméréséhez készítettük elő, melyek az alábbiak:

- Amortizált eszközök

- Készlet beszerzések
- Készletleltározás
- Vevők, Árbevétel
- Szállítók
- Pénzeszközök

A egyes munkafülek fejléce azonos mezőket tartalmaznak.

A cellafunkciók használatát és értelmezését az alapfunkcióknál leírtak szerint kell alkalmazni.

Cellaszín		Funkció
Zöld cellák		Kitölthető üres, vagy szövegjavaslatot tartalmazó cella
Sárga cellák		Programozott választást tartalmazó cella (pl.: IGEN/NEM)
Fehér, vagy kék cellák		Programozott cella, nem módosítható

A zöld cellákban felajánlott szövegek jellemzők felülírhatók, törölhetők.

Amennyiben a program által felajánlott eljárások nem teljes körűek az adott megbízás esetében, akkor a felhasználónak lehetősége van az Excel exporton keresztül önálló munkalap szerkesztésére és alkalmazására.

A felhasználónak lehetősége van a Lényeges, MAGAS kockázatot jelentő és bevezetett kontrollpontok szűrésére és ezen kontrollpontokra történő tesztelések előkészítésére a táblarendszerek fejlécében elhelyezett Szűrés funkció kiválasztásával.

cell az ügyfél által alkalmazott folyamattal.

vékenység			Érintett mérleg, erk. tétel	Lefedett állítás(ok)				Lénye ges?	Kocká zat	Kontr ollok	
Mi lehet hibás?	Felelős	Ütemezés		T	L	PÉ	B				
								Át	I/N/Né	A/K/M	Alkal mazás
								<input checked="" type="checkbox"/>	I	M	I
Követelmény, határidő mulasztás	Ügyvezető	éves	Immat.javak és T.eszközök					Át	I	M	I

A kontroll folyamatok felmérésére és értékelésre vonatkozóan esettanulmányok állnak rendelkezésre a, melyet a Kockázattervezésre meghirdetett oktatásaink keretében mutatunk be.

Reméljük, hogy a fejlesztés során megvalósított megoldásokat ügyfeleink elfogadják és alkalmazni fogják.



Kérjük, osszák meg velünk tapasztalataikat, észrevételeiket.