

A mintavételezés folyamatának összefoglalása

33-40. sz. diák

Ssz.	Feladat	Részfeladat	<u>ADATOK TESZTELÉSE</u>		<u>ELLENŐRZÉSI TESZT</u>	
			Eljárás/Követelmény	St.	Eljárás/Követelmény	St.
1.	Előkészítés	Könyvvizsgálati cél	Meghatározzuk, hogy a bizonyíték szerzés milyen vizsgálati célt szolgál.	530/2.	AZONOS	U.A.
2.		Elfogadható hiba Azonosítás	Megállapítjuk az elfogadható hiba értékét.	530/12.	Azonosítjuk a könyvvizsgálati bizonyítékra alkalmas ellenőrzési folyamatot	U.A.
3.		Felelősségi, döntési mátrix			Elkészítjük az adatfeldolgozás folyamatának felelősségi és döntési, végrehajtási mátrixát.	530/31.
4.		Minta kijelölése	Kiválasztjuk a megfelelő forgalmi, vagy állományi tételeket.	530/31.	Tisztázzuk a sokaság jellemzőit.	U.A.
5.			Megállapítjuk, hogy milyen feltételek testesítenek meg hibát.	530/33.	AZONOS	U.A.
6.			Próba minta, vagy korábbi tapasztalat alapján megbecsüljük a várható hibát (elhagyható).	530/34.	AZONOS	U.A.
7.		Kontrollpontok			Meg kell határozni a lényeges kontrollpontokat.	330/24; 315/10 4-106
8.		Tartalom	A könyvvizsgálati cél eléréséhez szükséges adatok tartalmi ellenőrzése.	530/35.	AZONOS	U.A.
9.		Szűkítés/ Bővítés	A könyvvizsgálati cél eléréséhez szükséges adatok biztosítása.	530/35.	AZONOS	U.A.
10.	Végrehajtás	Pontosság, teljesség	Biztosítani kell a sokaság teljességét és pontosságát.	530/35a.	AZONOS	U.A.
11.		Torzító adatok elkülönítése	A sokaságot torzító tételeket ki kell szűrni.	530/42.	AZONOS	U.A.
12.		Rétegzés (Konkrét tételek kiválasztása)	Meghatározzuk a konkrét tételek kiválasztásának jellemzőit.	530/25	AZONOS	U.A.

			<u>ADATOK TESZTELÉSE</u>	-	<u>ELLENŐRZÉSI TESZT</u>	
Ssz.	Feladat	Részfeladat	Eljárás/Követelmény	St.	Eljárás/Követelmény	St.
13.			A rétegeket elkülönítjük és biztosítjuk, hogy egy tételt csak egy vizsgálati szempont szerint ellenőrizzünk.	530/36.	AZONOS	U.A.
14.		<b>Maradék egyenleg</b>	Amennyiben a maradék egyenleg nagyobb, mint a felosztott hibahatár, akkor alapvető eljárással csökkenteni kell a könyvvizsgálati kockázatot.	St.m.		
15.		<b>Maradék tételek sorszámozása</b>	Biztosítani kell a mintatételek azonosítását.	<b>Technikai</b>	AZONOS	U.A.
16.		<b>Mintanagyság</b>	Meg kell határozni a minta nagyságát	530/30.	AZONOS	U.A.
17.		<b>Mintavétel</b>	Ki kell választani a mintatételek azonosító számát.	530/43.	AZONOS	U.A.
18.			Meg kell állapítani a mintatételek adatsorait.	530/43.	AZONOS	U.A.
19.	<b>Tesztelés</b>	<b>Újraszámítás; Kontrollpontok tesztelése</b>	A könyvvizsgálati célnak megfelelő normák és bizonyítékok beszerzése.	530/2.	AZONOS	U.A.
20.			Biztosítani kell a mintanagyságnak megfelelő tesztelést.	530/45.	AZONOS	U.A.
21.			Az újraszámítás a dokumentumok vagy nyilvántartások matematikai pontosságának ellenőrzéséből áll.	500/36.	Megállapítjuk, hogy mely tételeknél teljesül a hiba kritériuma.	U.A.
22.			Meg kell állapítani az újraszámított és az adatbázisban szereplő adatok számszaki eltérését.	500/36.	Rögzíteni kell az elmulasztott kontrollponthoz tartozó könyv szerinti értéket.	U.A.
23.			Amennyiben nincs bizonylat és helyettesítő bizonyíték, akkor a tétel hibás.	530/46.	AZONOS	U.A.
24.		<b>Hibatípusok és okaik</b>	Amennyiben sok hiba rendelkezik közös jellemzővel, azt önálló réteggént kell kezelni és az eljárást erre a rétegre kell lefolytatni.	530/49.	AZONOS	U.A.
25.			Az azonosított hibákat elsődlegesen rendszer (nem rendhagyó) hibának kell tekinteni.	530/50.	AZONOS	U.A.

			<u>ADATOK TESZTELÉSE</u>	-	<u>ELLENŐRZÉSI TESZT</u>	
Ssz.	Feladat	Részfeladat	Eljárás/Követelmény	St.	Eljárás/Követelmény	St.
26.			A hibákra lefolytatott külön eljárás alapján megállapíthatjuk, hogy egyedi (rendhagyó) hibáról van szó és azt töröljük a rendszer hibákból.	530/50.	AZONOS	U.A.
27.	Kivetítés	Hibák kivetítése Hiba arány megállapítása	((Réteg sokaság/Rétegben vizsgált tételek)*Nem rendhagyó hibák)+Kijavítatlan rendhagyó hibák	530/38.	(Rétegben vizsgált elemek száma/ Réteg nem rendhagyó hibái)* Réteg nem rendhagyó hibái+Réteg kijavítatlan rendhagyó hibái	U.A.
28.			((Maradék/Minta)*Nem rendhagyó hibák)+Kijavítatlan rendhagyó hibák	530/51- 53.	(Vizsgált elemek száma/ Nem rendhagyó hibák)* Nem rendhagyó hibák+Kijavítatlan rendhagyó hibák	U.A.
29.			Meg kell állapítani a sokaság hiba értékének és az elfogadható hibaérték különbségét.	Technikai	Meg kell állapítani a sokaságban talált hibák és az elfogadható hibák különbségét.	U.A.
30.			Mérlegelni kell, hogy az eredmény igazolja-e a sokaság lényeges jellemzőre vonatkozó feltételezést.	530/54.	AZONOS	U.A.
31.	<b>EREDMÉNY:</b>	<b>KÖVETKEZTETÉS:</b>				
31.1.	Eredmény I.		A könyvvizsgálati eljárások elvégzésével a könyvvizsgáló megállapíthatja, hogy a számviteli nyilvántartások belsőleg konzisztensek, és egyeznek a pénzügyi kimutatásokkal.	500/5.	A könyvvizsgáló megállapíthatja, hogy az ellenőrzési rendszer hatékony, alkalmas a hibák feltárására és kijavítására.	500/21.
31.2.	Következtetés I.	RENDEZETT	A könyvvizsgálati eljárás végrehajtásának eredménye alapján nincs további feladat, minősítés nélküli a könyvvizsgálói záradék (véleményt) adható.	500/19.	Az ellenőrzési rendszerteszt eredménye megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói bizonyítékként való felhasználásra, nincs szükség újabb tesztre.	U.A.
31.3.	Eredmény II.		Ha a hiba összeg közel akkora mint az elfogadható hiba, további vizsgálat lehet szükséges.	530/55.	AZONOS	U.A.
31.4.	Következtetés II/1.	KOCKÁZATOS	Amennyiben a sokaság lényeges jellemzői alapján felülvizsgálatra van szükség:	530/56.	AZONOS	U.A.

			<u>ADATOK TESZTELÉSE</u>	-	<u>ELLENŐRZÉSI TESZT</u>	
Ssz.	Feladat	Részfeladat	Eljárás/Követelmény	St.	Eljárás/Követelmény	St.
31.5.	Következtetés II/2.	KOCKÁZATOS	A vezetés felkérése felülvizsgálatra és korrekcióra, és/vagy	530/57.	AZONOS	U.A.
31.6.	Következtetés II/3.	KOCKÁZATOS	Módosítani kell a könyvvizsgálati eljárás terjedelmét és ütemezését (pl.: újabb vizsgálat, nagyobb mintaméret)	530/58.	AZONOS	U.A.
31.7.			Mérlegeljük a növelő csökkentő tényezőket.	530/41.	AZONOS	U.A.
			NÖVELŐ: Eredendő és/vagy az ellenőrzési kockázat növekedése; Elvárt megbízhatósági szint növelése; Feltételezett hiba nagysága növekszik a sokaságban	530/1-2. sz. mell.	NÖVELŐ: Belső ellenőrzési rendszerekre való támaszkodás mértékének növekedése; Ellenőrzési eljárástól való eltérés mértékének növekedése; Elvárt megbízhatósági szint növekedése	U.A.
			CSÖKKENTŐ: Ugyanarra, más alapvető könyvvizsgálati eljárások növekedése; Elfogadható hiba nagysága növekszik; Rétegzés	530/1-2. sz. mell.	CSÖKKENTŐ: Elfogadott eltérés mértékének növekedése	U.A.
			ELHANYAGOLHATÓ: Mintavételezési egységek száma a sokaságon belül	530/1-2. sz. mell.	ELHANYAGOLHATÓ: Növekedés a sokaság mintavételezési egységeinek számában	U.A.
31.8.	Eredmény III.		Ha váratlanul magas hiba fordult elő és azt nem sikerül tisztázni, akkor nagy a valószínűsége a lényeges hibás állításnak.	530/54.	Ha váratlanul magas hiba fordult elő és azt nem sikerül tisztázni, akkor nagy a valószínűsége a lényeges hibás állításnak, vagy az ellenőrzési rendszer kockázatának	U.A.
31.9.					Kikérdezések végrehajtásával tisztázandó:	540/48.
					- Van-e közvetlen hatás a pénzügyi kimutatásokra.	540/48.
					- Milyen hatással van a ellenőrzési rendszer hatékonyságára.	540/48.
					- Szükséges-e újabb ellenőrzési tesztre, vagy alapvető könyvvizsgálati eljárásra.	540/48.
31.10	Következtetés III.	KOCKÁZATOS	Meg kell állapítani a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó hatást.	500/19. 530/59.	AZONOS	U.A.