



PROGRAM ÉS DOKUMENTUMFRISSÍTÉS

Minőségellenőrzésre kijelölt kollégák figyelmébe!

Tisztelt Felhasználónk!

A múlt héten jelent meg a kamara által kiadott **MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2023** című kiadványa.

A kézikönyv alapján az ellenőrzött **legkésőbb a helyszíni ellenőrzés kezdetéig köteles digitalizált formában feltölteni a kamara rendszerébe a következő dokumentumokat:**

1. megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumai, (Általános kérdőív 1.3. pontjához)
2. kockázatbecslés (tervezési munkaprogram, kockázatfelmérés), (Általános kérdőív 2.8 pontjához)
3. lényegességi küszöbérték számítás dokumentumai, (Általános kérdőív 2.4 pontjához)
4. a teljességi nyilatkozat, (Általános kérdőív 3.14 pontjához)
5. a kockázatbecslés szerinti két fő vizsgálati terület végrehajtását összefoglaló munkalapok. (Általános kérdőív 3.I/4 és 3.II/4 pontokhoz)

A szabályozás 44. pontja alapján szükség esetén kiegészítő, vagy további dokumentumok feltöltésére kerülhet sor az ellenőrzés alkalmából.

DigitAudit támogatás

A 1. megbízás elfogadás/meghosszabbítás, és a 4. teljességi nyilatkozat feltöltése nem okozhat gondot, bizonyára minden felhasználónk rendelkezik is ezekkel a dokumentumokkal, melyeket PDF formátumban kell a kamara részére feltölteni.

A feltöltések előkészítésének további támogatására a **DigitAudit** program **KK moduljának** dokumentum exportjait (Html-PDF formában, **Google Chrome, Microsoft Edge, Mozilla Firefox**) böngészővel) javasoljuk alkalmazni a 2. kockázatbecslés (tervezési munkaprogram, kockázatfelmérés) és a 3. lényegességi küszöbérték számítás témaköreiben. A szerkesztés lépéseinek bemutatását mellékeljük: [Html-PDF létrehozása a KK modulban](#)



Az 5. kockázatbecslés szerint kiválasztott két fő vizsgálati terület végrehajtásának bemutatására és a szerkesztések megkönnyítésére önálló munkalapokat dolgoztunk ki. Ezek a program **Dokumentumkezelőjének** jobb oldalán elérhetők el a **2022-s cégévek/**

Munkalapok/ K Könyvvizsgálat végreh\5. KM Munkaprogram végrehajtása\1. KM Mérleg,
vagy **2. KE Eredménykimutatás**

tételeken belül. (A referencia számban „0” -val jelzett Excel munkalapok, Pl.: KM-BI-0_2022_Keszletek).

A kiválasztott két terület munkalapját át kell húzni a **Könyvvizsgálati dosszié** megfelelő fejezetébe és az összefoglaló megállapítások megfogalmazása után az első két munkalapot PDF formában kell lementeni, majd feltölteni.

A feltöltések technikai részletéről a kamara honlapján is elérhető előadás diasorozatán keresztül tájékozódhatnak.

[FELTÖLTÉSI ÚTMUTATÓ](#)

Amennyiben további technikai segítséget tartanak szükségesnek, állunk rendelkezésükre!

Felhívjuk a figyelmet, hogy a Tervezés és Kockázatbecslés eljárásainak bemutatására kiscsoportos és egyéni oktatásokat vállalunk távoktatás, vagy helyszíni oktatás keretében.

Jelentkezzen csoportos, vagy egyéni oktatásainkra

[EGYÉNI ÉS KISCSOPORTOS OKTATÁSOK](#)

Csatlakozzon a DigitAudit Facebook csoport

[DigitAudit-Facebook](#)

A csatlakozáshoz csak előzetes Facebook fiók és szakmai érdeklődés szükséges.

A Facebook fiókkal rendelkezők az alábbi linkre kattintással csatlakozhatnak a DigitAudit csoportjához:

[CSATLAKOZOM A DIGITAUDIT FACEBOOK CSOPORTJÁHOZ](#)



Melléklet

Html-PDF létrehozása a KK modulban

1. Google Chrome, vagy Microsoft Edge, vagy Mozilla Firefox böngésző alkalmazása.
2. **DigitAudit/KK** modulon belül a **HTML Export** megnyitása a kijelölt cégévb.

Tervezés időpontja	1. Módosítás időpontja	1. Módosítás indoklása	2. Módosítás időpontja	2. Módosítás indoklása	Jóváhagyás
2022/08/31	2023/03/31	2023/05/31			IGEN

3. Html-PDF exportáláshoz lapok kijelölése KK című ablakban a **Lényegesség** lap kiválasztása és **Mentése**.

Kód	Név	Csoport
<input type="checkbox"/>	MEJEL	Megbízás jellemzői
<input type="checkbox"/>	KOFEL	Kockázatok felmérése
<input checked="" type="checkbox"/>	LENY	Lényegesség
<input type="checkbox"/>	ERÖFO	Erőforrások
<input type="checkbox"/>	ELLEN	Tervezés ellenőrzés



4. A böngésző weboldalán megjelenő táblázatban a **Jobbegér gombbal** megnyíló menüből a **Nyomatás** kiválasztása.

KK_Kockazatbecsles.html

Fájl | C:/DigitAudit25/Konyvvizsgalat/KV_ALKATRESZ-KER/2022/Iktato/bejovo/eredeti/KK_Kockazatbecsles.html

Google Fordító OTP Bank - OTPdire... Opten OPTIUS Jogtár® YouTube Szekszárd időjárás... DigitAudit Magyar Könyvvizsg...

A		B	C	D	E	F	G
1 ÁTFOGÓ VIZSGÁLATI TERV		A könyvvizsgálat során hozott döntések és ezek megalap					
2		Fordulónap: 2022.12.31					
3 LÉNYEGESSÉG							
4							
5		Tervezés időpontja	1. Módosítás időpontja	1. Módosítás indoklása	2. Módosítás időpontja	2. Módosítás indoklása	
6		2022/08/25	2023/03/31	2023/05/31			
7 Átfogó lényegességi küszöbérték megállapítása a pénzügyi kimutatás egészére		TÁRGY ÉVI ADATOK E Ft					
8		TERVEZETT ADATOK E Ft		Kiemelt jelentőségű IGEN (I) / NEM(N)		Súlyszámok %	
9		Tényezők	ELŐZŐ ÉVI ADATOK E Ft	IGEN		Alsó-Felső	Választott%
10							Szám
11 Mérlegfőösszeg		114 097	0	885 881 896		0,5-3%	0,0%
12 Saját tőke		108 581	0	616 529 746		4,5%	0,0%
13 Kötelezettségek				269 352 150			0,0%
14 Bevételek (teljesítmények)*		Jobb egérgombbal megnyíló menüből a nyomtatás kiválasztása		1 291 554 808			0,0%
15 Ráfordítások*				1 623 526 683			0,0%
16 Üzemi (üzleti) eredmény				320 999 814			0,0%
17 Adózás előtti eredmény				-331 971 076			0,0%
18 Fentiektől eltérő, más tényező		0	0	0			0,0%
19 Választott viszonyítási alap INDOKLÁSA:		Az ügyvezető tulajdonosok a bizonyosokkal folytatott forgalom kilitásait.					
20 Tényező x Súlyszám%							
21 Módosítás +/-							
22 A módosítás indoklása:		Kerekítés (hatékonyság javítása)					

5. A nyomtatás tulajdonságainak beállítása és **Mentése**

2023. 10. 12. 13:40

KK_Kockazatbecsles.html

A könyvvizsgálat során hozott döntések és ezek megalap

1. Átfogó lényegességi küszöbérték megállapítása a pénzügyi kimutatás egészére

2. Tervezés időpontja

3. Módosítás időpontja

4. Módosítás indoklása

5. Módosítás időpontja

6. Módosítás indoklása

7. Átfogó lényegességi küszöbérték megállapítása a pénzügyi kimutatás egészére

8. TÁRGY ÉVI ADATOK E Ft

9. TERVEZETT ADATOK E Ft

10. Kiemelt jelentőségű IGEN (I) / NEM(N)

11. Súlyszámok %

12. Alsó-Felső

13. Választott%

14. Szám

15. TEF

16. Az ügyvezető tulajdonosok a bizonyosokkal folytatott forgalom kilitásait.

17. Kerekítés (hatékonyság javítása)

Nyomatás 1 oldal

Cél: Mentés PDF-ként

Oldal: Mind

Elrendezés: Fekvő

További beállítások

Papírméret: A4

Laponkénti oldalszám: 1

Margók: Alapértelmezett

Átméretezés: Egyéni

35

Beállítások

Fejlécek és láblécek

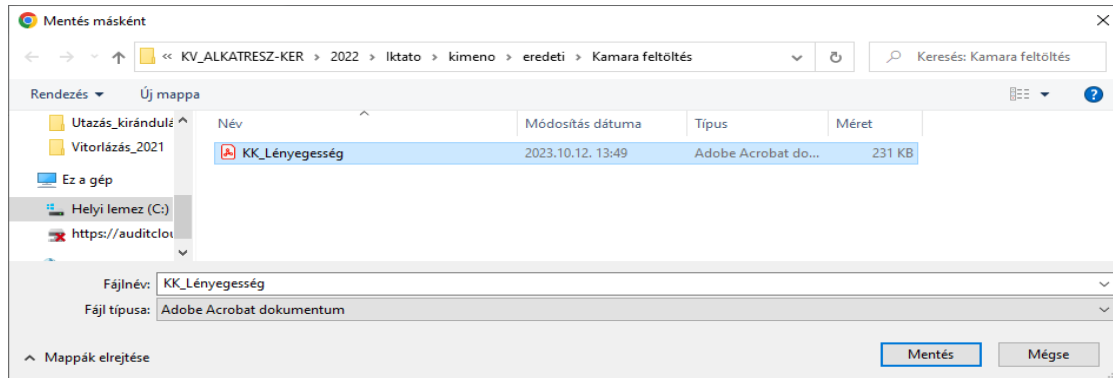
Háttérgrafika

Mentés Mégse

A nyomtatás tulajdonságainak beállítása



6. Megjelenő **Windows/Fájkezelő/Mentés másként** ablakában válasszuk ki a megfelelő mappát (pl. Kamara feltöltés) és nevezzük el a fájlt, pl. KK_Lényegesség és kattintsunk a **Mentés** gombra.



7. Az 5. kockázatbecslés (tervezési munkaprogram, kockázatfelmérés) **Html-PDF Export** dokumentum előállításának lépései csak abban különböznek a fentiekől, hogy a 3. pont szerint megjelenő ablakban a Lényegesség mellett ki kell jelölni azokat az ablakokat is, melyek lényegesek a cégén kockázatbecslésében. Ez esetben a 6. pont szerinti átnevezés már nem szükséges, mert alapértelmezésben a program KK_Kockázatbecslés nevet ajánl fel. Az alábbi példában valamennyi ablakot kijelöltük, de ez csak akkor szükséges, ha az eljárásaink kiterjedtek minden kockázatbecslési folyamatra.

Kockázattervezés

Alkatrész-Ker Kft. TERVEZÉS

Táblázat átméretezés: Beküldés 10

Tervezés **Kockázatbecslés** **Kontrollok**

Mégvisz jellemzői **Kockázatok felmérése** **Lényegesség**

1 ÁTFOGÓ VIZSGÁLATI TERV

2

3 LÉNYEGESSÉG

4

5

6

7 **Átfogó lényegességi küszöbérték megállapítása**

8 Tényezők

9

10

11 Mérlegfőösszeg

12 Saját tőke

13 Kötelezettségek

14 Bevételek (teljesítmények)*

15 Ráfordítások*

16 Üzemi (üzleti) eredmény

17 Adózás előtti eredmény

18 Fentiekből eltérő, más tényező

19 Választott viszonyítási alap INDOKLÁSA:

20 Tényező x Súlyszám%

21 Módosítás +/-

22 A módosítás indoklása:

23 Lényegességi küszöbérték

24 Választott viszonyítási alap INDOKLÁSA:

Html - PDF exportáláshoz lapok kijelölése: KK

Nem változik Összes bekapcsol Összes kikapcsol

Kód	Név	Csoport
<input checked="" type="checkbox"/>	MEJEL	Mégvisz jellemzői
<input checked="" type="checkbox"/>	KOFEL	Kockázatok felmérése
<input checked="" type="checkbox"/>	LENY	Lényegesség
<input checked="" type="checkbox"/>	EROFO	Erőforrások
<input checked="" type="checkbox"/>	ELLEN	Tervezés ellenőrzés
<input checked="" type="checkbox"/>	MATT	Átekintés
<input checked="" type="checkbox"/>	MPU01	PÜ kimutatás
<input checked="" type="checkbox"/>	MBEES	Befektetett eszközök
<input checked="" type="checkbox"/>	MFOES	Forgó eszközök, Aktív. id.
<input checked="" type="checkbox"/>	MSATO	Saját tőke, CT., Hátras. köt.
<input checked="" type="checkbox"/>	MHOOR	Hosszú- Róvid lej. köt. Passzív id.
<input checked="" type="checkbox"/>	MBETE	Bevételek, Tej.
<input checked="" type="checkbox"/>	MRAKO	Ráfordítások, Költségek
<input checked="" type="checkbox"/>	MSAUG	Sajátos ügyletek
<input checked="" type="checkbox"/>	MELLE	Kockázatbecslés ellenőrzés
<input checked="" type="checkbox"/>	KKOMP	Komponensek
<input checked="" type="checkbox"/>	KAMES	Amortizált eszközök
<input checked="" type="checkbox"/>	KKEBE	Készlet beszerzések
<input checked="" type="checkbox"/>	KKELE	Készletfelforrás
<input checked="" type="checkbox"/>	KVEAR	Vevők, Árbevétel
<input checked="" type="checkbox"/>	KSZAL	Szállítók
<input checked="" type="checkbox"/>	KPENZ	Pénzeszközök
<input checked="" type="checkbox"/>	KMBER	Munkabérek
<input checked="" type="checkbox"/>	KEGYE	Egyéb megnevezés*
<input checked="" type="checkbox"/>	ALAPA	ALAPA
<input checked="" type="checkbox"/>	IMPORT_M	IMPORT_M
<input checked="" type="checkbox"/>	IMPORT_O	IMPORT_O

Nem változtat a jelöléseken Mégsem **Menti a módosított jelöléseket**