



## Verzió tájékoztató 2026.05.05.

### Program és dokumentumfrissítés

#### 1. Frissítés

Kiadtuk a 2026. évi cégévek fastruktúráját és munkalapjait is.

- VPS ügyfeleink program- és dokumentumfrissítése automatikus,
- saját gépes ügyfeleink részére figyelmeztető szöveg jelenik meg a program nyitó oldalán kérjük végezzék el a frissítéseket.

Ezzel egyidejűleg néhány fejlesztést is végrehajtottunk a programban, melyek segítik a **Kockázatbecslés** tábláinak kitöltését, valamint az **Archiválási** kötelezettségek nyomon követését is.

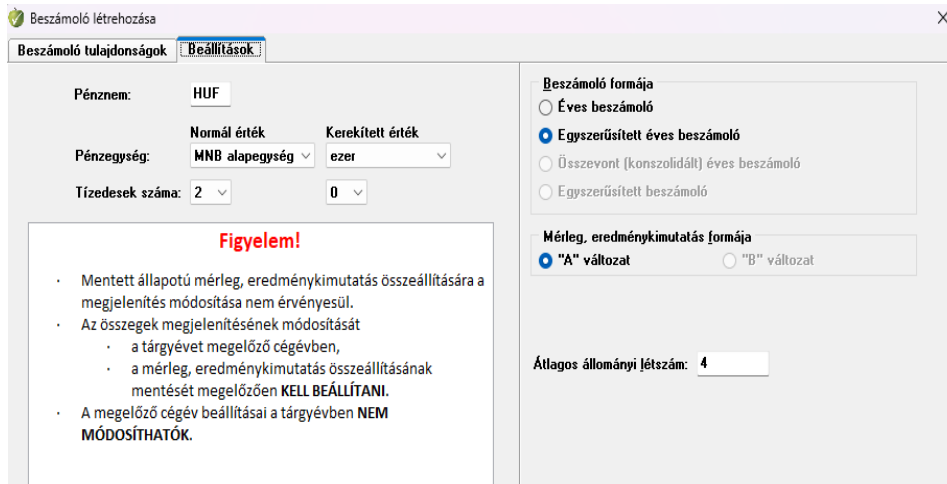
#### 2. Fejlesztések:

##### 2.1. Archiválási kötelezettség támogatása:

Az **Exportálás** ablakban elhelyeztük a könyvvizsgálói jelentés dátumának rögzítésére alkalmas cellát. **Rögzíthető a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a határnap száma** (alapértelmezésben 60). A program megállapítja a **határidő dátumát** és a **visszalévő napok számát** az aktuális dátumhoz képest.

## 2.2. Beszámoló időszak beállításai

A **Beszámoló időszak** létrehozásához kapcsolódóan lehet elvégezni az alap **Beállításokat**, jellemzően a cégév megnyitását követő első alkalommal. Ezeket a paramétereket a megelőző verzióban csak a **Beszámoló időszakon** belül, annak létrehozása után lehetett elvégezni a kalapácsos ikonnal megjelenő ablakban.



**Beszámoló tulajdonságok** | **Beállítások**

Pénznem:

Pénzegység: Normál érték | Kerekített érték  
 |

Tizedesek száma:  |

**Figyelem!**

- Mentett állapotú mérleg, eredménykimutatás összeállítására a megjelenítés módosítása nem érvényesül.
- Az összegek megjelenítésének módosítását
  - a tárgyévet megelőző cégévben,
  - a mérleg, eredménykimutatás összeállításának mentését megelőzően **KELL BEÁLLÍTANI**.
- A megelőző cégév beállításai a tárgyévben **NEM MÓDOSÍTHATÓK**.

**Beszámoló formája**

Éves beszámoló

Egyszerűsített éves beszámoló

Összevont (konszolidált) éves beszámoló

Egyszerűsített beszámoló

**Mérleg, eredménykimutatás formája**

"A" változat

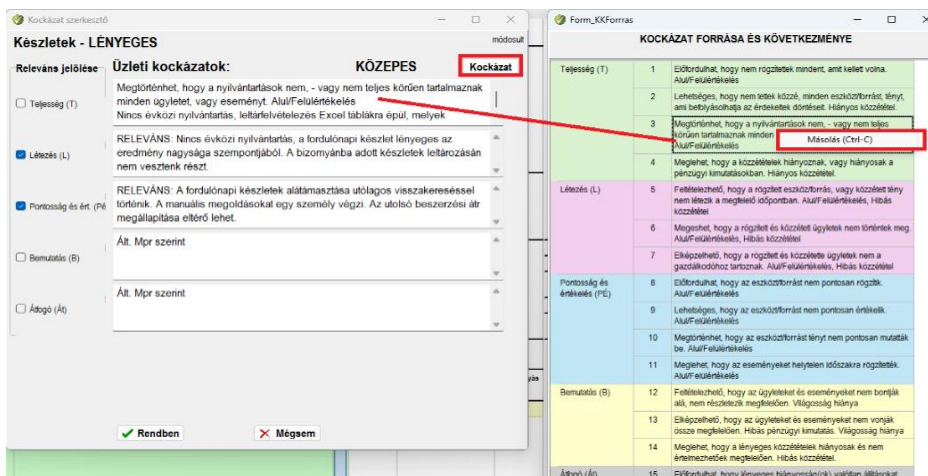
"B" változat

Átlagos állományi létszám:

## 2.3. Kockázatbecslés támogatása

### 2.3.1. Kockázatok és következmények meghatározása

A **KK modulban** a kockázatok megállapítását a szövegszerkesztő ablakban megnyitható **„Kockázat”** gomb táblázata segíti. A tábla rövid felvezető sablon szövegeket tartalmaz az állításokhoz kapcsolódó lehetséges **kockázatok** és a **következmények megfogalmazásához**. A felvezető szövegek másolhatók a szövegszerkesztőbe, így **segítséget adunk a cégspecifikus jellemzők megállapításához**.



**Kockázat szerkesztő** | **Kockázat**

**Készletek - LÉNYEGES**

Releváns jelölése

Teljesség (T)

Létezés (L)

Pontosság és ért. (Pé)

Bemutatis (B)

Átlagó (Át)

**Üzleti kockázatok:**

Megtörténhet, hogy a nyilvántartások nem - vagy nem teljes körűen tartalmaznak minden ügyletet, vagy eseményt. Aluif Felülrétekezés

Nincs évközi nyilvántartás, leltárfeleltetés Excel táblákra épül, melyek

RELEVÁNS: Nincs évközi nyilvántartás, a fordulónapi készlet lényeges az eredmény nagysága szempontjából. A bizonyánba adott készletek leltározásán nem vesznek részt.

RELEVÁNS: A fordulónapi készletek alátámasztása utólagos visszakereséssel történik. A manuális megoldásokat egy személy végzi. Az utolsó beszerzési ár megállapítása eltérő lehet.

Ált. Mpr szerint

Ált. Mpr szerint

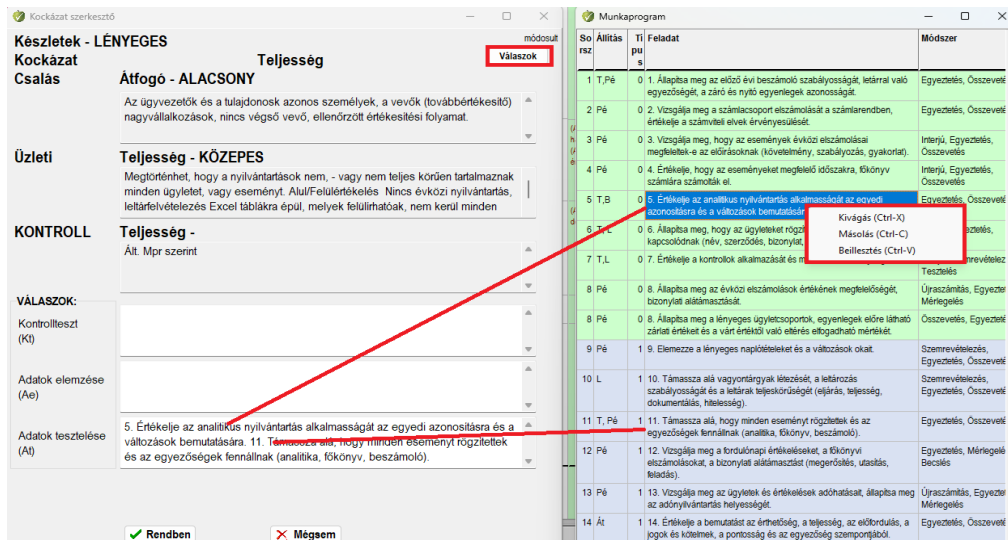
**KÖZEPES**

**KOCKÁZAT FORRASA ÉS KÖVETKEZMÉNYE**

Releváns jelölés	Leírás
Teljesség (T)	1. Előfordulhat, hogy nem rögzítettek mindent, amit kellett volna. Aluif esülrétekezés
Teljesség (T)	2. Lehetséges, hogy nem lettek közzé minden eszközforrást tény, ami betölthetőség az érdekeltek döntését. Hiányos közzététel
Teljesség (T)	3. Megtörténhet, hogy a nyilvántartások nem - vagy nem teljes körűen tartalmaznak minden Aluif Felülrétekezés
Teljesség (T)	4. Megtörténhet, hogy a közzététel hiányozhat, vagy hiányosak a pénzügyi kimutatásokban. Hiányos közzététel
Létezés (L)	5. Feltehetően, hogy a rögzített és közzétett ügyletek nem léteznek a megjelölt időpontban. Aluif esülrétekezés, Hibás közzététel
Létezés (L)	6. Megtörténhet, hogy a rögzített és közzétett ügyletek nem történnek meg. Aluif esülrétekezés, Hibás közzététel
Létezés (L)	7. Előfordulhat, hogy a rögzített és közzétett ügyletek nem a gazdálkodóhoz tartoznak. Aluif esülrétekezés, Hibás közzététel
Pontosság és értékelés (Pé)	8. Előfordulhat, hogy az eszközforrást nem pontosan rögzítik. Aluif esülrétekezés
Pontosság és értékelés (Pé)	9. Lehetséges, hogy az eszközforrást nem pontosan értékelik. Aluif esülrétekezés
Pontosság és értékelés (Pé)	10. Megtörténhet, hogy az eszközforrást tény nem pontosan mutatják be. Aluif esülrétekezés
Pontosság és értékelés (Pé)	11. Megtörténhet, hogy az eseményeket helytelen időszakra rögzítik. Aluif esülrétekezés
Bemutatis (B)	12. Feltehetően, hogy az ügyleteket és eseményeket nem bonjítk áll, nem részletezik megjelölés. Világosság hiánya
Bemutatis (B)	13. Előfordulhat, hogy az ügyleteket és eseményeket nem vonják össze megjelölés. Hibás pénzügyi kimutatás. Világosság hiánya
Bemutatis (B)	14. Megtörténhet, hogy a lényeges közzététel hiányosak és nem értelmezhetőek megjelölés. Hibás közzététel
Átlagó (Át)	15. Előfordulhat, hogy lényeges hiányosság(ok) valótlon állításokat

## 2.3.2. Kockázatokra adott válaszok (munkafeladatok) meghatározása

A **KK modul Kockázati mátrix** területén sablon munkafeladat szöveget lehet másolni a „Válaszok” megállapításához. A **cégspecifikus megfogalmazásokat** a **szövegszerkesztő** ablakban lehet elvégezni.



The screenshot shows two windows: 'Kockázat szerkesztő' (Risk Editor) and 'Munkaprogram' (Task Program). The 'Kockázat szerkesztő' window displays a list of risk items with their descriptions and assigned tasks. The 'Munkaprogram' window shows a table with columns for 'Sor' (Row), 'Állítás' (Assignment), 'Típus' (Type), 'Feladat' (Task), and 'Módszer' (Method). A red box highlights the 'Válaszok' (Answers) section in the 'Kockázat szerkesztő' window, and a red arrow points from this section to the 'Kockázati mátrix' table in the 'Munkaprogram' window, indicating the process of copying and pasting answers into the risk matrix cells.

## 2.3.3. Kockázatbecslés dokumentálása és archiválása

Felhívjuk a figyelmet, hogy a **Tervezés – Kockázatbecslés dokumentálását** a program a **KK modul Exportálása** és a **KK modul PDF Exportjának** könyvvizsgálati dossziéba helyezése hozza létre. **Ezt az eljárást el kell végezni, mielőtt a könyvvizsgálati dossziét lezárjuk az archiváláshoz!**

**Az eljárás lépései:**

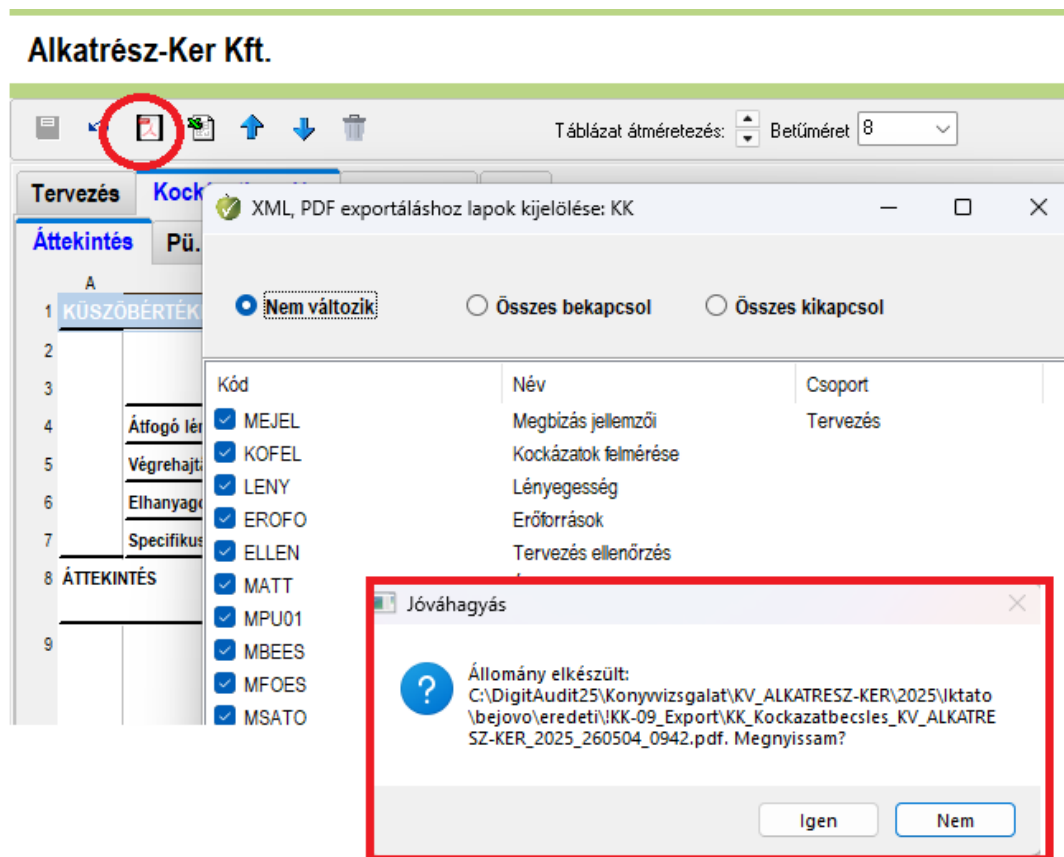
### a. A tervezés kockázatbecslés lezárása

A **KK modul szerkesztéseinek** lezárását követően a táblarendszer lépésről-lépésre tartalmazza a tervezés és kockázatbecslés végrehajtását.

**b. A kockázatbecslés dokumentálása a Könyvvizsgálati dossziében**

A **KK modul** dokumentálását a felhasználónak kell végrehajtania a **KK modul Pdf Exportálásával** és a megfelelő lapok leválogatásával.

**Alkatrész-Ker Kft.**



XML, PDF exportáláshoz lapok kijelölése: KK

Nem változik
  Összes bekapcsol
  Összes kikapcsol

Kód	Név	Csoport
<input checked="" type="checkbox"/> MEJEL	Megbízás jellemzői	Tervezés
<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		
<input checked="" type="checkbox"/> MPU01		
<input checked="" type="checkbox"/> MBEES		
<input checked="" type="checkbox"/> MFOES		
<input checked="" type="checkbox"/> MSATO		

**Jóváhagyás**

Állomány elkészült:  
 C:\DigitAudit25\Konyvvizsgalat\KV\_ALKATRESZ-KER\2025\Iktato  
 \bejovo\eredeti\KK-09\_Export\KK\_Kockazatbecsles\_KV\_ALKATRE  
 SZ-KER\_2025\_260504\_0942.pdf. Megnyissam?

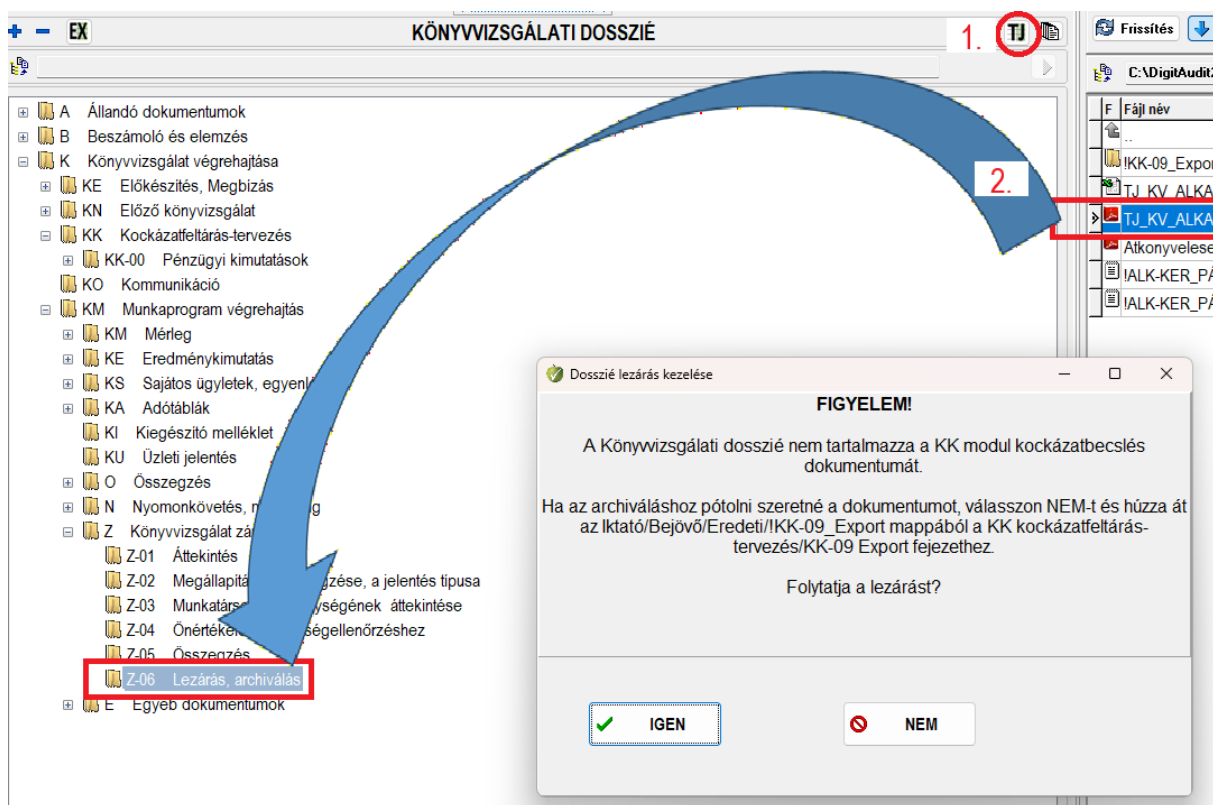
Igen Nem

Az exportálás a **Iktató felületen** a **!KK-09** elnevezésű mappában fog megjelenni, melyet a **Könyvvizsgálati dosszié KK-09 Export** fejezetébe kell áthúzni. Ennek eredményeként a KK modul riportja része lesz a **Könyvvizsgálati dossziénak** és a folyamat lezárul.

**c. A KK modul riport meglétének figyelemmel követése az archiválási eljárásban**

A **KK modul** exportálását és **Könyvvizsgálati dossziéban** történő megjelenítését a program nyomon követi és jelzi az eljárás elvégzésének hiányát, amennyiben a megelőző pont szerint nem lett végrehajtva.

Az archiválás folyamatát a tartalomjegyzék Pdf riportjának áthúzása indítja. Amennyiben a **KK modul Pdf riportját a felhasználó nem készítette el és nem húzta át a Könyvvizsgálati dossziéba**, akkor a program erre felhívja figyelmet. A folyamatot a felhasználó a **Nem** gomb választásával megszakíthatja a pótlás érdekében.



**d. A KK modul riportjának figyelmen kívül hagyása.**

Ha a felhasználó a **KK modul riportját nem kívánja archiválni** – mert a kockázatbecslést más módon végezte, és dokumentálta - akkor módja van a továbblépésre az **Igen** gomb választásával.