

SZAKDOLGOZATI TÉMAVÁZLAT és ÖSSZEFOGLALÁS

(Szövegszerkesztővel töltendő ki! Benyújtandó pdf formátumban 1 példányban)

Hallgató neve: Budai Erik
Neptun kódja: i6xzkw
Munkarend: Távoktatás
Szak/specializáció: Pénzügy és Számvitel, Számvitel specializáció.

Értesítési címe: Budapest Csángó utca 36/1
Telefon (mobil): +36302314435
e-mail címe: budaiarik95@gmail.com

A szakdolgozat címe: A mérleg valódiságának és pénzügyi helyzet ellenőrzésének módszerei, könyvvizsgálati kötelezettséggel való kapcsolata.

A szakdolgozat készítésének helye:
Vállalat neve: Ernst&Young Tanácsadó Kft
Vállalat címe: 1032 Budapest Váci út 20
Külső konzulens
Neve, beosztása: Sisa Krisztina, BGE oktató, egyetemi docens
E-mail cím, telefonszám: sis.krisztina@uni-bge.hu 06203292440

A szakdolgozat részletes vázlata:

1. Bevezetés
2. Elméleti tudás a könyvvizsgálati kötelezettségekről és a könyvvizsgálatról
 - 2.1 Könyvvizsgálati alapelvek
 - 2.2 Könyvvizsgáló jogai-kötelezettsége
3. A könyvvizsgálati munkaprogram megtervezése
 - 3.1 Könyvvizsgálati állítások:
 - 3.2 Könyvvizsgálati kockázat:
 - 3.2.1 Rendszerben rejlő kockázat:
 - 3.2.2 Belső ellenőrzési kockázat/rendszer
 - 3.2.3 Feltárási kockázat
 - 3.3 Lényegesség meghatározása
4. Könyvvizsgálati megbízás
 - 4.1 Előfeltétel
 - 4.2 Megbízási szerződés
5. Mérleg-eredménykimutatás ellenőrzésének módszerei
 - 5.1 Vállalkozás megismerése
 - 5.2 Lényegesség kalkuláció
 - 5.3 Szignifikáns főkönyvek meghatározása
 - 5.4 Kontrollok vizsgálata
 - 5.5 Mérleg-eredménykimutatás ellenőrzése
 - 5.5.1 Tárgyi eszköz vizsgálata
 - 5.5.2 Készletek vizsgálata
 - 5.5.3 Követelés-kötelezettség (Vevők-szállítók) vizsgálata
 - 5.5.4 Pénzeszközök vizsgálata
 - 5.5.5 Aktív-Passzív időbeli elhatárolás vizsgálata
 - 5.5.6 Saját tőke vizsgálata
 - 5.5.7 Céltartalék vizsgálata
 - 5.5.8 Hosszú lejáratú kötelezettségek vizsgálata
 - 5.5.9 Egyéb követelés-kötelezettség vizsgálata
 - 5.5.10 Arbevétel vizsgálata
 - 5.5.11 Anyagjellegű ráfordítások vizsgálata
 - 5.5.12 Személyi jellegű ráfordítás vizsgálata
 - 5.6 Elvégzett munka eredménye

ÖSSZEFOGLALÁS

(benyújtandó pdf formátumban 1 példányban)

A mérleg valódiságának és a pénzügyi helyzet ellenőrzésének módszerei, könyvvizsgálói kötelezettséggel való kapcsolata

szakdolgozat címe

Budai Erik /távoktatás/ Pénzügy Számvitel, Számvitel specializáció

Hallgató neve

munkarend/ /szak/specializáció

Szakdolgozatomban próbáltam kifejtetni, hogy melyek az általános követelményei a könyvvizsgálatnak és egy általam kiválasztott cégen keresztül mutatta be, hogy a mérleg, eredménykimutatás és beszámoló egyes részeit milyen módon lehet ellenőrizni. A dolgozat első felében tisztáztam azokat a definíciókat és követelményeket, amelyeknek a tudása nélkülözhetetlen, hogy megértsük egy cég könyvvizsgálatának menetét. Részletesen kifejtettem, hogy pontosan milyen érték, valamint számszaki határokat kell elérni az adott vállalkozásnak, hogy érvényesüljön rá a könyvvizsgálói kötelezettség. Ezt követően részleteztem egészen az audit szerződés megkötésétől az aláírt könyvvizsgáló jelentésig a lépéseket, amelyeknek meg kell felelni mind két oldalról. (mind a vállalkozás mind a könyvvizsgáló oldalról). Részleteztem a könyvvizsgáló függetlenség lényegességét, a szerződés megkötés lépéseit, felvázoltam a munkaprogram részleteit. Kifejtettem, hogy melyek azok a könyvvizsgálói állítások, amelyeket alá kell tudni támasztani megfelelő mértékű evidenciával, valamint, hogy melyek azok a kockázatok, amelyeket le kell fedni a könyvvizsgálat során. Ezt követően magát az audit munkát fejtettem ki egészen a legelejétől saját tapasztalatokkal is megfűszerezve. Gondolok itt arra, hogy a vállalkozás megértésétől kezdve, melyek azok a lépések, amin kötelezően végig kell menni ahhoz, hogy megtudjuk állapítani, hogy mi az adott cég elsődleges bevételi forrása, mire kell nagyobb hangsúlyt fektetni, miben látunk nagyobb családi kockázatot és ezt a kockázatot, hogyan tudjuk a legnagyobb mértékben lefedni. Fontosnak tartom az összefoglalóban is kiemelni a lényegességi küszöbszám meghatározásának módszerét, ugyanis ebből a számból kalkulálva állapítjuk meg, hogy melyek azok a főkönyvi sorok, amelyekre nagyobb figyelmet fogunk fordítani az ellenőrzés során. Ennek a tisztázása után került sor a mérleg és eredménykimutatás sorai vizsgálatának, procedúrák részletezésének. A dolgozatomban nem mentem át az összes mérleg és eredménykimutatás soron, hanem csak az általam kiválasztott vállalkozásra vonatkozóan lényegesnek megállapított területeket mutattam be, ugyanakkor egy kis összefoglaló részt írtam annak érdekében, hogy legyen egy minimális rálátása az olvasónak a be nem mutatott részokról. Ejtettem szót a kontroll stratégiáról is és kifejtettem, hogy miért jobb és egyszerűbb, ha tudunk alkalmazkodni a vállalkozás által használt kontrollokra.

Dolgozatom összegzésénél pedig leírtam a saját véleményemet, hogy a most működő Big4-nál (Deloitte, PwC, E&Y, KPMG) mik azok a területek, amelyeket szerintem mindenképp

javítani szükségesek. Mivel a piac kb 80%-át ez a 4 cég könyvvizsgálja, ezért lényegesnek tartottam erről is írni. Mint tudjuk, hatalmas a fluktuáció mind a négy cégnél. Ez főleg annak köszönhető, hogy nagyon sűrű szezomban a beosztás és rengetegszer fordul elő olyan eset, hogy a könyvvizsgált vállalkozás nem tud anyagot adni abban az időben, amikor a beosztás szerint azzal a céggel foglalkozik az audit csapat. Ennek köszönhetően gyakran előfordul, hogy átcsúszik egy másik időpontra, amikor viszont már tegy teljesen más cég ellenőrzése folyik. Ilyen esetben egy féleképpen lehet megoldani a problémát, mégpedig túlórával. Ennek az elkerülésére és javítására írtam pár gondolatot, valamint a digitalizált auditálás jelentőségéről és pozitív hatásáról formáltam véleményt. Remélem érthető és érdekes formátumban sikerült prezentálnom az általam választott témát és még egy könyvvizsgálattól távol álló olvasónak is sikerült kicsit felkeltenem az érdeklődését a témával kapcsolatban.



BGE

BUDAPESTI GAZDASÁGI EGYETEM
ALKALMAZOTT TUDOMÁNYOK EGYETEME

PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI KAR

1149 Budapest, Buzogány utca 10-12.

Telefon: (+36-1) 469-6600

Fax: (+36-1) 469-6610

www.uni-bge.hu