

KOCKÁZATBECSLÉS MUNKAFOLYAMATA A METRUM REFERENCIA PROGRAMBAN

2023

MUNKALAP A METRUM REFERENCIA PROGRAMBAN	A MUNKAFOLYAMAT LÉPÉSEI	KAPCSOLÓDÓ FOGALMAK, ELŐÍRÁSOK A FELÜLVIZSGÁLT 315. STANDARDBAN METRUM REFERENCIA SÚGÓ
KOCKÁZATFELMÉRÉSI ELJÁRÁSOK, INFORMÁCIÓGYŰJTÉS		
T-U/ÜZLETI TEVÉKENYSÉG (Tervezés fejezet)	A gazdálkodó egységnek és környezetének, valamint a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek a megismerése, kockázatok azonosítása. Válasz a gazdálkodó egységet érintő kérdésekre.	13.-16. pont, 19.-20. pont
LÉNYEGESSÉG MEGÁLLAPÍTÁSA		
T-L munkalap, Tervezés fejezet	A lényegesség, a végrehajtási lényegesség és az egyértelműen elhanyagolható hiba megállapítása.	Szerepe van a kockázatok becslésében és a vizsgálandó területek kijelölésében. A lényegesség megállapítása nélkül a kockázatok felmérése nem végezhető el a T-U táblában.
KONTROLLOK: MEGISMERÉS, KOCKÁZATOK FELMÉRÉSE		
T-BE tábla, Tervezés fejezet	Kontrollkörnyezet megismerése.	21.,22.,23.,24. pont. Kevésbé komplex egységekre is vonatkozó előírás.
T-IT tábla, Tervezés fejezet	IT-rendszer felmérése.	26.b.,26.c. pont szerinti kontrollok. Kevésbé komplex egységekre is vonatkozó előírás.
T-IR tábla, Tervezés fejezet	A gazdálkodó egység Információfeldolgozási tevékenysége.	25. pont. A jelentős ügyletcsoportokra kell elkészíteni.

KOCKÁZATBECSLÉS, MUNKAPROGRAM ÖSSZEÁLLÍTÁSA A T-U TÁBLÁBAN

MUNKALAP A METRUM REFERENCIA PROGRAMBAN	A MUNKAFOLYAMAT LÉPÉSEI	KAPCSOLÓDÓ ÚJ FOGALMAK, ELŐÍRÁSOK A FELÜLVIZSGÁLT 315. STANDARDBAN METRUM REFERENCIA SÚGÓ
T-U/ÜZLETI TEVÉKENYSÉG Kockázat felvétele munkalap, átfogó	Átfogó kockázatok felvitele. A könyvvizsgáló válaszában megadása.	4., 8., 30. pontok Súgó: Kockázat felvitele munkalap, átfogó
T-U/ÜZLETI TEVÉKENYSÉG Kockázat felvitele munkalap, eredendő	Eredendő kockázatok felvitele.	12./f. <i>Eredendő kockázati tényezők</i> Súgó: Kockázat felvitele munkalap, eredendő, 4. pont.
T-U/KOCKÁZATBECSLÉS Kockázat felvitele munkalap, eredendő MXE-ET táblák minden fejezetben A fenti táblák alkalmazása a vizsgált gazdasági egységre	A lehetséges hiba megállapítása. A releváns állítások kiválasztása.	12./h. <i>Releváns állítás</i> Súgó: Kockázat felvitele munkalap, eredendő, 6.-7. pont.
	Az eredendő kockázat felmérése (becslése). • A bekövetkezés valószínűsége • A hiba nagyságrendje Az eredendő kockázat mértéke	A208-A214. <i>Az eredendő kockázat spektruma</i> 12./l. <i>Jelentős kockázat</i> Súgó: Kockázat felvitele munkalap, eredendő, 8. pont
	A lehetséges hibákat kezelő kontrollok megismerése. Kialakításuk hatékony-e, bevezették-e?	26. a. pont szerinti kontrollok. Kevésbé komplex egységekre is vonatkozó előírás.
	Ellenőrzési kockázattal kapcsolatos információk beírása. Lényeges hibás állítás kockázatának megállapítása.	34. pont Súgó: Kockázat felvitele munkalap, eredendő, 9. pont
T-U/KOCKÁZATBECSLÉS JELENTŐS TERÜLET oszlop	Jelentős vizsgálati területek kijelölése.	12.k. <i>Jelentős ügyletcsoport</i> Súgó: KOCKÁZATBECSLÉS tábla, 1. pont
T-U/KOCKÁZATBECSLÉS VIZSGÁLOM oszlop	A Lényeges, de Nem Jelentős vizsgálati területek áttekintése, hogy van-e olyan, amit jelentőssé kívánunk tenni.	Súgó: KOCKÁZATBECSLÉS tábla, 3. pont
	A Nem lényeges, egyben Nem jelentős vizsgálati területek áttekintése, hogy van-e olyan, amit vizsgálni akarunk, annak ellenére, hogy nem kötelező.	
T-U/KOCKÁZATBECSLÉS MPR gomb (a vizsgálati terület sorában)	Munkaprogram összeállítása.	Súgó: A Munkaprogramok elkészítése.