|  |  |
| --- | --- |
| **Ügyfél neve:** |  |
| **Fordulónap:** |  | **Dátum:** |  |
| **Készítette:** |  | **Ellenőrizte:** |  |

**IFORMATIKAI RENDSZEREK ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

Ide tartozik a gazdálkodó egységek működésében jelentős ügyletcsoportok azonosítása, a számviteli nyilvántartásokban rögzített és feldolgozott információ (beleértve a főkönyvön és analitikán kívülről szerzett információt is), a vezetés és a kívülállók számára készített pénzügyi beszámolók és pénzügyi kimutatások feletti kontrolltevékenységek, valamint a technológia feletti kontrolltevékenységek, mint például a számviteli programok, az adattárolás és az adatbiztonság működése

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| Rendszeresen (legalább az éves beszámoló elkészítésekor) egyeztetik-e a számviteli adatokat a fizikailag létező eszközökkel, nyilvántartásokkal, harmadik felekkel (szállítok, vevők, bank stb.) |  |
| A vállalkozás által működtetett számviteli rendszer kellően részletes és a főkönyvvel is egyező analitikus nyilvántartásokat tartalmaz? |  |
| Megfelelő képzettségű és felelősségű személyeket alkalmaznak, bíznak meg a könyveléssel? |  |
| Megfelelő-e az információáramlás a vállalkozás és a könyvelő között? |  |
| A vállalkozás alkalmaz-e számviteli szoftvert a könyvvezetésre? |  |
| Ha igen: |  |
| A szoftvert megbízható szállítótól szerezte be a vállalkozás? |  |
| Van-e részletes leírás a programról? (Ha igen, ezt a könyvvizsgálónak célszerű áttekintenie) |  |
| A felhasználóknak nincs módja megváltoztatni a programot?  |  |
| Dokumentáltak-e a programváltoztatások (ki, mikor, milyen változtatást hajtott végre)?  |  |
| Dokumentáltak-e a rendszerbe való belépések időrendben? |  |
| Van-e jelszóval védve a rendszer? |  |
| Biztosítja-e a szoftver, hogy ne lehessen az adatokat módosítani anélkül, hogy annak nyoma maradna? |  |
| Kellő rendszerességgel készítenek mentéseket? A mentések kellő biztonságban vannak elhelyezve? |   |
| Vannak-e a rendszerben ellenőrzések (pl. csak a vevőanalitikán keresztül lehet a főkönyvre könyvelni)? Sorolja fel ezeket! |  |
| Az esetleges program változásokról vezetnek nyilvántartást?  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ***Azonosított kontrollhiányosságok:*** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások |  |
| Ellenőrzési jegyzőkönyvek |  |
| Belső riportok |  |
| Folyamatleírás |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |   |
|  |   |
| **Következtetés:** |   |