

METRUM REFERENCIA 2009 KÖNYVVIZSGÁLÓ PROGRAM

A Metrum Referencia könyvvizsgáló program 2009-ben új tartalommal és új formában jelenik meg. A Metrum Referencia középpontjában a munkaprogramok állnak, amelyek a kockázatbecsléshez kötődnek és rugalmasan alakíthatók. A program számítógépes hálózatokon is használható, aminek – több más módosítással együtt -, az volt a célja, hogy a több könyvvizsgálóval és asszisztenssel dolgozó, közepes és nagy könyvvizsgáló cégek igényeit is kielégítse.

Melyek az újdonságok közül a legfontosabbak?

1. Kevesebb munkaprogram, jobb áttekinthetőség, hatékonyabb munkavégzés

A szám szerint összesen 15 munkaprogram elsődlegesen a mérleg szerkezetét követi. A mérleg és az eredménykimutatás könyvelésileg összetartozó részeit egy munkaprogram keretében vizsgáljuk, mint például:

Tárgyi eszközök – Értékcsökkenési leírás

Készletek – Elábé

Árbevétel – Vevők

Beszerzések (költségek) – szállítók

A mérleg minden részét igyekszünk úgy „körbejárni”, hogy az oda tartozó tételeket ne kelljen még egyszer a vizsgálat során kézbe venni: az értékcsökkenési leírást, az anyagköltségeket és az Elábét, az árbevételt, a képzett és visszaírt értékvesztéseket, a céltartalékok növekedését és csökkenését, az árfolyam különbözeteket lehetőleg annál a mérlegsornál vizsgáljuk, amelyekhez azok számvitelileg és a bizonylatolás szempontjából kapcsolódnak, illetve amelyekkel kapcsolatban keletkeztek . Ez növeli a vizsgálat hatékonyságát, csökkenti a ráfordított időt.

2. A munkaprogramok szabadon átalakíthatók

A standard munkaprogramokból ki lehet választani az adott vizsgálathoz szükséges pontokat, és csak ezeket kell felvenni a saját munkaprogramunkba. Ezen túlmenően a feladatokat módosítani lehet és újat lehet hozzájuk írni. Könnyen megvalósítható a standardoknak az az előírása, hogy minden vizsgálathoz testre szabott munkaprogramot kell készíteni.

3. Közvetlen kapcsolat a kockázatbecslés és a munkaprogramok között

A T-K táblázatban a kockázatbecslés munkaprogramonként történik (Tárgyi eszközök, Készletek, stb.). Minden munkaprogramhoz meg kell adni, hogy összességében lényegesnek tekintjük-e a kockázatát, valamint ha igen, akkor a kockázat melyik állításoknál tekinthető magasnak, közepesnek, vagy alacsonynak. (Pl. a készleteknél a „Létezés” kockázata alacsony, az „Értékelés” kockázata magas, a „Teljesség” kockázata közepes). Ugyanakkor a munkaprogramokban az egyes pontok mellett megjelöltük, hogy az melyik állítás(ok) vizsgálatát szolgálja. Ennek alapján a számítógép megjelöli az egyes feladatokhoz rendelhető kockázatot: a példánkban a Készletek munkaprogramban minden feladat „magas” kockázati jelölést kap, amely az „Értékelés” állításának a vizsgálatát szolgálja. Ezzel segít a feladatok közötti választásban, a vizsgálat súlypontjainak a kialakításában.

4. Éven belül 4 időszak kezelése és tárolása

Ha egy adott cég valamelyik évét megnyitottuk, akkor ezen belül lehetséges 3 évközi és egy év végi vizsgálat önálló megnyitása, dokumentálása és tárolása. Mindegyik évközi és az év végi vizsgálat is külön-külön munkaprogramokkal és főkönyvi adatállománnyal rendelkezhet. Ha egy évközi vizsgálatot elvégeztünk és dokumentáltunk, akkor a következő időszak megnyitásakor – legyen az ismét egy évközi vizsgálat vagy az év végi – a Metrum Referencia választást kínál fel, hogy a már megkezdett munkaprogramokat akarjuk tovább folytatni, vagy új, üres munkaprogramszettet nyitunk meg. A Metrum Referencia mindkét esetben megőrzi és tárolja az évközi változatot.

5. Közvetlen kapcsolat a Metrum Referencia és az Auditpro programok között

A Metrum Referencia program közvetlenül beolvassa az Auditpro programba felvitt cégek főkönyvi kivonatát, amennyiben a két program egy számítógépen van. A későbbiekben a két program között további, a könyvvizsgálati munkát segítő adat- és munkakapcsolatot hozunk létre.

6. A számszerű adatok több időszakra jeleníthetők meg

A főkönyvi kivonat, a mérleg és eredménykimutatás, a mutatószámok és a főlapok összesen öt időszakra jeleníthetők meg. A Metrum Referencia új változata beolvassa az előző évi adatokat, így a mérleget, az eredménykimutatást és a mutatószámokat több évre visszamenőleg is kinyomtathatjuk. A főkönyvi kivonatokon és a főlapokon a nyitó adatok és az aktuális vizsgálat adatain kívül megjeleníthetjük további egy – tárgyévi vagy előző évi - évközi vizsgálatának adatait.

Az összes számszerű kimutatás kinyomtatható pdf-ben, valamint a fontosabbak Excel formátumban is, és természetesen elküldhető az ügyfélnek.

7. Összefoglaló lap, vezérlőpult

A munka nyomonkövetését és ellenőrzését un. Összefoglaló lap segíti. A munkaprogramok minden feladata mellett található egy négyzet, amelyre ha rákattintunk, akkor ezzel a feladatot, a hozzá fűzött megjegyzést és a hozzá tartozó referenciákat elküldjük az összefoglaló lapra. Az összefoglaló lapon így gyűjthetjük a munka során a problémás pontokat, megoldásra váró feladatokat. A munkát ellenőrző könyvvizsgáló az Összefoglaló lapon feladatokat írhat elő.

Az áttekintés és az ellenőrzés funkcióját szolgálja a „Vezérlőpult”. A vezérlőpulton megjeleníthető, hogy a saját gépünkön levő, vagy hálózatos verzió esetén a hálózatra feltett összes könyvvizsgáló dokumentumait ki és mikor készítette és ki és mikor ellenőrizte.

8. Hálózatos működés

Az új Metrum Referencia program alkalmas hálózatos működésre, emellett megtartotta a korábbi egygépes illetve hálózat nélküli többfelhasználós működési módokat is. A hálózatos működésben is lehetőség van arra, hogy a munkát a munkatársak gépeire szétosszuk, a helyszíni munkában külön-külön dolgozzunk, majd a hálózaton az adatállományokat ismét egyesítsük. A hálózaton könnyebb, egyszerűbb a szinkronizálás, valamint a programot a hálózaton használva egy könyvvizsgálaton egy időben több munkatárs dolgozhat.