

Tisztelt Ügyfelünk!

A könyvvizsgálati munka és egyben az Önök beszámolójának számviteli bázisát adó főkönyvi könyvelés megismerése 2025. évtől a 2007. évi LXXV. törvény 48/A. § (1a) bekezdése szerint kizárólag elektronikus lekérdezéseken alapulhat. Az adatok exportjából mintákat kell vegyünk, szűréseket kell végrehajtsunk a szakma szabályai szerint. Egyben ez az export munkavégzésünk alapja. Az Önök számára ez a munkavégzés korszerűsítését, hatékonyságának javulását és a könyvvizsgálat minőségének javulását eredményezi.

A Magyar Szakértői Holding Kft. munkáját a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által készített "Adatexport útmutató" alapján mentett könyvelési tételek sorok tesztelésével, elemzésével, archiválásával végzi.

Elsősorban a könyvelési programok AUDITXML adatexport funkcióját használják! A könyvelő programok döntő többsége rendelkezik ezzel a funkcióval lsd: <https://mkvk.hu/kamarai/kozlemenyek/adatexport>. Ennek részletes, technikai leíratát tartalmazó útmutatóját szintén ezen a linken találja.

Másodsorban az javasolható, hogy rendszertámogatásukkal vegyék fel a kapcsolatot és olyan modult kérjenek tőle bevezetni, amely a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elvárásait egy gombnyomással teljesíti. Ismereteink szerint számos nagyvállalati rendszer (SAP S4 HANA, SAP Business One) már rendelkezik ezekkel a megvásárolható modulokkal.

Harmadsorban részletes programozói leírattól lentebb kiemeljük azon könyvelési bejegyzéseket, amiket ténylegesen is alkalmazunk mintavételezésünk során. Ezt a lekérdezést akár kontrollerrük segítségével is meg tudják tenni az alábbi adatigények és formázások figyelembevételével egy excel fileba történő exporttal. **Ebben az esetben az alábbiak szerint pontosan formázott exportot tudjuk csak munkánkhoz felhasználni!**

- Amennyiben a könyvvizsgálati folyamatot támogató adatexportot saját maguk készítik el a lent megadott struktúra mentén, akkor a következőket kérjük figyelembe venni:
- Minden könyvelési tétel annyi sorban jelenik meg, ahány főkönyvi számlát érintett.
 - Minden könyvelési tételhez kapcsolódjon egy egyedi tranzakció azonosító, amely alapján az adott tételek egyértelműen be tudjuk azonosítani és tudunk rá hivatkozni.
 - Egy adott könyvelési tételhez tartozó sorokat azonos azonosító fogja össze. A lenti példában ez a 30298-as azonosító.
 - A könyvelési tétel ne legyen kontrollig dimenziók (pl. költséghely, szervezeti egység, projekt stb.) mentén megbontatva, mert ezen megosztások ellehetetlenítik az adott tétel könyvvizsgálati megítélését.

Együttműködésüket megköszönve, további információkat a könyvvizsgálatról és adatexportról honlapunkon találhat: <https://mszholding.hu/>

Üdvözléttel:
Dr. Matukovics Gábor, ügyvezető tulajdonos

FK számla száma	FK számla neve	Partner kód	Partner név	Bizonylat számla	Bizonylat dátuma	Rögzítés dátuma	Teljesítés dátuma	Tranzakció azonosító	T összeg (HUF)	K összeg (HUF)	Pénznem	Összeg eredeti pénznemben	Szöveg
4541	Belföldi szállítók	S00008	Magyar Szakértői Holding	SS23260002	2023.04.10	2023.04.13	2023.05.10	30298	0	63500	HUF		
5216	Környezetvédelem, munkavédelem			SS23260002	2023.04.10	2023.04.13	2023.05.10	30298	50000	0	HUF		
466	Előzetesen felszámított ÁFA			SS23260002	2023.04.10	2023.04.13	2023.05.10	30298	13500	0	HUF		

*** Minden sorban vagy csak a T vagy csak a K összeg szerepelhet előjel nélkül. Ez nem érinti az eleve negatív értékben könyvelt tételek.**

Az adatexport tartalmi és formázási szabályai

Osztóp	Tartalom	Formázás
FK számla száma	Az érintett főkönyvi számla száma	balra zárt, általános formátum
FK számla neve	Az érintett főkönyvi számla neve	balra zárt, általános vagy szöveg formátum
Partner kód	Partner kódja (ha releváns)	balra zárt, általános vagy szöveg formátum
Partner név	Partner neve (ha releváns)	balra zárt, általános vagy szöveg formátum
Bizonylat számla	bizonylat azonosítója (ha releváns)	balra zárt, általános vagy szöveg formátum
Bizonylat dátuma	a bizonylat kiállításának dátuma	dátum formátum
Rögzítés dátuma	a tranzakció rögzítésének dátuma	dátum formátum
Teljesítés dátuma	a teljesítés dátuma	dátum formátum
Tranzakció azonosító	a tranzakció egyedi azonosítója	balra zárt, szám formátum
T összeg (HUF)*	a tranzakció tartozik oldali összege (ha releváns)	szám formátum, jobbra zárt, tizedes jegyek vesszővel elválasztva, ezres csoportosítás nélkül
K összeg (HUF)*	a tranzakció követel oldali összege (ha releváns)	szám formátum, jobbra zárt, tizedes jegyek vesszővel elválasztva, ezres csoportosítás nélkül
Pénznem	a tranzakció eredeti pénzneme (HUF, EUR, USD stb.)	balra zárt, általános vagy szöveg formátum
Összeg eredeti pénznemben	a tranzakció összege eredeti pénznembe (ha releváns)	jobbra zárt, szám formátum
Szöveg	a tranzakció leírása, ha az elérhető és releváns	balra zárt, általános vagy szöveg formátum

Melléklet:
Rendszerfeljesztőnek küldhető levél

Tisztelt Ügyviteli Szoftverfejlesztő!

Tájékoztatjuk Önöket, hogy könyvvizsgálónk megkereséssel fordult hozzánk, annak érdekében, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által közzétett „Adatexport útmutató” alapján elkészített adatexport funkció felhasználásával kívánják a tárgyévi könyvvizsgálatot elvégezni, amire szerződéses kötelezettséget is vállaltunk.

Kérjük, ha a tárgyévi szoftverfejlesztés keretében az útmutatóban szereplő adatexport funkcióval bővíteni meglevő ügyviteli programjukat, szíveskedjenek azt végrehajtani.

Az „**Adatexport útmutatót**” a könyvvizsgált ügyfelek részére kell átadni abból a célból, hogy kezdeményezzék a könyvelő program szoftverfejlesztőinek közreműködését a javasolt adatexport funkció kialakítására.

Az MKVK által tartalmilag ellenőrzött „**Adatexport útmutató**” alapján kialakított adatexport funkció alkalmazásával a kis-és közepes vállalati méretű könyvvizsgáló cégek – az önálló informatikai apparátussal rendelkező könyvvizsgáló cégekhez hasonlóan - elérhetik, hogy az ügyfelek könyvelt tételeit teljes körűen elemezhetik, tesztelhetik, archiválhatják, jelentősen bővítve a könyvvizsgálói kockázat csökkentésének eszközeit, egyúttal javítva a könyvvizsgálati munka hatékonyságát is. Az „**Adatexport útmutató**” alapján lementett .xml formátumú adatok széles körű tovább felhasználását biztosíthatja a könyvvizsgálók által ingyenesen letölthető segédprogram, mellyel az adatok xls formátumban Microsoft Excel-en hasznosíthatók.

Az „**Adatexport útmutató**” használatának javasolt lépései:

1. MICROSOFT irodai szoftver alkalmazások tárgyi feltételeinek biztosítása, legalább WINDOWS XP és MICROSOFT Office 2003 (Excel, Word) használata.
2. Az „Adatexport útmutató” letöltése a kamara honlapjáról (<http://www.mkvk.hu/kamarai/kozlemenyek/adatexport>), az adatok számviteli tartalmának megismerése, az útmutató 16-17. oldalán, mely nem igényel informatikai képzettséget.
3. Az könyvvizsgált ügyfél, vagy/és a szoftverfejlesztő felkeresése – minél előbb, lehetőleg a tárgyév augusztus végéig – és az „Adatexport útmutató” átadása az ügyviteli szoftverfejlesztő felé történő továbbítás céljából (formális megszólítás, levélminták mellékelve).
4. A szoftverfejlesztő együttműködése és a fejlesztés megvalósulása esetén az adatok exportjának átvétele (importálása) a könyvelő programból a zárlati időszak előtt, vagy annak folyamatában.
5. Az xml formátumú adatok könyvvizsgálói szoftverben, vagy - a kamara honlapjáról letölthető (<http://www.mkvk.hu/kamarai/kozlemenyek/adatexport>) ingyenes segédprogrammal átalakítva - MICROSOFT Office Excel alkalmazásban történő hasznosítása a számviteli rendszer ellenőrzése, teljesség vizsgálata, elemzések, tesztek, archiválások stb. könyvvizsgálati feladatok elvégzésére.

Kérjük továbbá szíves értesítésüket a fejlesztés megvalósulásáról, vagy az esetleges akadályokról.

Melléklet: Adatexport útmutató

(letölthető a kamara honlapjáról: <http://www.mkvk.hu/kamarai/kozlemenyek/adatexport>)

Kelt,

Tisztelettel:

Könyvvizsgált ügyfél