

HÍRLEVÉL
Belső ellenőrzés

- **A globalizáció hatása, nemzetközi konsernek és a belső ellenőrzés kapcsolata**

A globalizáció különböző erősséggel van jelen az Európai Unió tagállamaiban. Az egyes országok, így Magyarország gazdasági erejének jelentős részét képezik az országhatárokat átlépő multinacionális cégek.

Az Európai Unió tagállamaiban működő vállalatoknál egyre inkább napirendre kerül a belső ellenőrzés fontossága, szükségességének igénye.

A belső ellenőrzéssel kapcsolatos követelményeket nemzetközi és nemzeti standardok határozzák meg.

- **Belső ellenőrzés igényét kiváltó tényezők**

A gazdasági társaságok nagyságának és bonyolultságának növekedésével együtt nő az igény a vállalati teljesítmények mérésére, összehasonlítására, és ellenőrzésére.

A gazdasági társaságoknál szükséges a tulajdonosi igényeknek megfelelő kockázatorientált vállalati rendszerek kialakítása. Ezek fejlesztésében jelentős szerepe van a belső ellenőrzésnek.

Az informatikai rendszerekre épülő korszerű vállalatirányítási rendszerek alapot adnak egy új típusú belső ellenőrzés működéséhez, azonban nem helyettesítik azt.

NEWSLETTER
Internal audit

- **Effect of globalization, relationship of international concerns and internal audit**

Presence of globalization is different in member states of European Union. Cross border multinational companies are material parts of economic power of individual countries and Hungary as well.

Importance and need of internal audit are more and more in focus in the operation of the companies in member states of the European Union.

Requirements of internal audit are determined in national and international standards.

- **Factors creating need for internal audit**

Parallel to the raising of sizes and complexity of companies the need of measurement, comparison and control of corporate achievement is getting higher.

It is necessary for companies to establish risk-oriented corporate systems considering needs of the owners. Internal audit has important role to develop such systems.

Modern corporate governance systems based on computer systems give background to the operation of new type internal audit but they do not substitute it.

- **Belső ellenőrzés és a corporate governance fogalmi meghatározása**

A **Belső Ellenőrzés** az a tevékenység, amely a menedzsment által működtetett vezetési, kockázatkezelési és kontroll folyamatokról folyamatos, szakszerű és objektív értékelést nyújt, független tevékenységével biztosítékot szolgáltat a működés hatékonyságának erősítése, a kitűzött célok elérése érdekében.

A **corporate governance** mindaz a rendszer, amellyel a társaságokat irányítják és kontrollálják. A corporate governance meghatározza a jogok és felelősségek megosztását a szereplők között, valamint kimondja a szabályokat és az eljárásokat a társaság ügyeivel kapcsolatos döntéshozatalban. Mindezek által egy olyan struktúrát biztosít, amely meghatározza a társaság céljait és azok elérésének módjait, valamint a teljesítmény figyelemmel kísérését.

- **Belső ellenőrzés feladata**

A gazdasági társaságoknak az adott ország jogrendszerén belül meg kell teremteni a megfelelő működési-, ellenőrzési formát, amely a tulajdonos szempontjából a legcélszerűbb és legalkalmasabb.

A belső ellenőrzés tanácsadással segíti a menedzsmentet a vállalati folyamatok kialakításában és az üzleti kockázatok kezelésében.

A belső ellenőrzés független ellenőrzéseket végez a kockázatok kontrolláltságának mérésére.

- **Determination of internal audit and corporate governance concepts**

The **internal audit** is the activity that provides continuous, professional, and objective measurement about managerial, risk-managerial and control procedures performed by management and through its independent activity provides guarantee for making an assertion of operation efficiency and achievement of set targets.

The **corporate governance** is the system by which companies are managed and controlled. Corporate governance determines the division of rights and responsibility among members and sets the rules and procedures in decision making process of corporate matters. It provides a structure that determines the company targets, their achievement methods and tracking of achievement.

Task of internal audit

Within the legislation of the individual countries companies have to establish adequate form of operating and controlling that is most practical and appropriate from the owners' point of view.

Internal audit helps the management with advices on establishing corporate procedures and handling business risks.

The internal audit performs independent supervisions to measure control level of risks.

<p>A belső ellenőrzés szerepet játszik a menedzsment kontrollok kontrolljában, azok felülvizsgálatában.</p>	<p>The internal audit has a role in control of management supervisions and its revision.</p>
<p>A szakmai menedzsment alakítja a társaság kontroll rendszerét, amely azonosítja, méri és kezeli az üzleti kockázatokat a meghatározott célok elérése érdekében.</p>	<p>The professional management forms the control system of the company that identifies measures and handles business risks to achieve defined targets.</p>
<p>A kontrollok tesztelésével a menedzsment bizonyosságot nyer a belső kontroll rendszer működéséről.</p>	<p>Management gains certainty about operation of internal audit system by testing controls.</p>
<p><i>A belső ellenőrzéssel nem rendelkező társaságoknak időről időre felül kell vizsgálniuk az erre vonatkozó szükségletet.</i></p>	<p><i>Companies without internal audit have to examine needs for it time by time.</i></p>
<ul style="list-style-type: none"> - A Menedzsment kontrollal kapcsolatos feladatai a következők: - Azon kontrollok azonosítása, amelyek jelentős tranzakciókhoz, főkönyvi számlákhoz, éves beszámolóhoz, valamint ehhez kapcsolódó vezetői jelentésekhez rendelhetők hozzá - Felmérni annak kockázatát, hogy a kontrollok hiányosságai a jelentésekben pontatlanságokat vagy valótlanosságokat eredményeznek, valamint meghatározni ezen eltérések lehetséges mértékét - Az egyes kontrollok megfelelő dokumentálása - A kontrollok jellemzőinek értékelése - Kontrollok működési hatékonyságának értékelése - A belső kontroll rendszer hiányosságainak feltárása, a hibák kategorizálása (jelentős, lényeges hiba) - Az érintettek informálása az eredményről 	<ul style="list-style-type: none"> - Management tasks related to controls as follows: - Identification of controls that can be connected to important transactions, general ledger accounts, annual reports and attached management reports - Measuring the risk of incorrectness or unreality in reports caused by controls' defect and determine the possible value of these differences - Appropriate documentation of certain controls - Evaluation of controls' features - Evaluation of controls' operating efficiency - Realizing the defects of internal audit and classifying the mistakes (considerable, material) - Noticing the participants about results
<p><i>A menedzsmentnek meg kell hoznia a végső döntéseket a kontroll rendszer hatékonyságának és</i></p>	<p><i>The management has to make final decisions about judgement of the control system's efficiency and</i></p>

<p>működőképességének megítélésében.</p> <p>- Tesztelte már az Ön által irányított/vezetett gazdasági társaság belső kontroll rendszerét?</p>	<p>operating ability.</p> <p>- Have you already tested the control system of the company that you lead/manage?</p>
<p>Javasoljuk az alábbi kérdésekre adott igen válaszok arányának felülvizsgálatát.</p>	<p>We recommend the supervision of percentage of the yes answers replied to the following questions.</p>
<ol style="list-style-type: none"> 1. Rendelkezik-e a társaság belső ellenőrzési kézikönyvvel? 2. Működik-e független belső ellenőrzés a társaságnál? 3. A belső ellenőrzés szervezetenként független-e az operatív vezetéstől? 4. Szakmailag megalapozott, objektív jelentéseket kap-e a belső ellenőrzéstől? 5. Felmérte-e a management, illetve a belső ellenőrzés a gazdasági társaságot tipikusan érintő kockázatokat? 6. A belső ellenőrzés tevékenysége és megállapításai elősegítik-e a társaságot fő céljai elérésében, a kockázatok kezelésében, a kontrollok értékelésében? 7. Megfelelő végzettséggel és szakmai tapasztalattal rendelkeznek-e a belső ellenőrzésben résztvevő személyek? 8. Készül-e éves belső ellenőrzési terv? 9. Az éves ellenőrzési terv a szervezet saját kockázati tényezői alapján kerül-e összeállításra? 10. Folyamatos, megfelelően hatékony intézkedések történnek-e belső ellenőrzés megállapításaival kapcsolatban? 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Has the company got internal audit manual? 2. Does independent internal audit operate in the company? 3. Is the internal audit independent organizationally from the operative management? 4. Does management receive professional and objective notices from internal audit? 5. Have the management or the internal audit measured the typical risk of the company? 6. Do the operating and notices of internal audit help the company in achievement of main targets, risk management and valuation of controls? 7. Have the persons involved in internal audit got the appropriate qualification and professional experience? 8. Is internal audit plan prepared yearly? 9. Is the year audit plan prepared based on own risk factors of the organization? 10. Do continuous appropriately efficient actions happen in relation with notices of internal audit?

11. Igaz-e az alábbi állítás: Az elmúlt 5 évben nem történt olyan káresemény, szabálytalanság vagy csalás a társaságnál, amely elkerülhető lett volna a belső ellenőrzés megfelelő működésével.

Amennyiben az igen válaszok aránya nem éri el a 80%-ot, úgy belső ellenőrzési rendszerének átszervezése szükséges.

Az ITAG Könyvvizsgáló Kft. munkatársai segítenek a megoldásban az alábbi területeken:

- Belső ellenőrzési tevékenység működési hatékonyságának megítélése, és összevetése a legjobb gyakorlatokkal
- Belső ellenőrzési szervezet felépítése, munkafolyamatok kialakítása
- Kockázatok felmérése
- Éves ellenőrzési terv összeállítása
- Belső ellenőrzési terv végrehajtása, erőforrások kiegészítése, illetve biztosítása

További kérdéseivel forduljon bizalommal munkatársainkhoz.

Weblapunk: www.itag-audit.hu

11. Is the next statement true: In the last five years damage, irregularity or fraud did not happen in the company that could be avoided by appropriate operating of internal audit.

If the percentage of your yes answers does not amount to 80 % then your internal audit system need to be reorganized.

Colleagues of ITAG Könyvvizsgáló Kft. help to find solutions on the following fields:

- Judgement of the efficiency of internal audit operations and comparison with best practices
- Establishment of internal audit organization, set of work processes
- Assessment of risks
- Compilation of year audit plan
- Accomplishment of internal audit plan complementation and guarantee of resources

If you have any further questions please contact our colleagues.

Our website: www.itag-audit.hu