Megállapítások összegzése, jelentés típusának megállapítása 6. sz melléklet

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Igen | Nem | Megjegyzések |
| Elvégeztek-e minden a munkaprogramban kijelölt eljárást és rögzítették-e azok eredményeit és a következtetéseket? |  |  |  |
| Levonták-e a megfelelő következtetést a könyvvizsgálói jelentésre való hatás tekintetében? |  |  |  |
| Áttekintették-e az igazgatósági, vezetőségi ülések jegyzőkönyveit és az azokon megvitatott jelentős gazdasági események számviteli elszámolását ellenőrizték-e? |  |  |  |
| Más könyvvizsgáló vagy külső szakértő munkájának felhasználásakor, elvégezték-e a szükséges eljárásokat azok megbízhatóságának értékelésére? |  |  |  |
| Áttekintették a munkapapírokat? |  |  |  |
| Minden munkalapon szerepel a könyvvizsgáló aláírása? |  |  |  |
| Elegendőek a munkapapírok a könyvvizsgálói vélemény alátámasztására? |  |  |  |
| Megvitatták-e a vezetéssel a könyvvizsgálat során vagy a záró megbeszélésen a könyvvizsgálat során feltárt valamennyi hibás állítást, függetlenül azok lényegességétől? |  |  |  |
| Minden feltárt, egyedileg vagy a többi állítással összevontan lényeges hibás állítás módosításra került-e? |  |  |  |
| Tártak-e fel a könyvvizsgálat során bármely jelentős vagy szokatlan számviteli, könyvvizsgálati vagy beszámoló készítési kérdést? Ha igen, foglalja össze! |  |  |  |
| Merült-e fel kétely a vállalkozás folytatása elvével kapcsolatban? Ha igen, foglalja össze a végső következtetést és a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó következményeket! |  |  |  |
| Elvégezték-e az áttekintés keretében az elemző eljárásokat és dokumentálták azok eredményét? |  |  |  |
| Elvégezték-e a könyvvizsgálói jelentés dátumáig tartó időszakra a fordulónap utáni események áttekintését? |  |  |  |
| Azonosítottak ezen áttekintés során olyan eseményt, amelynek hatása nem megfelelően lett bemutatva az éves beszámolóban? Ha igen, foglalja össze a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó következményekkel együtt! |  |  |  |
| Beszerezték-e a vezetés teljességi nyilatkozatát? |  |  |  |
| A teljességi nyilatkozatban minden szükséges információt megerősített-e a vezetés? Ha nem, foglalja össze ezeket az információkat és mérlegelje a könyvvizsgálói jelentésre való hatást! |  |  |  |
| A teljességi nyilatkozat és a vezetés által aláírt éves beszámoló dátumai nem későbbiek-e a könyvvizsgálói jelentés dátumánál?  |  |  |  |
| Véleménye szerint minősítés nélküli véleményt figyelemfelhívó megjegyzést tartalmazó tiszta véleményt korlátozott véleményt ellenvéleményt vagy véleménynyilvánítás visszautasítását lehet-e kibocsátani az éves beszámolóra. |  |  |  |
| A könyvvizsgálói jelentést a 700-as és 705-es témaszámú, a könyvvizsgálói jelentésről és a jelentés minősítéseiről szóló standardokkal összhangban állították-e össze? |  |  |  |
| Bocsátottak-e ki vezetőségi levelet vagy bizonyíthatóan megvitatták-e a vezetéssel a könyvvizsgálat során észlelt rendszerbeli gyengeségeket? |  |  |  |