

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA  
(KORÁBBI 910. TÉMASZÁMÚ STANDARD)

(A 2006. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítására hatályos.)<sup>\*</sup>

**TARTALOM**

	<u>Paragrafusok</u> <u>kezdések</u>
Bevezetés	1–2
Az átvilágítási megbízás célja	3
Az átvilágítási megbízás általános alapelvei	4–7
Az átvilágítás hatóköre	8
Elfogadható szintű bizonyosság	9
Megbízási feltételek	10–12
Tervezés	13–15
Mások által végzett munka	16
Dokumentálás	17
Eljárások és bizonyítékok	18–22
Következtetések és jelentés	23–28
1. sz. függelék: Példa a pénzügyi kimutatások átvilágításával kapcsolatos megbízó levélre	
2. sz. függelék: Szemléltető részletes eljárások, amelyek pénzügyi kimutatások átvilágításával kapcsolatos megbízás keretében végezhetők	
3. sz. függelék: Korlátozás nélküli átvilágítási jelentés-forma	
4. sz. függelék: Példák a minősített véleménnyel ellátott átvilágítási jelentésekre	

*A 2400. témaszámú, a „Megbízás a pénzügyi kimutatások átvilágítására” című Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard az „Előszó a minőségellenőrzésre, a könyvvizsgálatra, a bizonyosságot nyújtó és az egyéb kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi stan-*

<sup>\*</sup> A 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard szükségessé tette a 2400. témaszámú Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard módosítását. A módosítás a 2006. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítására érvényes, és beépítették a 2400. témaszámú Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard szövegébe.  
A 2400. témaszámú Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard 2. bekezdése 2007. decemberében került módosításra a standard pontosítása miatt.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

*dardokhoz” kontextusában kell olvasni, amely ismerteti a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alkalmazását és hatókörét.*

*Az alábbi szövegben a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardokra való hivatkozás jelzi, hogy a magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardokon alapulnak, azok teljes körű fordítását is tartalmazzák. Ahol a Nemzetközi Minőségellenőrzési Standardok pénzügyi kimutatásokat említenek, a magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok szempontjából a számviteli törvény szerinti beszámolót kell érteni.*

## Bevezetés

1. A jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard célja, hogy standardokat alakítson ki és iránymutatással szolgáljon a gyakorló könyvvizsgáló arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgálóra<sup>1)</sup> milyen szakmai felelősségére nézve, amikor a gyakorló könyvvizsgáló, aki nem könyvvizsgálója a gazdálkodónak, –háral a pénzügyi információk kimutatások átvilágítására szóló megbízások esetében végez, valamint az ilyen átvilágítással kapcsolatban a gyakorló könyvvizsgáló által kiadott jelentés formájára és tartalmára vonatkozóan. Ha z évközi pénzügyi információk átvilágítását olyan gyakorló könyvvizsgáló végzi, aki a gazdálkodó könyvvizsgálója, az ilyen átvilágítást a 2410. témaszámú „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végzett átvilágítása” című Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standarddal összhangban hajtja végre, arra nézve, hogy milyen formájú és tartalmú jelentést boesát ki a könyvvizsgáló ezzel az átvilágítással kapcsolatban.
2. A jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard a pénzügyi kimutatások átvilágításával foglalkozik. Ezt kell alkalmazni azonban a körülményeknek megfelelően az egyéb múltbeli pénzügyi információk átvilágítására vonatkozó megbízásoknál is alkalmazni – gyakorlatilag megvalósítható mértékben – a pénzügyi vagy egyéb információk átvilágításával kapcsolatos megbízásokra is. A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokban szereplő útmutatás hasznos lehet foglalt iránymutatás hasznára lehet a könyvvizsgálónak számára a jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Stan-

<sup>1)</sup> A Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Megbízási Standardok Testület kiadványai a könyvvizsgáló kifejezést használják mind a könyvvizsgálat, mind az átvilágítás, mind az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások és a kapcsolódó szolgáltatások leírásakor, amelyeket a könyvvizsgálók végrehajthatnak. A hivatkozás nem kívánja azt sugallni, hogy az a személy, amely az átvilágítást, az egyéb bizonyosságot nyújtó megbízást vagy a kapcsolódó szolgáltatásokat végzi, szükségszerűen a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálója kell legyen.

dard alkalmazása során.

### Az átvilágítási megbízás célja

3. A pénzügyi kimutatások átvilágításának célja, hogy a **gyakorló** könyvvizsgáló megállapíthassa, – olyan eljárások alapján, amelyek nem biztosítják mindazt a bizonyítékot, amelyet egy könyvvizsgálat megkívánna – hogy nem jutott semmi olyasmi a tudomására, ami miatt úgy ítélné meg, hogy a pénzügyi kimutatásokat – minden lényeges szempontból megbízható módon – nem a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban készítették el (negatív bizonyosság). *(Magyarázatok 1)*

### Az átvilágítási megbízás általános alapelvei

4. A **gyakorló** könyvvizsgálónak be kell tartania a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott Bejegyzett Könyvvizsgálók Etikai Kódexében foglaltakat. A **gyakorló** könyvvizsgáló szakmai felelősségét szabályozó etikai alapelvek a következők:
  - (a) függetlenség
  - (b) tisztesség
  - (c) tárgyilagosság
  - (d) szakértelem és kellő gondosság
  - (e) titoktartás
  - (f) hivatáshoz méltó magatartás és
  - (g) a szakmai standardok betartása.
- 4A *Magyarországon a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai Szabályzata előírásainak alkalmazása kötelező.*
5. A **gyakorló** könyvvizsgálónak az átvilágítást a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján kell végeznie.
- 5A *A magyar jogszabályokon alapuló átvilágítást a magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján kell elvégezni.*
6. A **gyakorló** könyvvizsgálónak bizonyos szakmai szkepticizmussal kell az átvilágítást terveznie és végrehajtania, számolva azzal, hogy fennállhatnak olyan körülmények, amelyek miatt a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állításokat tartalmaznak.

7. Az átvilágítási jelentésben negatív bizonyosság kinyilvánítása céljából a **gyakorló** könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítéokra kell szert tennie elsősorban információk bekérése és elemző eljárások révén annak érdekében, hogy képes legyen következtetéseket levonni.

#### Az átvilágítás hatóköre

8. Az „átvilágítás hatóköre” kifejezés az adott körülmények között az átvilágítás céljának eléréséhez szükségesnek tartott átvilágítási eljárásokra utal. A **penzügyi kimutatások átvilágításának lebonyolításához szükséges eljárásokat a gyakorló** könyvvizsgálónak a jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard, a megfelelő szakmai szervezetek, a törvényi szabályozás, illetve a jogszabályok előírásainak, indokolt esetben pedig ezek mellett az átvilágítási megbízás feltételeinek és a jelentéstételi előírások figyelembevételével kell meghatároznia.

#### Elfogadható szintű bizonyosság

9. Az átvilágítási megbízás közepes szintű bizonyosságot szolgáltat arra vonatkozóan, hogy az átvilágítás tárgyát képező információk lényeges hibás állítástól mentesek, és ezt negatív bizonyosság formájában állapítják meg.

#### Megbízási feltételek

10. A **gyakorló** könyvvizsgálónak és az ügyfélnek meg kell állapodnia a megbízás feltételeiben. A megállapított feltételeket rögzíteni kell a megbízó levélben vagy arra alkalmas egyéb formában, például szerződésben.
11. A megbízó levél segítséget jelent az átvilágítási munka tervezésében. A **gyakorló** könyvvizsgálónak és az ügyfélnek egyaránt érdekében áll, hogy a **gyakorló** könyvvizsgáló elküldje megbízó levelét, amelyben dokumentálja megbízásának legfontosabb feltételeit. A megbízó levél megerősíti a megbízás a **gyakorló** könyvvizsgáló részéről történő elfogadását és segítségével elkerülhetők a félreértések olyan tényezők tekintetében, mint például a megbízás céljai és hatóköre, a **gyakorló** könyvvizsgáló felelősségének mértéke és az elkészítendő jelentés(ek) formája.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

12. A megbízó levélben általában az alábbiak szerepelnek:

- az elvégzendő szolgáltatás célja
- a vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért
- az átvilágítás hatóköre, beleértve a jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardra (vagy a vonatkozó nemzeti standardokra vagy módszerekre) való hivatkozást
- korlátlan hozzáférhetőség bármilyen adathoz, dokumentációhoz, és az átvilágításhoz szükséges bármely információhoz
- a várhatóan átadásra kerülő jelentés mintája
- azon tény rögzítése, hogy az átvilágításnak nem feladata a hibák, szándékos mulasztások vagy egyéb szabálytalanságok, például az esetleg előforduló csalások, hamisítások vagy sikkasztások feltárása
- egy nyilatkozat arról, hogy könyvvizsgálatot nem végeznek és könyvvizsgálói vélemény kiadására nem kerül sor. Ennek kihangsúlyozása és a félreértések elkerülése végett a [gyakorló](#) könyvvizsgáló mérlegelheti annak kiemelését is, hogy az átvilágítási megbízásnak nem feladata a törvényben vagy harmadik fél részéről a könyvvizsgálattal szemben támasztott követelmények teljesítése.

A pénzügyi kimutatások átvilágításával kapcsolatos megbízó levélre vonatkozó példa az 1. sz. függelékben látható.

### Tervezés

13. A [gyakorló](#) könyvvizsgálónak meg kell terveznie munkáját annak érdekében, hogy a megbízást hatékonyan tudja teljesíteni.
14. A pénzügyi kimutatások átvilágításának megtervezésekor a [gyakorló](#) könyvvizsgálónak meg kell szereznie vagy pedig aktualizálnia kell az üzleti tevékenységről szerzett ismereteit, ezen belül figyelembe véve a gazdálkodó szervezeti felépítését, számviteli rendszerét, tevékenysége jellemzőit, valamint eszközei, forrásai, bevételei és ráfordításai jellegét.
15. A [gyakorló](#) könyvvizsgálónak a fenti, valamint a pénzügyi kimutatásokat érintő egyéb tényekről ismeretekkel kell rendelkeznie, ismernie kell például a gazdálkodó termelési és forgalmazási módszereit, a termékcsaládokat, a működési telephelyeket és a kapcsolt vállalkozásokat. A [gyakorló](#) könyvvizsgálónak ezekre az ismeretekre vonatkozó információk kéréséhez, megfelelő eljárások kialakításához, valamint a kapott válaszok és egyéb információk értékeléséhez van szüksége.

### Mások által végzett munka

16. Más [gyakorló](#) könyvvizsgáló vagy szakértő munkájának felhasználásakor a [gyakorló](#) könyvvizsgálónak meg kell bizonyosodnia afelől, hogy ez a munka megfelel az átvilágítás céljának.

### Dokumentálás

17. A [gyakorló](#) könyvvizsgálónak minden olyan tényezőt dokumentálnia kell, amely fontos ahhoz, hogy bizonyítékkal szolgáljon az átvilágítási jelentés alátámasztására, valamint arra nézve, miszerint az átvilágítás a jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standarddal összhangban lett elvégezve.

### Eljárások és bizonyítékok

18. A [gyakorló](#) könyvvizsgálónak az átvilágítási eljárások sajátos jellegének, ütemezésének és terjedelmének meghatározásakor saját szakmai ítélőképességéből kell kiindulnia. A [gyakorló](#) könyvvizsgálót a következő tényezők vezérlik:
  - a korábbi időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata vagy átvilágítása alkalmával szerzett bármely ismeret(ek)
  - a [gyakorló](#) könyvvizsgáló ismerete az üzleti tevékenységről, beleértve azon ágazat számviteli alapelveinek és módszereinek ismeretét is, amelyben a gazdálkodó működik
  - a gazdálkodó számviteli rendszerei
  - az, hogy valamely konkrét tételt mennyiben érint a vezetés megítélése
  - az ügyletek és a számlaegyenlegek lényeges volta.
19. A [gyakorló](#) könyvvizsgáló ugyanazon lényegességi szempontokat tartozik alkalmazni, mint amelyeket akkor alkalmazna, ha a pénzügyi kimutatásokról könyvvizsgálói véleményt adna ki. Jóllehet a könyvvizsgálattal szemben az átvilágításnál nagyobb a kockázata annak, hogy hibás állításokat nem tárnak fel; annak a megítélése, hogy mi minősül lényegesnek, azokra az információkra való hivatkozással történik, amelyekről a [gyakorló](#) könyvvizsgáló a jelentésében beszámol, valamint az ezen információkra támaszkodó személyek igényei alapján, nem pedig a szolgáltatott bizonyosság szintjéből kiindulva.
20. A pénzügyi kimutatások átvilágításához szükséges eljárások közé

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

rendszerint a következők tartoznak:

- a gazdálkodó üzleti tevékenységének és az adott ágazat megismerése
- információk bekérése a gazdálkodó számviteli alapelveiről és módszereiről
- tájékozódás arról, hogy a gazdálkodó milyen eljárásokat alkalmaz a gazdasági események rögzítésére, osztályozására és összegezésére, az információk összegyűjtésére a pénzügyi kimutatásokban történő bemutatás céljából, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésére
- tájékozódás a pénzügyi kimutatásokban szereplő valamennyi lényeges állítással kapcsolatosan
- elemző eljárások, amelyek alkalmasak a szokatlanul tűnő összefüggések és egyedi tételek megállapítására. Ilyen eljárásoknak minősülnek a következők:
  - a pénzügyi kimutatások összehasonlítása a korábbi időszakok beszámolóival
  - a pénzügyi kimutatások egybevetése az elvárt eredményekkel és pénzügyi helyzettel
  - a pénzügyi kimutatások olyan elemei közötti összefüggések tanulmányozása, amelyek várhatóan megfelelnek a gazdálkodó tapasztalatainak vagy az ágazati normán alapuló előre meghatározható elvárásnak.

A fenti eljárások alkalmazásakor a [gyakorló](#) könyvvizsgáló mérlegeli azokat a tényezőket, amelyek számviteli módosításokat igényeltek a korábbi időszakokban.

- tájékozódás a tulajdonosok, az igazgatóság, a vezető testületek, a felügyelőbizottság, az igazgatótanácsi bizottságok ülésein és egyéb megbeszéléseken hozott olyan intézkedésekről, amelyek kihatással lehetnek a pénzügyi kimutatásokra
- a pénzügyi kimutatások tanulmányozása annak számbavételére, hogy a [gyakorló](#) könyvvizsgáló tudomására jutó információk alapján a pénzügyi kimutatások megfelelnek-e az általános számviteli elveknek
- jelentések beszerzése más olyan [gyakorló](#) könyvvizsgálóktól – ha vannak ilyenek és amennyiben szükséges -, akik megbízást kaptak a gazdálkodó tagvállalatai pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vagy átvilágítására
- pénzügyi és számviteli ügyekért felelős személyek kikérdezései az alábbiak tekintetében:

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

- minden gazdasági eseményt rögzítettek-e
- a pénzügyi kimutatások az általános számviteli elvekkel összhangban készültek-e
- változások a gazdálkodó üzleti tevékenységében, valamint számviteli alapelveiben és módszereiben
- olyan ügyek, amelyek tekintetében kérdések merültek fel az eddigi eljárások alkalmazása folyamán
- írásbeli nyilatkozatok beszerzése a vezetéstől, amikor az helyénvaló.

A 2. sz. függelék a gyakran alkalmazott eljárások szemléltető jegyzékét tartalmazza. Ez a felsorolás nem teljes körű és nem is azt jelenti, hogy az összes eljárást minden egyes átvilágítási megbízásra alkalmazni kell.

- | 212. A **gyakorló** könyvvizsgálónak tájékozódnia kell a pénzügyi kimutatások fordulónapját követően bekövetkezett olyan eseményekről, amelyek módosítást vagy közzétételt tehetnek szükségessé a pénzügyi kimutatásokban. A **gyakorló** könyvvizsgálónak nem kötelessége külön eljárást végezni annak feltárására, mely események következnek be az átvilágítási jelentés kelte után.
- | 223. Ha a **gyakorló** könyvvizsgálónak oka van úgy ítélni, hogy az átvilágítás tárgyát képező információk lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak, kiegészítő eljárásokat kell végeznie vagy vizsgálatát a szükséges mértékben ki kell terjesztenie, hogy képes legyen a negatív bizonyosság kinyilvánítására, vagy pedig annak megállapítására, hogy minősített jelentést kell kiadnia.

#### Következtetések és jelentés

- | 23. Az átvilágítási jelentésnek a negatív bizonyosság világosan írásba foglalt megállapítását kell tartalmaznia. A **gyakorló** könyvvizsgálónak a megszerzett bizonyítékból levont következtetéseket a negatív bizonyosság megállapításához szükséges alapként kell áttekintenie és értékelnie.
- | 24. Az elvégzett munka alapján a **gyakorló** könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy az átvilágítás alatt szerzett bármilyen információ utal-e arra, miszerint a pénzügyi kimutatások nem adnak valóságnak megfelelő és korrekt képet (vagy „nem minden lényeges összefüggést korrekt módon mutat be”) a vonatkozó beszámoló-



**készítési elvekkel összhangban.**

25. A pénzügyi kimutatások átvilágításáról készült jelentés ismerteti a megbízás hatókörét, ezáltal teszi nyilvánvalóvá az olvasó számára az elvégzett munka jellegét és egyértelművé azt, hogy nem könyvvizsgálat elvégzéséről volt szó és ebből kifolyólag könyvvizsgálói záradék (vélemény) kiadására nem került sor.
26. A **pénzügyi kimutatások átvilágításáról készült jelentésnek a következő alapelemeket kell tartalmaznia, általában az alábbi elrendezés szerint:**
- (a) **jelentés megnevezése**<sup>2)</sup>
  - (b) **címzett**
  - (c) **kezdő vagy bevezető szakasz, ezen belül:**
    - (i) **az átvilágított pénzügyi kimutatások megnevezése, valamint**
    - (ii) **nyilatkozat a gazdálkodó vezetésének felelősségéről, illetve a gyakorló könyvvizsgáló felelősségéről**
  - (d) **vizsgálati hatókörre utaló szakasz, amely ismerteti az átvilágítás jellegét, ezen belül:**
    - (i) **hivatkozás az átvilágítási megbízásra alkalmazandó jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardra, vagy az érvényes nemzeti standardokra vagy módszerekre**
    - (ii) **nyilatkozat arról, hogy az átvilágítás főleg tájékoztató és elemző eljárásokra korlátozódott és**
    - (iii) **nyilatkozat arról, hogy nem könyvvizsgálatot végeztek, az elvégzett eljárások a könyvvizsgálatnál kisebb fokú bizonyosságot szolgáltatnak, és hogy könyvvizsgálói vélemény kiadására nem került sor**
  - (e) **a negatív bizonyosság megállapítása**
  - (f) **a jelentés keltezése**
  - (g) **a gyakorló könyvvizsgáló címe és**
  - (h) **a gyakorló könyvvizsgáló aláírása.**

<sup>2)</sup> Ajánlatos lehet a „független” kifejezés használata a címben, hogy a könyvvizsgáló jelentését meg lehessen különböztetni az olyan jelentésektől, amelyeket mások, mint például a gazdálkodó tisztségviselői adnak ki, vagy pedig olyan más könyvvizsgálók jelentéseitől, akiket nem feltétlenül ugyanazok az etikai előírások köteleznek, mint a független könyvvizsgálót.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

A 3. és a 4. sz. függelékek az átvilágítási jelentések szemléltető példáit tartalmazzák.

26A *A magyar jogszabályokon alapuló vizsgálatok esetén a gyakorló könyvvizsgálónak a könyvvizsgáló címe helyett a könyvvizsgálói kamarai tagsági, illetve nyilvántartásba vételi számát kell feltüntetni.*

27. **Az átvilágítási jelentésben ki kell térni a következőkre:**

- (a) meg kell állapítani, hogy az átvilágítás alapján a gyakorló könyvvizsgáló nem szerzett tudomást semmi olyasmiről, ami miatt úgy ítéli meg, hogy a pénzügyi kimutatások nem adnak valóságnak megfelelő és korrekt képet (vagy „nem minden lényeges összefüggést korrekt módon mutat be”) a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban (negatív bizonyosság), vagy
- (b) ha a gyakorló könyvvizsgáló tudomására jutottak ilyen tényezők, ismertesse azokat a tényezőket, amelyek hátrányosan befolyásolják a valóságnak megfelelő és korrekt képet (vagy „minden lényeges összefüggésnek korrekt módon való bemutatását”) a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban, ideértve – hacsak nem keresztülvihetetlen – a pénzügyi kimutatásokat érintő lehetséges hatás(ok) számszerűsítését, és vagy:
  - (i) korlátozást ad a szolgáltatott negatív bizonyosságról; vagy
  - (ii) ha a tény hatása olyannyira lényeges és átfogó jellegű a pénzügyi kimutatásokra nézve, hogy a gyakorló könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, miszerint a korlátozott vélemény kiadása nem megfelelően tárja fel a pénzügyi kimutatások félrevezető vagy hiányos jellegét, abban az esetben adjon ki ellenvéleményt arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem adnak valóságnak megfelelő és korrekt képet (vagy „a lényeges összefüggéseket nem korrekt módon mutatja be”) a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban, vagy
- (c) ha a vizsgálati hatókör lényeges korlátozása következett be, ismertesse ezt a korlátozást és vagy:
  - (i) adjon korlátozást a szolgáltatott negatív bizonyosságról a pénzügyi kimutatások lehetséges olyan módosításaira vonatkozóan, amelyek szükségesek lehetnek volna, ha a hatókör nem lett volna korlátozva, vagy
  - (ii) ha a korlátozás lehetséges hatása olyannyira jelentős és

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

átfogó jellegű, hogy a **gyakorló** könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, miszerint semmilyen szintű bizonyosságot nem lehet szolgáltatni, abban az esetben ne szolgáltatson semmilyen bizonyosságot.

28. A **gyakorló** könyvvizsgálónak az átvilágítási jelentést azzal a nappal kell kelteznie, amely napon befejezte az átvilágítást, beleértve azon eljárások elvégzését is, amelyek a jelentés keltezéséig bezárólag bekövetkező eseményekre vonatkoznak. Mindazonáltal, mivel a **gyakorló** könyvvizsgáló felelőssége abban nyilvánul meg, hogy úgy tegyen jelentést a pénzügyi kimutatásokról, ahogyan azt a vezetés elkészítette és bemutatta, nem keltezheti átvilágítási jelentését korábbra annál az időpontnál, amely napon a pénzügyi kimutatásokat a vezetés jóváhagyta.

**Hatálybalépés időpontja**

- 29A. Jelen Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó magyar Nemzeti Standardot a 2009. január 1-jén, vagy azt követően kezdődő időszakra vonatkozó évközi pénzügyi információk átvilágítására kell alkalmazni. A korábbi alkalmazás megengedett.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

**Magyarázatok**

- | ad 3.) 1 *Az átvilágításra vonatkozó megbízás során a [gyakorló](#) könyvvizsgáló alacsonyabb fokú bizonyosságot szerez a beszámolóban foglalt állítások helyességéről, mint egy könyvvizsgálatnál. Ez abban nyilvánul meg, hogy eljárásai elsősorban az analitikus nyilvántartások meglétének és a beszámolóval való egyezőségének vizsgálatára, az alkalmazott számviteli elvekre és a belső ellenőrzési folyamatoknak a vezetéssel való megvitatására, valamint a pénzügyi kimutatásokban szereplő állításoknak elemzési eljárásokkal történő alátámasztására korlátozódnak. Ezeket az eljárásokat abban az esetben szükséges további vizsgálatokkal kiegészíteni, amennyiben jelentős hibás állítás gyanúja merült fel. Az átvilágítás során tehát általában nem kerül sor adatok tesztelésére és csak kivételes esetekben van szükség egyenleg-megerősítésekre vagy a leltározáson való részvételre.*

## 1. SZÁMÚ FÜGGELÉK

### **Példa a pénzügyi kimutatások átvilágításával kapcsolatos megbízó levélre**

Az alábbi megbízó levél iránymutatás gyanánt használható a jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard 10. paragrafusában vázolt szemponttal összefüggésben, és az egyéni kívánalmaknak és körülményeknek megfelelően változtatható.

Az Igazgatóság (vagy a vezetés illetékes képviselője) részére:

Jelen levelünk annak visszaigazolására szolgál, hogyan értelmezzük megbízásunk feltételeit és céljait, valamint a részünkről nyújtandó szolgáltatások jellegét és korlátait.

A következő szolgáltatásokat fogjuk nyújtani Önöknek:

Átvilágítjuk az ABC Társaság 200X. december 31-i mérlegét, valamint a tárgyévre vonatkozó eredménykimutatást és cash flow kimutatást, az átvilágításokra vonatkozó Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standarddal (vagy az érvényes nemzeti standardokkal vagy módszerekkel) összhangban. Fenti pénzügyi kimutatásoknak nem a könyvvizsgálatát fogjuk elvégezni és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt fogunk kiadni róla. Ezért a pénzügyi kimutatásokról szóló jelentésünk várhatóan a következő tartalmú lesz:

(lásd a jelen Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard 3. sz. függelékét)

A pénzügyi kimutatások, összeállítása ideértve a kiegészítő megjegyzésekben való megfelelő bemutatást is, a társaság vezetésének a felelőssége. Ebbe beletartozik a megfelelő számviteli nyilvántartások és a hozzá tartozó belső ellenőrzési eljárások működtetése, valamint a számviteli politika kiválasztása és alkalmazása. (Az átvilágítási eljárásunk részeként írásbeli nyilatkozatokat fogunk kérni a vezetéstől az átvilágítással összefüggésben adott állításaikról.<sup>3)</sup>

Jelen levél a további évekre is hatályos lesz, kivéve ha felmondják, módosítják vagy másik lép a helyébe (ha alkalmazható).

Vizsgálatunknak nem feladata feltárni, hogy előfordulnak-e csalások, hamisítások vagy hibák, vagy jogellenes cselekmények. Ettől függetlenül tájékoztatni fogjuk Önöket minden tudomásunkra jutó lényeges körülményről.

---

<sup>3)</sup> Ezt a mondatot a könyvvizsgáló a saját belátása szerint alkalmazhatja.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

Kérjük, szíveskedjenek a jelen levél csatolt példányát aláírni és részünkre visszajuttatni, amennyiben ez összhangban van azzal, ahogyan Önök a pénzügyi kimutatások általunk történő átvilágítását értelmezik.

XZY és Co

Elfogadva az ABC Társaság megbízásából

(aláírás)

.....

Név és beosztás

Keltezés

## 2. SZÁMÚ FÜGGELÉK

### **Szemléltető részletes eljárások, amelyek a pénzügyi kimutatások átvilágításával kapcsolatos megbízás keretében végezhetők**

1. A [gyakorló](#) könyvvizsgáló ítéli meg, hogy a pénzügyi kimutatások átvilágítása keretében milyen információbekérési, illetve elemző átvilágítási eljárásokat kell végezni. Az eljárásokról készült alábbi lista csupán szemléltetési célokra szolgál. Nem áll szándékunkban azt sugallni, hogy az összes eljárást minden egyes átvilágítási megbízásra alkalmazni kell. E függelék nem azzal a szándékkal készült, hogy programként vagy ellenőrző formalapként szolgáljon az átvilágítás lefolytatásában.

#### *Általános teendők*

2. Meg kell vitatni a kapott megbízás feltételeit és hatókörét az ügyféllel és a megbízásban közreműködő személyekkel.
3. El kell készíteni a megbízó levelet, részletezve benne a megbízás feltételeit és hatókörét.
4. Meg kell ismerni a gazdálkodó üzleti tevékenységét, valamint a pénzügyi-számviteli információk rögzítésének és a pénzügyi kimutatások összeállításának rendszerét.
5. Információk bekérése útján tájékozódni kell arról, hogy valamennyi pénzügyi-számviteli információt:
  - (a) teljes körűen,
  - (b) azonnal, és
  - (c) a szükséges engedélyezés után rögzítettek-e.
6. Be kell szerezni a nyersmérleget és meg kell állapítani, hogy az megegyezik-e a főkönyvvel és a pénzügyi kimutatásokkal.
7. Elemezni kell az előző könyvvizsgálatok és átvilágítási megbízások eredményeit, beleértve a szükséges számviteli módosításokat is.
8. Tájékozódni kell arról, hogy történtek-e a gazdálkodónál valamilyen lényeges változások az előző év óta (pl. a tulajdonosi vagy a tőkeszerkezetben bekövetkezett változások).
9. Tájékozódni kell a számviteli politikáról és meg kell vizsgálni, hogy azok:
  - (a) összhangban vannak-e a helyi vagy nemzetközi standardokkal,

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

- (b) megfelelő módon alkalmazták-e azokat, valamint
  - (c) következetesen alkalmazták-e azokat, és ha nem, utána kell nézni, hogy beszámoltak-e a számviteli politikában bekövetkezett bármilyen változásról.
10. Át kell tanulmányozni a tulajdonosok, az igazgatóság és más illetékes bizottságok üléseinek jegyzőkönyveit annak azonosítása érdekében, hogy mely tényezők lehetnek fontosak az átvilágítás szempontjából.
  11. Tájékoztatást kell kérni arról, hogy a tulajdonosi, igazgatósági vagy hasonló üléseken hozott olyan intézkedések, amelyek hatással vannak a pénzügyi kimutatásokra, helyesen tükröződtek-e abban.
  12. Tájékozódni kell a kapcsolt vállalkozásokkal folytatott ügyletek létezéséről, arról, hogy ezeket az ügyleteket hogyan számolták el, illetve hogy a kapcsolt vállalkozásokat pontosan kimutatták-e.
  13. Tájékozódni kell a feltételes kötelezettségekről, kötelezettségvállalásokról.
  14. Tájékoztatást kell kérni a jelentősebb eszközök vagy üzleti szegmensek értékesítésére vonatkozó tervekről.
  15. Be kell szerezni a pénzügyi kimutatásokat és meg kell vitatni azt a vezetéssel.
  16. Mérlegelni kell a pénzügyi kimutatásokban közzétettek megfelelő voltát különös tekintettel a tételek besorolására és bemutatására.
  17. Össze kell hasonlítani a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásaiban kimutatott eredményeket az összehasonlítható korábbi időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban kimutatottakkal, valamint a pénzügyi tervekkel és az előrejelzésekkel ha ezek hozzáférhetőek.
  18. Magyarázatot kell kérni a vezetéstől a pénzügyi kimutatásokban megjelenő bármilyen szokatlan ingadozásról vagy következetlenségről.
  19. Mérlegelni kell bármely nem korrigált hiba hatását – külön-külön és együttvéve. A hibákról értesíteni kell a vezetést és meg kell állapítani, hogy a nem korrigált hibák milyen hatással lesznek az átvilágításról készítendő jelentésre.
  20. Meg kell fontolni, hogy szükséges-e a vezetéstől teljességi nyilatkozatot beszerezni.

*Pénzeszközök*

21. Be kell szerezni a banktól az egyeztetésre szolgáló folyószámlakivonatokat. Tájékoztatást kell kérni minden régi vagy szokatlan



2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

egyeztetési tételről az ügyfél alkalmazottaival.

22. Tájékozódni kell a bankszámlák közötti pénzeszközmozgásokról az átvilágítási időpontot megelőző és azt követő időszakra vonatkozóan.
23. Tájékoztatást kell kérni arról, hogy van-e valamilyen korlátozás a pénzeszközszámlák tekintetében.

*Követelések*

24. Tájékoztatást kell kérni a vevőkkel szembeni követelések kezdeti rögzítésére vonatkozó számviteli politikáról és meg kell állapítani, hogy adtak-e engedményeket ilyen ügyletekre.
25. Be kell szerezni a követelések listáját és meg kell állapítani, hogy a végösszeg megegyezik-e a nyersmérleggel.
26. Be kell szerezni és mérlegelni kell a magyarázatokat a korábbi időszakoktól vagy a várható egyenlegektől jelentősen eltérő egyenlegekről.
27. Be kell szerezni a vevőkkel szembeni követelések lejárata szerinti elemzését. Rá kell kérdezni, hogy mi az oka a szokatlanul nagy egyenlegeknek, a követel egyenlegű számláknak vagy bármilyen egyéb szokatlan egyenlegnek, valamint tájékoztatást kell kérni a követelések behajthatóságáról.
28. Meg kell vitatni a vezetéssel a követelések minősítését, beleértve a hosszú lejáratú egyenlegeket, a nettó követel-egyenlegeket, valamint a tulajdonosoktól, az igazgatóság tagjaitól és más kapcsolatos vállalkozásoktól esedékes összegeket a pénzügyi kimutatásokban.
29. Tájékozódni kell arról, hogy milyen módszerrel azonosítják a „későn fizető adósok” számláit illetve számolnak el értékvesztést a kétes követelésekre, és elemezni kell azok elfogadhatóságát.
30. Rá kell kérdezni, hogy a követeléseknél került-e sor elzálogosításra, faktorálásra vagy leszámítolásra.
31. Érdeklődni kell afelől, milyen eljárást alkalmaznak arra, hogy pontos legyen az időszak-eltávolítás az értékesítési ügyletek és a visszaruk területén.
32. Tájékozódni kell arról, van-e a követelések között bizományban szállított áru, és ha igen, elvégezték-e az ügylet módosítását és az áruk a készletek között szerepelnek-e.
33. Érdeklődni kell afelől, hogy történt-e nagyobb összegű jóváírás az elszámolt bevételekkel kapcsolatban a mérleg fordulónapját követően, illetve hogy céltartalékot (értékvesztést) számoltak-e el ezekre az összegekre.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

*Készletek*

34. Be kell szerezni a leltárjegyzéket és meg kell állapítani, hogy:
  - (a) a végösszeg megegyezik-e a nyersmérlegben szereplő egyenleggel, illetve
  - (b) a leltárjegyzék a készletek fizikai leltárfelvételén alapul-e
35. Rá kell kérdezni a készletleltározás módszerére.
36. Ahol nem került sor mérleg-fordulónapi leltárfelvételre, rá kell kérdezni, hogy:
  - (a) alkalmazzák-e a folyamatos leltározás rendszerét és végeznek-e időszakos összehasonlításokat a ténylegesen rendelkezésre álló mennyiségekkel, valamint
  - (b) alkalmazzák-e az integrált költség-elszámolási rendszert és az megbízható információkat szolgáltatott-e a múltban.
37. Meg kell vitatni, milyen módosítások adódtak a legutóbbi fizikai leltárfelvételből kifolyólag.
38. Tájékozódni kell, milyen eljárásokat alkalmaztak az időszak-elválasztás és bármilyen készletmozgás ellenőrzésére.
39. Információkat kell beszerezni azt illetően, milyen alapon történik az egyes készletcsoportok értékelése és konkrétan hogyan szűrik ki a fiókok egymás közötti nyereségeit. Rá kell kérdezni, hogy a készletet az eredeti bekerülési érték és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabban értékelik-e.
40. Figyelembe kell venni, mennyire következetesen alkalmazzák a készletek értékelési módszereit, beleértve az olyan tényezőket is, mint például az anyag, a munkaerő és a közvetett költségek.
41. Össze kell hasonlítani a főbb készletcsoportok értékét a korábbi időszakokéival és a tárgyidőszakra prognosztizált értékekkel. Tájékozódni kell a nagyobb ingadozásokról és eltérésekről.
42. Össze kell hasonlítani a készletek forgási sebességét a korábbi időszakokéival.
43. Rá kell kérdezni, milyen módszert használnak a lassan mozgó és elfekvő készletek azonosítására, illetve, hogy ezeket a készleteket a nettó realizálható értéken számolták-e el.
44. Tájékozódni kell, hogy bizományba adtak-e át valamilyen készletet a gazdálkodónak, és ha igen, megtörténtek-e a módosítások azoknak a készletnyilvántartásból való kivezetésére.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

45. Rá kell kérdezni, hogy van-e elzálogosított, máshol tárolt vagy bizományba átadott készlet, majd át kell nézni, hogy az ilyen ügyleteket helyesen számolták-e el.

*Befektetések (beleértve a társult vállalkozásokat és a piacképes értékpapírokat is)*

46. Be kell szerezni a mérleg fordulónapján meglévő befektetések nyilvántartását és meg kell állapítani, hogy az megegyezik-e a nyersmérleggel.
47. Rá kell kérdezni, hogy milyen számviteli politikát alkalmaztak a befektetéseknél.
48. Tájékoztatást kell kérni a vezetéstől a befektetések könyv szerinti értékéről. Át kell gondolni, vannak-e bármilyen realizálási problémák.
49. Át kell tekinteni, megfelelően könyvelték-e a nyereségeket és a veszteségeket, illetve a befektetésekből származó jövedelmet.
50. Tájékozódni kell a hosszú lejáratú és a rövid lejáratú befektetések minőségéről.

*Vagyon és értékcsökkenési leírás*

51. Be kell szerezni az eszközök nyilvántartását, amely feltünteti a bekerülési értéket és a halmozott értékcsökkenési leírást, majd meg kell állapítani, hogy az megegyezik-e a főkönyvi kivonattal.
52. Tájékozódni kell, hogy milyen számviteli politikát alkalmaztak az értékcsökkenés elszámolására, valamint a felújítási és karbantartási tételek megkülönböztetésére. Mérlegelni kell, hogy az eszközök nem szenvedtek-e jelentős, tartós értékvesztést.
53. Meg kell vitatni a vezetéssel az eszköz nyilvántartási számlák növekedéseit és csökkenéseit, és az értékesítésnél vagy selejtezésnél realizált nyereség vagy veszteség elszámolását. Rá kell kérdezni, hogy minden ilyen tranzakciót elszámoltak-e.
54. Tájékoztatást kell kérni, hogy mennyire következetesen alkalmazták az értékcsökkenési módszereket és kulcsokat, és össze kell vetni az elszámolt értékcsökkenést az előző évekkel.
55. Meg kell kérdezni, van-e valamilyen zálogjog az eszközökön.
56. Meg kell tárgyalni, hogy a lízing-megállapodások helyesen tükröződnek-e a pénzügyi kimutatásokban az érvényben levő számviteli előírásokkal összhangban.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

*Aktív időbeli elhatárolások, immateriális javak és egyéb vagyontárgyak*

57. Be kell szerezni a fenti könyvelési számlák jellegét azonosító nyilvántartásokat és meg kell vitatni a vezetéssel azok realizálhatóságát.
58. Tájékoztatást kell kérni ezen tételek elszámolásának alapjáról és az alkalmazott értékcsökkenési módszerekről.
59. Össze kell hasonlítani a vonatkozó költség számlák egyenlegeit az előző időszakokéival és a lényeges eltéréseket meg kell vitatni a vezetéssel.
60. Meg kell vitatni a hosszú lejáratú és a rövid lejáratú számlák közötti besorolást a vezetéssel.

*Hiteltartozások*

61. Be kell szerezni a vezetéstől a hiteltartozások nyilvántartását és meg kell állapítani, hogy az összeg megegyezik-e a nyersmérleggel.
62. Meg kell kérdezni, hogy vannak-e olyan hitelek, amelyeknél a vezetés nem teljesítette a hitel-megállapodásban foglalt kikötéseket, és ha igen, akkor rá kell kérdezni, hogy a vezetés milyen intézkedéseket hozott és hogy a megfelelő módosításokat elvégezték-e a pénzügyi kimutatásokban.
63. Mérlegelni kell a hiteltartozásokkal kapcsolatos kamatköltség elfogadhatóságát.
64. Rá kell kérdezni, hogy a hiteltartozások biztosítékkal fedezettek-e.
65. Tájékozódni kell, hogy a hiteltartozások besorolását elvégezték-e hosszú lejáratú és rövid lejáratú tételek között.

*Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásokból (szállítók)*

66. Tájékozódni kell, milyen számviteli politika szerint történik a szállítói kötelezettségek kezdeti rögzítése, illetve hogy a gazdálkodó jogosult-e az ügyletekkel kapcsolatos engedményekre.
67. Be kell szerezni és át kell gondolni az előző időszakokhoz és a prognosztizáltakhoz képest a számviteli egyenlegekben mutatkozó jelentős eltérésekre adott magyarázatokat.
68. Be kell szerezni a szállítók folyószámláját és meg kell állapítani, hogy az összeg megegyezik-e a nyersmérleggel.
69. Meg kell kérdezni, hogy az egyenlegeket egyeztették-e a hitelezők kimutatásaival és össze kell hasonlítani őket az előző időszaki egyenlegekkel. Össze kell hasonlítani a forgalmat az előző időszakokkal.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

70. Számba kell venni, hogy lehetnek-e jelentős összegű nem könyvelt kötelezettségek.
71. Tájékozódni kell, hogy a tulajdonosokkal, igazgatósági tagokkal és más kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló kötelezettségeket elkülönítetten mutatták-e ki.

*Passzív időbeli elhatárolások és feltételes kötelezettségek*

72. Be kell szerezni a passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását és meg kell állapítani, hogy az összeg megegyezik-e a nyersmérleggel.
73. Össze kell hasonlítani az idevágó költség számlák főbb egyenlegeit az előző időszakok hasonló számláival.
74. Rá kell kérdezni az időbeli elhatárolások jóváhagyására, a fizetési feltételekre, a feltételek teljesítésére, az ügyleti biztosítéokra és a minősítésre.
75. Rá kell kérdezni a passzív elhatárolások meghatározására szolgáló módszerre.
76. Tájékozódni kell arról, hogy milyen jellegűek a feltételes kötelezettségek és kötelezettségvállalások között szereplő összegek.
77. Utána kell érdeklődni, hogy vannak-e olyan tényleges vagy feltételes kötelezettségek, amelyeket nem rögzítettek a számlákon. Ha igen, meg kell vitatni a vezetéssel, hogy szükséges-e céltartalékot képezni, vagy be kell-e számolni azokról a pénzügyi kimutatások kiegészítő mellékletében.

*Társasági adó és egyéb adók*

78. Meg kell kérdezni a vezetéstől, hogy előfordultak-e olyan események – beleértve az adóhatóságokkal kapcsolatos vitákat is –, amelyek lényegesen érintik a gazdálkodó részéről fizetendő adókat.
79. Egybe kell vetni az adófizetési kötelezettségét a vizsgált szervezetnek az időszakra vonatkozó eredményével.
80. Meg kell kérdezni a vezetéstől, hogy megfelelőek-e a kimutatott halasztott és esedékes adókötelezettségek, beleértve az előző időszakokban képzett céltartalékokat is.

*Fordulónap utáni események*

81. Be kell szerezni a vezetéstől a legutolsó évközi pénzügyi kimutatásokat és össze kell hasonlítani az átvilágításra kerülő pénzügyi kimutatásokkal vagy az előző év összehasonlítható időszakjaira vonatkozókkal.

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

82. Tájékozódni kell arról, hogy voltak-e olyan események a mérlegfordulónapot követően, amelyek lényeges hatással lehettek az átvilágítás alatt levő pénzügyi kimutatásokra, és főként azt kell megtudakolni, hogy:
- (a) merültek-e fel lényeges kötelezettségvállalások vagy bizonytalanságok a mérlegfordulónapot követően,
  - (b) történtek-e lényeges változások a jegyzett tőkében, a hosszú lejáratú kötelezettségekben vagy a működő tőkében a vizsgálat időpontjáig bezárólag, illetve
  - (c) végeztek-e bármilyen szokatlan módosítást a mérleg fordulónapja és a vizsgálat időpontja közötti időszak alatt.
- Mérlegelni kell, hogy szükség van-e módosításra vagy bemutatásra a pénzügyi kimutatásokban.
83. Be kell szerezni és át kell tekinteni a tulajdonosok, igazgatóság és illetékes bizottságok mérlegfordulónapot követő üléseinek jegyzőkönyveit.

*Peres ügyek*

84. Tájékoztatást kell kérni a vezetéstől arra nézve, hogy vannak-e a gazdálkodónak várható, függőben lévő vagy folyamatban lévő peres ügyei. Figyelembe kell venni azok hatását a pénzügyi kimutatásokra.

*Saját tőke*

85. Meg kell szerezni és mérlegelni kell a saját tőkeszámlákon történt tranzakciókat, beleértve az új kibocsátású részvényeket, részvénybevonást és osztalékokat is.
86. Tájékozódni kell, hogy léteznek-e valamilyen megszorítások, korlátozások az eredménytartalék vagy a többi tőkeszámla tekintetében.

*Üzemi (üzleti) tevékenység*

87. Össze kell hasonlítani az eredményeket az előző időszakokéival és a tárgyidőszakra tervezettekkel. Meg kell vitatni a lényeges eltéréseket a vezetéssel.
88. Meg kell vitatni, hogy a megfelelő időszakokban történt-e meg a jelentős árbevételek és ráfordítások elszámolása.
89. Át kell tekinteni a rendkívüli és szokásostól eltérő tételeket.
90. Át kell tekinteni, illetve meg kell vitatni a vezetéssel a bevétel számla kapcsolódó tételeinek összefüggéseit és meg kell ítélni azok elfogadhatóságát az előző időszakoknál tapasztalható hasonló összefüggések, il-

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

letve a [gyakorló](#) könyvvizsgáló számára hozzáférhető egyéb információk alapján.

### 3. SZÁMÚ FÜGGELÉK

#### Korlátozás nélküli átvilágítási jelentés-forma

ÁTVILÁGÍTÁSI JELENTÉS ..... SZÁMÁRA

Elvégeztük az ABC Társaság mellékelt 200X. december 31-i mérlegének, a vonatkozó eredmény-kimutatásnak, valamint a cash-flow kimutatásnak az átvilágítását. Ezekért a pénzügyi kimutatásokért a társaság vezetése tartozik felelősséggel. A mi felelősségünk a pénzügyi kimutatásokról átvilágításunk alapján jelentést kibocsátani.

Átvilágításunkat az átvilágítási megbízásokra vonatkozó Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard (vagy az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzeti standardok vagy módszerek) alapján végeztük el. Fenti standard értelmében az átvilágítás tervezése és elvégzése révén elegendő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak-e lényeges hibás állításokat. Az átvilágítás elsődlegesen a társaság munkatársaival folytatott kikérdezéses eljárásra és a pénzügyi adatokra vonatkozó elemző eljárásokra korlátozódik és ennél fogva kisebb fokú bizonyosságot szolgáltat, mint a könyvvizsgálat. Nem könyvvizsgálatot folytattunk le és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt bocsátunk ki.

Átvilágításunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt pénzügyi kimutatások nem adnak megbízható és valós képet (vagy „nem minden lényeges összefüggésben vannak valósan bemutatva”) a Nemzetközi Számviteli Standardokkal összhangban.<sup>4)</sup>

Keltezés

[GYAKORLÓ](#)  
KÖNYVVIZSGÁLÓ

Cím

<sup>4)</sup> Vagy az érvényes nemzeti számviteli standardokat kell megjelölni.

#### 4. SZÁMÚ FÜGGELÉK

##### **Példák a minősített véleménnyel ellátott átvilágítási jelentésekre**

*Korlátozott vélemény kiadása a Nemzetközi Számviteli Standardoktól való eltérés miatt*

##### ÁTVILÁGÍTÁSI JELENTÉS ..... CÉG SZÁMÁRA

Elvégeztük az ABC Társaság mellékelt 200X. december 31-i mérlegének, a vonatkozó eredmény-kimutatásnak, valamint a cash-flow kimutatásnak az átvilágítását. Ezekért a pénzügyi kimutatásokért a társaság vezetése tartozik felelősséggel. A mi felelősségünk a pénzügyi kimutatásokról átvilágításunk alapján jelentést kibocsátani.

Átvilágításunkat az átvilágítási megbízásokra vonatkozó Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard (vagy az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzeti standardok vagy módszerek) alapján végeztük el. Fenti standard értelmében az átvilágítás tervezése és elvégzése révén elegendő bizonyosságot kell szereznünk arról hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak-e lényeges hibás állításokat. Az átvilágítás elsődlegesen a társaság munkatársaitól való információ bekérésre és a pénzügyi adatokra vonatkozó elemző eljárásokra korlátozódik és ennél fogva kisebb fokú bizonyosságot szolgáltat, mint a könyvvizsgálat. Nem könyvvizsgálatot folytattunk le és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt bocsátunk ki.

A vezetés arról tájékoztatott bennünket, hogy a készletet annak bekerülési költségén mutatták ki, és ez a nettó realizálható értékét meghaladja. A vezetés általunk áttekintett költségszámítása azt mutatja, hogy ha a készlet az eredeti bekerülési költség és a nettó realizálható érték közül az alacsonyabbon értékelték volna, amint azt a Nemzetközi Számviteli Standardok előírják, akkor az X dollárral csökkent volna, illetve a mérleg szerinti eredmény és a saját tőke Y dollárral csökkent volna.

Átvilágításunk alapján – kivéve az előző szakaszban leírt készlet-túlértékelés hatásait – nem jutott tudomásunkra olyan tény, amely arra a meggyőződésre vezetett volna bennünket, hogy a mellékelt pénzügyi kimutatások nem adnak megbízható és valós képet (vagy „nem minden lényeges összefüggésben vannak valósan bemutatva”) a Nemzetközi Számviteli Standardokkal összhangban<sup>5)</sup>

---

<sup>5)</sup> Lásd a 4) lábjegyzetet.



2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

Keltezés

GYAKORLÓ  
KÖNYVVIZSGÁLÓ  
Cím

*Ellenvéleménnyel ellátott jelentés a Nemzetközi Számviteli Standardoktól való eltérés miatt*

ÁTVILÁGÍTÁSI JELENTÉS ..... SZÁMÁRA

Elvégeztük az ABC Társaság mellékelt 200X. december 31-i mérlegének, a vonatkozó eredmény-kimutatásnak, valamint a cash-flow kimutatásnak az átvilágítását. Ezekért a pénzügyi kimutatásokért a társaság vezetése tartozik felelősséggel. A mi felelősségünk a pénzügyi kimutatásokról átvilágításunk alapján jelentést kibocsátani.

Átvilágításunkat az átvilágítási megbízásokra vonatkozó Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standard (vagy az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzeti standardok vagy módszerek) alapján végeztük el. Fenti standard értelmében az átvilágítás tervezése és elvégzése révén elegendő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak-e lényeges hibás állításokat. Az átvilágítás elsődlegesen a társaság munkatársaitól való információ bekérésre és a számviteli adatokra alapozott elemző eljárásokra korlátozódik és ennél fogva kisebb fokú bizonyosságot szolgáltat, mint a könyvvizsgálat. Nem könyvvizsgálatot folytattunk le és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt bocsátunk ki.

Amint a X. lábjegyzetben utaltunk rá, a pénzügyi kimutatások nem tükrözik a leányvállalatok pénzügyi kimutatásokba történő bevonását (konszolidálását), amelyekben a befektetést a beszerzési költségek alapján számolják el. A Nemzetközi Számviteli Standardok ) értelmében a leányvállalatok pénzügyi kimutatásait be kell vonni a konszolidálásba.

Átvilágításunk alapján –az előző szakaszban leírt tényezőnek a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt átfogó hatásai miatt – a mellékelt pénzügyi kimutatások nem adnak megbízható és valós képet (vagy „nem minden lényeges összefüggésben vannak valósan bemutatva”) a Nemzetközi Számviteli Standardokkal összhangban.<sup>6)</sup>

---

<sup>6)</sup> Lásd a 4) lábjegyzetet.

Keltezés

GYAKORLÓ  
KÖNYVVIZSGÁLÓ  
Cím

*Függelék 1. számú kiegészítése*

*Minta a magyar számviteli törvény szerint készített éves beszámoló átvilágítására vonatkozó megbízási szerződésre (a vastagon szedett részek a szerződés különösen fontos elemeit tartalmazzák)*

## SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

TÁRSASÁG NEVE  
CÍME

Cégjegyzékszám:

(a továbbiakban: „Társaság”, vagy Megbízó)

és a

XY,  
CÍME

Cégjegyzékszám:

(a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”, vagy Megbízott)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

### 1. A szerződés tárgya és tartalma

1.1. A Társaság 200X. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának átvilágítása és arról átvilágítási jelentés kibocsátása.

### 2. Jogok és kötelezettségek

2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) és az üzleti jelentés elkészítéséért.

Ez a felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását

- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

- 2.2. *A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok szerint teljesíti megbízását. Az átvilágítási jelentésért a Könyvvizsgáló felel.*
- 2.3. *A Társaság minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Társaság a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.*
- 2.4. *A Könyvvizsgáló ezirányú igénye esetén a Társaság vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.*
- 2.5. *A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Társaságról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is.*
- 2.6. *Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e vélemény megalkotásához a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:*
  - a számviteli nyilvántartások megfelelősége*
  - összhang a Társaság éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között*
  - az éves beszámoló megfelelése a jogszabályban előírt és az elfogadott számviteli szabványoknak és alapelveknek, valamint*
  - a Könyvvizsgáló által az átvilágítás elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása.*
- 2.7. *A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaság vezetését terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg az átvilágítást, hogy az valószínűsíthetően feltárja az éves beszámolóban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de az átvilágítás fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése, hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson az éves beszámolóról adott átvilágítási véleményhez.*

- 2.8. *A Könyvvizsgáló által kibocsátott átvilágítási jelentés nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.*
- 2.9. *Jelen szerződés keretében a Könyvvizsgáló nem hajt végre könyvvizsgálóat, ennek megfelelően nem kerül sor könyvvizsgálói záradék (vélemény) kibocsátására. A megbízás alapján kiadandó átvilágítási záradék (vélemény) tervezett szövegezése: „Átvilágításunk alapján nem jutott tudomásunkra olyan tény, amely azt jelezné, hogy a pénzügyi kimutatásokat nem a számviteli törvényben és az általános számviteli elvekben foglaltaknak megfelelően állították össze vagy az nem ad hű és valós képet a vállalkozó vagyoni, jövedelmi és pénzügyi helyzetéről.”*
- 2.10. *Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Társaság felel. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló átvilágítása részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves beszámoló átvilágítási véleménye nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.*
- 2.11. *A Társaság tudomásul veszi, hogy az átvilágítási jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel. Ha a Társaság az átvilágítási jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.*
3. *Átvilágítási díj és annak megfizetése:*
- 3.1. *Az 1.1. pontban említett munka elvégzéséért járó átvilágítási díj XXXXXX Ft (azaz ----- forint), amely összeg nem tartalmazza az áfát.*
- 3.2. *A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg:*  
*(megállapodás szerint, részteljesítések esetén a pontos időpont meghatározása)*
- 3.3. *A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.*
- 3.4. *A fizetés a számla kibocsátásának dátumától számított ... napon belül esedékes. Késedelmes fizetés esetén a Társaság ... mértékű késedelmi kamatot köteles megfizetni.*

2400. TÉMASZÁMÚ ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD  
MEGBÍZÁS A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK ÁTVILÁGÍTÁSÁRA

3.5. *Amennyiben a Társaság késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Társaság vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.*

4. *A munkáért felelős személyek*

*A Társaság (megbízó) részéről:*

*NÉV ügyvezető igazgató*

*A Könyvvizsgáló (megbízott) részéről:*

*NÉV könyvvizsgáló*

5. *A jelentések megírásához használt nyelv*

5.1. *Az éves beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. Az átvilágítási jelentést magyar nyelven kell elkészíteni, és ehhez mellékelni kell a ... nyelvű fordítást.*

6. *Egyéb rendelkezések*

6.1. *A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél mint akaratával egyezőt elfogadja.*

6.2. *A Könyvvizsgáló és a Társaság a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegésért vagy kárért a magyar Polgári Törvénykönyv 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.*

6.3. *A jelen szerződésben nem szereplő kérdésekre a magyar Polgári Törvénykönyvben foglaltak irányadók.*

*Kelt, dátum*

*Megbízó*

*Megbízott*