

COVIN



Adók könyvvizsgálatának módszertana

Előadó: dr. Adorján Csaba
egyetemi adjunktus

Könyvvizsgálók kötelező szakmai
továbbképzése 2015.
3. fejezetének felhasználásával

**„A Könyvvizsgáló az éves beszámoló
könyvvizsgálata részeként
részletesen nem tekinti át az adók
kiszámítását és az
adóbevallásokat.”**

MKVK Megbízási szerződés mintájának 2.9-es pontja

http://www.mkvk.hu/szervezet/bizottsagok/szakertoi/kozlemenyek/2014aktualizalt_szerzodes_elfogadonyilatkozat

Hogyan kell a könyvvizsgálónak ellenőrizni az adókkal kapcsolatos területet?

- Ugyanúgy, mint a többi követeléssel – kötelezettséggel kapcsolatos állításokat.

Megbízható és valós összkép mire vonatkozik?

- Mindenre, követelésekre - kötelezettségekre és így az adókra is.

Mikor állíthatjuk, hogy megbízható és valós az összkép?

- Ha rendelkezünk elegendő és megfelelő bizonyítékkal.

Könyvvizsgálói munka szakaszai:

- ✓ Megismerés (változások nyomon követése);
- ✓ Tervezés (előkészítés);
- ✓ Végrehajtás, bizonyítékgyűjtés;
- ✓ Értékelés, áttekintés, jelentéskészítés.

Megismerés

- Kockázatbecslés (eredendő és kontroll).
 - ❖ Speciális adónemek,
 - ❖ agresszív adópolitika,
 - ❖ adózással foglalkozó szakemberek felkészültsége,
 - ❖ likviditási helyzet,
 - ❖ korábbi adóellenőrzések „eredménye”, stb.

Tervezés

- **Lényegességi határértékek meghatározása.**
 - ❖ Mi a teendő, a végrehajtási lényegességet el nem érő nem helyesbített adóeltérésekkel?
 - ❖ Mit tegyünk az egyértelműen elhanyagolható összegű adóeltérésekkel?
 - ❖ Megbízó megközelítése a hibákkal kapcsolatban (pl. écs. eltérés, tao. eltérés).
 - ❖ .

Tervezés

■ Kritikus területek kiválasztása:

- ❖ magas eredendő kockázat,
- ❖ végrehajtási lényegességet meghaladó összeg,
- ❖ nagy számú tranzakció.

Ritka az az adónem, amelyben nincs nagy számú tranzakció.

Hiába év végi egyenleg van csak a mérlegben, az éves forgalomból célszerű kiindulni.

Az adózási szabályok gyakran nem egyértelműek, akár utólag is másként értelmezhetőek, emiatt általában magas az eredendő kockázat.

Az adónemeket célszerű csoportosítani

- milyen módon kell az azokkal kapcsolatos vizsgálatokat lefolytatni.

Három kategóriát célszerű megkülönböztetni

(a kötelező továbbképzés anyagában javasolt módszer):

- mindenképp meg kell nézni,
- valószínűleg célszerű átvizsgálni, és
- esetleg érdemes lehet leellenőrizni.

Mindenképpen meg kell nézni

- Lezárt és még le nem zárt "hatósági eljárások",
 - ❖ rámutathat a hibákra, illetve utóellenőrzést igényel.
- az adófolyószámlák egyeztetése,
 - ❖ „külső visszaigazolás”, bár függ a bevallástól
- a nagyobb összegű év végi adókötelezettségek (követelések) megalapozottsága,
 - ❖ nem elég a bevallással történő egyeztetés, de az is szükséges
- a lejárt adótartozások.
 - ❖ okok vizsgálata elengedhetetlen

Valószínűleg célszerű átvizsgálni

- Áfát,
 - ❖ bejövő és kimenő oldalt is, forgalom a lényeges
- a béreket terhelő adókat (járulékokat),
 - ❖ rendszeres bérfizetésnél elég egy-egy időszak, illetve éves teszt
- Tao-t,
 - ❖ nem csak adóalap korrekciók (+/- és adókedvezmények)
- a megbízót érintő új adónemeket,
 - ❖ vizsgálni, hogy alanya-e, illetve a szabályok érvényesülését
- a Hipát
 - ❖ összegétől is függ (lehet akár NULLA is, Tao-nál nagyobb is).

Esetleg érdemes lehet leellenőrizni

- a Hipát,
 - ❖ ide, vagy az előzőbe
- ágazati különadókat,
 - ❖ ha értelmezhető
- reklámadót,
 - ❖ vizsgálni kell, nem alanya-e a megbízó (nem csak közzetevő lehet alanya)
- Elektronikus Közúti Áruforgalmi Ellenőrző Rendszert (bár nem konkrét adó az EKÁER).
 - ❖ részletei a következő előadásban.

Könyvvizsgálati stratégia az adók vizsgálatánál

- Kontroll típusú ellenőrzés, vagy alapvető vizsgálati eljárások?
 - ❖ Magyar gyakorlatban nem jellemző a kontroll típusú ellenőrzés
- Bizonyos területek vizsgálata összekapcsolódik
 - ❖ Bizonyítékszerzés egyidejűleg árbevételre, áfára, vevőkre
 - ❖ Célszerű azonos módszereket alkalmazni.

Beszámoló minősítése

- Az általános szabályok érvényesülnek
- Adózási terület nem helyesbített hibás állítása nem csak a konkrét hiba összegével téríti el a valós képet, annak terhei is megjelennek a jövőben.
 - ❖ Ez természetesen nem minősül nem helyesbített hibás állításnak
 - ❖ Lényegesség és végrehajtási lényegesség közötti eltérésnek ezt is fedeznie kell.

*Köszönöm megtisztelő
figyelmüket!*