



XXV. Országos Könyvvizsgálói Konferencia
2017. szeptember 7-8.



Riporting GYIK



Milyen jelentést adjak ki?
Gyakran előforduló kérdések



Gyakran előforduló kérdések és szituációk

1. A 2016. évi beszámolóra milyen könyvvizsgálói jelentést kell kiadni, ha a gazdálkodó 2015. évi **beszámolóját könyvvizsgálóval nem ellenőriztette, pedig arra kötelezett volt.**

- „Egyéb kérdések” bekezdésben közölni kell, hogy a előző évi adatokat könyvvizsgáló nem vizsgálta
- 510-es „Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitóegyenlegek” standard alapján a nyitóadatok vizsgálatát el kell végezni
- Milyen hatással lehetnek a 2016-os jelentésre az észrevételek?
 - Attól függ...
 - Korlátozás tárgyidőszakra vagy összehasonlíthatóságra
 - Ellenvélemény
 - Véleménynyilvánítás visszautasítása

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

2. 2015-re nem volt kötelező a könyvvizsgálat, a taggyűlésen a nem könyvvizsgált beszámoló lett elfogadva és közzétéve. Következő évben felkértek egy könyvvizsgálót. ***Ki lehet-e cserélni a közzétett beszámolót a könyvvizsgálat után javított beszámolóra?***

- Csak akkor, ha ***nem a legfőbb szerv által elfogadott beszámoló került benyújtásra és közzétételre***. A legfőbb szerv által elfogadott beszámoló közzétételének a lehetőségét a céginformációs szolgálat a beszámoló benyújtását követő egy éven belül, kizárólag egy alkalommal biztosítja, feltüntetve az utólagos közzététel napját és a változás tényét is.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

3. A vizsgált társaságnak nincs írott számviteli politikája. Hogyan hat ez a jelentésre?

- A társaság számviteli politikájának más, alternatív eljárással való megismerését kell megpróbálni (pl. **interjú a vezetéssel**).
- A **vezetést nyilatkoztatni kell** a jelentős ügyletek elszámolására kialakított számviteli kezelésről.
- Ha írásos számviteli politika nélkül is megismerhetők voltak a számviteli politika legfontosabb elemei, akkor elegendő a **vezetői levél**.
- A számviteli politika hiánya **hatókör korlátozásának** minősülhet. Ha a **hatása lényeges lehet**, korlátozott könyvvizsgálói vélemény a megfelelő megoldás, az elegendő és megfelelő bizonyíték szerzésére való képtelenség miatt.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

4. A 2016. évben a társaság **önellenőrzés** miatt **három oszlopos beszámolót** készített. A könyvvizsgálói jelentésben **kell-e figyelemfelhívást vagy egyéb kérdést** alkalmazni?

- Számviteli törvény 88. § (5) kiegészítő mellékletben bemutatni évenként a hibák hatását.
- A könyvvizsgáló által a beszámoló megértése szempontjából **alapvető fontosságúnak ítélt**, és a beszámolóban közzétett kérdést meg lehet említeni a figyelemfelhívó szakaszban.
Valószínűsíthetően a **3 oszlopos beszámoló ténye nem minősül ilyen kérdésnek**.
- **Egyéb kérdések** bekezdésekben olyan tényekre lehet utalni, melyek a beszámolóban nem kerültek bemutatásra.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

5. Nem a végleges beszámolóra vonatkozó jelentés lett leadva a cégbíróságnak. Mi a teendő?

- **Ha a gazdálkodó hibázott** és nem a végleges jelentést adta le, a könyvvizsgálónak nincs tennivalója.
- **Ha a vezetés a beszámolót módosítja** és a könyvvizsgáló emiatt módosítja a véleményét, akkor az **előző jelentést vissza kell vonni**. Az új könyvvizsgálói jelentésben az „**egyéb kérdések**” vagy „**figyelemfelhívás**” bekezdésben kell közölni, hogy a korábban X keltezéssel és Y azonosító adatokkal kiadott jelentését miért módosítja.
- **Ha a könyvvizsgáló hibázott** és rossz jelentést adott ki, a standard nem ad iránymutatást, mert nem feltételezi a könyvvizsgáló hibáját. A cégbíróságon a jelentés kicserélésére nincs lehetőség.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

6. A Társaságnak használaton kívüli gyáregységére vonatkozóan **nincs piaci értékelése. Mi lehet a hatása a jelentésre?**

- Ha a vezetőség nem rendelkezik olyan tervekkel, ami miatt az a használata során megtérülne a gyáregység, akkor **meg kell vizsgálni annak piaci értékét**. Ha a vezetés
 - **nem rendelkezik** erre vonatkozó piaci értékeléssel, akkor a könyvvizsgáló nem tudja megállapítani, hogy a könyv szerinti érték megtérülhet-e. Ez a hatókör korlátozását testesíti meg és emiatt korlátozott véleményt kell adni, amennyiben az esetleges terven felüli értékcsökkenés hatása lényeges lehet.
 - **rendelkezik** piaci értékeléssel, de az értékcsökkenést nem számolják el, akkor lényeges hiba miatt kell korlátozni.



Gyakran előforduló kérdések és szituációk

7. Korlátozás vagy a vállalkozás folytatására való képességgel kapcsolatos lényeges bizonytalanság esetén a problémát hol írjam le a jelentésben? Mi a helyzet, ha egy **közérdeklődésre számot tartó társaságról** van szó?

- Korlátozott vélemény alapja vagy a Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság szakaszokban.
- Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések bemutatása a közérdeklődésre számot tartó társaságoknál.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

8. A 2016. évi beszámolóban a *saját tőke negatív*. Jelentésben mit kell beleírni?

- „Figyelemfelhívás” a jogi előírásnak való meg nem felelésnek, amennyiben megfelelően be van mutatva.
- Vállalkozás folytatásának elve megfelelő-e, ha nem, külön bekezdésben.
- Volt-e fordulónap utáni tőkerendezés.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

9. Végelszámolás/felszámolás esetén a jelentésben szereplő, a vállalkozás folytatását leíró részek nem tűnnek relevánsnak.

Kihagyhatom-e őket? Ha nem, akkor átírhatom-e őket?

- A vezetés/végelszámoló/felszámoló felelőssége részben nem lehet változtatni. Ez mindvégig változatlan marad.
- A könyvvizsgáló felelőssége szakasz a végelszámolást/felszámolást lezáró beszámoló tekintetében változhat. A ***jövőbeni bizonytalanságokra vonatkozó rész***, melyet a társaság megszűnésének időpontjára nem lehet már értelmezni, ***elhagyható*** a jelentésben.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

A lezáró beszámolóig

- a **vezetés/végelszámoló/felszámoló** a vállalkozás folytatásával, a bizonytalanság kiegészítő mellékletben való bemutatásával kapcsolatos **felelőssége továbbra is fennáll**, azaz, ha nem megfelelően kerültek bemutatásra a közzétételek, korlátoznunk kell a hiányosság miatt;
- a **tulajdonos döntéseitől és cselekedeteitől** függ az eljárások kimenetele, így a jövőbeni események azt megváltoztathatják;
- a számviteli törvény a **vállalkozás folytatásának elvét**, mint alapvető elvet fogalmazza meg és azt **kötelezően** alkalmaztatja a beszámoló elkészítőire.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

10. Vagyonomérleg könyvvizsgálata esetén milyen főbb változtatásokat kell tenni a jelentésben?

- A **könyvvizsgálat** célja annak megállapítása, hogy a vagyonomérleg-tervezetet és vagyonomérleget, valamint az azt alátámasztó vagyonleltár-tervezetet és vagyonleltárt a **136-143. § szerint állították-e össze**.
- Vélemény: a számviteli törvénynek a vagyonomérlegekre vonatkozó előírásainak való **megfelelést kell kijelenteni**.
- A mérleg **speciális célra** készült, **fel kell hívni a figyelmet** a mérleg **elkészítésének alapjára** valamint az **elkészítésének céljára és felhasználhatóságára**. Mivel kiegészítő melléklet nem készül, ezért ezeket **egyéb kérdések szakaszba** kell belefoglalni.



Gyakran előforduló kérdések és szituációk

11. Milyen könyvvizsgálói jelentést kell kiadni a devizaáttérési mérlegre vonatkozóan?

- A beszámoló mérlegében szereplő adatokat a **146-149. § szerint kell átszámítani.**
- Vélemény: a devizaáttérési mérleg a **számviteli törvény vonatkozó előírásainak megfelelően** készült.
- a mérleg **speciális célra** készült, **fel kell hívni a figyelmet** a mérleg **elkészítésének alapjára** valamint az **elkészítésének céljára és felhasználhatóságára**. Mivel kiegészítő melléklet nem készül, ezért ezeket **egyéb kérdések szakaszba** kell belefoglalni.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

12. **Közbenső mérleg** esetén, mivel eredménykimutatás nem készül, megfelelő-e, ha a jelentésben azt írjuk, hogy „a közbenső mérleg a társaság vagyoni helyzetéről megbízható és valós képet ad”.

- ***Mivel a számviteli törvény szerint megbízható és valós képet csak a kiegészítő melléklettel ellátott beszámoló adhat, így a mérleg a számviteli törvény vonatkozó előírásainak megfelelően készült (21. §).***
- a mérleg ***speciális célra*** készült, ***fel kell hívni a figyelmet*** a mérleg ***elkészítésének alapjára*** valamint az ***elkészítésének céljára és felhasználhatóságára***. Mivel kiegészítő melléklet nem készül, ezért ezeket ***egyéb kérdések szakaszba*** kell belefoglalni.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

13. A társaság **tevékenységet lezáró** beszámolót készít. Kell-e figyelemfelhívást vagy egyéb kérdés bekezdést alkalmazni?

- A tevékenységet lezáró beszámoló **több okból is készülhet** (átalakulás, végelszámolás, felszámolás). Mivel a társaság életében ezek rendszerint **jelentős események**, ezért figyelemfelhívás alkalmazása indokolt.
- Figyelemfelhívást csak olyan tényekre lehet tenni, amelyek a **kiegészítő mellékletben** megfelelően be lettek mutatva.
- Amennyiben nincs megfelelően bemutatva, meg kell vizsgálni, hogy szükséges-e korlátozni a véleményt.
- **Egyéb kérdést** a kiegészítő mellékletben be nem mutatott, a könyvvizsgálattal vagy a jelentéssel kapcsolatos tényekre lehet tenni.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

14. A társaság *nagy értékű know-how*-t vásárolt egy kapcsolt féltől, melyet immateriális jószágként mutat ki mérlegében, azonban a számlán kívül *nem rendelkezik egyéb dokumentumokkal*. Mi a teendő?

- *Lényeges* lehet a hatás? Ha nem, akkor vezetői levél.
- *Átfogó* lehet a hatás?
- Tudjuk *konkrétan* a hiba összegét? Ha igen, akkor nem hatókörkorlátozásként kell megfogalmazni.
- *Kiegészítő melléklet*ben hogyan került bemutatásra? Amennyiben nincs megfelelően bemutatva, meg kell vizsgálni, hogy szükséges-e korlátozni a véleményt.

Gyakran előforduló kérdések és szituációk

15. A társaság számlázó rendszere nem zárt. A kimenő számlák sorszámozása nem folytonos. Mit tegyünk?

- Más eljárással meg tudunk győződni a bevétel teljességéről és pontosságáról? Ha igen, akkor vezetői levél.
- Ha nem, akkor a *hatás lényeges/átfogó* lehet?
- Tudjuk számszerűsíteni a hiba összegét? Ha nem, akkor hatókörkorlátozás.
- ***Kiegészítő melléklet***ben hogyan került bemutatásra? Amennyiben nincs megfelelően bemutatva, meg kell vizsgálni, hogy szükséges-e korlátozni a véleményt.

Melyik standardot kell alkalmazni?

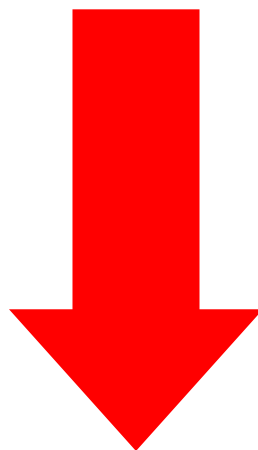
Mitől függ, hogy melyik standardot kell alkalmazni? Figyelembe veendő szempontok:

- A felek ***milyen szintű bizonyosságot*** várnak a könyvvizsgáló jelentésétől - ***jogszabályi előírások és a felhasználók érdekei***.
- Meg kell vizsgálni, hogy mi a ***vizsgálat célja*** és a jelentést ki mire fogja felhasználni.
- ***Kockázat - a nyújtott bizonyossággal arányos***
- ***Felhasználhatóság*** – mennyire lenne érthető és értékelhető a felhasználó számára pl. egy megállapodás szerinti vizsgálat, ha sok eljárás van benne
- Könyvvizsgáló szakértelme, tapasztalata



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Sporttámogatások elszámolására vonatkozóan végzett vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

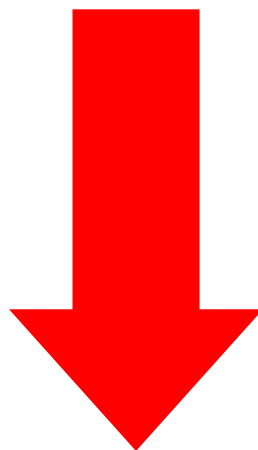
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Számviteli törvény szerinti IFRS felkészültségre vonatkozó vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

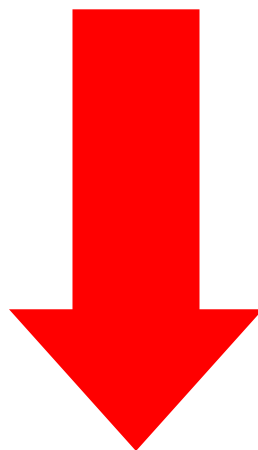
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Két fél között szerződés alapján tett nyilatkozatokra (pl. árbevételre, készetekre, értékcsökkenésre) vonatkozó vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

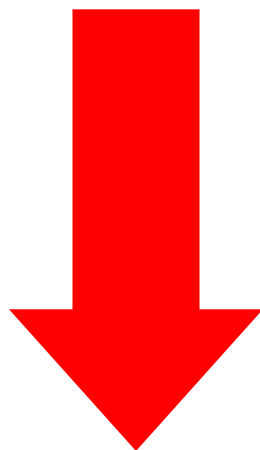
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Gazdálkodó fenntarthatósági jelentésére vonatkozó vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

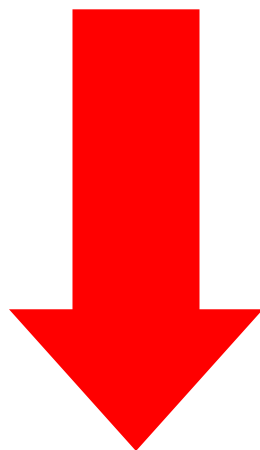
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

**Konszolidációs célra készült csoportjelentési csomagra
vonatkozóan elvégzett vizsgálatok**



ISRS 4400

ISAE 3000

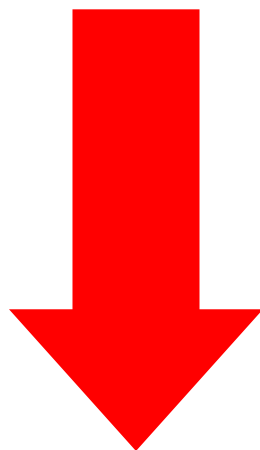
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

**Állami támogatások pénzügyi elszámolásához készült
nyilatkozatokra vonatkozó vizsgálatok**



ISRS 4400

ISAE 3000

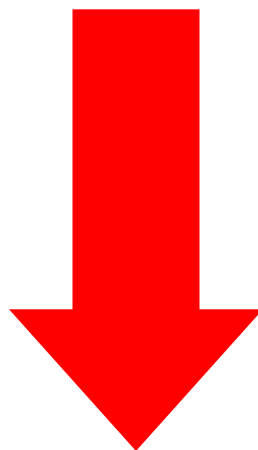
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

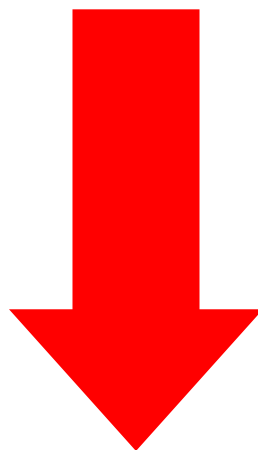
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Hitelek MNB rendelet szerinti minősítésére vonatkozó vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

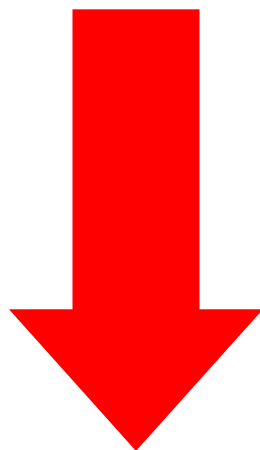
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Osztalékfizetés mértékének meghatározásához a közbenső mérlegre vonatkozóan elvégzett vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

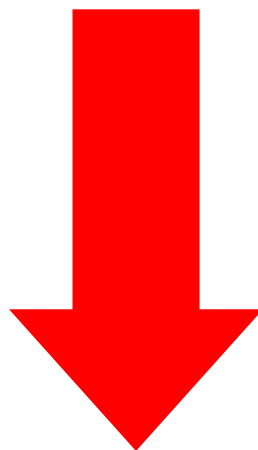
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

**Átalakulási vagyonsmérlegre vonatkozóan elvégzett
vizsgálatok**



ISRS 4400

ISAE 3000

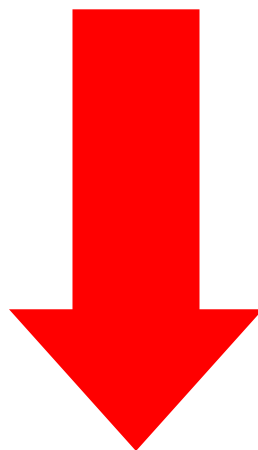
ISA 800

ISA 805



Melyik standardot kell alkalmazni az alábbi eljárásokra?

Banki hitelszerződés kovenánsaira vonatkozó vizsgálatok



ISRS 4400

ISAE 3000

ISA 800

ISA 805