




Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Új MNKS-ek (2400., 2410, 3000., 3400., 4400 és 4410. témaszámú standardok)

Könyvvizsgálók kötelező éves továbbképzése
2018.

1



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Tartalom

- Bevezetés
- Jogszabályi háttér
- Az Egyéb szolgáltatások összehasonlítása
- Múltba vonatkozó pénzügyi információk átvilágítása (2400. és 2410. témaszámú standardok)
- Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások (3000. témaszámú standard)
- Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata (3400. témaszámú standard)
- Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására (4400. témaszámú standard)
- Összeállításra vonatkozó megbízások (4410. témaszámú standard)

2



1. Bevezetés

- Az oktatási blokk által lefedett standardok: 2400., 2410., 3000., 3400., 4400. és 4410 témaszámú magyar nemzeti standardok
 - Együtt az oktatási anyag céljára: Egyéb szolgáltatások
- Magyar nemzeti és nemzetközi standardok kapcsolata:
 - Nemzetközi teljes fordítása
 - Eltérések a bekezdés sorszáma és egy betű toldalékot tartalmazó sorszáma bekezdésben, dőlt betűvel szedve találhatók (pl. 43A)
 - Eltérések: hatálybalépés; jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységnek megfelelő megbízások esetében kiadott jelentések aláírása
- Változások:
 - 3000. témaszámú standard: módosított nemzetközi standard átvétele miatt
 - Többi standard: kizárólag a /A bekezdések egységesítése miatt



2. Jogszabályi háttér

2007. évi LXXV. törvény (“Kkt.”)

- 1. § (1) E törvény célja, hogy meghatározza a - közérdekű tevékenységnek minősülő - **jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során alkalmazandó követelményeket**, amelyek biztosítják e tevékenység megfelelő ellátását.
 - 3. § (1) meghatározza a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység fogalmát
- 1. § (2) E törvény rendelkezéseit **kell alkalmazni a nem jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása során is**.
 - 3. § (2) jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás
- 4. § (5) b) [A kamara] a közfelügyeleti hatóság jóváhagyásával megalkotja és naprakészen tartja a könyvvizsgálati, valamint az átvilágítási megbízásokra, a bizonyosságot nyújtó megbízásokra, a kapcsolódó szolgáltatásokra és a belső minőségellenőrzésre, könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek belső szervezetére és a könyvvizsgáló munka megszervezésére vonatkozó **nemzeti standardokat**, ...
- 23. § a) A kamarai tag könyvvizsgáló köteles: feladatait lelkiismeretesen, esküjének megfelelően, a jogszabályok és a **4. § (5) bekezdésének b) pontja szerinti standardok alapján**, körültekintően ellátni, ...



3. Az Egyéb szolgáltatások összehasonlítása

Vizsgálat vagy szolgáltatás tárgya		Nyújtott bizonyosság szintje		
		Kellő	Korlátozott	Nem nyújt bizonyosságot
Múltra vonatkozó pénzügyi információ		Könyvvizsgálat - Vélemény [100-800. témaszámú standardok]	Átvilágítás - Következtetés [2400. és 2410. témaszámú standardok]	Megállapodás szerinti vizsgálat – Ténymegállapításokat tartalmazó jelentés [4400. témaszámú standard]; és
Múltra vonatkozó pénzügyi információtól eltérő információ	Múltra vonatkozó proforma információ	Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások - Kellő bizonyosságot nyújtó következtetés [3000. témaszámú standard]	Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások - Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés [3000. témaszámú standard]	Összeállításra vonatkozó megbízás - összeállított pénzügyi információkat azonosító jelentés [4410. témaszámú standard]
	Múltra vonatkozó nem pénzügyi információ	Feltevésekkel és beszámolóképzési keretelvekkel való összhang tekintetében – Kellő bizonyosságot nyújtó következtetés [3400. témaszámú standard]	A feltevések elfogadhatósága tekintetében - Korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetés [3400. témaszámú standard]	
	Jövőre vonatkozó pénzügyi információ			
A függetlenség általában követelmény				A függetlenség nem követelmény
ISQC 1, az adott standardban foglalt, a megbízásra vonatkozó minőségellenőrzési eljárásokkal együtt alkalmazandó				

5



4. Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítása (1)

A 2400. és a 2410. témaszámú standardok hatókörének megkülönböztetése

- 2410. témaszámú standard:
 - ha a gazdálkodó éves pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálataért felelős könyvvizsgáló hajt végre évközi pénzügyi információkra vonatkozóan átvilágítást
 - a gazdálkodó könyvvizsgálója bármely (nem évközi) múltbeli pénzügyi információ tekintetében hajt végre átvilágítást
- 2400. témaszámú standard:
 - Minden egyéb esetben, amikor a 2410. témaszámú standard nem vonatkozik

6



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

4. Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítása (2)

Általános követelmények

- etikai követelmények, beleértve a függetlenséget
- szakmai szkepticizmus és szakmai megítélés alkalmazása
- minőségellenőrzési eljárások a megbízás szintjén
- ügyfélkapcsolatok és megbízások elfogadása és megtartása, beleértve az átvilágítási megbízások előfeltételeit
- mások által végrehajtott munka felhasználása
- fordulónap utáni események
- írásbeli nyilatkozatok beszerzése
- kommunikáció a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel
- egyéb információkkal kapcsolatos felelősség
- a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek figyelembevétele (számviteli becslések ésszerűsége, vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések, kiegészítő megjegyzések megfeleltetése, valós bemutatást előíró keretelvek esetén a pénzügyi kimutatások átfogó prezentálása is)
- dokumentálás

7



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

4. Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítása (3-4)

- **Lényegesség:**
 - Azonosan azzal, ahogyan a könyvvizsgálat során járna el a könyvvizsgáló
 - Évközi pénzügyi kimutatásoknál módosítások szükségesek lehetnek
- **Alkalmazott eljárások:**
 - A gazdálkodó és környezetének megismerése
 - Eljárások tervezése
 - **Interjúk a vezetéssel és másokkal**
 - **Elemző eljárások**
 - Speciális területek:
 - kapcsoló felek
 - csalás, és jogszabályoknak való meg nem felelés
 - vállalkozás folytathatósága
 - A pénzügyi kimutatások összevetése a mögöttes számviteli nyilvántartásokkal
 - **További eljárások, ha a gyakorló könyvvizsgálónak tudomására jut, hogy a pénzügyi kimutatások lehet, hogy lényeges hibás állítást tartalmaznak**
 - Az évközi pénzügyi információk elolvasása, és következtetés megfogalmazása

8



4. Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítása (5)

Jelentés elemei (2400. témaszámú standarddal összhangban):

- Cím, címzett
- Bevezető bekezdés:
 - Pénzügyi kimutatások azonosítása
 - Hivatkozás arra, hogy átvilágítást hajtottak végre
- Vezetés felelőssége
- Speciális célú pénzügyi kimutatások esetén azok célja, célzott felhasználói
 - Ha a vezetés választja meg a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvet, erre vonatkozó felelősség ismertetése
- Gyakorló könyvvizsgáló felelőssége
 - Átvilágítás korlátainak ismertetése
 - Eljárások ismertetése
 - Könyvvizsgálattal való összehasonlítás, könyvvizsgálói vélemény kizárása
 - Etikai követelményekre való hivatkozás
- Következtetés
- Minősített következtetés alapja, ha releváns
- Dátum, aláírás, az a hely, ahol a gyakorló könyvvizsgáló működik



4. Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítása (5)

Tényállások következményei:

Tényállás	Pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatás	
	Lényeges, de nem átfogó	Lényeges és átfogó
Az elvégzett eljárások és a szerzett bizonyítékok alapján a könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak	Korlátozott következtetés	Ellentétes következtetés
A könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetett, a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából lényeges egy vagy több tételre vonatkozóan	Korlátozott következtetés [2400.81-85] Írásbeli közlése az átvilágítás teljesíthetlenségének, ritka esetekben korlátozott következtetés [2410.53-54]	Következtetés levonásának visszautasítása [2400.81-85] Írásbeli közlése az átvilágítás teljesíthetlenségének [2410.48-53]



4. Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítása (6)

Jellemző alkalmazási területek:

- éves vagy évközi (pl. harmadik negyedévre vonatkozó) csoportjelentés (2410. témaszámú standard szerinti) átvilágítása a csoport könyvvizsgálójának utasításai szerint;
- tőzsdei cégek negyedéves vagy féléves gyorsjelentéseiben szereplő pénzügyi információk (2410. témaszámú standard szerinti) átvilágítása;
- közbenső mérleg (2410. témaszámú standard szerinti) átvilágítása, ha a közbenső mérleg könyvvizsgálata nem követelmény, pl. a tulajdonosok tájékoztatására készített közbenső mérleg, amelyet nem kívánnak osztalék-előleg megállapításához felhasználni;
- hitelintézetek, biztosítók különjelentésében múltbeli pénzügyi információk esetében (2410. témaszámú standard szerint, ld. még a 6100. témaszámú, a „Könyvvizsgálói különjelentés elkészítése” című kapcsolódó szolgáltatásra vonatkozó magyar nemzeti standardot)
- IFRS-ek szerint készített pénzügyi kimutatások (2400. témaszámú standard szerinti) átvilágítása, amikor a társaság jogszabály szerinti beszámolóját a magyar számviteli törvény szerint készíti, és a bejegyzett könyvvizsgálótól eltérő könyvvizsgálót bíz meg az átvilágítással

1. és 2. számú szemléltető példák

11



5. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (1)

Fogalmak:

Szerepkör	Felelős fél	Mérést vagy értékelést végző	Megbízó fél
	A vizsgálat mögöttes tárgyaért felelős fél (felek). [3000.12(v)]	Az a fél (felek), aki (akik) méri(k) vagy értékeli(k) a vizsgálat mögöttes tárgyát a kritériumokkal szemben. A mérést vagy értékelést végző szakértelemmel rendelkezik a vizsgálat mögöttes tárgyában. [3000.12(n)]	A gyakorló könyvvizsgálót a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végrehajtásával megbízó fél (felek). [3000.12(g)]
Felelősség	Vizsgálat mögöttes tárgya	A vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk	A megbízás feltételei

Rövidítések:

- FF - Felelős fél
- MÉV - Mérést vagy értékelést végző
- MF - Megbízó fél
- CF - Célzott felhasználók

Célzott felhasználók
Az az egy vagy több személy vagy szervezet, amely a gyakorló könyvvizsgáló várakozásai szerint használni fogja a bizonyosságot nyújtó jelentést.
[3000.12(m)]

Gyakorló könyvvizsgáló
FF MF
CF MÉV

12



5. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (2)

A felülvizsgált 3000. témaszámú standard:

- A felülvizsgált standard szerkezete a Clarity projektben kialakított szerkezetet követi.
- Az alkalmazható etikai és minőségellenőrzési szabályok kinyitásával (más szakmai követelményeknek, vagy jogszabály vagy szabályozás által megszabott követelményeknek is megfelelni a gyakorló könyvvizsgáló, ha azok legalább az IESBA Kódex-szel, illetve az 1. témaszámú minőségellenőrzési standarddal azonosan magas követelményeket támasztanak) lehetővé tette, hogy a standardot olyan szakemberek is alkalmazzák és hivatkozzák, akikre egyébként az IFAC Etikai kódexe vagy a 2. témaszámú minőségellenőrzési standard nem vonatkozik. [3000.3, 3000.20, 3000.69(i)-(j)]
- Táblázatos formában eltérő követelményeket fogalmaz meg a kellő (reasonable – R) és korlátozott (limited – L) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra:
 - A vizsgálat mögöttes tárgya és a megbízás egyéb körülményeinek megismerése [3000.46L-47L és 3000.46R-47R]
 - Kockázat figyelembevétele és reagálások a kockázatokra [3000.48L-49L és 3000.48R-49R]



5. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (3)

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás előfeltételei:

- a megbízásban érdekelt felek szerepkörei és felelősségei megfelelőek az adott körülmények között,
- a megbízás az alábbi jellemzők mindegyikével rendelkezik:
 - a vizsgálat mögöttes tárgya megfelelő
 - a kritériumok, amelyek a gyakorló könyvvizsgáló várakozása szerint alkalmazásra kerülnek a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk készítése során, megfelelőek a megbízás körülményei között
 - a kritériumok, amelyek a gyakorló könyvvizsgáló várakozása szerint alkalmazásra kerülnek a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk készítése során, a célzott felhasználók rendelkezésére fognak állni;
 - a gyakorló könyvvizsgáló várhatóan képes megszerezni a következtetése alátámasztásához szükséges bizonyítékokat;
 - a gyakorló könyvvizsgáló következtetése, akár kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásnak, akár korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásnak megfelelő formában, írásbeli jelentésbe lesz foglalva; valamint
 - van egy racionális cél, beleértve korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás esetében, hogy a gyakorló könyvvizsgáló várhatóan képes érdemleges szintű bizonyosságot megszerezni



5. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (4)

A kellő és a korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra egyformán vonatkozó követelmények:

- etikai követelmények, beleértve a függetlenséget
- szakmai szkepticizmus és szakmai megítélés alkalmazása
- minőségellenőrzési eljárások a megbízás szintjén
- ügyfélkapcsolatok és megbízások elfogadása és megtartása
- megbízás tervezése
- lényegesség
- mások által végrehajtott munka felhasználása
- írásbeli nyilatkozatok beszerzése
- fordulónap utáni események
- egyéb információkkal kapcsolatos felelősség
- kommunikáció a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel
- dokumentálás

15



5. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (5)

A kellő és a korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó eltérő követelmények:

Korlátozott bizonyosság	Kellő bizonyosság
<p>Megismerés célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • azonosítani azokat a területeket, ahol valószínű, hogy felmerül lényeges hibás állítás • alapot nyújtson eljárások megtervezéséhez és végrehajtásához a fenti azonosított területek kezelésére és a gyakorló könyvvizsgáló korlátozott bizonyosságot nyújtó következtetésének alátámasztására <p>A megismerés során figyelembe kell venni a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk elkészítéséhez használt folyamatot</p> <p>A megismerés alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> • azonosítani kell azokat a területeket, ahol valószínű, hogy felmerül lényeges hibás állítás, és megfelelő eljárásokat kell megtervezni és végrehajtani ezek kezelésére <p>Annak meghatározása, hogy szükségesek-e további eljárások egy korlátozott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásnál</p>	<p>Megismerés célja:</p> <ul style="list-style-type: none"> • azonosítani és felbecsülni a lényeges hibás állítás kockázatait • alapot nyújtson a becsült kockázatokra reagáló és a gyakorló könyvvizsgáló következtetését alátámasztó, kellő bizonyosság megszerzését biztosító eljárások megtervezéséhez és végrehajtásához <p>A megismerés során meg kell ismerni a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk elkészítése feletti, a megbízás szempontjából releváns belső kontrollt</p> <p>A megismerés alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> • azonosítani kell és fel kell becsülni a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkban lévő lényeges hibás állítás kockázatait, és a becsült kockázatokra való reagálás és a kellő bizonyosságot nyújtó következtetés alátámasztása céljából megfelelő eljárásokat kell megtervezni és végrehajtani • Releváns kontrollok működési hatékonyságát is vizsgálni kell bizonyos esetekben <p>A kockázatbecslés felülvizsgálata kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során</p>

16



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

5. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (6)

Jelentés fontosabb elemei

- Cím, címzett
- Szerzett bizonyosság szintjének azonosítása
- Vonatkozó kritériumok azonosítása
 - ha speciálisak, ennek kijelentése és felhasználási korlátozás
- Felelős fél azonosítása és felelőssége
- Kijelentések:
 - Standardnak való megfelelés
 - ISQC 1 és IESBA Kódex (vagy ezeknek megfelelő követelmény) alkalmazása
- Munka összefoglalása
 - korlátozott bizonyosság esetén kellő bizonyossággal való összehasonlítás, könyvvizsgálói vélemény kizárása
- Következtetés
 - Kellő bizonyosság esetén pozitív formában
 - Korlátozott bizonyosság esetén negatív formában
- Minősített következtetés alapja, ha releváns
- Dátum, aláírás, az a hely, ahol a gyakorló könyvvizsgáló működik

17



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

5. Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások (7)

Jellemző alkalmazási területek:

- hitelszerződésekben foglalt kovenánsok szerződéssel összhangban való meghatározásának vizsgálata
- hitelintézetek, biztosítók különjelentésében múltbeli, nem pénzügyi információk esetében
- megfelelő pénzügyi helyzet könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég általi tanúsítása a közúti áruszállítási és személyszállítási tevékenységet végzőknél (261/2011 kormányrendelet)
- a könyvvizsgáló igazolása arra vonatkozóan, hogy az alapkezelő informatikai rendszere alkalmas bizonyos követelmények teljesítésére (2014. évi XVI. Törvény)
- vasúti társaság pénzügyi teljesítőképességre vonatkozó követelménynek való megfelelésére vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozat (45/2006. (VII. 11.) GKM rendelet)
- kibocsátási tájékoztató részeként bemutatandó proforma információk vizsgálata
- annak vizsgálata, hogy egy társaság számviteli politikája és kapcsolódó szabályzatai megfelelnek-e a számviteli törvénynek


 3. számú szemléltető példa

18



6. Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata (1)

Fogalmak

- jövőre vonatkozó pénzügyi információk
- előrejelzés
 - legjobb becslésen alapuló feltételezésekre alapozva állítják össze.
 - olyan jövőre vonatkozó pénzügyi információkat jelent, amelyeket olyan jövőbeni eseményekkel kapcsolatos feltételezések alapján készítettek el, amelyek a vezetés várakozása szerint be fognak következni, valamint olyan intézkedésekkel kapcsolatos feltételezések alapján állítottak össze, amelyekről a vezetés az információk elkészítésének időpontjában úgy véli, hogy meghozza majd azokat
- prognózis
 - „mi történik, ha” forgatókönyv(ek)re alapozva összeállított jövőre vonatkozó pénzügyi információ
 - hipotetikus feltételezések alapján (olyan jövőbeni eseményekre és a vezetés olyan intézkedéseire vonatkozó feltételezések, amelyek bekövetkezése nem szükségszerűen várható, például amikor egyes gazdálkodó egységek felfutási szakaszban vannak, vagy amikor működésük jellegének alapvető megváltoztatását mérlegelik), vagy
 - a legjobb becslésen alapuló és hipotetikus feltételezések keveréke alapján



6. Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata (2)

Alkalmazott eljárások

- elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni arról, hogy:
 - nem észszerűtlenek-e a vezetés legjobb becslésen alapuló feltételezései, amelyeken a jövőre vonatkozó pénzügyi információk alapulnak (hipotetikus feltételezések összhangban vannak-e az információk céljával);
 - a jövőre vonatkozó pénzügyi információkat megfelelően készítették-e el a feltételezések alapján;
 - a jövőre vonatkozó pénzügyi információkat megfelelően mutatják-e be, és minden lényeges feltételezést megfelelően köztesznek-e, beleértve annak egyértelmű jelzését, hogy azok legjobb becslésen alapuló feltételezések vagy hipotetikus feltételezések; továbbá
 - a jövőre vonatkozó pénzügyi információkat a múltra vonatkozó pénzügyi kimutatásokkal konzisztensen készítették-e el, megfelelő számviteli elvek használatával
- az üzleti tevékenységek és a jövőre vonatkozó pénzügyi információk elkészítésére alkalmazott folyamat megismerése
- lefedett időszak értékelése
- múltra vonatkozó pénzügyi információkra való támaszkodás mérlegelése
- legjobb becslésen alapuló feltételezéseket alátámasztó bizonyítékok forrásának és megbízhatóságának értékelése
- hipotetikus feltételezések esetén annak mérlegelése, hogy minden jelentős hatást figyelembe vettek-e, valamint hogy azok összhangban vannak-e az információk céljával és nem egyértelműen irreálisak-e
- értékelési szakértő bevonása



6. Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata (3)

Jelentés fontosabb elemei

- Cím, címzett
- Szerzett bizonyosság szintjének azonosítása
- A jövőre vonatkozó pénzügyi információk azonosítása
- Vezetés felelőssége a jövőre vonatkozó pénzügyi információkért, beleértve az azok alapjául szolgáló feltételezéseket
- Kijelentések:
 - Standardnak való megfelelés
 - ISQC 1 és IESBA Kódex alkalmazása
- **Ha értelmezhető, a jövőre vonatkozó pénzügyi információk céljára és/vagy korlátozott terjesztésére való hivatkozás**
- **Következtetés**
 - Korlátozott bizonyosság arról, hogy a feltételezések a jövőre vonatkozó pénzügyi információk észszerű alapjául szolgálnak-e
 - Kellő bizonyosság arról, hogy a jövőre vonatkozó pénzügyi információkat megfelelően készítették-e el a feltételezések alapján, és azokat a releváns pénzügyi beszámolási keretelvek szerint mutatják-e be
- Minősített következtetés alapja, ha releváns
- **Megfelelő figyelmeztetések a jövőre vonatkozó pénzügyi információk által jelzett eredmények bekövetkezésére vonatkozóan**
- Dátum, aláírás, az a hely, ahol a gyakorló könyvvizsgáló működik

21



6. Jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálata (4)

Jellemző alkalmazási területek:

- a magánnyugdíjpénztár pénzügyi tervének véleményezése (1997. évi LXXXII. törvény)
- az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár pénzügyi tervének véleményezése (1993. évi XCVI. törvény)
- vasúti társaság üzleti tervének könyvvizsgáló általi ellenőrzése (45/2006. (VII. 11.) GKM rendelet)
- a földgázszállítási rendszerüzemeltetési működési engedélyt kérelmező 3 évre szóló üzleti tervének könyvvizsgáló általi ellenőrzése (19/2009. (I. 30.) Kormányrendelet)

A könyvvizsgálók ilyen jellegű megbízást elsődlegesen a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység részeként végeznek!

4. számú szemléltető példa

22



7. Megállapodás szerinti vizsgálat

A megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás

- célja az, hogy a könyvvizsgáló olyan könyvvizsgálati jellegű munkát végezzen el, amelyben a könyvvizsgáló és a gazdálkodó, valamint bármely érintett harmadik fél megállapodott, és számoljon be ténymegállapításairól
- egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás

23



7. Megállapodás szerinti vizsgálat (1)

Szerződéskötés sajátos szempontjai, szerződés kötelező elemei

- a megbízás célja;
- az alkalmazandó eljárások felsorolása a felek közötti megállapodás szerint, beleértve az eljárások jellegét, terjedelmét és ütemezését;
- azon pénzügyi-számviteli információk megnevezése, amelyekre a megállapodás szerinti vizsgálat vonatkozik
- nyilatkozat arról, hogy a ténymegállapításokról szóló jelentés szétosztása azokra a külön meghatározott felekre korlátozódik, akik a végrehajtandó vizsgálatra nézve egymással megállapodtak;
- arra vonatkozó kijelentés, hogy az elvégzendő vizsgálat nem minősül könyvvizsgálathoz vagy átvilágításhoz és ennél fogva semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat.
- **Az alkalmazandó eljárások felsorolásának kellően részletesnek kell lennie, hogy a végrehajtás során a könyvvizsgálónak ne kelljen lényeges szakmai megítélést alkalmaznia vagy hogy magának az eljárásnak a leírása egyértelműen értelmezhető legyen.**
- **Mintavételezés minden lényeges paraméterét a megbízónak kell meghatároznia.**

24



7. Megállapodás szerinti vizsgálat (2)

A megbízás végrehajtása

- A bizonyosságot nyújtó megbízásoknál alkalmazott **lényegesség** megközelítés (mivel maga a lényegesség is megítélés kérdése) nem vonatkozik a megállapodás szerinti vizsgálatokra.
 - A megbízó ugyanakkor meghatározhat egy összeget, amelyet el nem érő megállapításokat nem szükséges jelenteni a ténymegállapításokról szóló jelentésben.
- nem követelmény, hogy megállapodás szerinti vizsgálat végrehajtása során a könyvvizsgáló **írásbeli nyilatkozatot** szerezzen be a vezetéstől.
 - A könyvvizsgáló azonban hasznosnak tarthatja ilyen nyilatkozat beszerzését, például a vezetés által az eljárásokhoz szolgáltatott információk teljességéről, vagy egy kikérdezés során szóban adott információk teljességéről és helytállóságáról

25



7. Megállapodás szerinti vizsgálat (3)

Jelentés a ténymegállapításokról

- Cím, címzett
- Azon pénzügyi-számviteli vagy egyéb információk pontos meghatározása, amelyekre vonatkozóan a megállapodás szerinti vizsgálatot le kellett folytatni
- Nyilatkozat arról, hogy:
 - azt a vizsgálatot hajtották végre, amiben az megbízóval megállapodtak
 - a megbízást a megállapodás szerinti vizsgálatra vonatkozó Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standarddal, vagy az érvényes nemzeti standardokkal vagy módszerekkel összhangban hajtották végre
 - ha releváns, arról, hogy a könyvvizsgáló a gazdálkodótól nem független
- a megállapodás szerinti vizsgálat céljának megnevezése
- az elvégzett meghatározott eljárások jegyzéke
- a könyvvizsgáló ténymegállapításainak kellően konkrét leírása, beleértve a megállapított hibák és kifogások megfelelően részletes kifejtését is
- nyilatkozat arról, hogy:
 - a végrehajtott vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, és mint ilyen, semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat
 - ha a könyvvizsgáló kiegészítő eljárásokat, könyvvizsgálatot vagy átvilágítást végzett volna, akkor más tények juthattak volna tudomására, amelyekről jelentést tett volna
 - a jelentés felhasználása azokra a felekre korlátozódik, akikkel a végrehajtandó feladatokról megállapodtak
 - a jelentés csak a meghatározott elemekre, számlákra, tételekre vagy pénzügyi-számviteli és egyéb információkra vonatkozik, valamint hogy nem terjed ki a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainak egészére, ha releváns
- Dátum, aláírás, az a hely, ahol a könyvvizsgáló működik

26



7. Megállapodás szerinti vizsgálat (4)

Jellemző alkalmazási területek:

- egy csoport auditor a komponens auditort konkrét eljárások elvégzésével, és az eljárások eredményének jelentésével bízza meg
- bérleti díj meghatározása céljából a bérlő árbevétel adatainak összevetése a mögöttes nyilvántartásokkal a bérbeadó megbízásából vagy a bérbeadó részére
- ingatlan üzemeltetéssel kapcsolatos költségek felosztása
- Gazdasági Versenyhivatal részére szolgáltatott árbevétel adatok egyeztetése a mögöttes nyilvántartásokkal
- banki kovenánsok számításával kapcsolatos eljárások az adós megbízásából, ha a Banknak elég a ténymegállapításokról szóló jelentés

5. számú szemléltető példa

27



8. Összeállításra vonatkozó megbízások (1)

- ritkán alkalmazott standard;
- alkalmazása nem kötelező, de mérlegelendő
 - Javasolt, ha a fennáll a kockázata annak, hogy a pénzügyi információkat nyilvánosságra hozzák és a gyakorló könyvvizsgáló nevét úgy társítják a pénzügyi információhoz, hogy az esetlegesen félreérthető :
- követendő lényegesebb eljárások:
 - A megbízás végrehajtásához szükséges mértékű megismerés
 - A pénzügyi információk összeállítása
 - vezetéstől kapott információk alapján,
 - megítélések átbeszélése a vezetéssel,
 - átolvasás,
 - kapott információkban lévő bármely hiányosság vagy pontatlanság megbeszélése a vezetéssel,
 - módosítások lényeges hibás állítások miatt és annak érdekében, hogy az információk ne legyenek félrevezetők
 - Vezetés írásbeli nyilatkozata arról, hogy felelősséget vállal az összeállított pénzügyi információk végleges változatáért
 - Körülmények, amikor a visszalépés szükséges:
 - a vezetés nem adott meg nyilvántartásokat, dokumentumokat, magyarázatokat vagy egyéb információt
 - a vezetés visszautasítja vagy nem engedi meg a gyakorló könyvvizsgáló számára az összeállított pénzügyi információk javasolt módosításának elvégzését
 - Dokumentálás

28



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

8. Összeállításra vonatkozó megbízások (2)

Jelentés

- Cím, címzett
- Arra vonatkozó állítás, hogy a gyakorló könyvvizsgáló a vezetés által adott információk alapján állította össze a pénzügyi információkat.
- A vezetés, vagy az adott esetben megfelelően az irányítással megbízott személyek összeállításra vonatkozó megbízással és a pénzügyi információkkal kapcsolatos felelősségeinek ismertetése.
- A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek azonosítása,
 - ha speciális célú pénzügyi beszámolási keretelveket alkalmaznak: az adott speciális célú pénzügyi beszámolási keretelveknek az ismertetése vagy hivatkozás azoknak a pénzügyi információkban lévő ismertetésére; a cél ismertetése és felhasználási korlátozás
- A pénzügyi információk azonosítása
- A gyakorló könyvvizsgáló pénzügyi információk összeállítása során fennálló felelősségeinek ismertetése (standard alkalmazásának és a releváns etikai követelményeknek való megfelelés kijelentése is)
- Annak ismertetése, mit foglal magában egy összeállításra vonatkozó megbízás a jelen kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standarddal összhangban.
- **Arra vonatkozó magyarázatok, hogy:**
 - mivel az összeállításra vonatkozó megbízás nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás, a gyakorló könyvvizsgálónak nem kell ellenőriznie a vezetés által az összeállításához adott információk pontosságát vagy teljességét, és
 - ennek megfelelően a gyakorló könyvvizsgáló nem bocsát ki könyvvizsgálói véleményt vagy átvilágítási következtetést arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi információk a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek szerint készültek-e.
- Dátum, aláírás, az a hely, ahol a könyvvizsgáló működik