



KÖTELEZŐ SZAKMAI TOVÁBBKÉPZÉS

4400. témaszámú (felülvizsgált)

„Megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízások” című kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standard

Killik László

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kapcsolódó szolgáltatás – nem könyvvizsgálat

- „Nagyon” felülvizsgált 4400-as standard
- Megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízások:
 - A megbízó is rögzítheti, hogy milyen függetlenségi követelményeknek kell megfelelni
 - A megbízó és a könyvvizsgáló megállapodnak az elvégzendő eljárásokról
 - A megbízó dönti el, hogy a könyvvizsgáló megállapításait hogyan értékeli
 - **A könyvvizsgáló dönti el, hogy elvállalja-e a megbízást**
- Új koncepció:
 - Standardok standardizálása – jobban hasonlít a többi standardra
 - Alkalmazkodik a felhasználók által támasztott elvárásokhoz





Főbb változások 2023. január 1-től

- Hatókör és felelősség
- Releváns etikai követelményeknek történő megfelelés
- Szakmai megítélés
- Megbízás elfogadása és folytatása
- Más szakértő munkájának felhasználása
- Megállapodás szerinti eljárások végrehajtásáról készült jelentés



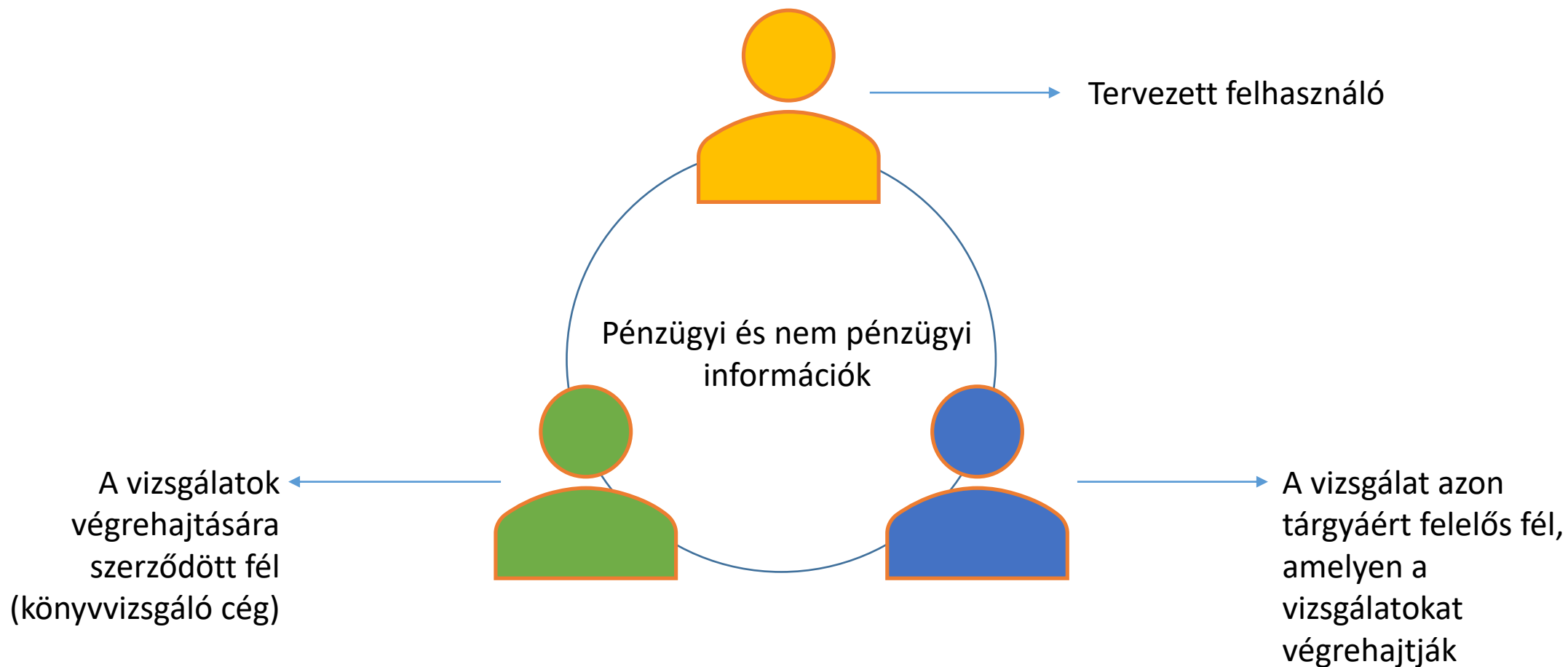


Miért volt szükség a felülvizsgálatra?

- Reagálni kellett a felhasználók igényeire
- Egyértelműsíteni kellett a jelentést
- Növelni kellett a megbízások végrehajtásának (teljesítményének) a következetességét. Például:
 - Szakmai megítélés alkalmazhatósága
 - Külső szakértő munkájának igénybevétele
 - Függetlenségi követelményeknek való megfelelés/ meg nem felelés közzétételével kapcsolatban

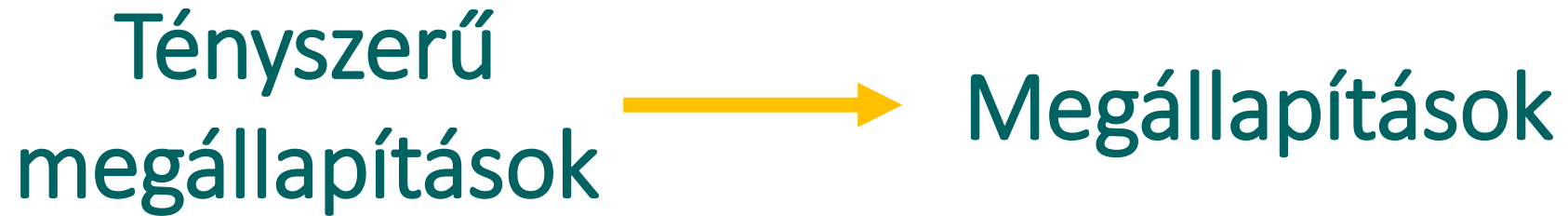


Hatókör és felelősségi kérdések





Hatókör és felelősségi kérdések



Objektíven ellenőrizhető

~~Vélemény~~
~~Következtetés~~
~~Ajánlás~~



Releváns etikai követelményeknek, ezen belül függetlenségi követelményeknek történő megfelelés





Releváns etikai követelményeknek, ezen belül függetlenségi követelményeknek történő megfelelés

Szakmai etika és minőségellenőrzés

Megfeleltünk a [releváns etikai követelmények ismertetése]-ben foglalt etikai követelményeknek.



Vagy

A jelen megbízás céljára nincsenek olyan függetlenségi követelmények, amelyeknek kötelesek vagyunk megfelelni.

SZERZŐDÉS

Például:

Megfeleltünk a Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban („Szabályzat”), valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi Etikai Kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a Nemzetközi Függetlenségi Standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az „IESBA Kódex”) foglalt etikai és függetlenségi előírásoknak.



Szakmai megítélés

- Új előírás a gyakorló könyvrevizgáló számára
- Alkalmazása szükséges a megbízás:
 - Elfogadása,
 - Végrehajtása,
 - Jelentéstétel
- A standard tartalmaz iránymutatásokat, és példákat arra vonatkozóan, hogy hogyan kell alkalmazni





Szakmai megítélés

Megbízás elfogadása

Elfogadhatóak,
illetve
teljesíthetőek-e a
megbízás feltételei?
A vizsgálatok
alkalmasak-e a
megbízás céljára?
Rendelkezik-e a
könyvvizsgáló
minden szükséges
szakértelemmel,
kell-e külső
szakértő?

Megbízás végrehajtása

Csalás, vagy
jogszabálynak meg
nem felelés gyanúja
fennáll-e?
A releváns
információk
integritásával
kapcsolatban merül-
e fel kétség?
Valamilyen
vizsgálatot nem
lehet végrehajtani?

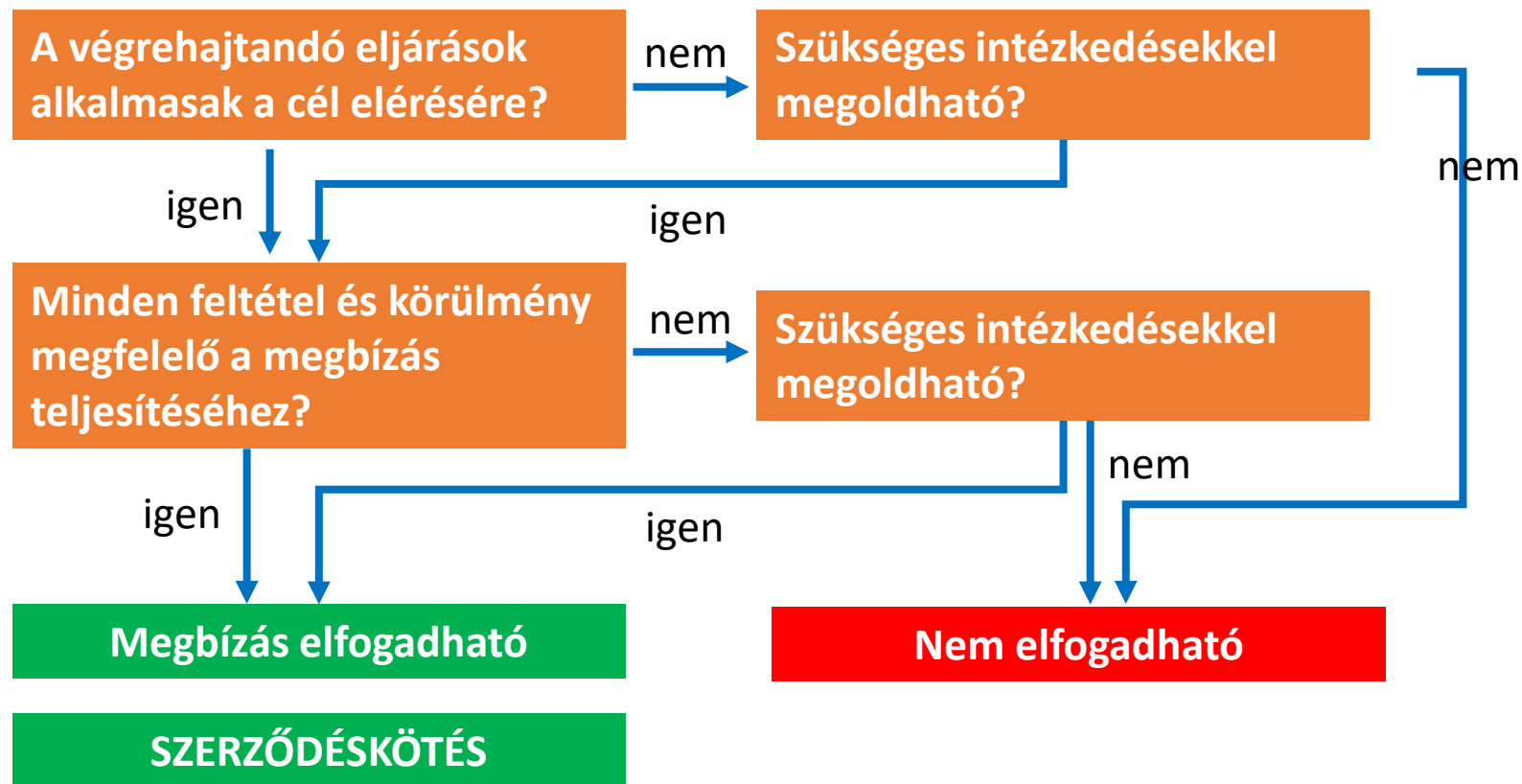
Jelentéstétel

Milyen
részletességgel kell
megfogalmazni a
vizsgálatok
eredményeit, annak
érdekében, hogy a
felhasználó azt
értékelni tudja?

Nem vélemény!

Megbízás elfogadása

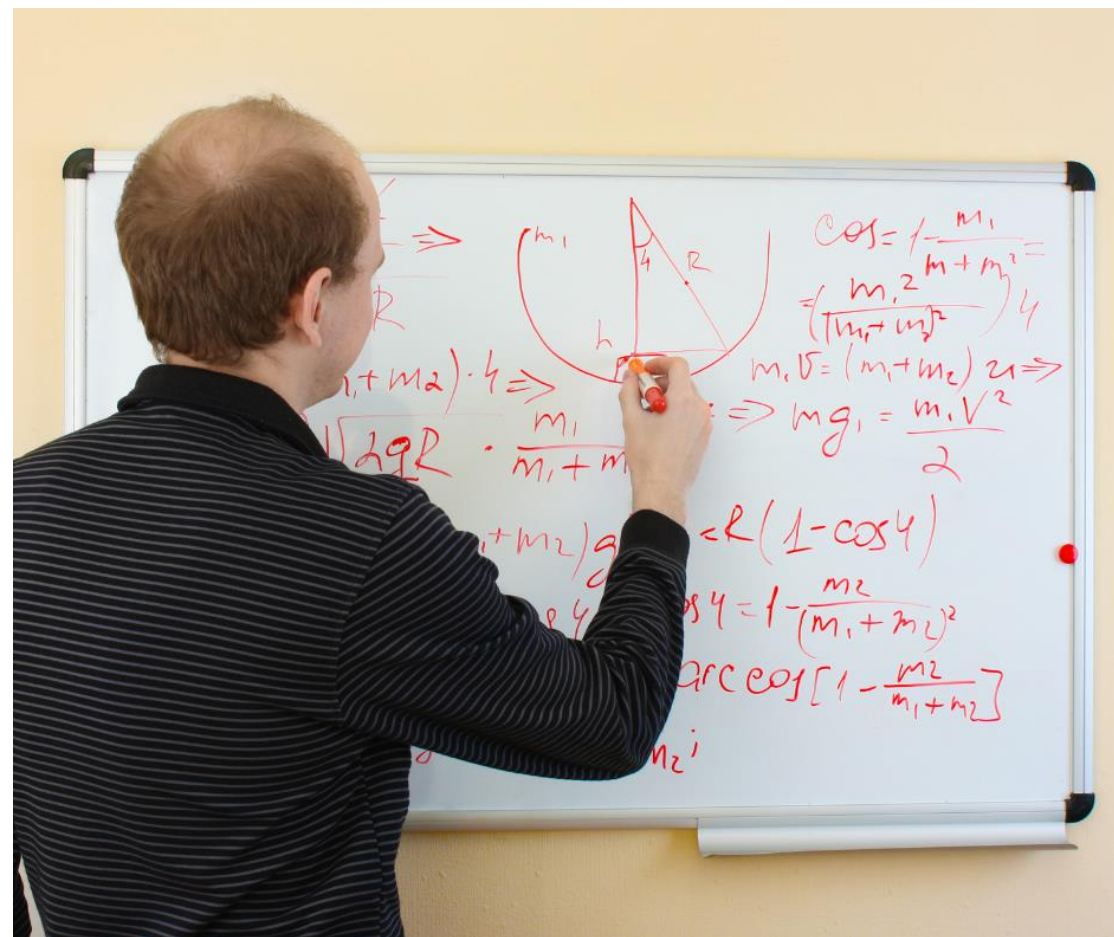
Mi a célja a megbízásnak?



Szakértő munkájának a felhasználása

A szakértő megbízásával, munkájának értékelésével kapcsolatban feladatai vannak a könyvvizsgálónak!

- Célnak megfelel? Kompetencia, képességek, tárgyilagosság?
- Az elvégzett munkát ellenőrizni is kell.
- Megállapítások megfelelőek-e, alkalmasak arra, hogy a jelentésünkben megfelelő megállapításokat tegyünk? Részletesség, terjedelem, tárgyilagosság.





Megállapodás szerinti eljárásokról szóló jelentés

A jelentés felépítése:

- a megállapodás szerinti eljárásokról szóló jelentés célja,
- a megbízó fél és a felelős fél felelősségei,
- a gyakorló könyvvizsgáló felelőssége
 - szakmai etika és minőségellenőrzés
- Elvégzett eljárások és ténymegállapítások.



A jelentésben szereplő állításainkat (megállapításainkat) dokumentációval is alá kell tudnunk támasztani! **MINDET!**

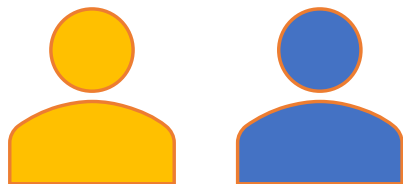


A megállapodás szerinti eljárásokról szóló jelentés célja

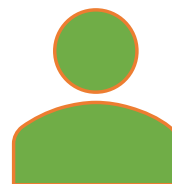
Jelentésünk **kizárólag** azt a célt szolgálja, hogy segítsen a XYZ. Alapítványnak („Alapítvány”) az Alapítvány Javadalmazási Politikájában meghatározott kiemelt személyek 2021. december 31-i nem auditált adatok alapján kalkulált teljesítményértékelési mutatóinak felülvizsgálata során és más célú felhasználásra nem alkalmas. Ez a **jelentés kizárólag** a lentiekben meghatározott számlákra és tételekre vonatkozik, és nem terjed ki az Alapítvány pénzügyi kimutatásainak egészére.

Jelentésünk **kizárólag** azt a célt szolgálja, hogy segítsen az CSÚCSSZUPER Alapítványnak (továbbiakban „Sportszervezet”) és az Emberi Erőforrások Minisztériumának („EMMI”/”céltott felhasználó”) a látvány-csapatsport támogatását biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól szóló módosított XXX/YYYY. (HH.NN.) Korm. rendelet szerinti a sportággal kapcsolatban elkészített formanyomtatvány (továbbiakban: „Elszámolás”) adatainak a Sportszervezet számviteli nyilvántartásaival való egyeztetése során és más célú felhasználásra nem alkalmas. Ez a **jelentés kizárólag** a lentiekben meghatározott számlákra és tételekre vonatkozik, és nem terjed ki a Sportszervezet pénzügyi kimutatásainak egészére.

A megbízó fél, a felelős fél és a gyakorló könyvvizsgáló felelősségei



A [megbízó fél] elismerte, hogy a megállapodás szerinti eljárások megfelelők a megbízás céljára. A [megbízó fél] által azonosított [felelős fél] felel a vizsgálat tárgyáért, amelyre vonatkozóan a megállapodás szerinti eljárások végrehajtásra kerülnek.



A megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízást a 4400. témaszámú, „Megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízások” című (felülvizsgált) kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal összhangban hajtottuk végre. Egy megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás azoknak az eljárásoknak az általunk való végrehajtását foglalja magában, amelyekről a [megbízó féllel] megállapodtunk, valamint a megállapítások jelentését, amelyek a végrehajtott megállapodás szerinti eljárások tényszerű eredményei. Nem teszünk nyilatkozatot a megállapodás szerinti eljárások megfelelőségével kapcsolatban.

Ez a megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízás nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás. Ennek megfelelően nem fejezünk ki véleményt vagy bizonyosságot nyújtó következtetést. Ha további eljárásokat hajtottunk volna végre, akkor más kérdések is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről jelentést tettünk volna.



Minőségellenőrzés a megbízás szintjén

Társaságunk alkalmazza az 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard előírásait, és ennek megfelelően átfogó [minőségellenőrzési/minőségirányítási](#) rendszert tart fenn, beleértve az etikai követelményeknek, szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási előírásoknak megfelelő, dokumentált politikákat és eljárásokat.



**A könyvvizsgáló
mindig igazat mond!**



ISQM 2

Minőségirányítás

ISRS 4400

ISA

ISQM 1





Eljárások és megállapítások

Eljárások	Megállapítások
Az eljárások leírása, amiben megállapodtunk, és amiért felelősséget vállal a megbízó fél!	Nem teszünk nyilatkozatot az eljárások megfelelőségével kapcsolatban. De ha szakmai megítélésünk szerint nem alkalmasak a megbízás céljának a teljesítésére, akkor a megbízást el sem vállalhattuk volna, vagy vissza kellett volna lépünk a megbízástól.
Bizonyos eljárások hasonlóak egy könyvvizsgálati munkaprogramban szereplő eljárásokhoz.	A végrehajtott eljárások alapján viszont a könyvvizsgálati megbízásokkal ellentétben nem vonunk le következtetést, hanem kizárólag tényszerűen közöljük a megállapításainkat.



Eljárások és megállapítások

Eljárások	Megállapítások
<p>Elvégeztük az Elszámolás 1., 3. és 4. sz. mellékletében kimutatott költségek egyeztetését a Sportszervezet számviteli nyilvántartásához: számlák esetén az 1., 3. és 4. sz. mellékletben kimutatott költség egyeztetése a számla bizonylatszámával, a szállító nevével, a termék/szolgáltatás megnevezésével és a számviteli teljesítéssel, nem számlával alátámasztott költség esetén egyéb számviteli bizonylattal (pl. bérfeladási jegyzék). Ellenőriztük az 1., 3. és 4. sz. mellékletben kimutatott költségek támogatási jogcím (személyi jellegű, tárgyi eszköz, utánpótlás, stb.) szerinti besorolását a költség tartalma alapján. Egyeztettük az 1., 3. és 4. sz. mellékletben kimutatott költségeket a Sportszervezet által rendelkezésre bocsátott teljesítésigazolásokkal;</p>	<p>A jelentéshez csatolt 2. és 5. sz. mellékletben megállapítottuk, hogy az Elszámolás 1., 3. és 4. sz. mellékletében kimutatott költségtételek egyeznek a Sportszervezet számviteli nyilvántartásához, számlák esetén a számla bizonylatszámához, a szállító nevéhez, a termék/szolgáltatás megnevezéséhez és a számviteli teljesítéshez, nem számlával alátámasztott költség esetén egyéb számviteli bizonylathoz (pl. bérfeladási jegyzék). A 2. és az 5.sz. mellékletben megállapítottuk, hogy az Elszámolás 1., 3. és 4. sz. mellékletben kimutatott költségek támogatási jogcím (személyi jellegű, tárgyi eszköz, utánpótlás, stb.) szerinti besorolása egyezik a költség tartalmával. a 2. és 5. sz. mellékletben megállapítottuk, hogy az 1., 3. és 4. sz. mellékletben kimutatott költségek egyeznek a Sportszervezet által rendelkezésre bocsátott teljesítésigazolásokkal;</p>



Eljárások és megállapítások

Eljárások	Megállapítások
<p>Elvégeztük az Elszámolás 1., 3. és 4 sz. mellékletében szereplő költségek egyeztetését a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2020. LVIII. törvényben szereplő, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításában meghatározott igazolt költségek és ráfordítások összértékére meghatározott maximális értékkel (benchmark);</p>	<p>A jelentéshez csatolt 2. és 5 .sz. mellékletben megállapítottuk, hogy az Elszámolás 1., 3. és 4. sz. mellékletében kimutatott költségek mértéke nem haladja meg a veszélyhelyzet megszűnésével összefüggő átmeneti szabályokról szóló 2020. LVIII. törvényben szereplő, a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény módosításában meghatározott igazolt költségek és ráfordítások összértékére meghatározott maximális értékét (benchmark);</p>



Eljárások és megállapítások

Eljárások	Megállapítások
Elvégeztük az Elszámolás 1., 3. és 4. sz. mellékletében felvett és kifizetett költségek kifizetési teljesítésének egyeztetését a vonatkozó bankkivonatokhoz;	A jelentéshez csatolt 2. és 5. sz. mellékletben megállapítottuk, hogy az Elszámolás 1., 3. és 4. sz. mellékletében kimutatott kifizetett költségek kifizetési teljesítése egyezik a vonatkozó bankkivonatokkal;
Újraszámítottuk az Elszámolásban szereplő összesen adatok matematikai pontosságát.	Megállapítottuk, hogy az Elszámolásban szereplő összesen adatok matematikailag pontosak.



ISRS 4400 az MKVK honlapján

<https://mkvk.hu/hu/tudastar/standardok/egyeb/konyvvizsgalo-altal-vegzett-konyvvizsgalaton-kivuli-konyvvizsgaloi-tevekenyseg-korebe-tartozo-szakmai-szolgáltatások-nyujtasara-vonatkozó-magyar-nemzeti-standardok-2022-junius-16>

3. Kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó magyar nemzeti standardok [ISRS]

Témaszám	Letöltés	Dokumentum címe	Alkalmazás
4400 (Felülvizsgált)		Új! Megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízások	<i>azokra a megállapodás szerinti eljárások végrehajtásáról szóló megbízásokra kell alkalmazni, amelyeknél a megállapodás feltételeiről a megbízási szerződésben, 2023. január 1-jén, vagy azt követően állapodnak meg</i>
4400		Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására	<i>azokra a kapcsolódó szolgáltatásokra szóló megbízásokra kell alkalmazni, amelyek esetében a megbízási szerződés, valamint a ténymegállapításokról szóló jelentés 2019. január 1-jei vagy azt követő keltezésű</i>
4410		Összeállításra vonatkozó megbízások	<i>azokra az összeállításra vonatkozó megbízásokra kell alkalmazni, amelyek esetében a megbízási szerződés, valamint az összeállításra vonatkozó megbízással kapcsolatos jelentés 2019. január 1-jei, vagy azt követő keltezésű</i>

[Az egyes standardok korábbi időállapotokban hatályos változatát itt találja.](#)



**Köszönöm a figyelmet,
és sok megállapodás szerinti megbízást
kívánok!**