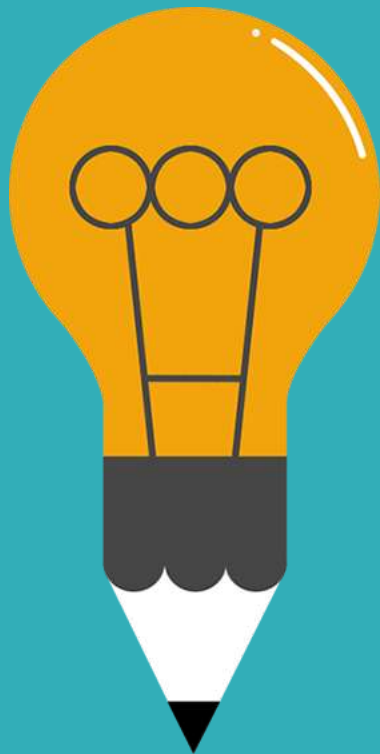




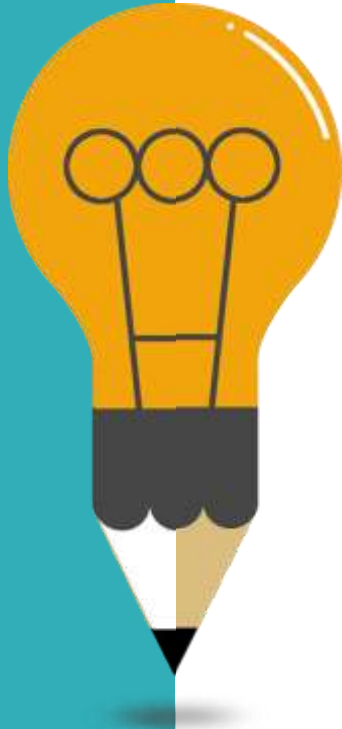
PÉNZÜGYMINISZTERIUM



# KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSEK ÉS AZ AUDIT BIZOTTSÁGNAK CÍMZETT KÜLÖNJELENTÉS

Tolnai Krisztián Ádám  
osztályvezető

# AGENDA



**01**

**Könyvvizsgálói jelentés**

**02**

**Auditbizottságnak címzett különjelentés és más közérdeklődésű megbízással kapcsolatos kérdések**

**03**

**Ellenőrzési tapasztalatok, tipikus hibák, hiányosságok**

# Könyvvizsgálói jelentés

## SZABÁLYOZÁSI KERETEK



01

### Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard

MNKS 33-38.

2017-ben lett utoljára módosítva, könyvvizsgálói jelentés miatt

02

### ISA 700 – ISA 710

- Vélemény kialakítása, jelentéskészítés
- Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

03

### Hazai jogszabályok

- Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Könyvvizsgálói törvény
- Polgári törvénykönyv
- Ágazati jogszabályok, Számviteli rendeletek

04

### EU-s jogszabályok

- 537/2014/EU RENDELET - *a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizsgálatáról*

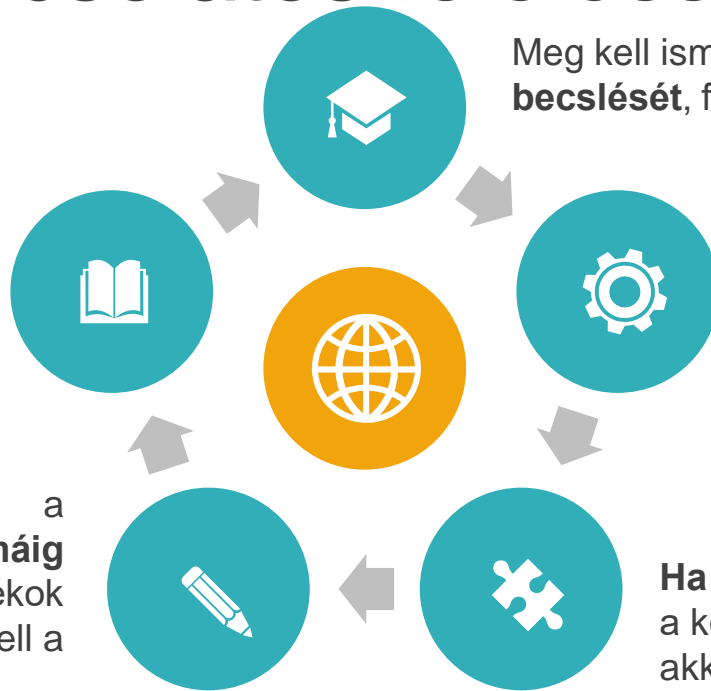
# ISMÉTLÉS: A régi és az új jelentés szerkezeti összehasonlítása

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS	
<u>Új standardok szerint</u>	<u>Régi standardok szerint</u>
1. <b>Vélemény</b>	1. Az éves beszámolóról készült jelentés
2. <b>Vélemény alapja</b>	2. A vezetés felelőssége az éves beszámolóért
3. <b>A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság</b>	3. A könyvvizsgáló felelőssége
4. <b>Figyelemfelhívás</b>	4. Korlátozott vélemény alapja
5. <b>Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések</b>	5. Vélemény/ Korlátozott vélemény
6. <b>Egyéb kérdések</b>	6. Figyelemfelhívás
7. <b>Egyéb információk: Az üzleti jelentés</b>	7. Egyéb kérdések
8. <b>A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelőssége az éves beszámolóért</b>	8. Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés
9. <b>A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége</b>	
10. <b>Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről</b>	

# A könyvvizsgáló vállalkozás folytatásával kapcsolatos felelőssége

Jövőbeli események hatását a könyvvizsgáló nem tudja a jelentésében figyelembe venni.

Vonatkozó **bizonyítékok** a **könyvvizsgálói jelentés dátumáig** bezárólag megszerzett bizonyítékok (ez fontos követelmény, figyelni kell a jelentés dátumozására).



Meg kell ismerni a **vezetés** erre vonatkozó **becslését**, feltételezését és megfontolásait.

A megszerzett **bizonyítékokat ki kell értékelni**, következtetést kell levonni, hogy **megfelelően alkalmazza-e a vezetés a vállalkozás folytatásának elvén** alapuló beszámolást a könyvvizsgáló véleménye szerint.

**Ha lényeges bizonytalanság** áll fenn a könyvvizsgáló megítélése szerint, akkor **figyelemfelhívást kell tenni** (vagy ha a közzétételek nem megfelelőek, a véleményt **minősíteni**)

# „A vállalkozás folytatásához kapcsolódó lényeges bizonytalanság”

Ha a **bizonytalanság nem lényeges** vagy a **kétség nem jelentős**, akkor az nem ad alapot a figyelemfelhívás alkalmazására!

Figyelemfelhívás

Utalás a **kieg melléket egy bizonyos pontjára**

Kijelentés arról, hogy a vélemény nem korlátozott

Korlátozott vélemény

A vonatkozó **közzétételek nem megfelelősége vagy elmaradása miatt.**

Elutasító vélemény

A **vezetés a kitekintést** az elkövetkező 12 hónapra **nem, vagy nem megfelelően végezte.**

A KV nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni

Ellenvélemény

A vezetés a kitekintést az elkövetkező 12 hónapra elvégezte és úgy gondolja, hogy a vállalkozás folytatásának elve megfelelő, de a **KV a megszerzett bizonyítékok alapján nem ért egyet.**

# Könyvvizsgálói jelentés

537/2014/EU RENDELET 10. cikke



01

ki vagy **melyik** szervezet **jelölte ki** a könyvvizsgálót vagy a könyvvizsgáló céget;

02

teljes mértékben **megőrizték** a vizsgált gazdálkodó egységtől való **függetlenségüket**;

03

**kijelölésének napját**, valamint a folyamatos **megbízás teljes időtartamát** a korábbi hosszabbításokkal és megújításokkal együtt;

04

a könyvvizsgálói záradék **összhangban** áll az **auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentéssel**;

05

**tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások** nyújtására nem került sor

PÉLDA JELENTÉS

# Könyvvizsgálói jelentés

ISA 701- 537/2014/EU RENDELET 10. cikke – kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések



01

a **lényeges** hibás állítások legfontosabb értékelt **kockázatainak leírása**, ideértve a csalásból eredő, lényeges hibás állítások értékelt kockázatait;

02

**könyvvizsgáló** e kockázatokra **adott válaszána**k összefoglalása;

03

adott esetben az említett kockázatok tekintetében megfogalmazott legfontosabb **észrevételeket**;

PÉLDA JELENTÉS



# További jelentéstételi kötelezettség a PIE könyvvizsgálói számára

Jelentés az  
auditbizottságnak

MNB számára  
készítendő külön  
kiegészítő  
jelentés

Átláthatósági  
jelentés

# Auditbizottságnak címzett különjelentés

SZABÁLYOZÁSI KERETEK



01

**Könyvvizsgálói törvény**

02

**EU-s jogszabályok**

- 537/2014/EU RENDELET 11. cikke - *a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizsgálatáról*

# Auditbizottságnak címzett különjelentés

537/2014/EU RENDELET 11. cikke



01

írásban kell elkészíteni;

02

ismertetni kell az elvégzett könyvvizsgálat eredményeit;

03

a függetlenségről szóló nyilatkozat;

04

a könyvvizsgálatban részt vevő könyvvizsgálók feltüntetése

05

tevékenységét olyan másik könyvvizsgáló végezte, aki **nem tagja** ugyanannak a hálózatnak, vagy **külső szakértők** munkájára támaszkodott, a jelentésben fel kell tüntetni ezt a tény, és meg kell erősíteni, hogy ők is **függetlenek**

# Auditbizottságnak címzett különjelentés

537/2014/EU RENDELET 11. cikke



06

ismertetni kell a **kommunikáció jellegét, gyakoriságát és terjedelmét**, ideértve a találkozók **dátumait** is;

07

a könyvvizsgálat hatókörét és időzítését;

08

**alkalmazott módszert**, ideértve, hogy a mérleg mely kategóriáit ellenőrizték **közvetlenül**, illetve mely kategóriáknál végeztek **rendszer- és megfelelőség-ellenőrzést**

09

lényegességi küszöb és a figyelembe vett minőségi tényezők

10

események, amelyek komolyan kétségessé tehetik azt, hogy a **vállalkozás** képes a **tevékenységének folytatására és a válasz erre**

# Auditbizottságnak címzett különjelentés

537/2014/EU RENDELET 11. cikke



11

pénzügyi kimutatások, a belső pénzügyi ellenőrzési rendszerében, és/vagy a könyvelési rendszerében tapasztalt **jelentős hiányosságokról**;

12

alkalmazott **értékelési módszerek**

13

minden **kért magyarázatot** és dokumentumot megadtak

14

könyvvizsgálat során tapasztalt bármely **jelentős nehézségek**

# Átláthatósági jelentés

Audit Reform Rendelet 13. cikk



Függetlenséget biztosító  
gyakorlatról  
nyilatkozatot kell tenni



Fel kell sorolni a  
közérdeklődésre  
számot tartó  
gazdálkodó egységeket



Minőségellenőrzés  
dátuma és eredménye



A könyvvizsgáló cég  
irányítási struktúráját, a  
belső minőség-  
ellenőrzési rendszert



**Határidő:** az év végét követő négy  
hónapon belül, jellemzően április 30-  
ig.



A könyvvizsgáló saját  
honlapján kell **közzétenni**.



Könyvvizsgáló cég jogi  
**struktúráját** és  
tulajdonosi **szerkezetét**.



Elért könyvvizsgálatából  
származó **árbevétel és**  
**annak megoszlása.**





KÖSZÖNÖM A FIGYELMET!