



## TERVEZÉS GYAKORLATA – EGY LEHETSÉGES MEGKÖZELÍTÉS

315. R. Témaszámú (2019.-ben  
felülvizsgált) Standard  
A lényeges hibás állítás  
kockázatainak azonosítása és  
felmérése a gazdálkodó egység és  
környezetének megismerésén  
keresztül

---

**Összeállította:**

dr. Ladó Judit

Kőműves Kinga

Feketéné Horváth Márta



AMI AZ ALAPOT ADJA:

315. R. Témazámú (2019.-ben felülvizsgált) Standard  
A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül

Az előadásról kép-, és hangfelvétel nem készülhet!

Az előadás alapját képező diáor és az elhangzottak teljes egésze **az előadók kizárólagos tulajdonát** képezi, az nem sokszorosítható és nem másolható .

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

TERVEZÉS / KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉLJA

A tervezés / könyvvizsgáló **célja** az akár **csalásból, akár hibából eredő, a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatainak** azonosítása és felmérése, alapot adva ezzel a lényeges hibás állítások felmért kockázataira adott válaszok kialakításához és végrehajtásához.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL



**NÉHÁNY FOGALOM**

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### ÜZLETI KOCKÁZAT

Olyan kockázat, amely olyan jelentős körülményekből, eseményekből, intézkedésekből vagy intézkedések hiányából származik, amelyek **kedvezőtlenül befolyásolhatják** a gazdálkodó egység képességét a céljai elérésére és stratégiai megvalósítására, **vagy** olyan kockázat, amely nem megfelelő célok és stratégiák meghatározásából származik.

(Vállalkozás folytatása elvével kapcsolatos bizonytalanság?)

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

 **Üzleti kockázatok, amelyek növelhetik a lényeges hibás állítás kockázataira való fogékonyságot:** 

- **Nem megfelelő** célok vagy stratégiák, stratégiák nem hatékony végrehajtása, vagy változás, vagy összetettség.


**A változtatás szükségességének fel nem ismerése.**

Például

- olyan új termékek vagy szolgáltatások kifejlesztése, amelyek sikertelenek lehetnek;
  - olyan piac, amely, még ha sikeresen alakítják is ki, nem elegendő a termék vagy szolgáltatás támogatására; vagy
  - egy termék vagy szolgáltatás hibái, amelyek jogi kötelezettségeket és hírnévvel kapcsolatos kockázatot vonhatnak maguk után.
- **Ösztönzés vagy nyomás a vezetés számára**, amely a vezetés szándékos vagy nem szándékos elfogultságát eredményezheti.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### Kockázatfelmérési eljárások:

- A vezetéssel és a gazdálkodó egységen belüli egyéb megfelelő személyekkel, beleértve a belső audit funkción belüli személyeket (ha van ilyen funkció), készített **interjúk**. 

- Elemző eljárások 

- Megfigyelés 

- Szemrevételezés 

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### Kockázat felmérése

- hogyan kezdeményezik, hagyják jóvá, hajtják végre és rögzítik a pénzügyi kimutatásokban a jelentős tranzakciókat;
- az üzleti folyamaton belül az egyes részfolyamatok (megrendelés fogadása, számlakészítés stb.) elegendő részletességű leírása ahhoz, hogy azonosítani lehessen azokat a pontokat, ahol hiba vagy csalás által okozott lényeges hibás állítás történhet;

### A dokumentáció leggyakoribb formái

- szöveges leírások vagy feljegyzések;
- folyamatábrák;
- folyamatábrák és szöveges leírások ötvözete; valamint
- kérdőívek és ellenőrző listák.





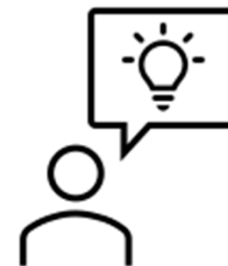
## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

**A lényeges hibás állítás kockázata**

két szinten állhatnak fenn:

- 1 a pénzügyi kimutatások átfogó szintjén,
- 2 az állítások szintjén

a Számlaegyenlegekre, Ügyletcsoportokra és Közzétételekre (SZÜK) vonatkozóan.



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### A lényeges hibás állítás komponensei

- eredendő kockázat
- ellenőrzési kockázat



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

**Az eredendő kockázat** egy ügyletsoportra, számlaegyenlegre vagy közzétételre vonatkozó állítás **hibás állításra való fogékonysága**, amely hibás állítás lényeges lehet akár önmagában, akár egyéb hibás állításokkal együttesen, **a kapcsolódó kontroll tevékenységek figyelembevétele nélkül.**



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

**Az eredendő kockázati tényezők** lehetnek minőségek és mennyiségek, és befolyásolják az állításoknak a hibás állításra való fogékonyságát

A hibás állításra való fogékonyságot befolyásolja:

- Összetettség;
- Szubjektivitás;
- Változás;
- Bizonytalanság; vagy
- A vezetés elfogultsága vagy egyéb csalási kockázati tényezők miatti hibás állításra való fogékonyság, amennyiben azok befolyásolják az eredendő kockázatot.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

**Az ellenőrzési kockázat** az a kockázat, hogy a **gazdálkodó egység belső kontroll rendszere nem fog időben megelőzni** vagy **feltárni és helyesbíteni** egy olyan hibás állítást, amely egy ügyletcsoportha, számlaegyenlegre vagy közzétételre vonatkozó állításban felmerülhetett, és amely lényeges lehetett akár önmagában, akár egyéb hibás állításokkal együttesen.

*(Kontroll felülírása?)*



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

**Kevésbé összetett gazdálkodó egységeknél**, és különösen tulajdonos által vezetett gazdálkodó egységeknél, a gazdálkodó egység belső kontroll rendszer figyelemmel kísérését szolgáló folyamatának a könyvvizsgáló általi megismerése gyakran **arra összpontosít**, hogy a vezetés vagy a tulajdonos-vezető **hogyan vesz részt közvetlenül a működésben**, mivel lehet, hogy nincs semmilyen egyéb figyelemmel kíséresi tevékenység.

Olyan gazdálkodó egységek esetében, ahol **nincs formális folyamat a belső kontroll rendszer figyelemmel kísérésére**, a belső kontroll rendszer figyelemmel kíséresi folyamatának a megismerése magában foglalhatja a vezetői számviteli információk azon időszakos ellenőrzéseinek megismerését, amelyeket azért alakítottak ki, hogy azok hozzájáruljanak ahhoz, ahogyan a gazdálkodó egység megelőzi vagy feltárja a hibás állításokat.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

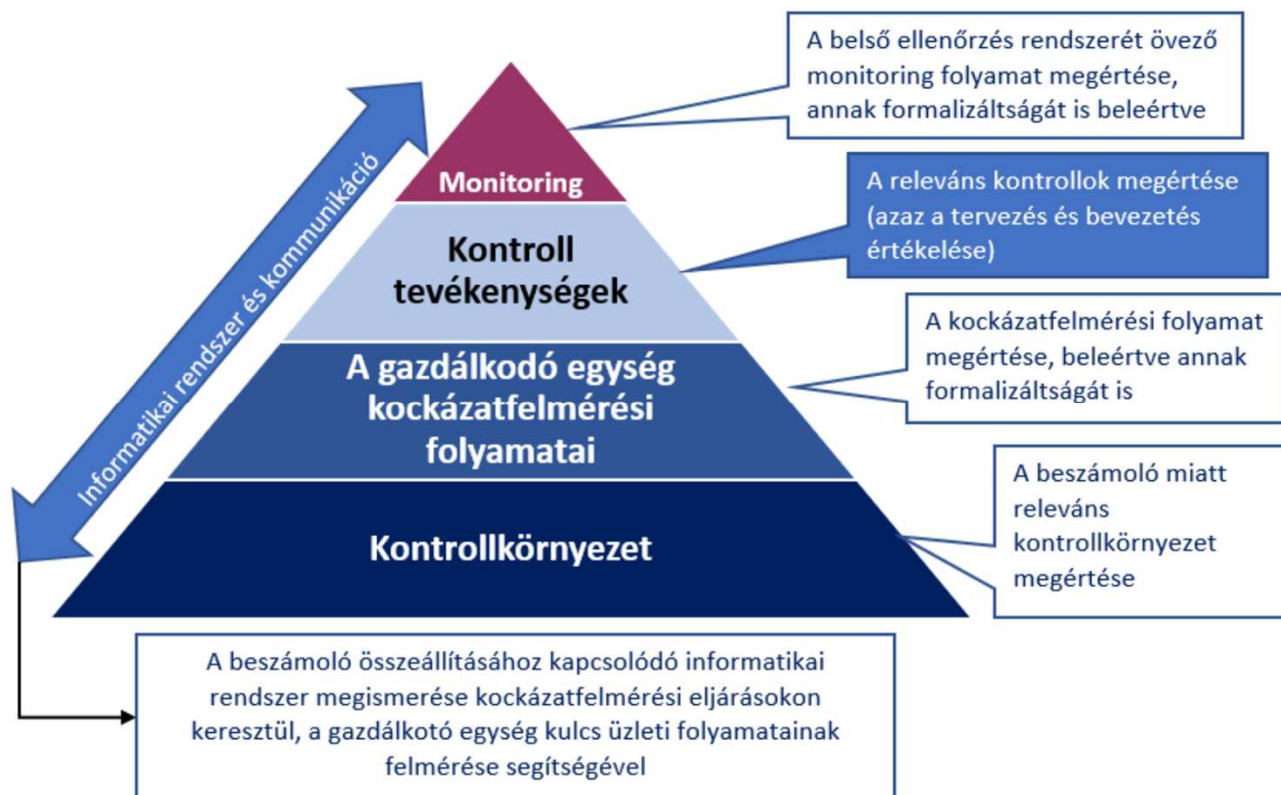
### A gazdálkodó belső kontroll rendszerének komponensei:

- kontrollkörnyezet;
- a gazdálkodó egység kockázatelemzési folyamata;
- a gazdálkodó egységnek a belső kontroll rendszer figyelemmel kísérését célzó folyamata;
- az információs rendszer és kommunikáció; valamint
- a kontrolltevékenységek.

(Ábra forrása: MKVK 2022. évi továbbképzés)



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL





## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

Könyvvizsgálat szempontjából **releváns kontrollok**: azok, amelyek kezelik a **lényeges hibás állítás, állítások szintjén fennálló kockázatait**.

**Melyek ezek?**

- olyan kontrollok, amelyek **jelentős kockázatként meghatározott kockázatot kezelnek**;
- a **naplótételek feletti kontrollok**, beleértve azokat a nem standard naplótételeket is, amelyeket az egyszeri, szokatlan ügyletek vagy helyesbítések rögzítésére alkalmaznak;

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### Melyek ezek? (folytatás)

- azok a kontrollok, amelyekre vonatkozóan a **működési hatékonyság tesztelését tervezzük**, és amelyeknek magukban kell foglalniuk azokat a kontrollokat, amelyek olyan kockázatokat kezelnek, amelyekre az **alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem adnak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot**;
- egyéb kontrollok, amelyeket **szakmai megítélésünk alapján megfelelőnek** ítélünk ahhoz, hogy lehetővé tegyék akár hibából, akár csalásból eredő lényeges hibás állításnak a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló kockázatainak kezelését.
- **IT-alkalmazásokra** és az **IT-környezet egyéb aspektusaira** vonatkozóan pedig az IT használatából eredő kockázatokat kezelő általános
- **IT kontrollok.**

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

- **IT-környezet** – Az *IT-alkalmazások* és a támogató *IT-infrastruktúra*, valamint az *IT-folyamatok* és az ezekben a folyamatokban részt vevő *munkatársak*
- **IT-alkalmazás** egy program vagy programegyüttes, amelyet ügyletek vagy információk létrehozása, feldolgozása, rögzítése és kimutatások összeállítása során használnak. Az IT alkalmazások adattárházakat és kimutatásokat készítő programokat foglalnak magukban.
- **IT-infrastruktúra** a hálózatból, az operációs rendszerekből, az adatbázisokból és azok kapcsolódó hardverekből és szoftverekből áll.
- **IT-folyamatok** az IT-környezethez való hozzáférés kezelését, a programok változtatásának vagy az IT-környezet változtatásának kezelését, valamint az IT-működés kezelését szolgáló folyamatok.
- IT- folyamatokban részt vevő **munkatársak**



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### Általános informatikai (IT-) kontrollok

A gazdálkodó egységnek az *IT-környezet* folyamatos megfelelő működését támogató *IT-folyamatai* feletti kontrollok,

#### **beleértve**

az információfeldolgozási kontrollok folyamatos, hatékony működését,

az információk integritását (az információk teljességét, pontosságát, érvényességét) a gazdálkodó információs rendszerében.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### Információfeldolgozási kontrollok



Információknak a gazdálkodó egység információs rendszerében lévő IT-alkalmazásokban vagy manuális információs folyamatokban való feldolgozásával kapcsolatos kontrollok,

**amelyek** közvetlenül az információk integritásával (az ügyletek és egyéb információk teljességével, pontosságával és érvényességével) kapcsolatos kockázatokat kezelnek.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### ***Az IT használatából eredő kockázatok***

- Az információfeldolgozási kontrolloknak a nem hatékony kialakításra vagy működésre való fogékonysága, vagy
- a gazdálkodó egység információs rendszerében lévő információk integritására (vagyis az ügyletek és egyéb információk teljességére, pontosságára és érvényességére) vonatkozó kockázatok,

a gazdálkodó egység IT-folyamataiban (lásd IT-környezet) lévő **kontrollok nem hatékony kialakítása vagy működése miatt.**

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

A standard

***az eredendő kockázat***

és

***az ellenőrzési kockázat***

**elkülönült felmérését írja elő.**

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

A **lényeges hibás állítás** könyvvizsgáló által azonosított és felmért kockázatai magukban foglalják mind a **hibából**, mind a **csalásból** eredő hibás állítás kockázatait.

A könyvvizsgáló **kockázatazonosítási és - felmérési folyamata ismétlődő folyamat.**



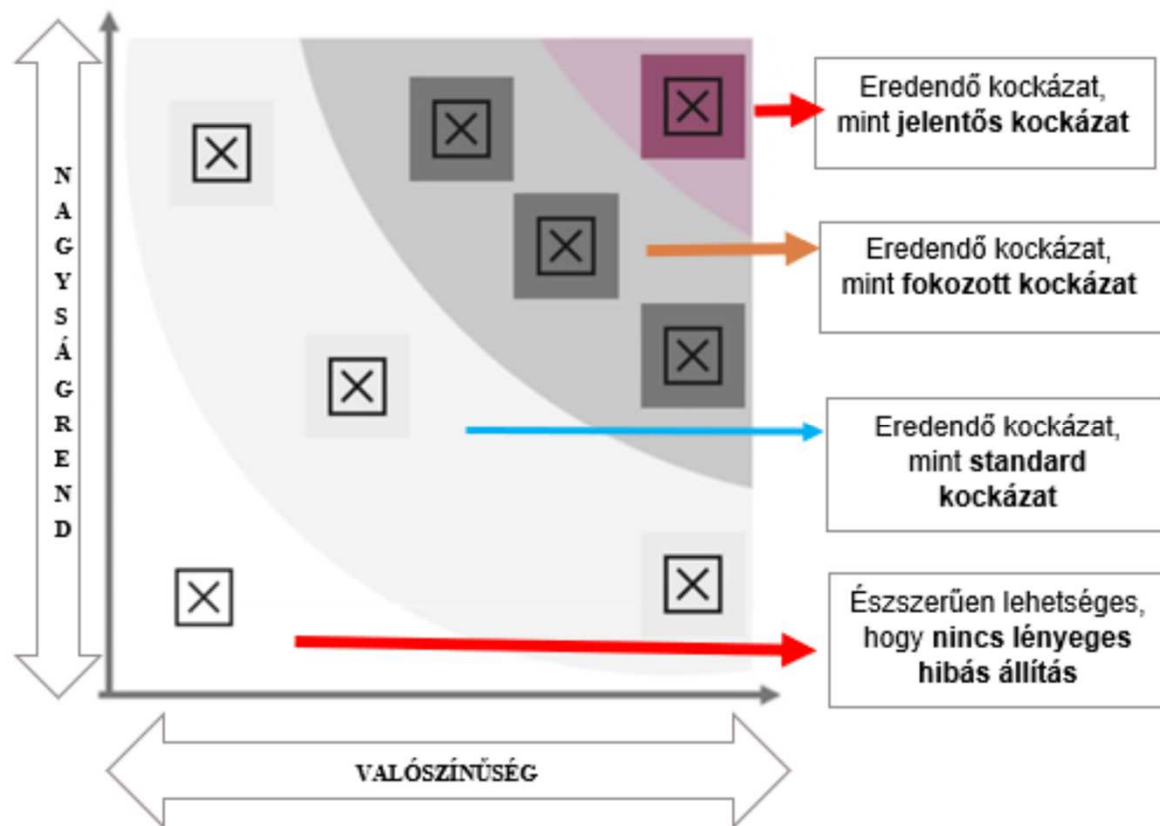
## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

Az **eredendő kockázat mértékét** a standard az „**eredendő kockázat spektrumaként**” definiálja.



*(Eredendő kockázat spektruma ábra forrása. MKVK 2022. évi továbbképzés)*

### 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

Az eredendő kockázat felmérésekor a **könyvvizsgáló szakmai megítélést alkalmaz a hibás állítás valószínűsége és nagyságrendje kombinációja jelentőségének** meghatározása során.

A könyvvizsgáló azért méri fel a hibás állítás valószínűségét és nagyságrendjét a lényeges hibás állítás azonosított kockázataira vonatkozóan, mert egy **hibás állítás felmerülésének valószínűsége**, valamint a hibás állítás felmerülése esetén a **potenciális hibás állítás nagyságrendje kombinációjának a jelentősége** határozza meg, hogy az **eredendő kockázat spektrumán** hol helyezkedik el az azonosított kockázatot, ami információt nyújt a kockázat kezelését célzó további könyvvizsgálati eljárások kialakításához.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

### **Jelentős kockázat**

– A **lényeges hibás állítás** egy azonosított kockázata

- amelyre vonatkozóan az **eredendő kockázat felmérése közel van az eredendő kockázat spektrumának felső végéhez** amiatt, amilyen mértékben az eredendő kockázati tényezők hatással vannak egy hibás állítás felmerülése valószínűségének és a hibás állítás felmerülése esetén a potenciális hibás állítás nagyságrendjének kombinációjára;  
vagy
- amely az egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardok követelményeivel összhangban **jelentős kockázként kezelendő**

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

Annak meghatározása, hogy a lényeges hibás állítás felmért kockázatai közül melyek vannak közel az eredendő kockázat spektrumának felső végéhez, és így jelentős kockázatok, szakmai megítélés kérdése.

DE


A csalás kockázata mindig jelentős kockázat.



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL



**Jelentős Számlaegyenleg-Ügyletcsoporthoz tartozó Közzététel (SZÜK)** – Olyan számlaegyenleg, ügyletcsoporthoz tartozó közzététel, amelyre vonatkozóan **egy vagy több releváns állítás van.**

 **Releváns állítások:** *Egy számlaegyenlegre, ügyletcsoporthoz tartozó közzétételre vonatkozó állítás akkor releváns, ha abban lényeges hibás állítás azonosított kockázata van.*

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

**JELENTŐS ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel** – Olyan ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel, amelyre vonatkozóan **EGY VAGY TÖBB releváns állítást tartalmaz.**

**Nem lényeges, de jelentős ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel** – Olyan ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel, amelyre vonatkozóan **van releváns állítás, de nem haladja meg a végrehajtási lényegességet.**

**Lényeges, de nem jelentős ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel** - Olyan ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel, amelyre vonatkozóan **nincs releváns állítás, de meghaladja a végrehajtási lényegességet.**

**Nem lényeges és nem jelentős:** Olyan ügyletcsoport, számlaegyenleg vagy közzététel, amelyre vonatkozóan **nincs releváns állítás, és nem haladja meg a végrehajtási lényegességet.**

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL



A könyvvizsgált időszak ügyletcsoportokra és eseményekre, valamint kapcsolódó közzétételekre vonatkozó állítások **eredménykimutatásra:**

- (i) **Előfordulás** – a rögzített vagy közzétett ügyletek és események felmerültek és az ilyen ügyletek és események a gazdálkodó egységgel kapcsolatosak.
- (ii) **Teljesség** – minden ügyletet és eseményt, amelyet rögzíteni kellett volna, rögzítettek, és minden kapcsolódó közzétételt, amelyet bele kellett volna foglalni a pénzügyi kimutatásokba, belefoglaltak.
- (iii) **Pontosság** – a rögzített ügyletekre és eseményekre vonatkozó összegeket és egyéb adatokat megfelelően rögzítették, és a kapcsolódó közzétételeket megfelelően értékelték és ismertették.
- (iv) **Elhatárolás** – az ügyleteket és az eseményeket a helyes számviteli időszakban rögzítették.
- (v) **Besorolás** – az ügyleteket és az eseményeket a megfelelő számlán rögzítették
- (vi) **Bemutatás** – az ügyleteket és eseményeket megfelelően összevonják vagy alábontják és egyértelműen ismertetik, és a kapcsolódó közzétételek relevánsak és érthetőek a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében.



## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

Az **időszak végi számlaegyenlegekre és kapcsolódó közzétételekre** vonatkozó állítások a **mérlegre**:

- (i) **Létezés** – az eszközök, a kötelezettségek, és a tőkeérdekeltségek léteznek.
- (ii) **Jogok és kötelek** – a gazdálkodó egység birtokolja vagy ellenőrzi az eszközök feletti jogokat, valamint a kötelezettségek a gazdálkodó egység kötelei.
- (iii) **Teljesség** – minden eszközt, kötelezettséget és tőkeérdekeltséget, amelyet rögzíteni kellett volna, rögzítettek, és minden kapcsolódó közzétételt, amelyet bele kellett volna foglalni a pénzügyi kimutatásokba, belefoglaltak.
- (iv) **Pontosság, értékelés és felosztás** – az eszközöket, a kötelezettségeket és a tőkeérdekeltségeket megfelelő összegben belefoglalták a pénzügyi kimutatásokba, és bármely bekövetkező értékelési vagy felosztási helyesbítést megfelelően rögzítettek, valamint a kapcsolódó közzétételeket megfelelően értékelték és ismertették.
- (v) **Besorolás** – az eszközöket, a kötelezettségeket és a tőkeérdekeltségeket a megfelelő számlákon rögzítették.
- (vi) **Bemutató** – az eszközöket, a kötelezettségeket és a tőkeérdekeltségeket megfelelően összevonják vagy alábontják és egyértelműen ismertetik, és a kapcsolódó közzétételek relevánsak és érthetőek a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében.

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

Egy ügyletcsoporthban, számlaegyenlegben **lehet**

***releváns*** és ***nem releváns állítás***

**egyaránt.**

## 315. R. A LÉNYEGES HIBÁS ÁLLÍTÁS KOCKÁZATAINAK AZONOSÍTÁSA ÉS FELMÉRÉSE A GAZDÁLKODÓ EGYSÉG ÉS KÖRNYEZETÉNEK MEGISMERÉSÉN KERESZTÜL

A könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy lehet-e, hogy

**alapvető vizsgálati eljárások önmagukban**

nem tudnak **elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot nyújtani** a lényeges hibás állítás állítások szintjén fennálló kockázatainak bármelyikére vonatkozóan.



**„ISA 315” TERVEZÉS**  
**Kockázatszámítási táblázat**  
**„Egy lehetséges megoldás bemutatása,”**

