



Minőségellenőrzési esetek és lehetséges megoldásaik 1.

Mádi-Szabó Zoltán, Vincze László

Minőségellenőrzési Bizottság

2022. Június 23.



Tematika

- Kiemelésre kerültek az általános kérdőívből kérdések, témák.
- Minden téma előtt ismertetünk egy esetet.
- Felteszünk egy kérdést, hogy a minőségellenőr ezt elfogadhatja-e.
Mindenki aktív részvételét kérjük, hogy a létrehozott alkalmazást használja!
Az alkalmazás nem alkalmas arra, hogy a válaszok visszakövethetők legyenek.
De! Az utolsó kérdés után mindenki legyen tisztában, hogy hány jó választ adott!
- A válaszok után az esetet megbeszéljük, melyben aktív részvételt kérünk.



Megbízás elfogadása

! Eset: Az ellenőrzött a vizsgálat megkezdésekor közölte, hogy egy éve vásárolta a könyvvizsgálati szoftvert és nem tudja még megfelelően használni, ezért „vegyes rendszerben” (papír alapon is) készítette el a munkalapokat.

? 1. Kérdés: A könyvvizsgáló programban is és külön dokumentumban (részleges átfedés) is kitöltésre került az ügyfélelfogadás. Elfogadható?

1.1 A könyvvizsgáló dokumentáltan ellenőrizte, mérlegelte és megállapította-e a megbízásra vonatkozó függetlenségi, összeegyeztethetlenségi, alkalmassági követelményeknek való megfelelést?

1. Mikor kell legkésőbb végrehajtani a függetlenséggel, összeférhetetlenséggel kapcsolatos eljárásokat?

2. Kapcsolat a MER-rel.



Megbízás elfogadása

! Eset: A könyvvizsgálói jelentést nem a cégkivonatban szereplő könyvvizsgáló írta alá. Ellenőrzött elmondja, hogy akadályoztatása miatt (dossziében dokumentáltan szerepel, hogy hosszas kórházi kezelés alatt volt a jelentés kiadásakor) a könyvvizsgáló társaság erre az időre kijelölt a társaság alkalmazásában lévő másik könyvvizsgálót helyettes könyvvizsgálóként. Erről a kijelölésről az ügyfelet tájékoztatták és kérték a cégbírósági bejegyzés érdekében intézkedni, melynek tényét az ügyfél írásban visszaigazolt. A könyvvizsgáló dokumentációjában hivatkozási alapként még lejegyezte, hogy a Ptk. előírásával összhangban járt el, mert a megbízó könyvvizsgáló társaságot választ, és a könyvvizsgáló társaság jogosultsága az eljáró könyvvizsgáló kijelölése.

? 2. Kérdés: A helyettes könyvvizsgáló érvényesen járt el?



Megbízás elfogadása

1.4 Megtörtént-e a könyvvizsgáló megválasztásának cégbíróági bejegyzése?

Cégbíróági bejegyzés hiányában a könyvvizsgáló

- - jelezte-e dokumentáltan az ügyfél ügyvezetésének a cégbíróági bejegyzés szükségességét, illetve
- - tudja-e a megválasztását az ügyfél legfőbb szervi határozatával és az ahhoz igazodó (időtartam, dátum) elfogadó nyilatkozattal igazolni

? 3. Kérdés: Adható igen válasz, ha van aláírt szerződésmódosítást a helyettes könyvvizsgáló működéséről?

? 4. Elfogadható, ha olyan könyvvizsgáló cég a szerződő, melynek főállású könyvvizsgálója jelenik meg a cégkivonaton, de a cég nem szerepel a kamarai nyilvántartásban?

1.5 A könyvvizsgálati megbízásról van-e a törvényi előírásoknak és a vonatkozó könyvvizsgálati standardok követelményeinek megfelelő megbízási szerződés a megbízási dokumentációban?



Megbízás elfogadása

1. Helyettes könyvvizsgálót az állandó könyvvizsgálóval egyidőben kell megválasztani.
2. Az elfogadó nyilatkozatot is a helyettes könyvvizsgálót is tartalmazóan kell elkészíteni.
3. A cégbíróság helyettes könyvvizsgálót nem jegyzi be, ezért az ellenőrnek a megválasztás dokumentumait kell vizsgálnia.
4. Ha nincs érvényes helyettes könyvvizsgálói státusz, akkor a megbízási szerződés sem megfelelő. További kérdés, hogy ebben az esetben a kiválasztott megbízás többi kérdőívi kérdését hogyan kell kezelni?



Kockázatbecslés és tervezés

! Eset: A kiválasztott megbízás új megbízás. Az ellenőrzött felvette a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval. A nyitó egyenlegek vizsgálatával kapcsolatban feljegyzést készített, amelyben az előző könyvvizsgáló által végrehajtott könyvvizsgálati eljárások szerepeltek azzal a végső következtetéssel, hogy az MNKS-ben foglaltak szerint hajtották végre az előző üzleti év könyvvizsgálatát.

? 5. Kérdés: Elfogadható a nyitó egyenlegek vizsgálatának dokumentációja? A következő esetben az áttekintés megtörtént?

2.1.1 Új megbízás esetén áttekintették-e az előző időszaki beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is)?



Kockázatbecslés és tervezés

Szükséges elemek a nyitó egyenlegek vizsgálati dokumentációjában:

1. A jelentős területek kiemelése az alkalmazott könyvvizsgálati eljárásokkal és következtetésekkel.
2. Elegendők és megfelelők az előző könyvvizsgáló eljárásai a nyitó egyenlegek vizsgálatára vagy szükségesek további eljárások.



Kockázatbecslés és tervezés

! Eset: A kiválasztott megbízás kereskedő cég. Az árukat kizárólag az anyavállalattól szerzi be, a tevékenységhez szükséges ingatlanokat bérlí. A cégcsoporttal kötött megállapodás szerint az eredményessége a nettó árbevétel 3%. A kockázatbecslés során a szokásostól eltérő magas kockázat nem került azonosításra. Több éve ügyfele az ellenőrzöttnek. Az ellenőrzött a lényegességet az adózás előtti eredmény 5%-ban határozta meg, a végrehajtási lényegességet annak 75%-ban, a választását azzal indokolta, hogy a nyereségesség alapján ítélik meg a céget, továbbá szokatlan tranzakció sem volt az üzleti évben .

? 6. Kérdés: Az adott esetben elfogadható a lényegességi szint megállapítása?

? 7. Kérdés Megalapozott a könyvvizsgálói vélemény, ha a lényegesség értéke az árbevétel 5%-a, de nem volt olyan tranzakció, amely az árbevétel 1 és 5 %-a közé esett volna? (az árbevétel jó választási alapnak tekinthető))

2.4 Az ügyfélről szerzett ismeretei alapján megfelelően választotta-e meg a könyvvizsgáló a lényegességi küszöbérték számításának alapját és mértékét?



Kockázatbecslés és tervezés

1. Még mindig sokan „átlagolnak”.
2. A releváns indoklás hiányzik.
3. **Milyen a jó indoklás?:** „.....adózás előtti eredmény 7%- ára alapozzuk, részben, mert a vállalkozás profitorientált, másrészt pedig úgy ítéljük meg, hogy a beszámoló felhasználóit (tulajdonosok, bank) leginkább a tevékenységen elért profit érdekli. A kiigazítás nélküli adózás előtti eredményt megfelelőnek ítéltük, mivel az üzleti évben nem volt szokatlan tranzakció, és a tevékenység nem szezonális.....”
4. **Mi lehet jó lényegesség alapjának egy holdingnál, egy befektetési alaponál, termelő vállaltnál, kereskedőnél?**



Kockázatbecslés és tervezés

2.5 Azonosították-e , hogy milyen - az ügyfél sajátosságait figyelembe vevő - lényeges számlaegyenlegek, ügyletcsoportok és közzeendő információk (együtt: „SZÜK”) várhatóak a beszámolóban? Megtörtént-e a kockázatbecslés a beszámoló és a SZÜK tekintetében az állítások szintjén? Kijelölték-e a jelentős kockázatúnak tekintett SZÜK körét?

? 8. Kérdés: Az adott esetben a közzétételt nem jelölték jelentősnek, mert a vizsgálat során részletes ellenőrző lista kerül alkalmazásra és az elegendő. Elfogadható?

A könyvvizsgáló ügyfele a COVID19 járványra tekintettel jövőbeli bizonytalanság miatt céltartalékot képzett, melynek összege nem érte el a végrehajtási lényegesség felét. A tervezési dokumentum más részeiből az is



Kockázatbecslés és tervezés

2.1.2 Az ügyfél tevékenysége és az azzal összefüggő külső tényezők (ágazati, szabályozási és egyéb), beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket.

? 2.1.2 Kérdés: Az alábbi munkalap megfelelően ad választ a kérdésre?

A könyvvizsgáló kapcsolódó munkalapja csak a következőket tartalmazza:

- egy mondatban a fő tevékenységet,
- ismerteti a 3 legfontosabb vevőt,
- továbbá egy jogszabály megváltozásának tényét jelzi.



Kockázatbecslés és tervezés

2.1.3 A gazdálkodó teljesítményének, mérlegének és eredménykimutatásának áttekintése és elemzése, célok és stratégiák, valamint a kapcsolódó üzleti kockázatok megismerése.

? 2.1.3 Kérdés: Az alábbi munkalap tartalma megfelel-e az elvárásoknak?

A könyvvizsgáló kiszámított 6 mutatószámot és rövid magyarázatokkal indokolta a változásokat.



Kockázatbecslés és tervezés

2.2 Felmérték-e a belső ellenőrzési rendszert, és a felmérés kiterjedt-e a standard által megfogalmazott összetevőkre?

? 2.2 Kérdés: Az alábbi munkalap tartalma megfelel-e az elvárásoknak?

Webshop értékesítést is végző ügyfél esetében a könyvvizsgáló munkalapja tartalmazza az összes használt szoftvert és a megállapítást, hogy az összes szoftver vásárolt és jogtiszta.



Kockázatbecslés és tervezés

2.3 Felmérték-e a csalás és hiba miatt előforduló lényeges hibás állítások (tények és következtetések) kockázatát? Az elvégzett vizsgálat megfelelően került-e dokumentálásra? Ennek során alkalmazták-e a szakmai szkepticizmus általános követelményét?

? 2.3 Kérdés: Az alábbi munkalap tartalma alapján milyen válasz adható?

A könyvvizsgáló ügyfele a COVID19 járványra tekintettel jövőbeli általános célokra céltartalékot képzett, melynek összege nem érte el a végrehajtási lényegességet, ezért további lépéseket nem tett a könyvvizsgáló. A tervezési dokumentum más részeiből az is kiderül, hogy ezen céltartalék képzéssel is teljesülnek a vezetés prémium céljai.



Kockázatbecslés és tervezés

2.4 Az ügyfélről szerzett ismeretei alapján megfelelően választotta-e meg a könyvvizsgáló a lényegességi küszöbérték számításának alapját és mértékét? Ésszerű-e ilyen módon az előzetes adatok alapján a tervezés során meghatározott átfogó lényegesség, végrehajtási lényegesség, valamint egyértelműen elhanyagolható hiba küszöbértéke?

! Még mindig sokszor találkozunk „átlagolással”.

! Legtöbbször a releváns indoklás hiányzik.

Ajánljuk a SZAKma újságban 2017 áprilisában megjelent cikket, Szalai Edit: [A könyvvizsgálati lényegesség szerepe, jelentősége és alkalmazásának módszerei](#)



Kockázatbecslés és tervezés

2.4 pont folyt.

Az ellenőrzött a mérlegfőösszeg 1%-a, adózott eredmény 10%-a, saját tőke 3%-a átlagában határozta meg a lényegességet. A társaság áruértékesítéssel foglalkozik, minimális nyereségtartalommal és alapvetően bérelt eszközök igénybevételével. Most tekintsünk el a lényegesség számítási módszerének indoklásától.

? 2.4 a. Kérdés: Az előbb említett módszer elfogadható?

? 2.4 b. Kérdés: Ez egyben azt is jelenti, hogy a vizsgálat „standard alatti”, azaz nem támasztja alá ezen lényegességgel végrehajtott eljárások a könyvvizsgálói véleményt?



Kockázatbecslés és tervezés

2.5 Azonosították-e , hogy milyen - az ügyfél sajátosságait figyelembe vevő - lényeges számlaegyenlegek, ügyletcsoporthoz és közzeendő információk (együtt: „SZÜK”) várhatóak a beszámolóban? Megtörtént-e a kockázatbecslés a beszámoló és a SZÜK tekintetében az állítások szintjén? Kijelölték-e a jelentős kockázatúnak tekintett SZÜK körét?

? 2.5 Kérdés: Az alábbi munkalap tartalma alapján milyen válasz adható?

A könyvvizsgáló ügyfele a COVID19 járványra tekintettel jövőbeli bizonytalanság miatt céltartalékot képzett, melynek összege nem érte el a végrehajtási lényegesség felét. A tervezési dokumentum más részeiből az is kiderül, hogy ezen céltartalék képzéssel is teljesülnek a vezetés prémium céljai.



Kockázatbecslés és tervezés

2.6 Az azonosított kockázatoknak megfelelően határozták-e meg a könyvvizsgálati tervben, munkaprogramban az ügyfélre vonatkozó könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét? Vizsgálták-e a kulcsfontosságú és jelentős könyvvizsgálói figyelmet igénylő kérdések felmerülését az ügyfélnél?

? 2.6 Kérdés: Az alábbi munkalap tartalma alapján milyen válasz adható?

A könyvvizsgáló munkalapja szerint csak a külső könyvelővel való megbeszélés alapján azonosította a könyvvizsgáló a kockázatokat és ez alapján kerültek meghatározásra a könyvvizsgálati eljárások.



Kockázatbecslés és tervezés

2.7 Tervezett-e a könyvvizsgáló alapvető vizsgálati eljárásokat mindegyik lényeges ügyletcsoporthoz, számlaegyenleg és közzéteendő információ tekintetében, valamint a beszámoló zárási folyamataihoz kapcsolódóan?

? 2.7 Kérdés: A következő esetben milyen válasz adható?

A könyvvizsgáló az analitikus elemzése alapján ügyfele jelentős értékű tárgyi eszközt értékesített. A könyvvizsgáló dokumentációja alapján az egyéb bevételhez nem tervezett alapvető vizsgálati eljárásokat, mert az értékesítés eredménye nem haladta meg az egyértelműen elhanyagolható hiba nagyságát.



Kockázatbecslés és tervezés

2.8 Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?

Kérdés: Elfogadható a következő könyvvizsgálati terv?

A könyvvizsgálati munkaterv egy kivétellel az összes értékelési szempontot megfelelően teljesíti. Azonban a végrehajtandó könyvvizsgálati eljárások ütemezése nem azonosítható be, bár a részletes munkaprogram része a könyvvizsgálati tervnek. A terv a fordulónapot követően készült.



Kockázatbecslés és tervezés

2.9 Elkészítették-e az ügyfél specifikus könyvvizsgálati munkaprogramot (a tervezési dokumentum részeként vagy különállóan)? A munkaprogramnak a kockázatbecslés során meghatározott jelentős kockázatokra reagáló, kellően részletes és konkrét vizsgálati eljárásokat, könyvvizsgálati célokat kell tartalmaznia.

? 2.9 Kérdés: Milyen válasz adható a következő esetre?

A könyvvizsgálati munkaterv a könyvvizsgálati szoftverben található összes eljárást tartalmazza, a szoftverből automatikusan átvételre kerültek ezek a pontok.



Kockázatbecslés és tervezés

2.10 Mérlegelték-e a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételyeket? Ennek során alkalmazták-e a szakmai szkepticizmus általános követelményét? Amennyiben a számszaki adatok vagy egyéb információk elemzése kapcsán kétely merült fel a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, az ügyvezetés véleményének megismerését is dokumentálni kell.

4.5 Vizsgálták-e a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, és ha lényeges bizonytalanságot okozó jelentős kétely merült fel ezzel kapcsolatban, azt megfelelően vették-e figyelembe a könyvvizsgálói jelentésben?

A vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatban eljárást csak a vizsgálat lezárta előtt közvetlenül hajtottak végre és ez a dokumentum került be a tervezési dokumentumba is, csak más dátummal.



Kockázatbecslés és tervezés

2.11 A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram elegendő-e a közreműködő személyek megfelelő irányítására és azt a közreműködők megismerték-e? (Aláírások.)

? 2.11 Kérdés: A következő esetben milyen válasz adható?

A könyvvizsgálati tervet csak a dokumentum készítője, az aláíró könyvvizsgáló nem írta alá.



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.1 Új megbízás esetén a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett-e arról való következtetése alátámasztására, hogy a nyitóegyenlegek tartalmazznak-e olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat?

? 3.1 Kérdés: Csak az alábbi elemeket tartalmazó munkalap elfogadható?

Könyvvizsgáló bemutatott dokumentációjában a következők szerepelnek:

- X időpontban találkozott az előző könyvvizsgálóval
- Az előző könyvvizsgáló dokumentációja kiterjedt a beszámoló minden területére és alapos könyvvizsgálói munkaprogramot hajtott végre.
- Tiszta jelentés került kibocsátásra
- Következtetés levonásra került, hogy a nyitó egyenlegek könyvvizsgálattal alátámasztottak és további eljárásokra nincs szükség.



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.2 Vizsgálták és megfelelően dokumentálták-e, hogy a számviteli politika biztosítja az összehasonlíthatóságot az előző évek gyakorlatával, és a tárgyidőszakról készített beszámolóban a társaság azt következetesen alkalmazta-e?

? 3.2 Kérdés: Elfogadható, ha a könyvvizsgáló dokumentációja egy kitöltött csekklistát tartalmaz a számviteli politika tartalmi elemeiről?

Azonban a dokumentáció nem tartalmaz konklúziót.

! A 4.8 kérdéshez („Mérlegelték-e, hogy a beszámolót a számviteli törvényben és a vállalkozás számviteli politikájában foglaltak szerint, megfelelő formában és tartalommal állították össze?”) is a legtöbbször 3.2 kérdéshez kapcsolódó dokumentációt mutatják be.



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.3 Vizsgálták-e a csalás, hamisítás (szándékos hiba) előfordulásának kockázatát a könyvvizsgálat során? Az azonosított csalási kockázatok csökkentésére végeztek-e célzott könyvvizsgálati eljárásokat? Ennek során alkalmazták-e a szakmai szkepticizmus általános követelményét?

? 3.3 Kérdés: Az alábbi munkalap tartalma alapján milyen válasz adható?

A könyvvizsgáló ügyfele a COVID19 járványra tekintettel jövőbeli általános célokra céltartalékot képzett, melynek összege nem érte el a végrehajtási lényegességet. A könyvvizsgáló a nem könyvelt eltérések listájára fellezette ezt a tételt. A tervezéskor meghatározott munkaprogram végrehajtása során más könyvelendő tételt nem azonosított.



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.4 Jelentős kockázatúnak ítélte-e a könyvvizsgáló a bevételek megjelenítését, a bevételekhez kapcsolódó feltételezett csalási kockázatra tekintettel? Értékelte-e a könyvvizsgáló, hogy milyen típusú bevételekből, bevételi ügyletekből vagy állításokból származnak csalási kockázatok?

? 3.4 Kérdés: Elfogadható, ha a könyvvizsgáló alacsony kockázatúnak ítélte a bevételek megjelenítését a feltételezett csalási kockázatra tekintettel, melyet a korábbi évek könyvvizsgálati tapasztalataival indokolt?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.5 A könyvvizsgáló jelentős kockázatnak minősítette-a kontrollok vezetés általi felülírásából származó lényeges hibás állítás kockázatát és válaszként elvégezte-e legalább az alkalmazott számviteli becslések megítélését és ellenőrizte-e a főkönyvben rögzített naplótételeket és egyéb helyesbítéseket?

- Tipikus, legtöbbször előforduló hiba.
- Nem mindegyik könyvvizsgálati szoftver tartalmazza.
- Ellenőrzöttek nem értik.
- Megfelelően végrehajtott JET tesztekkel ritkán találkozni.



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.6 Felmérték-e a kapcsolt felek körét, a velük folytatott ügyletek engedélyezése és nyilvántartása során alkalmazott ellenőrzési tevékenységet, és elvégezték-e a szükséges eljárásokat. (Minden jelentős ügyletet feltártak-e, az ügyletek feltételeit és engedélyezését ellenőrizték-e, a követelések behajthatóságát vizsgálták-e?)

? 3.6 Kérdés: Bele tartoznak-e a kapcsolt felek közé azok a cégek, amelyek között a közös természetes személy teremti meg a kapcsolatot, de az Sztv. szerint nem minősülnek kapcsolt félnek?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.7 Vizsgálták-e a fordulónap utáni eseményeket? A vizsgálat módszere és terjedelme megfelelő részletességgel dokumentálásra került-e?

? 3.7 Kérdés: Elfogadható, ha a dokumentáció az új üzleti év első negyedévre vonatkozó főkönyvi kivonatot tartalmaz, amely 100 millió Ft nyereséget mutat?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.8 Amennyiben a készletek értéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva jelentős,

- Részt vettek-e a leltározás folyamatának megfigyelése és a felleltározott készletek szűrőpróbaszerű újraszámolása és egyeztetése céljából a készletek fizikai leltárfelvételén?
- Ha a könyvvizsgáló nem vett részt a fizikai leltározáson, végzett-e megfelelő alternatív eljárásokat a készletállomány és a készletérték mérlegfordulónapi értékének alátámasztására?

? 3.8 Kérdés: Helyes a nem válasz, ha a könyvvizsgálói megbízást a fordulónapot követően fogadta el a könyvvizsgáló, ezért nem tudott részt venni a leltározáson és számolást végezni?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.9 Mérlegelték-e a fennálló jelentős követelések és kötelezettségek esetében, hogy szükséges-e a külső megerősítés?

? 3.9 Kérdés: Igen válasz adható, ha a könyvvizsgáló munkaterve nem tartalmaz a külső megerősítésekre vonatkozó információt, de a könyvvizsgálat során végrehajtásra kerültek ilyen eljárások?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.10 Külső megerősítések (egyenlegközlők) alkalmazása esetén azok kiértékelésénél figyelemmel voltak-e a vonatkozó standard előírásaira? Nem megbízható válasz, illetve vissza nem érkezett válasz esetén végrehajtott-e a könyvvizsgáló alternatív eljárásokat az adott egyenleg alátámasztásához szükséges könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzésére? Mérlegelték-e, hogy a nem tisztázott eltérések (a kiértékelés eredményeként fellelt hibák) összegét szükség van-e kivetíteni a vizsgált sokaságra ?

? 3.10 Kérdés: Igen válasz adható, ha a könyvvizsgáló dokumentációja a visszaküldött egyenlegközlőkről másolatot tartalmazott, de azok feldolgozása és kiértékelése megfelelően megtörtént?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.11 Kértek-e be ügyvédi információt, és elvégezték-e a szükséges eljárásokat a kapott információkkal kapcsolatban?

? 3.11 Kérdés: Elfogadható, ha az ügyfélnek nincs ügyvédje, de a beszerzett teljességi nyilatkozat a kamarai ajánlással teljes mértékben egyező?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.12 Elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztek-e be a pénzeszközök létezésére, értékelésére és besorolására?

? 3.12 Kérdés: Elfogadható, ha a könyvvizsgálati dokumentáció nem tartalmaz banki egyenlegközlő levelet, de tartalmazza az első és utolsó bankkivonatokat a főkönyvi kivonattal egyező értékkel?

Változik a válasz, ha az ügyfélnek van hitele?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.13 Külső szakértő / könyvvizsgáló munkájának felhasználásakor elvégezték-e a szükséges eljárásokat azok megbízhatóságának értékelésére?

? 3.13 Kérdés: Elfogadható, ha a könyvvizsgálati dokumentáció tartalmazza a független értékbecslő jelentését és annak megállapítását, hogy a főkönyvben kimutatott értékkel egyezik a megállapított érték?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.14 Tartalmaz-e a beszerzett teljességi nyilatkozat minden szükséges általános és ügyfélspecifikus nyilatkozatot, összhangban a vonatkozó könyvvizsgálati standardok követelményeivel?

? 3.14 Kérdés: Elfogadható, ha a teljességi nyilatkozaton csak az egyik ügyvezető aláírása szerepel, de a beszámolót mindkét ügyvezető aláírta?



Könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

3.15 Tartalmazza-e a könyvvizsgálati dokumentáció a beszámoló egy aláírt teljes eredeti példányát (éves beszámoló esetén az aláírt üzleti jelentést is)?

? 3.15 Kérdés: Adható igen válasz, ha a beszámoló mérlege és eredménykimutatása a beszámoló feltöltési felületéről került kinyomtatásra és ezt a változatot írta alá az ügyfél?



A kiválasztott területek

Gyakori probléma:

- Ha a minőségellenőr nem értett egyet az ellenőrzött kockázatbecslésével, és a minőségellenőr határozza meg az ellenőrzés alá vont könyvvizsgálati területet, akkor sok esetben az indoklás elmarad.
- Egy kérdés nem válasza esetén pontos indoklás szükséges, mely állítással vagy standard követelmény teljesülésével kapcsolatban van hiányosság.
- 3/I. 3 kérdésben szereplő számviteli becsléssel kapcsolatban több esetben automatikusan nem válasz kerül jelölésre, amikor a kérdés nem értelmezhető az adott kiválasztott területre.
- A 3/I. 8, 3/II. 8 és a 4.6 kérdések (végleges beszámoló adatok egyeztetése) összhangja (egyáltalán van összhang?)



A kiválasztott területek

3/I. 7 A könyvvizsgálói jelentés szempontjából jelentős következtetéseket tartalmazó munkapapírokat a könyvvizsgáló áttekintette-e?

? 3/I. 7 Kérdés: Adható igen válasz, ha a 3/I. 2 és a 3/I. 4 kérdésekre nem válasz került jelölésre?



Áttekintés

4.1 Meggyőződtek-e arról, hogy elvégeztek-e minden a munkaprogramban kijelölt eljárást és rögzítették-e azok eredményeit és a következtetéseket?

? 4.1 Kérdés: Adható igen válasz, ha az erre vonatkozó csekklista kitöltésre került?



Áttekintés

4.2 A nem helyesbített hibás állítások lényegességét a végleges adatok alapján számított lényegességi küszöbérték alapján határozták-e meg?

? 4.2 Kérdés: Adható igen válasz, ha a könyvvizsgáló kiszámította a lényegességet a végleges beszámoló adataiból, melynek értéke kisebb, mint a tervezéskor számított és következtetésként csak ezt a tényt ismertette?



Áttekintés

4.3 Meggyőződtek-e arról, hogy minden, az időszak végén feltárt, egyedileg vagy a többi állítással összevontan lényeges hiba módosításra került-e?

? 4.3 Kérdés: Adható igen válasz a következő esetben?

Az ellenőrzött dokumentációja a vizsgálat során feltárt eltéréseket összegyűjtve tartalmazza, melyeket a számviteli törvény szerinti jelentős hiba nagyságával vetette össze egyedileg. Megállapította, hogy az összes érték ezen lényegesség alatti.



Áttekintés

4.4 A kapcsolt felekkel összefüggő megállapításokkal összhangban, levonták-e a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó következtetést?

! Fontos a 3.6 kérdéssel az összhang megteremtése. Az esetek nagy részében ha 3.6 kérdésre a válasz nem és a kapcsolt felek nem jelentős terület, akkor a 4.4 kérdés N/É.



Áttekintés

4.7 Elvégezték-e az áttekintés keretében az elemző eljárásokat és dokumentálták-e azok eredményét?

? 4.7 Kérdés: Adható igen válasz, ha a könyvvizsgálati dokumentáció a végleges számok alapján elvégzett elemző eljárásokat tartalmazza a változás magyarázatával?



Áttekintés

4.9 A megismert dokumentáció alapján a könyvvizsgálatra fordított idő összhangban áll-e a megbízó tevékenységének bonyolultságával, méretével, ellenőrzési rendszerének hatékonyságával?

? 4.9 Kérdés: Adható igen válasz, ha a könyvvizsgálati dokumentáció a beszámoló egy jelentős területével (pl. a készleteknél a létezés és értékelés állítás) kapcsolatban nem tartalmaz könyvvizsgálati bizonyítékot?

Változik a válasz, ha így is „1000” órát töltött a megbízással?



Áttekintés

4. 10 A könyvvizsgáló kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé a könyvvizsgálat jelentős megállapításait?

? 4.10 Kérdés: Adható igen válasz, ha a könyvvizsgálati jelentés minősített, azonban az ellenőrzött dokumentációja csak utalást tartalmaz, hogy szóban megbeszéltek a vezetéssel a minősítést?



Áttekintés

4.11 A könyvvizsgálati dokumentáció időben készült-e el és a vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 60 napon belül került-e lezárásra?

! Sokszor előfordul, hogy azért kap nem választ az ellenőrzött, mert nem tud bemutatni dokumentumot, hogy lezárta x. napon. Szerencsésebb lenne az a megközelítés, hogy ha az ellenőrzés során nem merül fel a 60 napos határ megsértése, akkor legyen a válasz igen erre a kérdésre.



Jelentéskészítés

5.1 A teljességi nyilatkozat és a vezetés által aláírt beszámoló dátumai összhangban vannak-e a könyvvizsgálói jelentés dátumával? Értelmezés: a válasz akkor is NEM, ha valamelyik dokumentum nem áll rendelkezésre.

? 5.1 Kérdés: A következő esetek közül melyik fogadható el:

	Teljességi nyilatkozat	Beszámoló	Könyvvizsgálói jelentés
a.,	2021.05.17.	2021.05.19.	2021.05.19.
b.,	2021.05.17.	2021.05.17.	2021.05.31.

! Szakértői Bizottság 2017. májusában a kamara honlapján megjelentette: **A SZÁMVITELI BESZÁMOLÓ ÉS A KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS DÁTUMOZÁSA** c. állásfoglalását.



Jelentéskészítés

5.2 A könyvvizsgálói jelentés tagolása, szerkezeti felépítése megfelel-e a standard előírásoknak?

? 5.2 Kérdés: Mi a helyes válasz, ha az ellenőrzés során megállapítást nyer, hogy minősített jelentést kellett volna kiadni, azonban az ellenőrzött a kamarai jelentésmintát alkalmazta?

! Csak a szerkezeti felépítés számít

! Az 5.4 kérdésnél a vélemény megfogalmazása vizsgálandó, nem annak szakmai helytállósága



Jelentéskészítés

5.8 Tartalmazza-e a jelentés a szükséges figyelemfelhívó bekezdést, vagy egyéb kérdések bekezdést és csak indokolt figyelemfelhívó/egyéb kérdések bekezdést tartalmaz-e? A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság esetén tartalmazza-e a könyvvizsgálói jelentés a "A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság" című külön szakaszt? A figyelemfelhívó bekezdések, vagy egyéb kérdések bekezdés elhelyezése, tagolása és tartalmi megfogalmazása megfelelt-e a standardelőírásoknak.

? 5.8 Kérdés: Megfelelő az a jelentés, amely tevékenységet lezáró beszámolóról mond véleményt, de nem tartalmaz a vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság szakaszt?



Jelentéskészítés

5.10 A minőség-ellenőrzés során bemutatott könyvvizsgálati dokumentumok elegendő és megfelelő bizonyítékot tartalmaznak-e és alátámasztják-e a könyvvizsgálói jelentést és az abban rögzített véleményt?

A kérdésre adott NEM választ a minőségellenőr az általa megismert tények és körülmények figyelembe vételével, a legjobb szakmai megítélése alapján köteles részletesen megindokolni. Amennyiben a kiválasztott területek valamelyikénél 4 vagy annál több NEM válasz születik, az jelen kérdésre is automatikusan NEM választ eredményez.



Jelentéskészítés

5.10 folytatása (1.)

Kiindulási pont:

- Tárgyévben 2 db. könyvvizsgálati eltérést azonosítottak
- Végrehajtási lényegességet egyenként nem érik el.
- Ez a két hiba a cég vezetése felé dokumentáltan nem került kommunikálásra, csupán a könyvelő aláírása szerepel egy a hibákat tartalmazó emlékeztetőn.
- Ezek az eltérések a teljességi nyilatkozatban sem kerültek rögzítésre, hogy a vezetés tudatában van ezeknek és nem tartja jelentősnek.
- Nem készült összegző számítás az egyedi hibákról és hibahatásokról, illetve az erre vonatkozó következtetés sem került dokumentálásra.
- A hiányosságok miatt az 5.10 kérdésre nem választ kapott.



Jelentéskészítés

5.10 folytatása (2.)

Kiindulási pont:

- -anyagjellegű ráfordítások terén +3.556 e Ft (eredményjavító hatás)
- -pénzügyi bevétel terén -1.831 e Ft (eredmény csökkentő hatás)
- -adóhatás 9%-kal -485 e Ft (eredménycsökkentő hatás)
[(3.556 -1.831)*9%]
- **Összesen + 1.240 e Ft**

- a végrehajtási lényegesség **4.200 e Ft.**

? 5.10 Kérdés: Helyes volt-e az 5.10 adott nem válasz?



**Köszönjük szépen a
figyelmet!**



Magyar Könyvrevizgálói Kamara

