



Minőség-ellenőrzés gyakorlati tapasztalatai 2025

**Senki nem mondhatja azt, hogy „senki”, anélkül, hogy valaki lenne.
Aki senkit mond, annak valakinek lennie kell. A. A. Milne idézet**

Mádi-Szabó Zoltán

Minőségellenőrzési Bizottság elnöke

2025. szeptember 8.





Minőségi célok

- **A szakmai és etikai standardoknak megfelelő minőségi könyvvizsgálati megbízások végrehajtása.**
- Ügyfelek részére magas színvonalú szolgáltatás nyújtása.
- A könyvvizsgáló szakma hírnevének megőrzése, hozzájárulás a szakma fejlődéséhez.
- Könyvvizsgálók szakértelemének és képességeinek folyamatos fejlesztése.



Minőségi célok – Megjelenése a jelentésben

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat **a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.** Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, 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-ben) foglaltak szerint, és **megfelelünk** az ugyanezen normákban szereplő **további etikai előírásoknak is.**

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.



A könyvvizsgáló átfogó céljai

- **Kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások egésze mentes a lényeges hibás állításoktól**, képessé téve ezzel a könyvvizsgálót arra, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy **a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készültek-e**.
- A könyvvizsgáló megállapításainak megfelelő jelentést készíteni a pénzügyi kimutatásokról, valamint a megállapításokat megfelelően kommunikálni.
- A gazdasági egység vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről **megbízható és valós képet adni** az egységgel kapcsolatba kerülő **minden érdekhordozó számára**.



Átfogó célok – Megjelenése a jelentésben

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk **kellő bizonyosságot** szerezni arról, hogy az **összevont (konszolidált) éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást**, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A **kellő bizonyosság** magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerinti könyvvizsgálat egésze során **szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn**.



Megbízás elfogadása

Cél: megbízás elfogadhatóságának ellenőrzése

Kockázat: Amennyiben a könyvvizsgáló olyan megbízást fogad el, ahol összeférhetetlen tevékenységet végez, vagy amihez nem rendelkezik megfelelő függetlenséggel, alkalmassággal, szakértelemmel, vagy kapacitással – ez a helyzet az 1.2. vétó kérdés esetében NEM választ eredményez. Emellett a könyvvizsgálati eljárásainkat az ügyfél általános kockázati besorolása alapján kell megterveznünk pl. csalás kockázatának besorolásával a vezetés tisztessége alapján.

Mikor: Egyszeri megbízás esetén a szerződéskötést megelőzően, több évre szóló megbízás esetén mielőtt bármilyen eljárást végeznénk az adott évre vonatkozóan.

Hogyan: Kérdőív segítségével pl. Módszertani segédlet a kisebb gazdálkodó egységek (kevésbé összetett gazdálkodó egységek a 315 R standard szerint) könyvvizsgálatához [file:///C:/Users/user/Downloads/KKV_m%C3%B3dszertani_seg%C3%A9dlet%20%C3%A1tdolgozott ISA%20315R_20240311_honlapon.pdf](file:///C:/Users/user/Downloads/KKV_m%C3%B3dszertani_seg%C3%A9dlet%20%C3%A1tdolgozott_ISA%20315R_20240311_honlapon.pdf)

A továbbiakban (Könyv) 15. oldal



Könyvvizsgálat tervezése – a tervezés célja

A könyvvizsgálat célja, hogy a könyvvizsgálói jelentés kiadásához elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk, azaz ***minden jelentős könyvvizsgálói állítást*** lefedjünk – a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak.

A könyvvizsgálónak kockázatfelmérési eljárásokat kell kialakítania és végrehajtania, hogy olyan könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzon, amely megfelelő alapot nyújt az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításnak a beszámoló és a beszámoló állítások szintjén fennálló kockázatainak azonosításához és felméréséhez.

Azaz az ügyfélspecifikus kockázatfelmérést kell végrehajtani és a lényeges hibás állításokhoz vezető kockázatok csökkentésére kell könyvvizsgálati eljárásokat tervezni és végrehajtani pl.: vállalkozás folytatása elvének érvényesülésének vizsgálata (pénzügyi kimutatások szintje), árbevétel létezésének mint kockázatnak csökkentésére MUS mintaválasztással kiválasztott árbevételként elszámolt tételek alapbizonylatokhoz történő egyeztetésével.



Könyvvizsgálat általános tervezése

Cél: beszámoló szintű (általános) kockázatok, keretelvek azonosítása

Kockázat: Nem tervezünk könyvvizsgálati eljárást valamely lényeges kockázatra, ezáltal nem szerzünk elegendő és megfelelő bizonyosságot arról, hogy pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak-e – ez a helyzet az 5.10. vétó kérdés esetében NEM választ eredményez. Emellett azt a kockázatot is futjuk, hogy a pénzügyi kimutatásokat olvasó és az alapján gazdasági döntéseket hozó harmadik felek (érdekhordozók) rossz döntéseket hoznak bízva a könyvvizsgálói jelentésben.

Mikor: Folyamatosan, akár a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásáig a mindenkori új körülmények figyelembevételével.

Hogyan: az ügyfél gazdasági-, jogszabályi-, piaci környezetének, tevékenységének, üzleti modelljének, szervezeti felépítésének, adminisztrációs folyamatainak, ellenőrzési környezetének, tulajdonosok, vezetés hozzáállásának, pénzügyi helyzetnek, számviteli politikának megismerése, az ezekből, valamint a változásokból fakadó könyvvizsgálói kockázatokra eljárásokat kell tervezni. Könyv 19. oldal.



Könyvvizsgálat informatikai tervezése

Cél: üzletmenetet és tágabb értelemben beszámolót érintő informatikai környezet, rendszerek-kapcsolatok és informatikai kontrollok vizsgálata, kockázatok azonosítása

Kockázat: Nem tervezünk könyvvizsgálati eljárást üzletmenet vagy beszámoló készítést befolyásoló kulcs folyamatokról, kontrollokról.

Mikor: Folyamatosan, akár a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásáig a mindenkori új körülmények figyelembevételével.

Hogyan: azonosítjuk a kulcs rendszereket, rendszer leírás elolvasásával, vagy interjún keresztül megértjük, hogy tervezték a folyamatot (kerüljük a 17 oldalas ügyfélnek küldendő általános kérdőíveket), mivel ez önmagában nem szolgál bizonyossággal, további eljárásokat tervezünk: **egy mintán keresztül végig ellenőrizzük és dokumentáljuk a folyamat lépéseit azonosítva a kulcs kontrollokat, ellenőrizzük a kulcs kontrollok működési hatékonyságát.** Amennyiben nem a tervezett folyamat került kialakításra, vagy kulcs kontrollok nem hatékonyak, fel kell mérni azok hatását az üzletmenetre és beszámolóra és célzott eljárásokat kell tervezni. Könyv 24. oldal.



Cél: beszámolót szintű és állítás szintű kockázatok azonosítása: számviteli politika indokolatlan változtatása, jogszabályoknak, vagy szerződéseknek való meg nem felelés, vállalkozás folytatása elve nem érvényesüléséből, vagy csalásból erednek.

Kockázat: nem tervezünk könyvvizsgálati eljárást lényeges hibás állításra.

Mikor: a könyvvizsgálat elején és a jelentés kibocsátása előtt frissítés ha szükséges.

Hogyan: analitikus elemzés végrehajtásával és vezetői interjúval, a szokatlan egyenlegek, változások, számla kapcsolatok azonosítása, pl. csökkenő árbevétel növekvő vevőkövetelések mellett, fel kell mérni azok hatását a beszámolóra és célzott eljárásokat kell tervezni.

Az ügyfél sajátosságait figyelembe vevő - **jelentős, lényeges de nem jelentős számlaegyenlegek, ügyletcsoporthoz és közléteendő információk (együtt: „SZÜK”),** valamint **releváns állítások (teljesség, létezés/előfordulás, pontosság, értékelés, jogok/kötelezettségek, bemutatás/közzététel)** várhatóak a beszámolóban? Megtörtént-e az eredendő kockázatfelmérés a beszámoló és a SZÜK tekintetében az állítások szintjén? Kijelölték-e a jelentős kockázatúnak tekintett SZÜK körét és történt-e összekapcsolás releváns állításokkal? A kockázatfelmérésre vonatkozóan levont következtetéseket a tervezési dokumentációban indokolták-e pl. lényeges hibás állítás valószínűsége/hatása indoklással?

A csalás kockázatával érintett területek magas eredendő kockázatúnak lettek-e meghatározva? Könyv 43. oldal.



Informatikai kontrollok vizsgálata

Cél: az automatikus kontrollok és az informatikán alapuló manuális kontrollok használhatóságának alátámasztása.

Kockázat: Ha nem működnek hatékonyan az informatikai kontrollok, nem lehetünk biztosak az automatikus kontrollok megfelelő működésében.

Mikor: Lehet évközben is, amennyiben nem változik a folyamat.

Hogyan:

Általános informatika kontrollok vizsgálatával: rendszerhez való hozzáférés vizsgálata: külső – hacker betörés naplózása, vírus védelem, belső – jogosultság, jelszavas védelem, jelszó változtatás, belépés naplózása; program változtatások, fejlesztések jóváhagyása; fizikai védelem, biztonsági mentések szabályozása.

Információ feldolgozási kontrollok: a rendszer által végzett számításokhoz, vagy rendszerből érkező adatok pontosságához és teljeskörűségéhez kapcsolódó kontrollok.

Könyv 91. oldal.



Könyvvizsgálat belső kontrollrendszer vizsgálata

Cél: üzletmenetet és tágabb értelemben beszámolót érintő kontrollrendszer vizsgálata, kockázatok azonosítása pl. értékesítési folyamat keretében az árbevétel alapbizonylatainak egyeztetése, zárási folyamat keretében a manuális könyvelési tételek jóváhagyása (4 szem elv biztosítása)

Kockázat: Nem tervezünk könyvvizsgálati eljárást üzletmenet vagy beszámoló készítést befolyásoló kulcs folyamatokról, kontrollokról.

Mikor: Folyamatosan, akár a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásáig a mindenkori új körülmények figyelembevételével.

Hogyan: azonosítjuk a kulcs kontrollokat, rendszer leírás elolvasásával, vagy interjún keresztül megértjük, hogy tervezték a folyamatot, mivel ez önmagában nem szolgál bizonyossággal, további eljárásokat tervezünk: **egy mintán keresztül ellenőrizzük és dokumentáljuk a folyamat lépéseit azonosítva a kulcs kontrollokat, ellenőrizzük a kulcs kontrollok működési hatékonyságát.** Amennyiben nem a tervezett folyamat került kialakításra, vagy kulcs kontrollok nem hatékonyak, fel kell mérni azok hatását az üzletmenetre és beszámolóra és célzott eljárásokat kell tervezni. Könyv 30. oldal.



Könyvvizsgálati lényegesség meghatározása

Cél: lényeges hiba meghatározása egyedi hibából, vagy hibák összegéből, végrehajtási lényegesség meghatározása a tervezéshez, elhanyagolható hiba szintjének meghatározása. Vigyázzunk, hogy a csalásból eredő hiba összegétől függetlenül lényeges.

Kockázat: Lényeges hibás állítás marad a beszámolóban.

Mikor: Legalább a könyvvizsgálat elején és a jelentés kibocsátása előtt.

Hogyan: az érdekhordozók számára fontos vetítési alap szorzása százalékos mértékkel. Könyv 50. oldal.



Lényeges hibás állítás kockázatának meghatározása

Cél: a beszámoló és az állítások szintű lényeges hibás állítások kockázatának meghatározása az eredendő kockázat (hiba felmerülésének valószínűsége és hatása), illetve az ellenőrzési kockázat (kapcsolódó kontrollok működési hatékonysága) az eddig bemutatott szempontok alapján. Csalási kockázat esetén az eredendő kockázat mindig jelentős.

Kockázat: Nincs összefüggés a lényeges hibás állítás kockázatának meghatározása és a vizsgálatok eredménye között.

Mikor: Legalább a könyvvizsgálat elején és a jelentés kibocsátása előtt frissítés ha szükséges.

Hogyan: Következő két dia. Könyv 55. oldal.



VIZSGÁLATI TERÜLET			EREDENDŐ KOCKÁZAT FELMÉRÉSE			KONTROLLOK			ELLENÖRZÉSI KOCKÁZAT	LHÁ KOCKÁZATA
			VALÓSZÍNŰSÉG	NAGYSÁGREND	KOCK.SZINT	TESZTELTEM	MŰKÖDÉSE	REFERENCIA		
M01	Immateriális javak	☐	☐							
M02	Tárgyi eszközök	☒	☒	közepes	magas	jelentős	nem	-	-	jelentős
M03	Befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok	☐	☐							
M04	Készletek és Elábé	☒	☒	-	-	-	nincsenek	-	-	jelentős
M04-LM	Készletek leltárellenőrzése	☐	☐							
M05	Pénzeszközök	☐	☒							
M06	Árbevétel és vevők	☒	☒	közepes	magas	jelentős	igen	nem hatékony	magas	jelentős

VIZSGÁLATI TERÜLET		JELENTŐS TERÜLET	LÉNYEGES	EREDENDŐ KOCKÁZAT FELMÉRÉSE			KONTROLLOK			ELLENŐRZÉSI KOCKÁZAT	LHÁ KOCKÁZATA
				VALÓSZÍNŰSÉG	NAGYSÁGREND	KOCK. SZINT	TESZTELTEM	MŰKÖDÉSE	REFERENCIA		
M01	Immateriális javak	☐	☐								
M02	Tárgyi eszközök	☒	☒								
				közepes	magas	jelentős	nem	-		-	jelentős
M03	Befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok	☐	☐								
M04	Készletek és Elábé	☒	☒								
				-	-	-	nincsenek	-		-	jelentős
M04-LM	Készletek leltárellenőrzése	☐	☐								
M05	Pénzeszközök	☐	☒								
M06	Árbevétel és vevők	☒	☒								
				közepes	magas	jelentős	igen	nem hatékony		magas	jelentős



Lényeges hibás állítás kockázata – beszámoló szintű

Kockázat forrása	Következmény	Eredendő kockázat felmérése			
Üzleti kockázat					
		Felmerülés valószínűsége A/K/M	Hatás A/K/M	Kockázat becsült szintje Standard, fokozott, jelentős	Jelentős kockázat IGEN/ NEM
Tevékenység folytatásának elve	A társaság működése stabil, a 3 éves üzleti tervében a feltételezések megalapozottak, a tevékenység folytatása elve nem sérül.				
pénzügyi kockázat: nincs ellenőrizve az ügyfelek fizetőképessége, nincs cash flow tervezés	Előfordulhat folyószámla hitelkeret túllépés, likviditási gondok keletkezhetnek.	A	A	Standard	NEM
IT környezet és az IT rendszer gyengesége	A pénzügy- számvitel területén, a kapott információ szerint, a munkatársak ismerik egymás jelszavait, ezért nem lehet kizárni a jogosulatlan hozzáférést az adatokhoz. Emiatt lehetséges nem engedélyezett vagy nem létező ügyletek rögzítése.	A	K	Standard	NEM

Kockázat forrása	Következmény	Eredendő kockázat felmérése			
Csalási kockázat					
		Felmerülés valószínűsége A/K/M	Hatás A/K/M	Kockázat becsült szintje Standard, fokozott, jelentős	Jelentős kockázat IGEN/ NEM
Kontrollok vezetés általi felülírása (1)	Jogosulatlan naplótételek kerülhetnek rögzítésre vagy előfordulhat a pénzügyi kimutatások manipulálása.	A	M	Jelentős	IGEN
Bevételek megjelenítése (2)	Bevételek előrehozása, fiktív bevételek rögzítése	A	M	Jelentős	IGEN
Jogosulatlan hozzáférés az adatokhoz a pénzügy-számviteli területen	Előfordulhat nem engedélyezett adatbevitel, vagy a könyvelési adatok manipulálása.	A	K	Standard	NEM



Lényeges hibás állítás kockázata – állítás szintű

Mérleg/ eredménykimutatás/ Üzleti folyamat	Ügyletcsoport, számlaegyenleg, közzététel Főkönyvi kivonat megfelelő sorának hozzárendelése	Állítások	Releváns állítás	Kockázat leírása	Csalási kockázat, ami lényeges, hibás állításhoz vezet?	Valószínűség A/K/M	Nagyságrend A/K/M	Jelentős kockázat? Igen/nem	Eredendő kockázat Standard Fokozott Jelentős
Értékesítés nettó árbevétele	Alaptevékenység bevétele	Létezés/előfordulá s/ jogok és kötelek	Igen	Olyan ügylet rögzítése, amely nem valósult meg.	Igen	A	M	Igen	Jelentős
		Teljesség	Igen	A kiszállított áru lehet, hogy nem került kiszámlázásra, és így bevétel nem került rögzítésre.	Nem	A	A	Nem	Standard
		Pontosság/értéke lés	Igen	A tranzakció nem a megfelelő összegben került rögzítésre.	Nem	A	A	Nem	Standard
		Elhatárolás (cut- off)	Igen	A bevétel nem a teljesítés időpontjának megfelelő időpontban került rögzítésre, hibából, vagy szándékosan .	Igen	A	M	Igen	Jelentős
		Besorolás/bemut	Nem						



Kontrollok vizsgálata állítások szintjén

Cél: a folyamatokat (pl. értékesítés, zárás) és a folyamatba épített kulcs kontrollokat (pl. egyeztetés, jóváhagyás) úgy kell vizsgálni, hogy azok könyvvizsgálati kockázatot csökkentsenek, amely könyvvizsgálói állításhoz nem találunk hatékonyan működő kontrollt, ott marad az eredendő kockázat szintje, ahol találunk egy fokozattal csökkenthető a kockázat, de ott is kell a könyvvizsgálónak saját eljárásokat végeznie.

Kockázat: Nincs összefüggés a lényeges hibás állítás kockázatának meghatározása és a vizsgálatok eredménye között.

Mikor: Lehet évközben is, amennyiben nem változik a folyamat.

Hogyan: Manuális könyvelés kontroll vizsgálata esetében csalással érintett minden tételre, értékesítési kontroll esetén mintán keresztül alacsony kockázat esetén 25-ös, magas kockázat esetén 40-es mintával, automatikus kontrollok esetén egy mintán keresztül, de az automatikus és az informatikán alapuló manuális kontrollok használatához szükséges informatikai kontroll vizsgálat is.

Könyv 79. oldal.



Mintavételezés – kontroll tesztek

Cél: a kockázatnak megfelelő mintaszám.

Kockázat: Ha nem elegendő a minta, nem tudunk következtetést levonni a kontrollok hatékonyságáról.

Mikor: Lehet évközben is, amennyiben nem változik a folyamat.

Hogyan:

Kontroll típusa	Kontroll gyakorisága	Mintaszám jelentős kockázat mellett	
		Nem tervezett eltérések	Eltérés esetén
Manuális	Naponta többszöri	25	40
Manuális	Napi	15	25
Manuális	Heti	5	15
Manuális	Havi	2	5
Manuális	Negyedéves	1	2
Manuális	Éves	1	N/A
Automatikus Kontroll		1	N/A
Általános IT Kontroll	Manuális és automatikus kontrolloknak megfelelő mintaszám használandó		



Mintavételezés – alapvető eljárások

Cél: a sokaság nem tételes tesztelése úgy, hogy a tesztelés eredményéből a teljes sokaságra lehessen következtetéseket levonni.

Kockázat: Ha nem statisztikai alapú a mintavételezés random függvény, akkor nem lehet a teljes sokaságra következtetést levonni. A random függvény, Monetary Unit Sampling (MUS), magyarul pénzegység alapú mintavételezés statisztikai alapú.

Mikor: Amikor rendelkezésre áll a teljes sokaság, fő vizsgálat keretében.

Hogyan: A vizsgálandó elemszámot a végrehajtási lényegesség és a megbízhatóság tényező hányadosaként alapján kell meghatározni azzal, hogy a megbízhatósági tényező jellemzően 1,1 és 3 közötti szám a vizsgált állítás becsült lényeges hibás állítás kockázatának megfelelően. Az elemszám a sokaság osztva a végrehajtási lényegesség és a megbízhatóság tényező hányadosával.

A sokaságból a random függvénnyel, vagy a MUS-al választjuk a vizsgálandó elemszámot, fontos, hogy dokumentáljuk a módszert és a kiválasztott tételek azonosítóit.

Könyv 120. oldal.



Vegyes könyvelési tételek és helyesbítések

Kontrollok vezetés általi felülírásának kockázatára adott válaszként.

Zárási folyamat részeként, általában jóváhagyás kontrollal. (4 szem)

Ha nem papíron történik, hanem géppel, akkor a kapcsolódó IT kontrollokat is vizsgálni kell.

Nem mintaválasztásos, hanem kockázatalapú szűrés kell, mert csalás kockázatát azonosítottuk.

A kockázat alapú szűrés a könyvvizsgálat általános tervezése diában megismertek alapján pl.: vezetés által könyvelt tételek, ismeretlen rögzítő által könyvelt tételek, zárás után rögzített tételek, megnevezés nélküli tételek, helyesbítések, bevételt érintő tételek, szokatlan tételek, nagyösszegű tételek.

Dokumentálni kell a sokaság teljességét, a kiválasztási szempontokat, a kiválasztott tételek azonosítóit és a vizsgálati szempontokat: jóváhagyás (4 szem elv érvényesülése), bizonylati alátámasztottság, bizonylatnak megfelelő elszámolás, szükségesség.

A vizsgálat alapján következtetést kell levonni a vegyes könyvelési tételekről.

Könyv: 126. oldal



Árbevétel kockázat felmérés

Ágazati, szabályozási tényezők megértése, külső kockázatok azonosítása pl. orosz tevékenységi engedélyek.

A gazdálkodó üzleti tevékenységének, pénzügyi teljesítményének értékelése, belső kockázatok azonosítása pl. elszámolt árbevétel elismertsége a vevők részéről.

Az árbevétel tranzakciók megértése, szegmentálása az eltérő értékesítési folyamatokhoz eltérő vizsgálat alkalmazása pl. bérbeadás, áru értékesítés.

Az azonosított kockázatokra releváns kontrollok azonosítása, az értékesítési folyamatokban, kiépítettség és működési hatékonyság tesztelése pl. 40 random tranzakció esetében a teljesítés-számlázás-elszámolás ügyfél általi egyeztetésének tesztelése figyelemmel az IT kontrollokra pl. amennyiben az egységár informatikai rendszerből jön, vizsgálni kell annak megbízhatóságát.

Jó megoldás a számlakapcsolatokban összetartozó tételeket egyben nézni, így a vevőknek történő értékesítést lehet egyben nézni a vevőkkel.

Könyv: 144. oldal



Árbevétel – állításonkénti vizsgálat példa

Teljesség: összes kimenő számla letöltése és egyeztetése az árbevétel adattal, eltérések azonosítása, az el nem számolt, de teljesített árbevétel vizsgálata, amennyiben más területen felmerül.

Előfordulás (létezés): forgalom egyenlegközlése vevővel, vagy árbevétel tranzakciók egyeztetése számlával, szerződéssel, teljesítéssel/vevő általi elfogadással.

Pontosság: egyeztetés megrendelésben szereplő árral + árfolyam kiszorítása devizás tételeknél.

Időszakok közötti elhatárolás: több időszakra vonatkozó tételek, fordulónap előtti, fordulónap utáni számlák, különösen jóváíró számlák, számlahelyesbítések ellenőrzése (itt lehet csalási kockázat).

Besorolás: tárgyi eszközök értékesítése nem árbevétel.



Árbevétel vizsgálat teljesség

Az árbevétel teljesség könyvvizsgálata (completeness assertion) azt biztosítja, hogy minden realizált árbevétel megfelelően rögzítésre került a könyvekben.

Minden realizált értékesítési tranzakció rögzítésre került, nem maradtak ki bevételek a könyvelésből.

Tipikus könyvvizsgálati eljárások: számlaösszesítő egyeztetése, analitikus eljárások: árbevétel-vevők összefüggés elemzése, előző évvel való összehasonlítás, más területen tapasztalt hibák figyelembevétele pl. jelentős készlethiány.



Nyomatási kép

NAVOSA teszt Kft.

NAVOSA2 - 2023/1 Időszak: 2023.10.31
Számviteli teljesítés szerinti számlák

Lapszám: 100

Szűrés: számviteli teljesítés >= 2022.01.01 és <= 2022.12.31

számlasorsszám	számla dátuma	számviteli teljesítés	nettóérték Ft	nettóérték	deviza nem	árfolyam
2022/03220	2022.12.21	2022.12.19	173 394	173 394,00	HUF	1
2023/00001	2022.12.31	2022.12.31	13 714 951	34 265,96	EUR	400,25
2023/00002	2022.12.31	2022.12.31	3 565 471	8 908,11	EUR	400,25
2023/00003	2022.12.31	2022.12.31	2 853 606	7 129,56	EUR	400,25
2023/00004	2022.12.31	2022.12.31	-142 769	-356,70	EUR	400,25
2023/00005	2022.12.31	2022.12.31	1 067 239	2 666,43	EUR	400,25
2023/00016	2023.01.04	2022.12.31	55 492	55 492,00	HUF	1
2023/00017	2023.01.04	2022.12.31	66 575	66 575,00	HUF	1
2023/00061	2023.01.11	2022.12.31	1 183	2,97	EUR	398,26
2023/00062	2023.01.11	2022.12.31	12 792 577	32 121,17	EUR	398,26
2023/00064	2023.01.11	2022.12.31	521 410	1 309,22	EUR	398,26
2023/00065	2023.01.11	2022.12.31	600	600,00	HUF	1
2023/00101	2023.01.17	2022.12.31	502 661	502 661,00	HUF	1
2023/00102	2023.01.17	2022.12.31	1 944	1 944,00	HUF	1
2023/00103	2023.01.17	2022.12.31	21 248	21 248,00	HUF	1

Összesen: 1 893 355 546 124 126 783,34

Hasonlítás a 2022.12.31-ei eredménykimutatásban szereplő árbevételhez:

Eredménykimutatás - összköltség eljárással

NAVOSA2 - 2023/1 Időszak: 2023.10.31

2022.12.31

	MEGNEVEZÉS	ELŐZŐ ÉV	
		FT	EZER FT
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 280 162 540	1 280 163
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	609 236 772	609 237
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	1 889 399 312	1 889 400
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0
04.	Saját előállítású eszközök értékesítéséből származó bevételek	0	0

Eltérés: 3.956 eFt

– oka: tárgyí eszköz értékesítés, nem árbevétel, hanem egyéb bevétel (2022/3102 számlasorsszám)



Árbevétel vizsgálat létezés

A létezés állítás (existence assertion) A létezés állítás azt jelenti, hogy a kimutatott árbevétel tételek valóban megtörténtek és jogosak. A könyvvizsgáló feladata annak ellenőrzése, hogy:

A rögzített árbevétel tranzakciók valóban léteznek, nem tartalmaznak fiktív vagy hamis tételeket, a tranzakciók a megfelelő időszakban kerültek elszámolásra.

Fő kockázatok Túlzott árbevétel kimutatása: A menedzsment motivált lehet az árbevétel mesterséges növelésére teljesítménycélok vagy elvárások miatt.

Időszak végi manipulációk: Különösen kritikus a pénzügyi év vége, amikor nagyobb a kísértés az árbevétel előrehozatalára.

Bevétel akkor számolható el: amikor a teljesítés elismerten megtörtént, kockázatok és hasznok átszálltak, ellenérték realizálhatósága lényegileg biztos, összemérés elve érvényesül.

Auditeljárások a létezés tesztelésére: Értékesítési számlák és szerződések áttekintése, Szállítási bizonylatok és vevő általi elfogadás ellenőrzése, Fizetési bizonylatok vizsgálata, Harmadik féltől való megerősítések.



Árbevétel vizsgálat pontosság

Az árbevétel pontosság könyvvizsgálata (accuracy assertion) azt vizsgálja, hogy az elszámolt bevételek összege helyes-e és megfelelően került-e értékelésre:

Az árbevétel a megfelelő összegben került-e rögzítésre

Árfolyam-átszámítások helyessége (külföldi értékesítéseknél)

Kedvezmények, rabattok megfelelő kezelése

ÁFA és egyéb adók helyes elkülönítése



Előfordulás és pontosság számlák alapján

Vevő neve (kódja)	Számla sorszáma	Számla nettó összege	Teljesítés időpontja	Számla kelte	Fizetési határidő	Megrendelés időpontja	Rendelészám	Szállítólevél száma	Rendelés Szállítólevél Számla tartalmi egyeztetése	Alkalmazott ár egyeztetése katalógus árral	Pénzügyi telj. Időpontja	Bank- kivonat/ pénztár egyezte- tése	Vevő számla/ Nettó árbevétel könyvelése	Csökkenés egyeztetése szállítólevél Áru kivezetés Előbb könyvelése
1. zzz	SZ/22/01779	29 105 225	2022.08.07	2022.08.07	2022.08.17	2022.07.20	ddd	vvv	egyezik	eltér1	2022.08.18	☒	✓	✓✓
2. zzz	SZ/22/02257	8 200 179	2022.09.27	2022.09.27	2022.10.04	2022.09.03	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.10.03	☒	✓	✓✓
3. zzz	SZ/22/02658	8 132 628	2022.11.17	2022.11.17	2022.11.27	2022.11.03	ddd	vvv	egyezik	eltér2	2022.11.26	☒	✓	✓✓
4. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
5. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
6. zzz	KP/22/00005	130 479	2022.01.22	2022.01.22	2022.01.22	2022.01.22	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.01.22	☒	✓	✓✓
7. zzz	SZ/22/00763	894 269	2022.04.09	2022.04.09	2022.04.19	2022.04.07	ddd	vvv	egyezik	eltér3	2022.04.16	☒	✓	✓✓
8. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
9. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
10. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
11. zzz	SZ/22/00946	7 176	2022.04.27	2022.04.27	2022.05.07	2022.04.20	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.05.08	☒	✓	✓✓
12. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
13. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
14. zzz	SZ/22/01452	389 458	2022.06.26	2022.06.26	2022.07.06	2022.06.26	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.07.05	☒	✓	✓✓
15. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
16. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
17. zzz	SZ/22/01509	235 099	2022.07.02	2022.07.02	2022.07.12	2022.06.02	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.07.22	☒	✓	✓✓
18. zzz	SZ/22/01538	58 742	2022.07.05	2022.07.05	2022.07.15	2022.07.01	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.07.15	☒	✓	✓✓
19. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
20. zzz	SZ/22/01777	121 459	2022.08.06	2022.08.06	2022.08.16	2022.08.06	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.08.14	☒	✓	✓✓
21. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
22. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
23. zzz	SZ/22/02256	170 312	2022.09.26	2022.09.26	2022.10.05	2022.09.25	ddd	vvv	egyezik	eltér4	2022.10.05	☒	✓	✓✓
24. zzz	xxx	yyy	aaa	bbb	ccc	eee	ddd	vvv	egyezik	egyezik		☒	✓	✓✓
25. zzz	SZ/22/02975	115 566	2022.12.12	2022.12.12	2022.12.22	2022.12.02	ddd	vvv	egyezik	egyezik	2022.12.20	☒	✓	✓✓

A katalógus ár elektronikus fájll: Ref.:xxx

A kiválasztott számlák, a hozzájuk tartozó megrendelések, szállítólevelek és ezek egyeztetésének dokumentálva:Ref. zz1-zz25, Minden szállítólevélén a megrendeléssel való egyeztetés raktáros által elvégzett jelölése megtalálható.

eltér1 egyedi rendelés nem katalógus termékekből, a számlán szereplő ár egyezik a rendelési árral, dokumentálva: Ref.:yyy

eltér2 jelentős kedvezmény alkalmazása, 10%-os árrésű értékesítés, melyet a szlovák és a magyar ügyvezető üzletpolitikai megfontolásból írásban engedélyezett, dokumentálva: Ref.:vvv

eltér3, eltér4 10% kedvezményt biztosított a xy termékmenedzser, melyről az adott hónapban küldött értékesítési összefoglalóban tájékoztatta az ügyvezetőket, dokumentálva: Ref.:bbb

- ☒ Számla ellenértéke befolyt
- ✓ Megfelelő értékkel könyvelték a vevői követelést, értékesítés nettó árbevételét
- ✓✓ A szállítólevélén szereplő tételekkel egyezően (dokumentálva Ref.: zzz1-zz25) és megfelelő értékkel könyvelték az áru kivezetését és az elábat (az értékek ellenőrzése a vállalatirányítási rendszer adott időpontra történő készletérték lekérdezésével történt szemrevételezéssel)



Árbevétel Időszakok közötti elhatárolás

Az árbevétel időszakok közötti elhatárolás könyvvizsgálata (cut-off assertion) azt vizsgálja, hogy a bevételek megfelelő időszakokra kerültek elszámolásra.

Auditeljárások az időszakok közötti elhatárolás tesztelésére: fordulónap előtti, utáni tételek vizsgálata, több időszakot érintő tételek vizsgálata.



Időszakok közötti elhatárolás – fordulónap előtti és utáni számviteli teljesítésű számlák lekérdezése

ExcelBezár

6.c. A VIZSGÁLT IDŐSZAKON BELÜL AZ UTOLSÓ 15 SZÁMLA

Vizsgált időszak számviteli teljesítés szerint: 2023.01.01 - 2023.03.31

SZÁMLA SORSZÁMA	SZÁMLA KELTE	ÁFA TELJESÍTÉS	SZÁMVITELI TELJESÍTÉS	VEVŐ	D.NEM	NETTÓ ÉRTÉK HUF	ADÓÉRTÉK HUF	SZÁMLAÉRTÉK HUF
2023/01155	2023.04.13	2023.04.21	2023.03.31		HUF	29 217	7 889	37 106
2023/01154	2023.04.13	2023.04.30	2023.03.31		HUF	322 692	87 127	409 819
2023/01123	2023.04.12	2023.04.20	2023.03.31		HUF	28 916	7 807	36 723
2023/01122	2023.04.12	2023.04.20	2023.03.31		HUF	14 692	3 967	18 659
2023/01121	2023.04.12	2023.04.20	2023.03.31		HUF	1 483	400	1 883
2023/01120	2023.04.12	2023.04.20	2023.03.31		HUF	35 832	9 675	45 507
2023/01067	2023.04.06	2023.04.21	2023.03.31		EUR	724 384	0	724 384
2023/01066	2023.04.06	2023.04.30	2023.03.31	T.	EUR	21 044 008	5 681 889	26 725 897
2023/01065	2023.04.06	2023.04.25	2023.03.31		EUR	16 140 434	4 357 894	20 498 328
2023/01061	2023.04.04	2023.04.25	2023.03.31		EUR	10 012	2 704	12 716
2023/01060	2023.04.04	2023.04.25	2023.03.31		EUR	4 613	1 247	5 860

6.d. A VIZSGÁLT IDŐSZAKOT KÖVETŐ ELSŐ 15 SZÁMLA

Vizsgált időszak számviteli teljesítés szerint: 2023.01.01 - 2023.03.31

SZÁMLA SORSZÁMA	SZÁMLA KELTE	ÁFA TELJESÍTÉS	SZÁMVITELI TELJESÍTÉS	VEVŐ	D.NEM	NETTÓ ÉRTÉK HUF	ADÓÉRTÉK HUF	SZÁMLAÉRTÉK HUF
2023/01047	2023.04.04	2023.04.03	2023.04.03		EUR	519 903	0	519 903
2023/01048	2023.04.04	2023.04.03	2023.04.03		EUR	485 721	0	485 721
2023/01049	2023.04.04	2023.04.03	2023.04.03		EUR	81 946	0	81 946
2023/01050	2023.04.04	2023.04.03	2023.04.03		HUF	1 593 125	430 143	2 023 268
2023/01051	2023.04.04	2023.04.03	2023.04.03		EUR	1 826 161	493 064	2 319 225
2023/01052	2023.04.04	2023.04.03	2023.04.03		EUR	111 949	30 227	142 175
2023/01053	2023.04.04	2023.04.03	2023.04.03		EUR	656 633	0	656 633
2023/01075	2023.04.06	2023.04.03	2023.04.03		EUR	2 125 653	573 926	2 699 580
2023/01079	2023.04.06	2023.04.03	2023.04.03		EUR	167 695	0	167 695
2023/01080	2023.04.06	2023.04.03	2023.04.03		EUR	62 994	0	62 994
2023/01081	2023.04.06	2023.04.03	2023.04.03		EUR	768 749	0	768 749



Korrekciós számlák – megfelelő időszakra vannak könyvelve?

7.a. 15 KORREKCIÓS SZÁMLA SZÁMLATÍPUSONKÉNT, MELYNEK TELJESÍTÉSE A VIZSGÁLT IDŐSZAKOT MEGELŐZŐ IDŐSZAKBAN VAN				Vizsgált időszak számviteli teljesítés szerint: 2023.01.01 - 2023.03.31 (számla összesítő)					
SZÁMLA SORSZÁMA	SZÁMLA KELTE	ÁFA TELJESÍTÉS	SZÁMVITELI TELJESÍTÉS	VEVŐ	D.NEM	NETTÓ ÉRTÉK HUF	ADÓÉRTÉK HUF	SZÁMLAÉRTÉK HUF	
2023/00489	2023.02.17	2022.12.16	2022.12.16		EUR	-143 269	-38 680	-181 949	
2023/00031	2023.01.06	2022.12.15	2022.12.15		HUF	-1 620	-437	-2 057	
2023/00066	2023.01.11	2022.12.14	2022.12.14		HUF	-9 010	-2 433	-11 443	
2023/00067	2023.01.11	2022.12.07	2022.12.07		HUF	-9 995	-2 698	-12 693	
2023/00177	2023.01.24	2023.01.29	2022.11.30		EUR	-647 853	-174 923	-822 776	
2023/02356	2023.07.27	2022.11.03	2022.11.03		EUR	-27 140	0	-27 140	
2023/00443	2023.02.15	2022.03.01	2022.03.01		EUR	67 788	18 303	86 090	
2023/00490	2023.02.17	2021.12.09	2021.12.09		EUR	-13 599	-3 673	-17 272	
2023/02147	2023.07.06	2021.12.08	2021.12.08		EUR	-21 645	-5 845	-27 491	
2023/00689	2023.03.03	2022.01.26	2021.11.27		EUR	-5 058	-1 364	-6 422	
2023/00694	2023.03.06	2021.07.23	2021.07.23		EUR	-478 945	-129 315	-608 260	
7.b. A VIZSGÁLT IDŐSZAKOT KÖVETŐ 15 KORREKCIÓS SZÁMLA SZÁMLATÍPUSONKÉNT, MELYNEK TELJESÍTÉSE A VIZSGÁLT IDŐSZAKBAN VAN				Vizsgált időszak számviteli teljesítés szerint: 2023.01.01 - 2023.03.31 (számla összesítő)					
SZÁMLA SORSZÁMA	SZÁMLA KELTE	ÁFA TELJESÍTÉS	SZÁMVITELI TELJESÍTÉS	VEVŐ	D.NEM	NETTÓ ÉRTÉK HUF	ADÓÉRTÉK HUF	SZÁMLAÉRTÉK HUF	
2023/01011	2023.04.01	2023.05.30	2023.03.31	R	EUR	-164 016	-44 286	-208 302	
2023/01151	2023.04.13	2023.03.06	2023.03.06	H	EUR	-8 109	-2 188	-10 297	
2023/01054	2023.04.04	2023.03.02	2023.03.02	B	HUF	-24 139	-6 517	-30 656	
2023/01150	2023.04.13	2023.02.08	2023.02.08	H	EUR	-8 345	-2 252	-10 597	
2023/01149	2023.04.13	2023.01.12	2023.01.12	H	EUR	-191 659	-51 748	-243 407	
2023/01148	2023.04.13	2023.01.12	2023.01.12	H	EUR	-60 876	-16 435	-77 311	
2023/02357	2023.07.27	2023.01.03	2023.01.03	A	EUR	-6 143	0	-6 143	
2023/02356	2023.07.27	2022.11.03	2022.11.03	A	EUR	-27 140	0	-27 140	
2023/02147	2023.07.06	2021.12.08	2021.12.08	K	EUR	-21 645	-5 845	-27 491	
Összesen						-512 073	-129 271	-641 344	



Árbevétel vizsgálat dokumentálása

Sokaság azonosítása a csalás kockázatú elemek leválasztása (pl. elhatárolások, fordulónap utáni jóváírások, helyesbítések), ezek tételes, vagy kockázat alapú vizsgálata, a maradék szegmentálása értékesítési folyamat alapján.

Az árbevétel szegmensekből kockázat alapú minta választás, a kiválasztott árbevétel tranzakciók azonosítóinak pl. számlaszám rögzítése, vizsgálati szempontok rögzítése pl.: egyeztetés számlával, szerződéssel, teljesítés igazolással, vevő általi elfogadással.

Ha úgy hatékonyabb lehet más módszerrel is dolgozni pl. elemzéssel: felállítunk egy várt értéket és egy tolerancia sávot az elfogadható eltérésre és pl. a bérleti díj árbevételét a bérleti szerződésből annak egy évre jutó összegéből kalkuláljuk.

Az eltérésekre, magyarázatot kell találni, meg kell állapítani, hogy hiba, vagy más okozza, ha nem hiba, azt úgy kell dokumentálni, hogy egy másik szakember is megérthesse.

A vizsgálat alapján következtetést kell levonni az árbevételhez a kockázat felmérésben azonosított kockázatokról állításonként.

Könyv: 148. oldal



Manuális tételek dokumentálása

Zárlati eljárás dokumentálása.

Nyitó-záró főkönyv egyeztetése (teljeskörűség).

Manuális könyvelési tételek azonosítása (pl. vegyes naplóra könyvelt tételek: elhatárolások, helyesbítések, adók könyvelése, értékcsökkenési leírás elszámolása stb.).

Manuális könyvelési tételek teljeskörű megszerzése.

A csalási kockázatot tartalmazó manuális könyvelési tételek leszűrése pl. vezetés, vagy ismeretlen személy által könyvelt tételek, szokatlan számlákra pl. árbevételre könyvelt tételek, zárás után könyvelt tételek, megnevezés nélküli vagy szokatlan megnevezésű tételek, nagyösszegű tételek.

Dokumentálás: kiválasztott tételek egyedi azonosítójával:

Jóváhagyás	Szükségesség	Bizonylati alátámasztottság	Bizonylatoknak megfelelő elszámolás
✓	✓	✓	✓

Amennyiben szükséges külön magyarázva az egyes szempontokat

pl.: Jóváhagyás = főkönyvelő által kezdeményezett pénzügyi igazgató által engedélyezett, ha IT rendszeren keresztül megy, akkor a kapcsolódó folyamatot is vizsgálni kell.

Könyv: 126. oldal



Talált hibák értékelése

Szükséges megérteni a mintában talált hibákat, azok okát, valamint hatásukat az éves beszámolóra és ennek megfelelő könyvvizsgálati választ kell adni, ami újabb eljárások tervezését és végrehajtását jelenti.

A talált hibák növelik a könyvvizsgálati kockázatot, ezért alapvetően az eljárások bővítését jelentik.

Szükséges mérlegelni, hogy nem tisztázott eltérések, vagy talált hibák esetén azok összegét szükség van-e kivetíteni a vizsgált sokaságra (akkor szükséges a kivetítés, ha nem bizonyítható egyértelműen, hogy a hiba eseti). A kivetítés azt jelenti, hogy a kiszámoljuk a mintában talált hiba százalékat a minta értékéhez képest és a teljes sokaság értékét megszorozzuk ezzel a százalékkal.

Könyv: 123. oldal



Lényegesség újraszámítása a végleges beszámoló adataival.

Analitikus elemzés a végleges beszámoló adataival.

Értékeljük, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alátámasztják-e a könyvvizsgálói jelentést.

Amennyiben nem szándékos hibát találtunk vizsgálni kell, hogy szükséges-e a kivetítés, amennyiben igen, kivetített hibát nem lehet kijavítani.

Szándékos hiba mindig jelentős, ha javítják rendben van, de ilyenkor a hiba összes közvetlen és közvetett hatását javítani kell.

A beszámolót formailag is ellenőrizni kell javasolt kérdőíveket Lásd 4. fejezet

<file:///C:/Users/user/Downloads/4.fejezet%20mell%C3%A9klet%20m%C3%B3dos%C3%ADtott%202023%20240311%20honlapon.pdf>

Teljességi nyilatkozat legyen és az tartalmazza a nem könyvelt könyvvizsgálói eltéréseket, illetve ha nincs jogász, akkor utalást arra, hogy nincsenek peres, vagy egyéb jogi ügyek. (Ha vannak, kérjünk az eljáró jogásztól nyilatkozatot).

Fordulónap utáni események vizsgálata

Vállalkozás folytatása elve érvényesülésének vizsgálata

Könyv: 178. oldal



	Vélemény- eltérés	Bizonytalanság		Egyéb
		Hatókör korlátozás	Eredendő bizonytalanság	
Figyelemfelhívás			X	X
Korlátozott vélemény	X	X		
Ellenvélemény	X			
Vélemény nyilvánítás visszautasítása		X	X	



Könyvvizsgálói munka dokumentálása

Ami nincs dokumentálva az nem létezik.

Könyvvizsgálati bizonyítékok beszerzése a könyvvizsgálói jelentés dátumáig.

Könyvvizsgálati dokumentáció lezárása: könyvvizsgálói jelentés dátuma + 60 nap.

Könyv: 189. oldal