



Magyar Könyvizsgálói Kamara

Minőségellenőrzési konferencia Vizsgára készülünk

Vincze László, Mádi-Szabó Zoltán

Minőségellenőrzési Bizottság

2023. Június 22.



Általános kérdések

A könyvvizsgálati minőségbiztosítás célja

- Mit biztosít? → „jó könyvvizsgálói jelentést” bocsássunk ki
- Mikor „jó”? → elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokkal alátámasztott
- Automatikusan biztosított, ha könyvvizsgálatot támogató programot használnak?
- Minimálisan akkor is teljesülnek a követelmények, ha a módszertani útmutatók példa dokumentációját alkalmazzák?



Könyvvizsgálati dokumentáció formai követelményei

- MKVK által akkreditált könyvvizsgálói kötelezettségek teljesítését támogató szoftverek → csak vagy lehet?
- Szabad formai követelmény
- Vagy csak papíralapú vagy csak elektronikus? Kell választani?
- Ha elektronikus, akkor minőségellenőrzésre ki kell nyomtatni?
- Kapcsolódó kérdés archiválás



Könyvvizsgáló dokumentációjával szemben támasztott elvárások

- Hol találhatóak ezek az elvárások? —————> MNKS, jogszabályok
- „Bármilyen bemutatható” könyvvizsgálati dokumentációként?
- Az MKVK honlapján közölt tájékoztatók, „legjobb gyakorlatot” maradéktalanul követni kell?



Mikor fogadható el a számviteli politika ellenőrzöttnek

- Elegendő, ha a könyvvizsgáló rendelkezik az ellenőrzött társaság számviteli politikájával?
- Dokumentáltan kell áttekintenie az ellenőrzött társaság számviteli politikáját és levonnia következtetéseit?
- Mire kell vonatkoznia a könyvvizsgáló eljárásának?
összehasonlíthatóságra és a számviteli politika megfelelőségére



Új megbízás esetén mikor mondható az, hogy a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő eljárásokat végzett a nyitó egyenlegre ha nem tudta felvenni a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval

- Elegendő, ha a könyvvizsgáló áttekintette az előző évi beszámolót, egyeztette a főkönyvi kivonattal az összeállítást?
- A tárgyévi kockázatbecslés alapján saját könyvvizsgálati eljárásokat kell végezni?
- A könyvvizsgálói jelentésben az egyéb kérdések bekezdésben kell jelezni, hogy az előző évet más könyvvizsgáló vizsgálta?



Módszertani kérdések

Új megbízás esetén mit kell dokumentálni a nyitó egyenlegek vonatkozásában, ha fel tudta venni a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval

- Az előző időszak adatok vizsgálatát az előző könyvvizsgáló munkalapjainak áttekintésével.
- Melyik lényegesség alapján: az előző könyvvizsgáló vagy saját lényegességgel?



Módszertani kérdések

A készletek értéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva jelentős.
Mikor jelenthető ki, hogy a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékkal rendelkezik a készlet létezésére?

- Az összes, több más helyen lévő raktárba „el kell menni”?
- Milyen módszerrel kell kiválasztani a tesztelendő elemeket?
- Leltározási szabályzat, leltározás megfigyelése
- Mit kell dokumentálni?



Módszertani kérdések

Jelentős követelések esetében a külső megerősítés szükségességének mérlegelése és annak megfelelő kiértékelése

- Meg kell jelennie a tervezési dokumentumban?
- Ha nincs benne a tervezési dokumentumban ezzel kapcsolatos megfontolás, akkor automatikusan nem a válasz ellenőrzéskor?
- Milyen módszerrel kell az elemeket kiválasztani?
- Elfogadható, ha az egyenlegközlőket emailben közvetlenül a könyvvizsgálónak küldték meg?
- Alternatív eljárás kérdése
- Eltérések kezelése: magyarázott vs. nem magyarázott, hibák



Módszertani kérdések

Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték a pénzeszközök létezésére, értékelésére és besorolására

- Számlavezető pénzintézettől a banki egyenleg visszaigazoló levél
- Egyenlegeken túli információk: pl. garanciák, zálogjog
- Esetleges eltérések kezelése
- Ha nincs egyenlegközlő, akkor egyből „nem” válasz a kérdőívben?



Módszertani kérdések

Megbízás elfogadása / meghosszabbítása ellenőrző lista, ha több évre vonatkozó elfogadó nyilatkozat került kibocsátásra?

- Minden évben?
- Van különbség ha ilyen esetben évente szerződünk a több évre megkötött szerződéstől?



Módszertani kérdések

Külső szakértő munkája a felhasználása (tárgyi eszköz érték helyesbítés)

- Külső értébecslő megfelelő engedéllyel és kompetenciával rendelkezik-e
- Értébecslés módszerét, feltételezéseit át kell tekinteni?
- Kell vizsgálni a számítás ésszerűségét, a forrásadatokat?



Módszertani kérdések

Milyen formátumú dokumentum egy aláírt, teljes eredeti beszámoló

- Papíralapú vagy elektronikus?
- Dátum mit jelent a beszámolón?



Módszertani kérdések

Az ügyvédi/jogi információ

- Van állandó jogi képviselő vagy nincs
- Jogi levél vs. a teljességi nyilatkozat
- Jogi információkat meddig kell figyelembe venni?
- Kamarai teljességi nyilatkozat minta jogi ügyekről szóló szakasza



Módszertani kérdések

Megbízásnál a személyi jellegű ráfordítások átfogó kockázata magas. Milyen könyvvizsgáló által elvégzett eljárások adhatnak elegendő és megfelelő választ

- Éves bérösszesítő számszaki ellenőrzése?
- Változások magyarázata? (létszám és/vagy bérváltozás)
- Kiválasztott munkavállalók vizsgálata? (pl. munkaszerződés, újraszámítás)
- A bérjárulékok esetében elég a pauzibilitás vizsgálata?



Módszertani kérdések

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségekben az egyéb adótételek a jelentősek, ezért az adófolyószámlák és a főkönyvi kivonat egyeztetése volt a megtervezett könyvvizsgálati eljárás. Milyen könyvvizsgáló által elvégzett eljárás lehet megfelelő?

- Adófolyószámla és a főkönyvi könyvelési adatok összehasonlítása
- Eltérések megállapítása elegendő?
- Jelentős eltérés esetén a szükséges önrevíziókat a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásáig be kell adni?



Módszertani kérdések

Könyvvizsgálói mintavételezés alapja

- Elhanyagolható hiba?
- Könyvvizsgáló megérzése alapján?
- Előző évi könyvvizsgálói megállapítás?
- Végrehajtási lényegesség?



Módszertani kérdések

Mikor lehet mintavételezés alapján a teljes sokaságra következtetéseket levonni? Hogyan?

- 10 legnagyobb tétel mintából, ha a hibák összértéke meghaladja az egyértelműen elhanyagolható hibát?
- Sokaság értékéből le kell vonni a lényegesség értékét, és az így maradt értékre kell a kivetítést elvégezni?
- Statisztikai mintaválasztásnál?



Módszertani kérdések

Teendő, ha a lényegességi küszöbérték csökken a vizsgálat befejezésekor

- Semmi, mert a tervezési dokumentumban szereplő eljárások végrehajtásával levonható a megfelelő következtetés?
- Automatikusan ki kell terjeszteni a vizsgálatot, újból ki kell számolni a mintanagyságot és ennek megfelelően végre kell hajtani a többlet eljárásokat?
- Mérlegelnie kell, hogy szükség van-e újabb vizsgálatokra?



Módszertani kérdések

Mi a lényegesség

- A könyvvizsgálati szoftver által generált érték?
- Hiba, amellyel már nem lehet közzétenni a beszámolót?
- Hibás állítása befolyással lehet a felhasználóknak a pénzügyi kimutatások alapján hozott gazdasági döntéseire



Módszertani kérdések

Feladat a beszámoló állításai, számlaegyenlegek, ügyletcsoporthoz, közzétételek (SZÜK) tekintetében

- Meg kell határozni, hogy az egyes területeket mennyire nehéz könyvvizsgálni?
- Fel kell mérnie a lényeges hibás állítások kockázatát a pénzügyi kimutatások szintjén, valamint az állítások szintjén az ügyletcsoporthoz, számlaegyenlegek és közzétételek tekintetében?



Módszertani kérdések

Mit kell a könyvvizsgálati munkaprogramban bemutatni

- Kockázatbecslés eredményét, lényegesség számítását?
- Közreműködőket, időtervet?
- Csak a könyvvizsgálati munkaprogramot?
- Csak a konkrét vizsgálati eljárásokat az egyes vizsgálandó területekre?



Módszertani kérdések

Mit kell a munkapapíroknak tartalmaznia

- Csak az elvégzett eljárásokat és következtetést?
- Elég addig eljutni, hogy a készítő könyvvizsgálónak abból eszébe jussanak az eljárások?
- Mi a vizsgálati eljárás célja?
- Milyen tételeken lettek végrehajtva a vizsgálati eljárások, azok milyen eredményre vezettek és ebből milyen következtetést vontak le?
- Teljesülnie kell, hogy egy másik könyvvizsgáló a dokumentációból ugyanarra a következtetésre jusson?



Módszertani kérdések

Könyvvizsgálói jelentés szempontjából jelentős következtetéseket tartalmazó munkapapírok mit tartalmaznak

- Csak ugyanazt, mint az előző kérdésnél?
- Ugyanazt, mint az előző kérdésnél, de lehetnek hivatkozások más munkapapírokra, könyvvizsgálati munkaprogramra



Módszertani kérdések

Mi jellemző nem rutin ügyletekre

- Szokásostól eltérő, kis számban elforduló ügyletek?
- Jelentős becslést tartalmaznak/tartalmazhatnak?
- Nagyfokú szubjektívítást tartalmaz/tartalmazhat értékelésük?
- Különös figyelmet igényelnek?



Módszertani kérdések

Milyen könyvvizsgálati eljárásokkal lehet könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni

- Alapvető könyvvizsgálati eljárásokkal ?
- Elemző eljárásokkal?
- Visszaigazolással?
- Megfigyeléssel?
- Újrászámítással?
- Kontrollok tesztelésével?



Módszertani kérdések

Mit kell tenni a könyvvizsgálónak, ha a könyvvizsgált társaság vezetője nem írja alá a könyvvizsgáló által bekért teljességi nyilatkozatot

- Ha a beszámoló könyvvizsgálata alapján a jelentés minősítés nélküli, akkor figyelemfelhívást kell alkalmazni a jelentésben?
- A könyvvizsgálónak ilyenkor a hatókör korlátozás miatti korlátozó véleményt kell kiadni?
- Az átfogó hatókör korlátozás miatt véleménynyilvánítás visszautasítása könyvvizsgálói jelentést kell kiadni?
- Dönthet a könyvvizsgáló megbízástól való elállástól?



Módszertani kérdések

Mikor indokolt a figyelemfelhívó bekezdés alkalmazása a könyvvizsgálói jelentésben a vállalkozás folytatásának elvére vonatkozóan

- A társaságnak komoly likviditási gondjai merülnek fel, de erről nincs bemutatás a kiegészítő mellékletben?
- Könyvvizsgált társaság kiegészítő mellékletben egyértelműen közlésezi, hogy kétség merül fel a vállalkozás folytatásának elvére vonatkozóan?



Módszertani kérdések

Kinek kell alkalmazni az új minőségirányítási standardot (ISQM1)?

- Csak a közérdeklődésre számot tartó vállalkozásokra vonatkozik?
- Minden könyvvizsgálóra vonatkozik, az új minőségirányítási standard (ISQM 1) 2024. január 1-jétől?



Módszertani kérdések

Minőségellenőrzési hatósági eljárás érvényessége, ha a minőség ellenőrzés megkezdésekor a minőség ellenőr nem mutatta be a megbízó levelét és ezt az ellenőrzött észrevételében később jelezte

- Érvénytelen, mert az ellenőrzés megkezdése előtt a megbízó levelet kötelező felmutatni?
- Ha az ellenőrzött kéri, akkor kötelező felmutatni a megbízó levelet?
- Kérés hiányában nem szükséges felmutatni érvényes minőségellenőrzés lefolytatásához?



A könyvvizsgáló megválasztására és a könyvvizsgálati megbízási szerződésmegkötésére a fordulónapot követően került sor. Jelentős készlettel rendelkezett a megbízó, ezért a fordulónapi készlet leltározáson részt vett a könyvvizsgáló és könyvvizsgálói eljárásokat is végzett, melyet a könyvvizsgálata során felhasznált és támaszkodott rá. Felhasználhatja-e a könyvvizsgáló ezeket a bizonyítékokat?

- Nem lehet felhasználni, mert csak a megbízási szerződés megkötését követően végezhet könyvvizsgálói eljárásokat?
- Amennyiben a megbízó és a könyvvizsgáló már mindenben megállapodott, és a könyvvizsgáló megválasztása valamely adminisztratív akadály miatt nem valósulhatott meg, akkor elfogadható?



A könyvvizsgáló nem vett részt a fizikai leltározáson, mivel megbízás elfogadása és a szerződéskötésre a fordulónapot követően került sor. Alternatív eljárásként a szerződés aláírása után a megbízó egyetlen raktárában teszt számlálást végzett és minden kiválasztott tétel esetében egyező mennyiségeket talált a folyamatosan vezetett készletnyilvántartásban. Elfogadható?

- Teljes mértékben elfogadható, mert a folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartás miatt automatikusan biztosított, hogy bármely időpontban végrehajtott vizsgálat esetén minden egyezés biztosított?
- Amennyiben a készletleltár időpontjától a készletmozgások feldolgozásával visszavezetik a mennyiséget a beszámoló fordulónapjára?



Módszertani kérdések

Mikor alacsony kockázatú a bevételek megjelenítése, a bevételekhez kapcsolódó feltételezett csalási kockázatra tekintettel

- Sok elemű, de alacsony értékű tranzakciók?
- Kevés vevő, fixáras szerződések, relatív kevés db. számú tétel?
- Milyen választ alkalmazunk a "Jelentős kockázatúank 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?„ kérdésekre a 2. esetre vonatkozóan?



Módszertani kérdések

Melyik fogadható el a következő dátumozási esetek közül?

- A pénzügyi kimutatások két nappal korábbi dátummal kerültek aláírásra, mint a könyvvizsgálói jelentés. A teljeségi nyilatkozat aláírásának kelte négy nappal későbbi, mint a könyvvizsgálói jelentés dátuma?
- A teljeségi nyilatkozat és a pénzügyi kimutatások azonos dátummal kerültek aláírásra, a könyvvizsgálói jelentés pedig ettől két nappal későbbi dátummal?



Módszertani kérdések

A következő esetek közül melyik felel meg, hogy "könyvvizsgálói jelentés tagolása, szerkezeti felépítése megfelel-e a standard előírásoknak

- Az ellenőrzött hatókör korlátozás miatt korlátozott jelentés adott ki, a korlátozott vélemény alapján a követelések értékelésében elkövetett 100 millió Ft felülértékelést jelölte meg, amely a számviteli törvény téves értelmezéséből adódott?
- Az ellenőrzés során megállapítást nyer, hogy minősített jelentést kellett volna kiadni, azonban az ellenőrzött tiszta jelentést adott ki, melynek során a kamarai jelentésmintát alkalmazta?



A könyvvizsgáló vizsgálatában 100 millió Ft végrehajtási lényegességi szintet határozott meg. A készletek mérlegben szereplő értéke 850 millió Ft, mely 510 millió Ft értékű árukészletet és 340 millió Ft félkész terméket tartalmaz, a könyvvizsgáló az 510 millió Ft árukészlet részletes tesztelésével és az ezzel kapcsolatban levont következtetéssel gondolta a teljes készletértéket megfelelően, könyvvizsgálati bizonyítékkal alátámasztottnak tekinteni.

- A könyvvizsgáló eljárása helyes?
- Következtetés ilyen formában történő kiterjesztése a vizsgált árukészleten felüli készletértékre, azaz $850 - 510 = 340$ millió Ft értékű készletre, nem teremti meg annak lehetőségét, hogy megalapozottan levonható legyen "a lényeges hibát nem tartalmazó" következtetés?



A kiválasztott megbízásnál jelentős számla egyenleg a tárgyi eszközök értéke. A könyvvizsgáló által meghatározott végrehajtási lényegesség 120 millió Ft, míg az egyértelműen elhanyagolható hiba 10 millió Ft. A tárgyi eszközök tartalmaznak egy 6 millió Ft értékű értékhelyesbítést. Helyes?

- Érték helyesbítést kizárólag független értékbecslő által készített értékbecslés birtokában lehet elszámolni?
- A könyvvizsgáló nem hajtott végre minden állításra kiterjedően könyvvizsgálati eljárást az érték helyesbítésre, de dokumentálta, hogy adott típusú eszközből, amelyre az érték helyesbítés vonatkozik a fordulónapot követően független felek között történt értékesítés amelynek ára egyezik az érték helyesbítéssel növelt árral?



A könyvvizsgálói jelentést nem a cégkivonatban szereplő könyvvizsgáló írta alá. A könyvvizsgálati dossziében dokumentáltan szerepel, a könyvvizsgáló hosszas kórházi kezelés alá került, ezért a könyvvizsgáló társaság alkalmazásában lévő másik könyvvizsgáló került kijelölésre, az eredeti könyvvizsgáló lemondott, az új könyvvizsgáló elfogadta a megbízást, az ügyfél beszámolót elfogadó taggyűlése először elfogadta az új könyvvizsgáló személyét, majd a beszámolót. Elfogadható?

- Nem, csak a cégkivonatban szereplő könyvvizsgáló járhat el könyvvizsgálóként.
- Igen, az ügyfél könyvvizsgáló céget választ és a könyvvizsgáló cégnek van joga könyvvizsgálót jelölni és a fenti procedúrával teljesültek a könyvvizsgáló cseréhez szükséges feltételek.



Módszertani kérdések

A kiválasztott megbízás egy holding cég. Árbevétele a kapcsolt vállalkozások felé nyújtott ügyviteli szolgáltatások átszámlázásából származik oly módon, hogy amennyi költség felmerül, az kerül átszámlázásra. Minden évben osztalékbevétele is keletkezik befektetéseiből, amely kb. százszor nagyobb a nettó árbevételnél és a befektetések értékének 1-25%-a. A kockázatbecslés során a szokásostól eltérő magas kockázat nem került azonosításra. Több éve ügyfele az ellenőrzöttnek. Melyik lényegességi számítás fogadható el?

- Értékesítés nettó árbevételének 1%-ban határozta meg, a végrehajtási lényegességet annak 75%-ban.
- Mérleg főösszeg 1%-ban határozta meg, a végrehajtási lényegességet annak 75%-ban



Módszertani kérdések

Könyvvizsgáló dokumentációja az ügyfélnek visszaküldött egyenlegközlőkről másolatot is tartalmazott, de a következtetések levonása utólagos pénzbefolyások vizsgálata alapján történt. Melyik helyes?

- Nem fogadható el a könyvvizsgáló eljárása, mert nem hozzá érkeztek vissza az egyenlegközlő levelek.
- Elfogadható, mert ugyan nem hozzá érkeztek vissza az egyenlegközlő levelek, de utólagos pénzbefolyások vizsgálata megfelelő kiegészítő eljárás az egyenlegek alátámasztására.



Módszertani kérdések

Elfogadható, ha a könyvvizsgálati dokumentáció tartalmazza a független értébecslő jelentését és egy mondatot, hogy a főkönyvben kimutatott értékkel egyezik a megállapított érték, és nincs más dokumentált eljárás?

- Elfogadható, mert a független megerősítések a legerősebb könyvvizsgálati bizonyítékok.
- Nem fogadható el, mert a könyvvizsgálónak vizsgálati lépéseket kell végrehajtani a szakértő kompetenciájának megítélésre és a szakértői jelentésben foglaltak ésszerűségére vonatkozóan.



Módszertani kérdések

A teljességi nyilatkozaton csak az egyik ügyvezető aláírása szerepel, de a beszámolót mindkét ügyvezető aláírta? Mikor fogadható el helyes eljárásnak?

- Az eljárás körülményektől függetlenül mindig elfogadható.
- Ha az ügyvezetőnek önálló jogosultságuk van a cégjegyzésre



Módszertani kérdések

Az ellenőrzött dokumentációja a vizsgálat során feltárt eltéréseket összegyűjtve tartalmazza, melyek összesített nettó hatása az eredményre a végrehajtási lényegességet nem éri el, így megalapozottan került a tiszta jelentés kiadásra.

- Mivel a hibák összesített nettó értéke a végrehajtási lényegességet nem éri el, ezért helyesen vonta le a könyvvizsgáló a következtetést a könyvvizsgálói jelentést illetően a tiszta véleményt

- Szükséges egyedileg is vizsgálni a feltárt hibákat, ha valamely hiba magasabb a lényegesnél és nem kerül módosításra, akkor a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói jelentés minősítésével kapcsolatban megfontolásokat kell tennie. Amennyiben sor kerül a módosításra, akkor ismét át kell tekinteni a hibákat egyedileg és összevontan is.



Módszertani kérdések

"A könyvvizsgálati dokumentáció időben készült-e el és a vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 60 napon belül került-e lezárásra?" kérdésre helyes a nem válasz, ha az ellenőrzött nem tud bemutatni ennek alátámasztására dokumentációt.

- Igen, helyes mert csak így ellenőrizhető ennek a követelménynek a teljesülése,
- Amennyiben ezzel ellentétes bizonyíték nem merül fel az ellenőrzés során, akkor el kell fogadni ezen követelmény teljesülését



Az ügyvédi levélben szereplő folyamatban lévő jogi ügy: lényegességet meghaladó jogi ügyletben nem született még elsőfokú határozat, azonban nem lehet megállapítani a jogi ügy kimenetelét, akár kártérítés fizetésére is kötelezhetik a társaságot. Elsőfokú határozat fél év múlva várható. Egy esetleges kártérítés megfizetésére vonatkozó döntés esetében mindenképp fellebeznek. Az ügyfél a könyvvizsgáló kérése ellenére sem mutatott be információt erről az ügyről a kiegészítő mellékletben. Melyik a leginkább helyes eljárás?

-Mindenképp ragaszkodni kell a céltartalék képzéshez, csak így lehet a könyvvizsgálói jelentést kiadni.

- Mérlegelni szükséges a céltartalék indokoltságát és a kiegészítő mellékletben való közlés jelentőségét, hogy azok elmaradása lényeges-e és jelentősen hat-e a társaságról alkotott képre.



Módszertani kérdések

A könyvvizsgáló értékelése szerint hatókör korlátozás miatt a készletekre vonatkozóan korlátozott véleményt tartalmazó jelentést bocsátott ki. A korlátozott vélemény alapja szakaszban az indoklás a következő volt: "... A Társaság nyilvántartásai azt mutatják, hogy ha a vezetés az árukat a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közül az alacsonyabbikon mutatta volna ki, 60.000 E Ft értékvesztést kellett volna elszámolni az árukra azok mérlegkészítéskor ismert piaci értékéig...." Megfelelően járt el a könyvvizsgáló?

- Igen, mert úgy ítélte meg, hogy jelentős hibát tartalmaz a készletek értéke, amely nem került javításra, így a minősített vélemény alkalmazása szükséges volt



Módszertani kérdések

A könyvvizsgáló értékelése szerint hatókör korlátozás miatt a készletekre vonatkozóan korlátozott véleményt tartalmazó jelentést bocsátott ki. A korlátozott vélemény alapja szakaszban az indoklás a következő volt: "... A Társaság nyilvántartásai azt mutatják, hogy ha a vezetés az árukat a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közül az alacsonyabbikon mutatta volna ki, 60.000 E Ft értékvesztést kellett volna elszámolni az árukra azok mérlegkészítéskor ismert piaci értékéig...." Megfelelően járt el a könyvvizsgáló?

- A minősített vélemény alkalmazása helyes, ha jelentős hiba került beazonosításra, azonban az alkalmazott szöveg a véleményeltérés miatti korlátozást támasztja alá. Hatókör korlátozása esetén nem lehet meghatározni a szükséges módosítások nagyságrendjét



Módszertani kérdések

A készlet mintavételezés során végrehajtott eljárása során nem izolált (rendszer) hibákat észleltek, a hibák hatásának kivetítése megtörtént a vizsgált sokaságra. A kivetítéssel a hiba hatása meghaladja a lényegességet, az ügyfél a rendszer hibát nem tudja javítani, de felajánlja, hogy a mintában talált elemek tekintetében kijavítja a hibákat. Melyik a leginkább helyes eljárás?

- Nem adható tiszta vélemény ebben az esetben.
- Mivel a kivetítés értéke alapján nem lehet konkrét könyvelési tételt meghatározni, ezért azt nem kell figyelembe venni. Ez alapján tiszta vélemény adható.



Módszertani kérdések

A vélemény alapja szakasz megegyezik a kamarai mintával, továbbá kiegészül a következő mondattal:

„A könyvvizsgáló részére készített Teljességi nyilatkozat alapján a vállalkozás folytatás elve a 202X. év március hónapban a vírus miatt kialakult helyzetre tekintettel nem sérül a jelenlegi információk alapján. A beszámoló nem tartalmaz ezzel kapcsolatos információt, de amennyiben változás következik be értékeljük annak hatását és írásos formában jelezzük a könyvvizsgáló felé”. Melyik lehet helyes?

- A vélemény alapja tartalmaz minden olyan elemet, amelyet a 700-as standard megkövetel. Az nem jelent hibát, ha a kötelező követelménynél több kerül közlésre



Módszertani kérdések

A vélemény alapja szakasz megegyezik a kamarai mintával, továbbá kiegészül a következő mondattal:

„A könyvvizsgáló részére készített Teljességi nyilatkozat alapján a vállalkozás folytatás elve a 202X. év március hónapban a vírus miatt kialakult helyzetre tekintettel nem sérül a jelenlegi információk alapján. A beszámoló nem tartalmaz ezzel kapcsolatos információt, de amennyiben változás következik be értékeljük annak hatását és írásos formában jelezzük a könyvvizsgáló felé”. Melyik lehet helyes?

- Amennyiben a vállalkozás elvének érvényesülésével kapcsolatban szükségesnek tartja a könyvvizsgáló a beszámoló kiegészítését, akkor azt minősítés keretében kell megtennie.



A könyvvizsgáló az értékesítés nettó árbevételének vizsgálatát kontroll alapú megközelítéssel tervezte vizsgálni. Véletlenszerűen kiválasztott 1 db értékesítési tranzakciót az üzleti év 30.000 darab tételéből és a beazonosított kontrollok működését megvizsgálva arra a következtetésre jutott, hogy a kontrollok működése hatékony és megfelelően dokumentált. Támaszkodhat-e a könyvvizsgáló erre a könyvvizsgálói eredményre?

-Teljes mértékben, hisz a véletlen kiválasztás biztosította, hogy bármelyik elemnek esélye legyen a kiválasztásra.

-A könyvvizsgálói jelentés kellő (magas fokú) bizonyosság alapján elért következtetés. Egy elem vizsgálatával nem érhető el magas fokú bizonyosság (kivéve az automatikus tranzakciókat).



Módszertani kérdések

A könyvvizsgálói jelentésben a figyelemfelhívás szakasz nem tartalmazza a következő szófordulatot: "Véleményem(ünk) nincs minősítve e kérdés vonatkozásában" Melyik a leginkább helyes eljárás?

- Nem kötelező alkalmazni ezt a szófordulatot, ezért a könyvvizsgáló nem követett el hibát a megfogalmazásban.
- A figyelemfelhívásnak kötelező eleme a fent idézett szófordulat.



Módszertani kérdések

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége szakasz elejéről hiányzik a következő, kamarai mintában lévő rész:

„A könyvvizsgálat során célom(unk) kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet(ünket) tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak(sunk) ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást”. Melyik megállapítással ért egyet?



Módszertani kérdések

- A könyvvizsgáló szabad döntése, hogy ezzel a magyarázó résszel kiegészíti a könyvvizsgálói jelentés a könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége szakasz szakaszát.
- A jelentés összeállítására vonatkozó könyvvizsgálati standard alapján ezek a kijelentések kötelező elemei a könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége szakasz a szakasznak.



Módszertani kérdések

A kiválasztott megbízásnál a beszámoló tartalmaz tárgyi eszközök értékhelyesbítését is. A könyvvizsgáló az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés keretében az értékhelyesbítésre külön könyvvizsgálói véleményt is kibocsát. Melyik megállapítással ért egyet?

- Az első évben, amikor az értékhelyesbítés alkalmazására kerül, akkor külön könyvvizsgálói vélemény szükséges. A könyvvizsgáló helyesen járt el.
- A könyvvizsgáló eljárása helytelen, a könyvvizsgálói jelentés az éves beszámoló egészére vonatkozik.



Módszertani kérdések

A közbenső mérleg könyvvizsgálatakor az eredménykimutatásról is véleményt mond a könyvvizsgáló. Melyik megállapítással ért egyet leginkább?

- Mivel a közbenső mérlegnél a könyvvizsgáló az eredménykimutatásról is mond véleményt ha tetszik, ha nem.
- Nem mond véleményt a könyvvizsgáló az eredménykimutatásról a közbenső mérlegre vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben, de az adózott eredmény alátámasztására célszerű elkészíteni az eredménykimutatást is.



**Köszönjük szépen a
figyelmet!**