

710. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard

2009. április

Nemzetközi könyvvizsgálati standard

**Összehasonlító adatok – Előző időszak
megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi
kimutatások**

Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület
Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége
545 Fifth Avenue, 14th Floor
New York, New York 10017 USA

A jelen 710. témaszámú, „Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások” című nemzetközi könyvvizsgálati standardot a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (IAASB) készítette, amely a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) független standardalkotó szervezete. Az IAASB célja a közérdeket szolgálni azáltal, hogy magas színvonalú könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat hoz létre és elősegíti a nemzetközi és a nemzeti standardok konvergenciáját, így módon javítva a gyakorlat minőségét és növelve egységességét világszerte, erősítve továbbá a közvélemény bizalmát a globális könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző szakma iránt.

A kiadvány ingyenesen letölthető az IFAC honlapjáról: <http://www.ifac.org>. A jóváhagyott szöveget angolul adták ki.

Az IFAC küldetése a közérdek szolgálata, a könyvvizsgálói szakma globális erősítése és az erős nemzetközi gazdaságok fejlődéséhez való hozzájárulás azáltal, hogy magas színvonalú szakmai standardokat hoz létre és elősegíti azok betartását, előmozdítja az ilyen standardok nemzetközi konvergenciáját és véleményt nyilvánít olyan közérdekű kérdésekben, ahol a szakma szakértelme leginkább releváns.

Copyright © 2009. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. Jelen kiadványról másolat készítése engedélyezett, ha a másolatok tanórákon történő vagy személyes felhasználás célját szolgálják, és azokat nem értékesítik vagy terjesztik, továbbá, ha mindegyik másolat tartalmazza a következő feliratot: „Copyright © 2009. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. A felhasználást az IFAC engedélyezte. A dokumentum sokszorosítására, tárolására vagy továbbadására vonatkozó engedélyért lépjen kapcsolatba a permissions@ifac.org címmel.” Máskülönben a jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyének birtokában lehetséges, kivéve a törvény által engedélyezett eseteket. További információk: permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-028-1

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ
PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

710. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

**ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK — ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS
ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK**

(Hatályos a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások
könyvvizsgálatára)

TARTALOM

	Bekezdés
Bevezetés	
A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre	1
Az összehasonlító adatok jellege	2–3
Hatálybalépés napja	4
Célok	5
Fogalmak	6
Követelmények	
Könyvvizsgálati eljárások	7–9
Könyvvizsgálói jelentéskészítés	10–19
Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok	
Könyvvizsgálati eljárások	A1
Könyvvizsgálói jelentéskészítés	A2–A11
Függelék: Könyvvizsgálói jelentések szemléltető példái	

A 710. témaszámú, „Összehasonlító adatok — Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások” című nemzetközi könyvvizsgálati standard a 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása” című nemzetközi könyvvizsgálati standarddal együtt értelmezendő.

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

1. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a könyvvizsgáló összehasonlító adatokra vonatkozó felelősségével foglalkozik a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során. Amikor az előző időszak pénzügyi kimutatásait előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta vagy azokat nem könyvvizsgálták, az 510. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard¹ nyitó egyenlegekkel kapcsolatos követelményei és útmutatásai szintén alkalmazandók.

Az összehasonlító adatok jellege

2. A gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban prezentált összehasonlító adatok jellege a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeitől függ. A könyvvizsgáló ilyen összehasonlító adatokkal kapcsolatos jelentéstételi kötelezettségére vonatkozóan két eltérő átfogó megközelítés van: előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások. Gyakran jogszabályok vagy szabályozások határozzák meg, hogy melyik megközelítést kell alkalmazni, de meghatározhatják azt a megbízás feltételei is.
3. A könyvvizsgálói jelentéstételben a megközelítések között lévő alapvető eltérések az alábbiak:
 - (a) az előző időszak megfelelő adatai esetében a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény csak a tárgyidőszakra vonatkozik, míg
 - (b) összehasonlító pénzügyi kimutatások esetében a könyvvizsgálói jelentés minden egyes olyan időszakra vonatkozik, amelyre vonatkozóan pénzügyi kimutatásokat prezentálnak.

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard külön foglalkozik a könyvvizsgáló jelentéskészítési követelményeivel az egyes megközelítések esetében.

Hatálybalépés napja

4. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizgálatára hatályos.

Célok

5. A könyvvizsgáló célja, hogy:
 - (a) elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arról, hogy a pénzügyi kimutatásokban lévő összehasonlító adatokat minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekben az összehasonlító adatokra meghatározott követelményekkel összhangban mutatták-e be, és

¹ 510. témaszámú, „Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitó egyenlegek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

- (b) a könyvvizsgáló jelentéstételi kötelezettségének megfelelően készítsen jelentést.

Fogalmak

- 6. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában a következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:
 - (a) Összehasonlító adatok – a pénzügyi kimutatásokban a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban szerepeltetett, egy vagy több korábbi időszakra vonatkozó összegek és közzétételek.
 - (b) Előző időszak megfelelő adatai – összehasonlító adatok, amelyek esetében az előző időszakra vonatkozó összegek és közzétételek a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások szerves részeként szerepelnek, és azok szándék szerint csak a tárgyidőszakra vonatkozó összegek és egyéb közzétételek („tárgyidőszaki adatok”) összefüggésében értelmezendők. Azt, hogy milyen részletesen mutatják be az előző időszak megfelelő összegeit és közzétételeit, elsősorban az határozza meg, hogy ez mennyire releváns a tárgyidőszaki adatok szempontjából.
 - (c) Összehasonlító pénzügyi kimutatások – összehasonlító adatok, ahol az előző időszakra vonatkozó összegek és egyéb közzétételek a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokkal való összehasonlítás céljából szerepelnek, viszont ha azokat könyvvizsgálták, akkor hivatkoznak azokra a könyvvizsgálói véleményben. Az ilyen összehasonlító pénzügyi kimutatásokban szereplő információ szintje összehasonlítható a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokéval.

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazásában az „előző időszak” „előző időszakokként” értelmezendő, ha az összehasonlító adatok több időszakra vonatkozó összegeket és közzétételeket foglalnak magukban.

Követelmények

Könyvvizsgálati eljárások

- 7. A könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy a pénzügyi kimutatások tartalmazzák-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek által előírt összehasonlító adatokat, valamint hogy megfelelő-e az ilyen adatok besorolása. Ebből a célból a könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy:
 - (a) az összehasonlító adatok megegyeznek-e az előző időszakban bemutatott összegekkel és egyéb közzétételekkel, vagy adott esetben azokat újra megállapították-e, és
 - (b) az összehasonlító adatokban tükrözött számviteli politikák összhangban vannak-e a tárgyidőszakban alkalmazottakkal vagy, ha változott a számviteli politika, a változásokat helyesen számolták-e el, valamint megfelelően mutatták-e be és tették-e közzé.
- 8. Ha a könyvvizsgálónak a tárgyidőszaki könyvvizsgálat végrehajtása során az összehasonlító adatokban lévő lehetséges lényeges hibás állítás jut tudomására, további könyvvizsgálati eljárásokat kell végrehajtania, amelyek az adott körülmények között szükségesek ahhoz, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

bizonyítékot szerezzen annak meghatározásához, fennáll-e lényeges hibás állítás. Ha a könyvvizsgáló könyvvizsgálta az előző időszak pénzügyi kimutatásait, követnie kell az 560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard releváns követelményeit.² Ha az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat módosítják, a könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy az összehasonlító adatok megegyeznek-e a módosított pénzügyi kimutatásokkal.

9. Amint azt az 580. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard³ előírja, a könyvvizsgálónak írásbeli nyilatkozatokat kell kérnie valamennyi időszakra vonatkozóan, amelyre a könyvvizsgálói vélemény hivatkozik. A könyvvizsgálónak emellett specifikus írásbeli nyilatkozatot kell szereznie bármely olyan, az előző időszaki pénzügyi kimutatásokban lévő lényeges hibás állítás helyesbítése céljából végzett újramegállapításra vonatkozóan, amely érinti az összehasonlító adatokat. (Hiv.: A1. bekezdés.)

Könyvvizsgálói jelentéskészítés

Előző időszak megfelelő adatai

10. Előző időszak megfelelő adatainak bemutatása esetében a könyvvizsgálói véleménynek nem szabad hivatkoznia az előző időszak megfelelő adataira, kivéve a 11., 12. és 14. bekezdésben leírt körülmények fennállása esetén. (Hiv.: A2. bekezdés.)
11. Ha az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés, ahogyan azt korábban kiadták, korlátozott véleményt, a véleménynyilvánítás visszautasítását vagy ellenvéleményt tartalmazott, és a vélemény minősítését előidéző ügy nem oldódott meg, a könyvvizsgálónak minősítenie kell a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményt. A könyvvizsgálói jelentésben a minősítés alapja bekezdésben a könyvvizsgálónak vagy:
 - (a) mind a tárgyidőszaki adatokra, mind az előző időszak megfelelő adataira utalnia kell a minősítést előidéző ügy leírásában, ha az ügy tárgyidőszaki adatokra gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai lényegesek, vagy
 - (b) más esetekben ki kell fejtenie, hogy a könyvvizsgálói vélemény minősítésére a megoldatlan ügynek a tárgyidőszaki adatoknak és az előző időszak megfelelő adatainak az összehasonlíthatóságára gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai miatt került sor. (Hiv.: A3–A5. bekezdés.)
12. Ha a könyvvizsgáló könyvvizsgálati bizonyítékot szerez arról, hogy lényeges hibás állítás áll fenn az előző időszaki pénzügyi kimutatásokban, amelyekre vonatkozóan korábban minősítés nélküli véleményt adtak ki, és az előző időszak megfelelő adatait nem állapították meg újra megfelelően, vagy nem került sor a megfelelő közzétételekre, a könyvvizsgálónak korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt kell kiadnia a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben, ahol a minősítés az előző időszak megfelelő adataira vonatkozik, amelyek szerepelnek ezekben a pénzügyi kimutatásokban. (Hiv.: A6. bekezdés.)

² Az 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 14–17. bekezdése.

³ Az 580. témaszámú, „Írásbeli nyilatkozatok” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 14. bekezdése.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Előző könyvvizsgáló által könyvvizsgált, előző időszaki pénzügyi kimutatások

13. Ha az előző időszak pénzügyi kimutatásait egy előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta, és a könyvvizsgáló számára jogszabály vagy szabályozás nem tiltja, hogy az előző könyvvizsgálónak az előző időszak megfelelő adataira vonatkozó jelentésére hivatkozzon, és a könyvvizsgáló ilyen hivatkozás mellett dönt, a könyvvizsgálói jelentésben egyéb kérdések bekezdésben szerepeltetnie kell a következőket:
- (a) azt a tényt, hogy az előző időszak pénzügyi kimutatásait az előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta;
 - (b) az előző könyvvizsgáló által kiadott vélemény típusát és minősített vélemény esetén a minősítés okait, valamint
 - (c) annak a jelentésnek a dátumát. (Hiv.: A7. bekezdés.)

Nem könyvvizsgált, előző időszaki pénzügyi kimutatások

14. Ha az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat nem könyvvizsgálták, a könyvvizsgálónak egyéb kérdések bekezdésben szerepeltetnie kell a könyvvizsgálói jelentésben, hogy az előző időszak megfelelő adatait nem könyvvizsgálták. Egy ilyen kijelentés azonban nem menti fel a könyvvizsgálót az alól a követelmény alól, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arra vonatkozóan, hogy a nyitó egyenlegek nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen érintik a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat.⁴ (Hiv.: A7a bekezdés)

Összehasonlító pénzügyi kimutatások

15. Összehasonlító pénzügyi kimutatások prezentálása esetén a könyvvizsgálói véleménynek hivatkoznia kell minden egyes olyan időszakra, amelyre vonatkozóan pénzügyi kimutatásokat prezentálnak és könyvvizsgálói véleményt adnak ki. (Hiv.: A8–A9. bekezdés.)
16. Amikor a tárgyidőszaki könyvvizsgálathoz kapcsolódóan készítenek jelentést az előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, és az ilyen előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény eltér attól a véleménytől, amelyet a könyvvizsgáló korábban kiadott, a könyvvizsgálónak egy egyéb kérdések bekezdésben közzé kell tennie az eltérő vélemény alapvető okait, összhangban a 706. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal.⁵ (Hiv.: A10. bekezdés.)

Előző könyvvizsgáló által könyvvizsgált, előző időszaki pénzügyi kimutatások

⁴ Az 510. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 6. bekezdése.

⁵ A 706. témaszámú, „*Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben*” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 8. bekezdése.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

17. Ha az előző időszak pénzügyi kimutatásait egy előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta, a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kiadásán túlmenően a könyvvizsgálónak egyéb kérdések bekezdésben szerepeltetnie kell:
- (a) azt a tényt, hogy az előző időszak pénzügyi kimutatásait egy előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta
 - (b) az előző könyvvizsgáló által kiadott vélemény típusát és minősített vélemény esetén a minősítés okait, valamint
 - (c) annak a jelentésnek a dátumát,
- kivéve, ha az előző könyvvizsgáló előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó jelentését a pénzügyi kimutatásokkal együtt újból kiadják.
18. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy olyan lényeges hibás állítás áll fenn, amely érinti az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat, amelyekre vonatkozóan korábban az előző könyvvizsgáló minősítés nélkül adott ki jelentést, a könyvvizsgálónak kommunikálnia kell a hibás állítást a vezetés megfelelő szintje és – kivéve, ha valamennyi irányítással megbízott személy részt vesz a gazdálkodó egység vezetésében⁶ – az irányítással megbízott személyek felé, és kérnie kell, hogy tájékoztassák az előző könyvvizsgálót. Ha módosítják az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat, és az előző könyvvizsgáló beleegyezik abba, hogy új könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki az előző időszak módosított pénzügyi kimutatásairól, a könyvvizsgálónak csak a tárgyidőszakra vonatkozóan kell jelentést készítenie. (Hiv.: A11. bekezdés.)

Nem könyvvizsgált, előző időszaki pénzügyi kimutatások

19. Ha az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat nem könyvvizsgálták, a könyvvizsgálónak egyéb kérdések bekezdésben szerepeltetnie kell, hogy az összehasonlító pénzügyi kimutatásokat nem könyvvizsgálták. Egy ilyen kijelentés azonban nem menti fel a könyvvizsgálót az alól a követelmény alól, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arra vonatkozóan, hogy a nyitó egyenlegek nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen érintik a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat.⁷ (Hiv.: A12. bekezdés)

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

Könyvvizsgálati eljárások

Írásbeli nyilatkozatok (Hiv.: 9. bekezdés)

⁶ A 260. témaszámú, „Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 13. bekezdése.

⁷ Az 510. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 6. bekezdése.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

- A1. Összehasonlító pénzügyi kimutatások esetében valamennyi olyan időszakra vonatkozóan kérnek írásbeli nyilatkozatokat, amelyre a könyvvizsgálói vélemény hivatkozik, mert szükséges, hogy a vezetés megerősítse, hogy az előző időszakra vonatkozóan általa korábban adott írásbeli nyilatkozatok továbbra is helyénvalóak. Az előző időszak megfelelő adatai esetében csak a tárgyidőszak pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan kérnek írásbeli nyilatkozatokat, mert a könyvvizsgálói vélemény ezekre a pénzügyi kimutatásokra vonatkozik, amelyek tartalmazzák az előző időszak megfelelő adatait. A könyvvizsgáló ugyanakkor specifikus írásbeli nyilatkozatot kér bármely olyan, az előző időszaki pénzügyi kimutatásokban lévő lényeges hibás állítás helyesbítése céljából végzett újbóli megállapításra vonatkozóan, amely érinti az összehasonlító adatokat.

Könyvvizsgálói jelentéskészítés

Előző időszak megfelelő adatai

Nincs hivatkozás a könyvvizsgálói véleményben (Hiv.: 10. bekezdés)

- A2. A könyvvizsgálói vélemény nem hivatkozik az előző időszak megfelelő adataira, mivel a könyvvizsgálói vélemény a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások egészére vonatkozik, beleértve az előző időszak megfelelő adatait.

Minősítés az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben, amely nem oldódott meg (Hiv.: 11. bekezdés)

- A3. Ha az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés, ahogyan a jelentést korábban kiadták, korlátozott véleményt, a véleménynyilvánítás visszautasítását vagy ellenvéleményt tartalmazott, és a vélemény minősítését előidéző ügy megoldódott és azt megfelelően elszámolták vagy közzétették a pénzügyi kimutatásokban a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretekkel összhangban, nem szükséges, hogy a tárgyidőszakra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény hivatkozzon a korábbi minősítésre.
- A4. Ha az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény, ahogyan azt korábban kiadták, minősített volt, a minősítést előidéző megoldatlan ügy lehet, hogy nem releváns a tárgyidőszaki adatok szempontjából. Mindazonáltal a megoldatlan ügynek a tárgyidőszaki és az előző időszak megfelelő adatai összehasonlíthatóságára gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai miatt a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan korlátozott vélemény, a véleménynyilvánítás visszautasítása vagy ellenvélemény (az adott esetben megfelelően) lehet a követelmény.
- A5. A függelék 1. és 2. sz. szemléltető példái tartalmaznak mintákat olyan könyvvizsgálói jelentésre, amikor az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés minősített véleményt tartalmazott, és a minősítést előidéző ügy nem oldódott meg.

Hibás állítás az előző időszaki pénzügyi kimutatásokban (Hiv.: 12. bekezdés)

- A6. Ha az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat, amelyek hibás állítást tartalmaznak, nem módosították, és nem adtak ki újra könyvvizsgálói jelentést, de az előző időszak megfelelő adatait megfelelően újra megállapították vagy megfelelő közzétételekre került sor a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban, a könyvvizsgálói jelentés

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

tartalmazhat egy figyelemfelhívó bekezdést, amely leírja a körülményeket és hivatkozik arra, ha releváns, hogy hol található a pénzügyi kimutatásokban az ügyet teljeskörűen ismertető közzétételek (lásd 706. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard).

Előző könyvvizsgáló által könyvvizsgált, előző időszaki pénzügyi kimutatások (Hiv.: 13. bekezdés)

- A7. A függelék 3. sz. szemléltető példája tartalmaz mintát olyan könyvvizsgálói jelentésre, amikor az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat egy előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta, és a könyvvizsgáló számára jogszabály vagy szabályozás nem tiltja, hogy az előző könyvvizsgálónak az előző időszak megfelelő adataira vonatkozó jelentésére hivatkozzon.

Nem könyvvizsgált előző időszaki pénzügyi kimutatások (Hiv.: 14. bekezdés)

- A7a. Ha a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a nyitóegyenlegek vonatkozásában, akkor a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard⁸ előírása szerint a könyvvizsgálónak korlátozott véleményt kell kibocsátania vagy vissza kell utasítania a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménynyilvánítást, az adott helyzetnek megfelelően, a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban. Ha a könyvvizsgáló jelentős nehézségbe ütközött az arra vonatkozó elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése során, hogy a nyitóegyenlegek nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyeknek lényeges hatása van a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra, úgy a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal⁹ összhangban a könyvvizsgáló ezt meghatározhatja kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként.

Összehasonlító pénzügyi kimutatások

Hivatkozás a könyvvizsgálói véleményben (Hiv.: 15. bekezdés)

- A8. Mivel az összehasonlító pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés az egyes bemutatott időszakokra készített pénzügyi kimutatásokra vonatkozik, lehet, hogy a könyvvizsgáló korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt bocsát ki, visszautasítja a véleménynyilvánítást vagy figyelemfelhívó bekezdést szerepeltet egy vagy több időszakra vonatkozóan, míg a másik időszak pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan eltérő könyvvizsgálói véleményt bocsát ki.
- A9. A függelék 4. sz. szemléltető példája tartalmaz mintát olyan könyvvizsgálói jelentésre, amikor a könyvvizsgáló számára követelmény, hogy a tárgyidőszaki könyvvizsgálattal összefüggésben mind a tárgyidőszaki, mind az előző időszaki pénzügyi kimutatásokról jelentést adjon ki, és az előző időszak minősített véleményt tartalmazott és a minősítést előidézõ ügy nem oldódott meg.

Az előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény eltér a korábbi véleménytől (Hiv.: 16. bekezdés)

⁸ 705. témaszámú, „*A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítése*” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

⁹ 701. témaszámú, „*Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben*” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

- A10. Amikor a tárgyidőszaki könyvvizsgálattal összefüggésben jelentést adnak ki az előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, az előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan kibocsátott vélemény eltérhet a korábban kibocsátott véleménytől, ha a könyvvizsgálónak a tárgyidőszak könyvvizsgálata során olyan körülmények vagy események jutnak a tudomására, amelyek lényegesen érintik egy előző időszak pénzügyi kimutatásait. Egyes joghatóságokban a könyvvizsgálónak lehetnek további jelentéstételi kötelezettségei, amelyeknek célja, hogy megakadályozza azt, hogy a jövőben az előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó, korábban kibocsátott könyvvizsgálói jelentésre támaszkodjanak.

Előző könyvvizsgáló által könyvvizsgált, előző időszaki pénzügyi kimutatások (Hiv.: 18. bekezdés)

- A11. Lehet, hogy az előző könyvvizsgáló nem képes, vagy nem akarja újra kiadni az előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést. A könyvvizsgálói jelentésben egy egyéb kérdések bekezdés jelezheti, hogy az előző könyvvizsgáló a módosítás előtt bocsátott ki jelentést az előző időszak pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan. Emellett, ha a könyvvizsgálót könyvvizsgálattal bízták meg, és elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez ahhoz, hogy meggyőződjön a módosítás megfelelő voltáról, a könyvvizsgálói jelentés tartalmazhatja a következő bekezdést is:

A 20X2. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának részeként könyvvizsgáltuk az X. megjegyzésben leírt helyesbítéseket is, amelyekkel a 20X1. évi pénzügyi kimutatásokat módosították. Véleményünk szerint az említett helyesbítések megfelelők, és azokat helyesen alkalmazták. Nem bíztak meg minket a társaság 20X1. évi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával, átvilágításával, vagy azokra vonatkozóan bármilyen eljárás alkalmazásával, kivéve a helyesbítések kapcsán, és ennek megfelelően nem bocsátunk ki véleményt, sem a bizonyosság bármilyen más formáját a 20X1. évi pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan.

Nem könyvvizsgált, előző időszaki pénzügyi kimutatások (Hiv.: 19. bekezdés)

- A12. Ha a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a nyitóegyenlegek vonatkozásában, akkor a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard előírása szerint a könyvvizsgálónak korlátozott véleményt kell kibocsátania vagy vissza kell utasítania a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménynyilvánítást, az adott helyzetnek megfelelően, a 705. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban. Ha a könyvvizsgáló jelentős nehézségbe ütközött az arra vonatkozó elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése során, hogy a nyitóegyenlegek nem tartalmaznak olyan téves állításokat, amelyeknek lényeges hatása van a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra, úgy a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban a könyvvizsgáló ezt meghatározhatja kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésként.

Könyvvizsgálói jelentések szemléltető példái

Megjegyzés: Ezekben a szemléltető könyvvizsgálói jelentésekben a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban előre került a Vélemény szakasz, amelyet közvetlenül követ a Vélemény alapja szakasz. Továbbá a fennmaradó könyvvizsgáló felelősségei szakasz első és utolsó mondata mostantól az új Vélemény alapja szakasz részét képezi.

1. sz. szemléltető példa - Előző időszak megfelelő adatai (Hiv.: A5. bekezdés)

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard¹⁰ nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi számviteli standardban¹¹ szereplő leírását tükrözik.
- Az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés, ahogyan azt korábban kibocsátották, korlátozott véleményt tartalmazott.
- A minősítést előidéző kérdés nem oldódott meg.
- Az adott kérdés tárgyidőszaki adatokra gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai lényegesek és a könyvvizsgálói vélemény minősítését követelik meg a tárgyidőszaki adatok tekintetében.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal¹² összhangban.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal¹³ összhangban.
- A könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt nem szerzett egyéb információkat.

¹⁰ 600. témaszámú, „Különleges szempontok – Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

¹¹ 210. témaszámú, „Megjegyzés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

¹² 570. témaszámú, „A vállalkozás folytatása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

¹³ 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés¹⁴

Korlátozott vélemény

Elvégeztük az ABC társaság (továbbiakban: „Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-kimutatásból, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a jelentős számviteli politikák összefoglalását.

Véleményünk szerint a *Korlátozott vélemény alapja* szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve, a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban mutatják be (vagy „*megbízható és valós képet adnak*”) a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét („*helyzetéről*”), valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét („*teljesítményéről*”) és cash flow-it („*cash flow-iról*”) a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban.

Korlátozott vélemény alapja

Amint azt a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött X. megjegyzés tárgyalja, a pénzügyi kimutatásokban nem szerepel értékcsökkenési leírás, ami eltérést jelent az IFRS-ektől. Ez a vezetés előző pénzügyi év kezdetén meghozott döntésének eredménye, amely miatt korlátoztuk az arra az évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan kibocsátott könyvvizsgálói véleményünket. Lineáris értékcsökkenési leírást, valamint az épületekre vonatkozóan 5%-os, a berendezésekre vonatkozóan pedig 20%-os leírási kulcsot alapul véve a tárgyévi veszteséget 20X1-ben xxx összeggel, 20X0-ban xxx összeggel kellene növelni, az ingatlanok, gépek és berendezések értékét 20X1-ben xxx, 20X0-ban pedig xxx összegű halmozott értékcsökkenéssel kellene csökkenteni, míg a felhalmozott veszteséget 20X1-ben xxx összeggel, 20X0-ban pedig xxx összeggel kellene növelni.

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálói standardok szerint hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk *A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei* szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [*joghatóság*] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza korlátozott véleményünket.

¹⁴ „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcímet nem kell alkalmazni.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ
PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a pénzügyi kimutatásokért¹⁵

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]

Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban.]

[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]

[A könyvvizsgáló címe]

[Dátum]

¹⁵ A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentésekben szükséges lehet a „vezetés” és az „irányítással megbízott személyek” kifejezéseknek az adott joghatóság jogi keretelvi kontextusában helyénvaló más kifejezésekkel való helyettesítése

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

2. sz. szemléltető példa - Előző időszak megfelelő adatai (Hiv.: A5. bekezdés)

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi számviteli standardban szereplő leírását tükrözik.
- Az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés, ahogyan azt korábban kibocsátották, korlátozott véleményt tartalmazott.
- A minősítést előidéző kérdés nem oldódott meg.
- Az adott kérdés tárgyidőszaki adatokra gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai nem lényegesek, de a könyvvizsgálói vélemény minősítését követelik meg a megoldatlan kérdésnek a tárgyidőszaki adatok és az előző időszak megfelelő adatai összehasonlíthatóságára gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai miatt.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt nem szerzett egyéb információkat.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés¹⁶

¹⁶ „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Korlátozott vélemény

Elvégeztük az ABC társaság (továbbiakban: „Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-kimutatásból, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a jelentős számviteli politikák összefoglalását.

Véleményünk szerint a *Korlátozott vélemény alapja* szakaszban leírt kérdésnek az előző időszak megfelelő adataira gyakorolt lehetséges hatásait kivéve a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban mutatják be (vagy „megbízható és valós képet adnak”) a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét („helyzetéről”), valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét („teljesítményéről”) és cash flow-it („cash flow-iról”) a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban.

Korlátozott vélemény alapja

Mivel 20X0 folyamán neveztek ki bennünket a Társaság könyvvizsgálójának, nem tudtuk megfigyelni a fizikai leltárfelvételt az időszak elején, és ezekről a készletmennyiségekről alternatív eszközökkel sem tudtunk meggyőződni. Mivel a nyitókészletek hatással vannak a működés eredményeinek a megállapítására, nem tudtuk meghatározni, esetleg szükség van-e a működés eredményeinek és a nyitó felhalmozott eredménynek a helyesbítésére 20X0-re vonatkozóan. A 20X0. december 31-ével végződő évre készített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményünket ennek megfelelően minősítettük. A tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményünk is minősített ennek az ügynek a tárgyidőszaki adatok és az előző időszak megfelelő adatai összehasonlíthatóságára gyakorolt lehetséges hatása miatt.

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerint hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk *A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei* szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [joghatóság] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza korlátozott véleményünket.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért¹⁷

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban]

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban]

¹⁷ Ezen szemléltető könyvvizsgálói jelentések mindegyikében a „vezetés” és az „irányítással megbízottak” fogalmakat adott esetben a vonatkozó joghatóság jogi keretrendszerében megfelelő más fogalmakkal kell helyettesíteni.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ
PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban]

[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]

[A könyvvizsgáló címe]

[Dátum]

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

3. sz. szemléltető példa - Előző időszak megfelelő adatai: (Hiv.: A7. bekezdés)

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi számviteli standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok alapján minősítés nélküli (azaz „tisztá”) vélemény megfelelő.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló valamennyi egyéb információt a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerezte, és nem azonosított lényeges hibás állítást az egyéb információkban.
- Bemutatásra kerülnek az előző időszak megfelelő adatai, és az előző időszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát egy előző könyvvizsgáló végezte el.
- A könyvvizsgáló számára jogszabály vagy szabályozás nem tiltja, hogy az előző könyvvizsgálónak az előző időszak megfelelő adataira vonatkozó könyvvizsgálói jelentésére hivatkozzon, és a könyvvizsgáló ilyen hivatkozás mellett döntött.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés¹⁸

Vélemény

Elvégeztük az ABC társaság (továbbiakban: „a Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, a saját tőke változásainak kimutatásából és cash flow-kimutatásból, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a jelentős számviteli politikák összefoglalását.

Véleményünk szerint a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valóban mutatják be (vagy „megbízható és valós képet adnak”) a Társaság 20X1. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét („helyzetéről”), valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzügyi teljesítményét („teljesítményéről”) és cash flow-it („cash flow-iról”) a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban.

Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerint hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk *A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei* szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [joghatóság] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Egyéb kérdések

A Társaság 20X0. december 31-ével végződő évre vonatkozó pénzügyi kimutatásait másik könyvvizsgáló ellenőrizte, aki ezekre a kimutatásokra vonatkozóan 20X1. március 31-én minősítés nélküli véleményt bocsátott ki.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban]

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban]

¹⁸ „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ
PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Egyéb információk [vagy más megfelelő cím, mint például „A pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívüli információk”]

[Jelentéstétel a 720. témaszámú, (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard jelentéstételi követelményeivel összhangban - lásd az 1. sz. szemléltető példát a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. függelékében.]

Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban]

[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]

[A könyvvizsgáló címe]

[Dátum]

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

4. sz. szemléltető példa - Összehasonlító pénzügyi kimutatások: (Hiv.: A9. bekezdés)

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén nem jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).
- A pénzügyi kimutatásokat a gazdálkodó egység vezetése a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal (általános célú keretelvek) összhangban készítette.
- A könyvvizsgálati megbízás feltételei a vezetés pénzügyi kimutatásokért való felelősségének a 210. témaszámú nemzetközi számviteli standardban szereplő leírását tükrözik.
- A könyvvizsgáló számára követelmény, hogy a tárgyidőszaki könyvvizsgálattal összefüggésben mind a tárgyidőszaki, mind az előző időszaki pénzügyi kimutatásokról jelentést adjon ki.
- Az előző időszakra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés, ahogyan azt korábban kibocsátották, korlátozott véleményt tartalmazott.
- A minősítést előidéző kérdés nem oldódott meg.
- Az adott kérdés tárgyidőszaki adatokra gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai lényegesek mind a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások, mind az előző időszaki pénzügyi kimutatások szempontjából és a könyvvizsgálói vélemény minősítését követelik meg.
- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei.
- A megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló számára nem előírás, és egyébként nem döntött úgy, hogy kommunikálja a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban.
- A könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt nem szerzett egyéb információkat.
- A pénzügyi kimutatások felügyeletéért felelős személyek eltérnek a pénzügyi kimutatások elkészítéséért felelős személyektől.
- A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül a könyvvizsgálónak helyi jogszabály által előírt egyéb jelentéstételi felelősségei is vannak.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés¹⁹

Korlátozott vélemény

Elvégeztük az ABC társaság (továbbiakban: „Társaság”) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely pénzügyi kimutatások a 20X1. és 20X0. december 31-i fordulónapra készített pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásokból, az ezen időpontokkal végződő évekre vonatkozó átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásokból, a saját tőke változásainak kimutatásaiból és cash flow-kimutatásokból, valamint a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött kiegészítő megjegyzésekből állnak, beleértve a jelentős számviteli politikák összefoglalását .

Véleményünk szerint a *Korlátozott vélemény alapja* pontjában leírt kérdés hatásait kivéve a mellékelt pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból valósan mutatják be (vagy „megbízható és valós képet adnak”) az ABC társaság 20X1. és 20X0. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetét („*helyzetéről*”), valamint az ezen időpontokkal végződő évekre vonatkozó pénzügyi teljesítményét („*teljesítményéről*”) és cash flow-it („*cash flow-iról*”) a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban.

A korlátozott vélemény alapja

Amint azt a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött X. megjegyzés tárgyalja, a pénzügyi kimutatásokban nem szerepel értékcsökkenési leírás, ami eltérést jelent az IRFS-ektől. Lineáris értékcsökkenési leírást, valamint az épületekre vonatkozóan 5%-os, a berendezésekre vonatkozóan pedig 20%-os leírási kulcsot alapul véve a tárgyévi veszteséget 20X1-ben xxx összeggel, 20X0-ban xxx összeggel kellene növelni, az ingatlanok, gépek és berendezések értékét 20X1-ben xxx, 20X0-ban pedig xxx összegű halmozott értékcsökkenéssel kellene csökkenteni, míg a felhalmozott veszteséget 20X1-ben xxx összeggel, 20X0-ban pedig xxx összeggel kellene növelni.

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerint hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk *A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei* szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [*joghatóság*] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza korlátozott véleményünket.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért

[*Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban*]

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei

[*Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban*]

¹⁹ „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés” alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, „Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről” alcím nem alkalmazandó.

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ
PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK

Jelentés egyéb jogi és szabályozási követelményekről

[Jelentéstétel a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban – lásd az 1. sz. szemléltető példát a 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban]

[Aláírás a könyvvizsgáló cég nevében, a könyvvizsgáló saját neve vagy mindkettő, az adott joghatóság előírásainak megfelelően]

[A könyvvizsgáló címe]

[Dátum]

Az International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, a nyilvános tervezetek, konzultációs dokumentumok és más IAASB-kiadványok kiadója és szerzői jogainak birtokosa az IFAC.

A IAASB és az IFAC nem vállal felelősséget a bármely olyan személynek okozott veszteségért, aki a jelen kiadványban lévő anyagra támaszkodva jár el vagy mellőzi az eljárást, függetlenül attól, hogy az adott veszteséget gondatlanság vagy más okozza-e.

Az 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'International Federation of Accountants', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', 'IFAC', az IAASB-logó, és az IFAC-logó az IFAC védjegyei vagy bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Egyesült Államokban és más országokban.

Copyright © 2015. International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva. A jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges, a törvény által engedélyezett esetek kivételével. Kapcsolat: permissions@ifac.org

ÖSSZEHASONLÍTÓ ADATOK – ELŐZŐ IDŐSZAK MEGFELELŐ ADATAI ÉS ÖSSZEHASONLÍTÓ
PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK