



MKVK - KÖTELEZŐ SZAKMAI TOVÁBBKÉPZÉS 2023 4/3.

ISA 600. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) STANDARD

Speciális szempontok — Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)

Tolnai Krisztián Ádám
Kőműves Kinga



ISA 600 (felülvizsgált) – várhatóan 2024. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakokra

- ISA 600R KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD – azokkal a speciális szempontokkal foglalkozik, melyek:
 - egy csoport könyvvizsgálatra alkalmazandók,
 - beleértve azokat az eseteket, amikor a **komponens könyvvizsgálókat** vonnak be.
- **Csoport könyvvizsgálat hatóköre:**
 - leányvállalati konszolidáció
 - közös ellenőrzés vagy közös irányítás alatt álló gazdálkodó egységek
 - egyéb különálló jogi és nem jogi gazdálkodó egységek
 - **üzletág,**
 - **fióktelep,**
 - **közös szolgáltató központ (angolul: shared service center – SSC)**





MILYEN EREDMÉNYT KÍVÁN ELÉRNI AZ ISA600R STANDARD?

Összehangolja és összeköti az előírásokat a már hatályos standardokkal
(Pl.: ISQM1, ISQM2, ISA 220R, ISA 315 R, ISA 540R)

Megerősíti a könyvvizsgáló szakmai szkepticizmussal kapcsolatos felelősségét

Fókuszált kockázatalapú megközelítés a csoport könyvvizsgálati megbízásának tervezésében és végrehajtásában

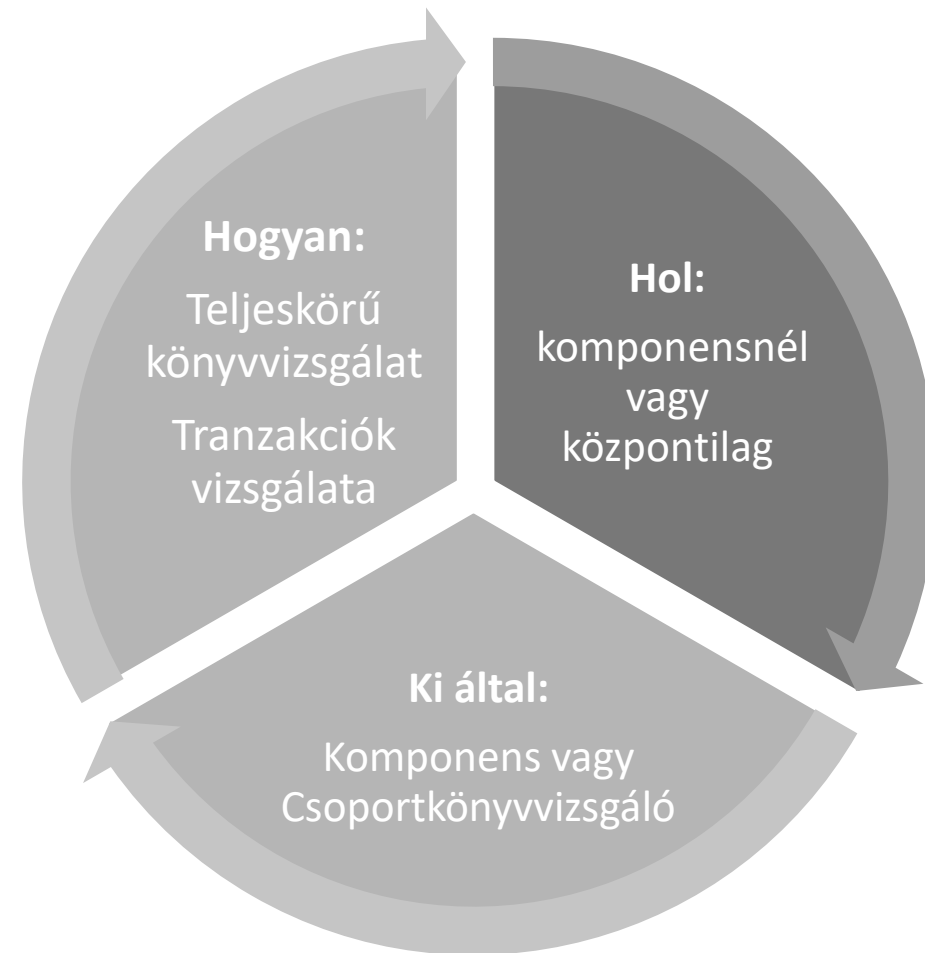
Tisztázza a csoportkönyvvizsgáló és a komponens könyvvizsgálók közötti kétirányú kommunikációval kapcsolatos elvárásokat

Miért vezette be az ISA 600R a kockázatalapú megközelítést?

Nagyobb összhang az ISA 315R és az ISA 330 követelményeinek biztosítására

Nagyobb hangsúly a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítására és értékelésére, valamint a felmért kockázatokra válaszul további könyvvizsgálati eljárások elvégzésére.

Nagyobb hangsúly a megfelelő könyvvizsgálati módszer megtervezésére, hogy elegendő megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzenek (hogyan, hol és ki által).





Változó fogalmak – „M megbízásért felelős partner” definíció - **ISMÉTLÉS**



ISQM 1:

„Az a partner vagy a társaság által kijelölt egyéb személy, aki a megbízásért és annak teljesítéséért, valamint a társaság nevében kibocsátott jelentésért felel, és aki – szükség esetén – egy szakmai, jogi vagy szabályozószervtől megfelelő felhatalmazással rendelkezik”



A magyar jogszabályok szerint a partner a megbízás végrehajtásáért személyében felelős – kamarai tag – könyvvizsgáló.



Változó fogalmak – „Megbízásért felelős munkacsoport” definíció - **ISMÉTLÉS**



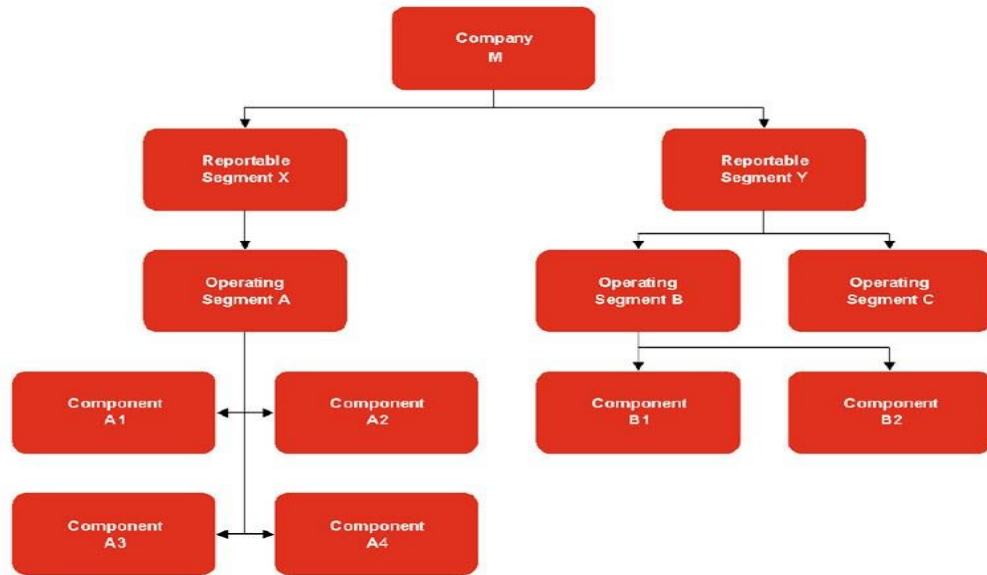
Partner és a „közvetlen” könyvvizsgálati munkacsoport **és mindenki más, aki könyvvizsgálati eljárást végez, például:**

- IT szakértő
- Pénzügyi értékelést végző személy
- **Komponens könyvvizsgáló és munkacsoportja, stb.**
 - **Kivéve: külső szakértő és a megbízó belső auditorai**



A megbízásért felelős munkacsoportok különböző módon szerveződhetnek. Fizikailag együttesen dolgozhatnak vagy akár különböző földrajzi helyeken helyezkedhetnek el, vagy akár tevékenységük szerint is szerveződhetnek.

Változó fogalmak – Komponens



Egy gazdálkodó egység vagy üzleti tevékenység helyett:

„Egy **gazdálkodó egység, üzletág, funkció** vagy **üzleti tevékenység**, vagy **ezek valamilyen kombinációját** tekinti a standard komponensnek, amelyet a csoportkönyvvizsgáló határoz meg könyvvizsgálati eljárások tervezése és végrehajtása céljából,,



A lényeges komponens fogalma kikerült az ISA 600R-ből.



Változó fogalmak – Komponens könyvvizsgáló



Egyszerűsített fogalom:

„olyan könyvvizsgáló, aki egy komponensre vonatkozó könyvvizsgálati munkát hajt végre a csoport könyvvizsgálat céljára”



A **csoportkönyvvizsgáló** – a vizsgált csoport szempontjából – szakmai megítélése alapján dönt arról, hogy a munkát: **központilag**, a **komponenseknél**, vagy **ezek kombinációjaként** végezze el.

Változó fogalmak – Csoport, csoportkönyvvizsgáló



Egyszerűsített fogalmak:

Csoport:

egy beszámolót készítő gazdálkodó egység, amelyre vonatkozóan a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokat készítik,

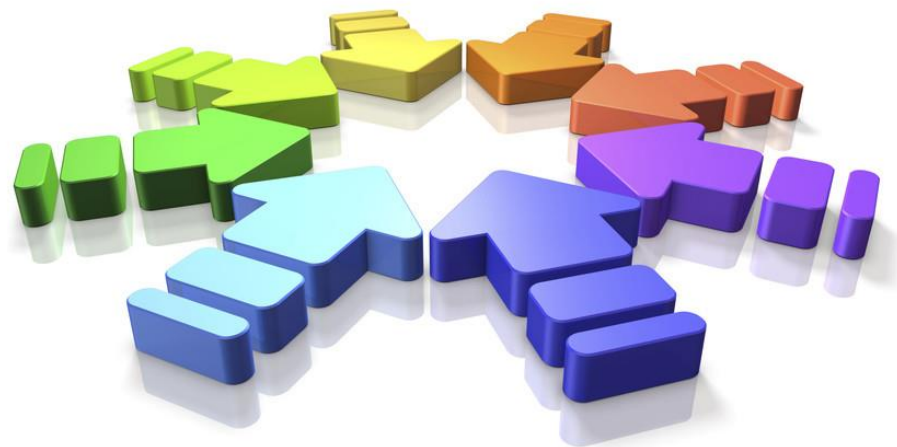
Csoportkönyvvizsgálat:

a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata



A csoport könyvvizsgáló rendelkezik a végső felelősséggel a konszolidált pénzügyi kimutatásokkal összefüggésben kibocsátott könyvvizsgálói véleményéért!

Változó fogalmak – Összesítési kockázat



Annak valószínűsége, hogy a nem helyesbített és a fel nem tárt hibás állítások összessége meghaladja a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet.



Általában **nő az összesítési kockázat** mértéke az olyan komponensek számának növekedésével, amelyeknél teljeskörű, vagy tranzakció szintű könyvvizsgálati eljárásokat hajtanak végre.



Változó fogalmak – Komponensre vonatkozó végrehajtási lényegesség



A csoport könyvvizsgálója által meghatározott összeg **az összesítési kockázat megfelelően alacsony szintre történő csökkentésére** egy komponenssel kapcsolatos könyvvizsgálati eljárások tervezése és végrehajtása céljából.



Az egyik legfontosabb további kérdés, hogy hogyan osztja fel a csoport könyvvizsgáló a csoport végrehajtási lényegességet az egyes komponensek között.



Csoport könyvvizsgálati terv - csoportkönyvvizsgáló



ESETTANULMÁNY

Csoportkönyvvizsgáló

Komponens könyvvizsgáló



I. megbeszélés – Komponens könyvvizsgáló bevonása, csoport bemutatása

2024. december 31. Várható adatok e Ft-ban	Felülvizsgált ANYA Nyrt.	KOMP1 - Ingatlan Kft.	KOMP2 - Szolgáltatás Kft.	KOMP3 - Befektető Kft.	KOMP4- Takarító Kft.	KOMP5 - Szoftver Kft.
Árbevétel	32 800 000	9 900 000	2 400 000	450 000	400 000	350 000
Adózás előtti eredmény	15 000 000	4 400 000	800 000	69 365	150 000	108 681



I. megbeszélés – Komponens könyvvizsgáló bevonása, konszolidációs kör

KÓD	Társaság neve	Könyvvizsgálat jellege	Részesedés mértéke	Komponens könyvvizsgálatot végző
KOMP1	Ingatlan Kft.	Teljeskörű konszolidáció	100%	Csoportkönyvvizsgáló
KOMP2	Szolgáltatás Kft.	Teljeskörű konszolidáció	100%	Csoportkönyvvizsgáló
KOMP3	Befektetés Kft.	Teljeskörű konszolidáció	100%	Csoportkönyvvizsgáló
KOMP4	Takarító Kft.	Teljeskörű konszolidáció	100%	Komponens könyvvizsgáló
KOMP5	Szoftver Kft.	Részleges konszolidáció	30%	Komponens könyvvizsgáló





I. megbeszélés – Komponens könyvvizsgáló bevonása, Lényegesség allokálása

2024. december 31. Adatok e Ft-ban	Felülvizsgált ANYA Nyrt.	KOMP1	KOMP2	KOMP3	KOMP4	KOMP5	Összesen
Eszközök összesen	500 000 000	142 400 000	2 000 000	600 000	400 000	50 000	
Saját tőke	148 000 000	97 000 000	67 000	70 000	60 000	50 000	
Adózás előtti eredmény	15 000 000	4 400 000	800 000	69 365	150 000	108 681	
Árbevétel	32 800 000	9 900 000	2 400 000	450 000	400 000	350 000	46 300 000
árbevétel 1%	328 000	99 000	24 000	4 500	4 000	3 500	
árbevétel 2%	656 000	198 000	48 000	9 000	8 000	7 000	
MFÖ 1%	10 000 000	2 848 000	40 000	12 000	8 000	1 000	
ST 2%	2 960 000	1 940 000	1 340	1 400	1 200	1 000	
AEE 5%	750 000	220 000	40 000	3 468	7 500	5 434	
Konzolidált végrehajtási lényegesség	300 000	<i>(A konszolidált árbevétel 1%-a alapján lett meghatározva a lényegesség és annak 75%-a a végrehajtási lényegesség!)</i>					
szorzó	2	<i>Dokumentálni szükséges a szorzó mértékének a meghatározását!</i>					
	600 000						
módszertan kalkulációhoz	425 054	128 294	31 102	5 832	5 184	4 536	
Lényegesség - leosztott (maximális)		120 000	30 000	20 000*	20 000*	20 000*	
A lényegesség allokálásának alapja:	A 2-szeres szorzóval kalkulált csoport végrehajtási lényegességet megszorom a komponens árbevételének a csoport árbevételhez viszonyított arányával.						
Egyértelműen elhanyagolható hiba:	20 000*	- végrehajtási lényegesség minimumaként az egyértelműen elhanyagolható hibát határoztuk meg					



Könyvvizsgálati instrukció – jelentős kockázatok ismertetése

Kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata
(releváns állítások felsorolása)

Árbevétel elszámolásával kapcsolatos csalási kockázat (releváns állítások felsorolása)

Lényeges számviteli becslések (pl. készlet és vevői értékvesztés, elhatárolások, céltartalékok)

Eszközök hűtlen kezelése

A pénzügyi beszámoló összeállítása során elkövetett csalás kockázata



Könyvvizsgálati instrukció – Határidők

Melléklet száma	Dokumentum megnevezése	Határidő
2. sz. melléklet	Az instrukció elfogadásának igazolása, függetlenségi nyilatkozat (PDF-ben aláírva, szkennelt formátumban)	Amint megkapták
3. sz. melléklet	Figyelmeztető jelentés	A könyvvizsgálati probléma /kockázat azonosításakor
Csoport dokumentum	Egyedi IFRS mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő mellékletekhez adatok (konszolidációs jelentéscsomag)	2025.02.05
-	Egyedi éves beszámoló és könyvvizsgálói jelentés	2025.02.26
	Teljességi nyilatkozat (a társaság által Önöknek adott)	2025.02.26
4. sz. melléklet	Nem módosított eltérések összefoglalása	2025.02.12
5. sz. melléklet	Tervezési memorandum	2025.02.12
6. sz. melléklet	Könyvvizsgálati kérdőív	2025.02.12
7. sz. melléklet	Komponens könyvvizsgálói jelentés	2025.02.19
8. sz. melléklet	Fordulónap utáni események	2025.02.25 és 03.14.
9. sz. melléklet	Konszolidációs kör	---
10. sz. melléklet	Azonosított kapcsolt felek, kapcsolt tranzakciók	2025.02.12
11. sz. melléklet	Allokált lényegesség	---



II. megbeszélés – Komponens könyvvizsgáló munkájának megismerése

1. lépés: Az instrukció elfogadásának igazolása, függetlenségi nyilatkozat

Tervezési dokumentum

- Információk a megbízásról, könyvvizsgálat hatóköréről
- Alkalmazott lényegességi határértékek bemutatása
- Tárgyévi változások összefoglalása az ügyfél tevékenységében
- Csalás, hamisítás témakörében azonosított kockázatok és elvégzett feladatok összefoglalása
- Belső ellenőrzési rendszer értékelése, azonosított problémák leírása
- Számviteli politika
- Kockázatok átfogó értékelése
- Pénzügyi kimutatások lényeges változásainak magyarázata
- Elvégzett könyvvizsgálati eljárások és konklúziók összefoglalása pénzügyi kimutatás soronként
- Peres ügyek
- Külső szakértők bevonása
- Vezetői levél összegzése
- Orosz-ukrán háború hatásainak összefoglalása a Társaság üzletmenetére és vállalkozás folytatásának elvére, eszközök értékelésére
- Mérlegen kívüli tételek összefoglalása
- Abban az esetben, ha a könyvvizsgálói jelentés korlátozó vagy elutasító záradékot tartalmazna, a korlátozás vagy az elutasítás okainak az összefoglalása





II. megbeszélés – Általános kérdőív (tartalom)

Könyvvizsgálói
függetlenség

Tervezés

Számviteli rendszer és
belső ellenőrzés

Pénzügyi beszámoló
áttekintése

Könyvvizsgálati
bizonyítékok -
ellenőrzés, rögzítés,
felülvizsgálat valamint a
munka zárása

Beszámoló specifikus
rész

Egyéb



II. megbeszélés –Komponens Könyvvizsgálói jelentés

Az Önök 2024. október 16-án megküldött instrukcióinak megfelelően elvégeztük a KOMPONENS NEVE („Társaság”) 2023. december 31-i fordulónapra készített és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó konszolidációs jelentéscsomagjának a könyvvizsgálatát. A konszolidációs jelentéscsomagban az adózás utáni/tárgyévi átfogó eredmény xxx e Ft nyereség/veszteség, az eszközök és források egyező végösszege xxx e Ft, a saját tőke összege xxx e Ft. A 2025. február xx-n kelt jelentéscsomagot azonosítás céljából megküldtük Önöknek.

- **Vélemény**
- **A vezetés felelőssége a konszolidációs jelentéscsomagért**
- **A könyvvizsgáló felelőssége**
- **Felhasználási korlátozás**

Összefoglalás

- **Új hatókör**
- **Méretre szabhatóság**
- **Új fogalmak**
- **Konszolidálási folyamat felülvizsgált meghatározása**
- **Könyvvizsgálói jelentéshez kapcsolódó követelmények**
- **Dokumentálási követelmények**
- **Végső felelősség**
- **Hatékony kétirányú kommunikáció és együttműködés**





Köszönjük a figyelmet!