



2. Azonosított hibák, problémák hatása a könyvvizsgálói jelentésre – esettanulmányok

**Könyvvizsgálók kötelező éves továbbképzése
2019.**



Elméleti összefoglaló

Kapcsolódó fogalmak

- **Lényegesség**
 - önmagukban vagy együttesen, – ésszerű várakozások szerint – befolyásolhatják a felhasználók pénzügyi kimutatások alapján hozott gazdasági döntéseit
 - nagysága vagy jellege, vagy a kettő kombinációja határozza meg
- **Átfogó**
 - nem korlátozódnak a pénzügyi kimutatások konkrét elemeire, számláira vagy tételeire
 - ha mégis, a pénzügyi kimutatások tekintélyes részét képviselik vagy képviselhetik; vagy
 - a közzétételek alapvetőek a pénzügyi kimutatásoknak a felhasználók általi megértéséhez
- **Végrehajtási lényegesség**
 - alkalmazásának célja, hogy a nem helyesbített és a fel nem tárt hibás állítások összessége ne haladja meg a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet
- **Egyértelműen elhanyagolható**
 - akár önmagukban, akár együttesen, és akármilyen nagyságbeli, jellegbeli vagy a körülményekre vonatkozó kritérium szerint ítélik is meg azokat –, egyértelműen jelentéktelenek
- **Hibás állítás**
 - egy tétel összegének, besorolásának, prezentálásának vagy közzétételének eltérése a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek által előírttól
 - **Nem helyesbített hibás állítások:** a könyvvizsgáló által összegyűjtött, nem helyesbített hibás állítások

A vélemény minősítése

A minősítést előidéző kérdés jellege	A könyvvizsgáló arra vonatkozó megítélése, hogy átfogóak-e a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatások vagy lehetséges hatások	
	Lényeges, de nem átfogó	Lényeges és átfogó
A pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak, beleértve, hogy:	Korlátozott vélemény (VE)	Ellenvélemény
<ul style="list-style-type: none"> a vállalkozás folytatására való képességgel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot nem teszik közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban 	Korlátozott vélemény (VE)	Ellenvélemény
<ul style="list-style-type: none"> a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása nem helyénvaló 		Ellenvélemény
Az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzésére való képtelenség	Korlátozott vélemény (HK)	A véleménynyilvánítás visszautasítása
Az írásbeli nyilatkozatok megbízhatóságára vonatkozó kétség, valamint kért, de meg nem adott írásbeli nyilatkozatok	Ha nem érinti a vezetés alapvető felelősségeit, korlátozott vélemény (HK)	Mindig véleménynyilvánítás visszautasítása, ha a vezetés alapvető felelősségeit nem ismeri el, vagy az erre irányuló nyilatkozat nem megbízható (ISA 580.10-11.)
A vállalkozás folytatására való képességgel kapcsolatos lényeges bizonytalanságot megfelelően közzéteszik a pénzügyi kimutatásokban	„Vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” szakasz belefoglalása a jelentésbe*	A véleménynyilvánítás visszautasítása
Egyéb jelentős bizonytalanság	„Figyelemfelhívó bekezdés” belefoglalása a jelentésbe*	A véleménynyilvánítás visszautasítása

Egyéb szakaszok a jelentésben

- **Figyelemfelhívó bekezdés**

- a könyvvizsgálói jelentésbe foglalt bekezdés, amely **a pénzügyi kimutatásokban megfelelően bemutatott vagy közzétett olyan kérdésre vonatkozik**, amely a könyvvizsgáló megítélése szerint fontossága miatt alapvető abból a szempontból, hogy **a felhasználók a pénzügyi kimutatásokat megértsék**.

- **Egyéb kérdések bekezdés**

- a könyvvizsgálói jelentésbe foglalt bekezdés, amely **a pénzügyi kimutatásokban bemutatott vagy közzétett kérdéseken kívüli olyan kérdésre vonatkozik**, amely a könyvvizsgáló megítélése szerint releváns abból a szempontból, hogy **a felhasználók a könyvvizsgálatot, a könyvvizsgáló felelősségét vagy a könyvvizsgálói jelentést megértsék**.

Kérdés leírása	Figyelemfelhívó bekezdés	Egyéb kérdések bekezdés
A jogszabály vagy szabályozás által előírt pénzügyi beszámolási keretelvek, ha azokat nem jogszabály vagy szabályozás írná elő, elfogadhatatlanok lennének (ISA 210.19(b))	X	
Speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés (ISA 800. 14)	X	
A fordulónap utáni eseményekre vonatkozó könyvvizsgálati eljárásokat a pénzügyi kimutatások ezek miatti módosítására korlátozzák és új vagy módosított könyvvizsgálói jelentést adnak ki (ISA 560.12(b), 16)	X	X
Az előző időszak pénzügyi kimutatásait egy előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta (ISA 710.13)		X (mérlegelés kérdése)
Az előző időszaki pénzügyi kimutatásokat nem könyvvizsgálták (ISA 710.14)		X

Figyelemfelhívó bekezdés egyéb esetei

- kivételes peres ügy vagy szabályozói intézkedés
- jelentős fordulónap utáni esemény
- új számviteli standard korábbi alkalmazása
- nagyobb katasztrófa

A figyelemfelhívó bekezdések széles körű alkalmazása azonban csökkentheti a könyvvizsgáló ilyen kérdésekre vonatkozó kommunikációjának eredményességét!

A könyvvizsgálói jelentések felépítése

	Minősítés nélküli jelentés	Minősített vélemények* (ISA 705)			Egyéb, a jelentést minősítő szakaszok (ISA 570 és ISA 706)**		
		Korlátozott vélemény	Ellenvélemény	Vélemény- nyilvánítás elutasítása	Vállalkozás folytatására vonakozó lényeges bizonytalanság	Figyelem-felhívás	Egyéb kérdések
A könyvvizsgálói jelentés szakaszai							
Vélemény (V)	☑	☒	☒	☒	☑	☑	☑
Vélemény alapja (VA)	☑	☒	☒	☒	☑	☑	☑
A vállalkozás folytatására vonakozó lényeges bizonytalanság (VF)		☒	☒	☒	☒		
Figyelemfelhívás (FF)		↓	↓	?		☒ ↓	
Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések (KKK)	☑	☒	☒	☒ ♦	☒	☒	☒
Egyéb kérdések (EK)		☒	☒	☒			☒
Egyéb információk (EI)	☑	↑	↑	♦	☑	☑	☑
A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei a pénzügyi kimutatásokért (VFPK)	☑	☑	☑	☑	☑	☑	☑
A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelősségei (KF)	☑	☑	☑	☒	☑	☑	☑



Esettanulmányok

Általános háttér

Lényegesség	100 MHUF
Végrehajtási lényegesség	75 MHUF
Egyértelműen elhanyagolható	5 MHUF

- **Beszámoló fordulónapja**
 - 20x1. december 31-e, ha másként nincs jelezve.
- **Mérlegkészítés időpontja**
 - követő év január 31-e, ha másként nincs jelezve

Mini esettanulmány 1 – A hibás állítás meghatározása

Háttér

A könyvvizsgáló a készletek értékelésének ellenőrzése céljából adatok teszteléseként a készletek közül kiválasztja a 10 legnagyobb könyvszerinti értéket képviselő készletet, és azok egy készletegységre eső könyvszerinti értékét összehasonlítja a 20x1. decemberi és a 20x2. januári értékesítések esetében elért eladási árakkal. Az eljárás során a könyvvizsgáló a következő értékvesztésre utaló eredményt kapja:

Megnevezés	Könyvszerinti érték (EHUF)	Készlet könyvszerinti értékére vetített eltérés (EHUF)
Cikk 3	80.000	-12.000
Cikk 5	50.000	-15.000
Cikk 8	70.000	-21.000
Cikk 3, 5 és 8 összesen	200.000	-48.000
Többi 7 cikk összesen	170.000	+60.000
Minta mindösszesen	370.000	+12.000
Készletek mindösszesen	1.000.000	

Kérdés

Mekkora a nem helyesbített könyvvizsgálati eltérés értéke?

- a) -48.000 EHUF
- b) +12.000 EHUF
- c) -130.000 EHUF (becsült kivetített hiba)
- d) Egyéb

Mini esettanulmány 2

Nem lényeges, de a végrehajtási lényegességet meghaladó hiba

Háttér

Folytatva az 1. Mini esettanulmányt, tételezzük fel, hogy a könyvvizsgáló a további eljárásait is figyelembe véve arra a következtetésre jut, hogy a készletekre **85 MHUF** értékvesztést kellett volna elszámolni. A vezetés nem módosítja a beszámolót. A könyvvizsgáló a készletekre vonatkozó hibás állítás feltárását megelőzően megtervezett és végrehajtott eljárásai során más hibás állítást nem azonosít.

Lényegesség	100 MHUF
Végrehajtási lényegesség	75 MHUF
Egyértelműen elhanyagolható	5 MHUF

Kérdés

Mi a teendő?

- a) Nincs teendő.
- b) Az azonosított hibás állítást szerepeltetni kell a nem helyesbített hibás állítások listáján, de egyéb teendő nincs, mivel a hiba nem lényeges és más hibás állítást a könyvvizsgáló nem azonosított.
- c) Korlátozott véleményt kell kibocsátani, mivel a hiba egyedileg meghaladja a végrehajtási lényegességet.
- d) Egyéb

Mini esettanulmány 2 – folyt.

Nem lényeges, de a végrehajtási lényegességet meghaladó hiba

„A könyvvizsgálónak meg kell határoznia, szükséges-e módosítani az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet, ha:

- a) ..., vagy
- b) a könyvvizsgálat során összegyűjtött hibás állítások együttesen megközelítik a 320. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban meghatározott lényegességet. (Hiv.: A5. bekezdés.)

„Ha a könyvvizsgálat során összegyűjtött hibás állítások együttesen megközelítik a 320. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban meghatározott lényegességet, akkor az elfogadhatóan alacsonyabb szintűnél nagyobb kockázata lehet annak, hogy a lehetséges fel nem tárt hibás állítások a könyvvizsgálat során összegyűjtött hibás állításokkal együtt számítva meghaladhatják a lényegességet. Fel nem tárt hibás állítások létezhetnek mintavételezési kockázat és nem mintavételezési kockázat jelenléte miatt.” [ISA 450.A5]

Mini esettanulmány 3 - Lényeges, nem számszerűsíthető hiba

Háttér

Folytatva az 1. Mini esettanulmányt, tételezzük fel, hogy a könyvvizsgáló a további eljárásait is figyelembe véve arra a következtetésre jut, hogy a készletekre lényeges, de nem átfogó hatású értékvesztést kellett volna elszámolni, mivel a piaci árak tartósan és jelentős mértékben csökkentek. A vezetés nem végzi el a hiba számszerűsítéséhez szükséges részletes elemzést. A könyvvizsgáló más hibás állítást nem azonosít.

Lényegesség	100 MHUF
Végrehajtási lényegesség	75 MHUF
Egyértelműen elhanyagolható	5 MHUF

Kérdés

Mi a teendő?

- Nincs teendő, mivel a könyvvizsgáló nem tudja számszerűsíteni a hiba teljes értékét, az azonosított hiba (48 MHUF) pedig nem lényeges.
- Véleményeltérést tükröző korlátozott véleményt kell kibocsátani, mivel a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy a készletek értékelése lényeges hibás állítást tartalmaz, csak nem tudta számszerűsíteni a hiba hatását.
- Hatókör-korlátozást tükröző korlátozott véleményt kell kibocsátani, mivel a könyvvizsgáló nem tudta számszerűsíteni a hiba hatását.



Mini esettanulmány 3 - Jelentésminta

V	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Korlátozott vélemény</p> <p>Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) 201X. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely ...</p> <p>Véleményem(ünk) szerint, <u>a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve</u>, a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 201X. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).</p>
VA	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Korlátozott vélemény alapja</p> <p><u>A Társaság árukészletei xxx E Ft értéken szerepelnek a 20x1. december 31-i fordulónapra készített éves beszámoló mérlegében. A vezetés az árukészleteket nem a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közül az alacsonyabbikot mutatta ki a különbség jelentős mértéke és tartóssága ellenére, hanem kizárólag bekerülési értéken, ami nincs összhangban a számviteli törvény előírásaival.. A Társaság nyilvántartásai azt mutatják, hogy ha a vezetés az árukat a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közül az alacsonyabbikot mutatta volna ki értékvesztést kellett volna elszámolni a készletekre, azok mérlegkészítéskor ismert piaci értékéig. Ennek megfelelően a készletek értékét csökkenteni, az egyéb ráfordítások értékét ugyanazzal az értékkel növelni kellene, de ennek mértékét nem tudtam(uk) számszerűsíteni, mivel a Társaság nem végezte el a készletek nyilvántartás szerinti értékének a piaci értékkel való tételes egyeztetését.</u></p> <p>Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre ...</p> <p>Független(ek) vagyok(unk) a társaságtól ...</p> <p>Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(unk) megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményemhez(ünkhöz).</p>
EI	↑	<p>Egyéb információk: Az üzleti jelentés</p> <p>Az egyéb információk a (Cégnév) 20x1. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem(ünk) „Korlátozott vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem(ünk) nem vonatkozik az üzleti jelentésre ...</p>
VFPK	<input checked="" type="checkbox"/>	
KF	<input checked="" type="checkbox"/>	

Mini esettanulmány 4 - Nem lényeges, szándékos hiba

Háttér

A könyvvizsgáló a készletekre vonatkozó eljárásai során megállapítja, hogy a vezetés arra utasította a könyvelést, hogy egy a tárgyévben történt beázás miatt használhatatlanná vált készletek selejtezését majd csak a követő üzleti évben számolják el ráfordításként. A használhatatlanná vált készletek könyvszerinti értéke a fordulónapon összesen 25 MHUF. A könyvvizsgáló megállapítja, hogy a vezetés által adott utasítás háttérében az áll, hogy a 25 MHUF további ráfordítás elszámolása miatt a vezetés elesne a tárgyévre járó jutalomtól (amelynek értéke 10 MHUF az adózott eredmény meghatározott szintje felett).

Lényegesség	100 MHUF
Végrehajtási lényegesség	75 MHUF
Egyértelműen elhanyagolható	5 MHUF

Kérdés

Mi a teendő?

- Nincs teendő, mivel a hiba nem lényeges még akkor sem, ha hibahatásként a vezetés jutalmának elhatárolt összegével együtt nézzük azt.
- Véleményeltérést tükröző korlátozott véleményt kell kibocsátani, mivel a készletek könyvszerinti értéke minőségileg lényeges hibás állítást tartalmaz, de egyéb teendő nincs.
- Figyelemfelhívó bekezdést kell szerepeltetni a jelentésben, hogy felhívják a tulajdonosok figyelmét a vezetésnek járó jutalommal kapcsolatos problémára, de egyéb teendő nincs.
- Egyéb

Mini esettanulmány 5

Megfelelően javított, előző évi lényeges hiba

Háttér

A 20x1. évi beszámolóra kiadott könyvvizsgálói jelentés korlátozott véleményt tartalmazott amiatt, hogy a Társaság a készletekre nem számolt el 120 MHUF összegben értékvesztést. 20x2-ben a Társaság a számviteli törvénnyel összhangban, jelentős hiba javításaként javította a hibát és egy harmadik oszlopban, illetve a kiegészítő mellékletben mutatja be annak hatását.

Lényegesség	100 MHUF
Végrehajtási lényegesség	75 MHUF
Egyértelműen elhanyagolható	5 MHUF

Kérdés

Mi a teendő 20x2-ben?

- a) Nincs teendő, mivel a hiba megfelelően javításra került.
- b) A könyvvizsgálói véleményt korlátozni kell az előző évi hibának a tárgyidőszaki adatoknak és az előző időszak megfelelő adatainak az összehasonlíthatóságára gyakorolt hatásai miatt.
- c) Figyelemfelhívó bekezdést kell szerepeltetni a jelentésben, amely felhívja a figyelmet a kiegészítő melléklet azon pontjára, amely bemutatja az előző évi hiba hatásait.



Mini esettanulmány 5 - Jelentésminta

V	<input checked="" type="checkbox"/>	
VA	<input checked="" type="checkbox"/>	
FF	<input checked="" type="checkbox"/> ↓	<u>Figyelemfelhívás</u> <u>Felhívom(juk) a figyelmet a kiegészítő melléklet M. oldalán az NNNNNN cím alatti megjegyzésre, amelyben bemutatásra került a Társaság által 20x2. december 31-vel végződő üzleti év során feltárt, az előző üzleti éveket érintő jelentős összegű hibáknak a hatása évenkénti bontásban. Véleményem(ünk) nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.</u>
EI	<input checked="" type="checkbox"/>	
VFPK	<input checked="" type="checkbox"/>	
KF	<input checked="" type="checkbox"/>	

Mini esettanulmány 6 - Nem javított, előző évi lényeges hiba

Háttér

A 20x1. évi beszámolóra kiadott könyvvizsgálói jelentés korlátozott véleményt tartalmazott amiatt, hogy a Társaság a készletekre nem számolt el 120 MHUF összegben értékvesztést. 20x2-ben a Társaság értékesítette, és ennek megfelelően kivezette ezeket a készleteket, emiatt 20x2. december 31-én a készletek értékelése tekintetében már nem áll fenn hiba.

Lényegesség	100 MHUF
Végrehajtási lényegesség	75 MHUF
Egyértelműen elhanyagolható	5 MHUF

Kérdés

Mi a teendő **20x2-ben**?

- Nincs teendő, mivel az ügy megoldódott a készletek értékesítésével és ráfordításként való elszámolásával.
- A könyvvizsgálói véleményt korlátozni kell az előző évi hibának a tárgyidőszaki adatoknak és az előző időszak megfelelő adatainak az összehasonlíthatóságára gyakorolt hatásai miatt.
- A könyvvizsgálói véleményt korlátozni kell, és a minősítés alapja bekezdésben a tárgyidőszaki adatokra, valamint az előző időszak megfelelő adataira egyaránt utalni kell.



Mini esettanulmány 6 – Jelentésminta 20x2

V	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Korlátozott vélemény</p> <p>Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) 20x2. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely ...</p> <p>Véleményem(ünk) szerint, <u>a „Korlátozott vélemény alapja” szakaszban leírt kérdés hatásait kivéve</u>, a mellékelt egyszerűsített éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 20x2. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).</p>
VA	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Korlátozott vélemény alapja</p> <p><u>A Társaság árukészletei xxx E Ft értéken szerepeltek a 20X1. december 31-i fordulónapra készített egyszerűsített éves beszámoló mérlegében. A Társaság az árukat nem a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közüli alacsonyabb értéken mutatta ki a különbség jelentős mértéke és tartóssága ellenére, hanem kizárólag bekerülési értéken, ami nincs összhangban a számviteli törvény előírásaival. Ha az árukat a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közül az alacsonyabb értéken mutatta volna ki a Társaság, 120.000 E Ft értékvesztést kellett volna elszámolni az árukra. Ennek megfelelően a Társaság 20x1. évi egyszerűsített éves beszámolójáról 20x2. május 2-án kelt könyvvizsgálói jelentésem(ünk)ben korlátozott véleményt bocsátottam(unk) ki. A Társaság a fent hivatkozott készleteket 20x2. évben a könyvszerinti értéknél alacsonyabb értéken értékesítette, de az előző évi nyilvántartásait nem módosította. Ezért véleményem(ünk) szerint a 20x2. évi egyszerűsített éves beszámolóban a készletek 20x1. december 31-i értékét 120.000 E Ft-tal csökkenteni, az egyéb ráfordítások értékét ugyanezzel az összeggel növelni kellene, valamint az eladott áruk beszerzési értékének 20x2. december 31-i értékét 120.000 E Ft-tal csökkenteni, az eredménytartalék 20x2. december 31-i értékét ugyanezzel az értékkel csökkenteni kellene. Az adózott eredmény és a saját tőke 20x1. december 31-i értéke 120.000 E Ft-tal csökkenne, az adózott eredmény 20x2. december 31-i értéke 120.000 E Ft-tal növekedne, a saját tőke 20x2. december 31-i értéke nem változna.</u></p> <p>Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre ...</p> <p>Független(ek) vagyok(unk) a társaságtól ...</p> <p>Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(unk) megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményemhez(ünkhöz).</p>
VFPK	<input checked="" type="checkbox"/>	
KF	<input checked="" type="checkbox"/>	

Mini esettanulmány 6 - Nem javított, előző évi lényeges hiba

Háttér

A 20x1. évi beszámolóra kiadott könyvvizsgálói jelentés korlátozott véleményt tartalmazott amiatt, hogy a Társaság a készletekre nem számolt el 120 MHUF összegben értékvesztést. 20x2-ben a Társaság értékesítette, és ennek megfelelően kivezette ezeket a készleteket, emiatt 20x2. december 31-én a készletek értékelése tekintetében már nem állt fenn hiba.

Lényegesség	100 MHUF
Végrehajtási lényegesség	75 MHUF
Egyértelműen elhanyagolható	5 MHUF

Kérdés

Mi a teendő **20x3-ban**?

- Nincs teendő, mivel az ügy megoldódott a készletek értékesítésével és ráfordításként való elszámolásával.
- A könyvvizsgálói véleményt korlátozni kell az előző évi hibának a tárgyidőszaki adatoknak és az előző időszak megfelelő adatainak az összehasonlíthatóságára gyakorolt hatásai miatt.
- A könyvvizsgálói véleményt korlátozni kell, és a minősítés alapja bekezdésben a tárgyidőszaki adatokra, valamint az előző időszak megfelelő adataira egyaránt utalni kell.



Mini esettanulmány 6 – Jelentésminta 20x3

V	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Korlátozott vélemény</p> <p>Elvégeztem(ük) az ABC társaság („a Társaság”) 20x3. évi egyszerűsített éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely ...</p> <p>Véleményem(ünk) szerint, a jelentésem(ünk) „Korlátozott vélemény alapja” szakaszában leírt kérdésnek az éves beszámoló összehasonlító adataira gyakorolt hatásait kivéve, a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 20x3. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).</p>
VA	<input checked="" type="checkbox"/>	<p>Korlátozott vélemény alapja</p> <p>A Társaság árukészletei xxx E Ft értéken szerepeltek a 20X1. december 31-i fordulónapra készített éves beszámoló mérlegében. A Társaság az árukat nem a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közüli alacsonyabb értéken mutatta ki a különbség jelentős mértéke és tartóssága ellenére, hanem kizárólag bekerülési értéken, ami nem volt összhangban a számviteli törvény előírásaival. Ha az árukat a bekerülési érték és a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci érték közül az alacsonyabb értéken mutatta volna ki a Társaság, 120.000 E Ft értékvesztést kellett volna elszámolni az árukra. A Társaság ezeket a készleteket 20x2. évben a könyvszerinti értéknél alacsonyabb értéken értékesítette, de a korábbi évi nyilvántartásait nem módosította. Ezért véleményem(ünk) szerint a 20x2. évi éves beszámolóban az eladott áruk beszerzési értékének a 20x2. december 31-i értékét 120.000 E Ft-tal csökkenteni, az eredménytartalék 20x2. december 31-i értékét ugyanezzel az értékkel csökkenteni kellett volna. Ennek megfelelően a Társaság 20x2. évi egyszerűsített éves beszámolójáról 20x3. április 20-án kelt jelentésem(ünk)ben korlátozott véleményt bocsátottam(unk) ki.</p> <p>A tárgyévi és az előző évi adatok összehasonlíthatósága miatt a Társaság 20x3. évi egyszerűsített éves beszámolójára vonatkozóan továbbra is korlátozom(zuk) véleményem(ünk)et.</p> <p>Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem(ünk) bővebb leírását jelentésem(ünk) „A könyvvizsgáló egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.</p> <p>Könyvvizsgálatomat(unkat) a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam(tuk) végre ...</p> <p>Független(ek) vagyok(unk) a társaságtól ...</p> <p>Meggyőződésem(ünk), hogy az általam(unk) megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt korlátozott véleményemhez(ünkhöz).</p>
VFPK	<input checked="" type="checkbox"/>	
KF	<input checked="" type="checkbox"/>	