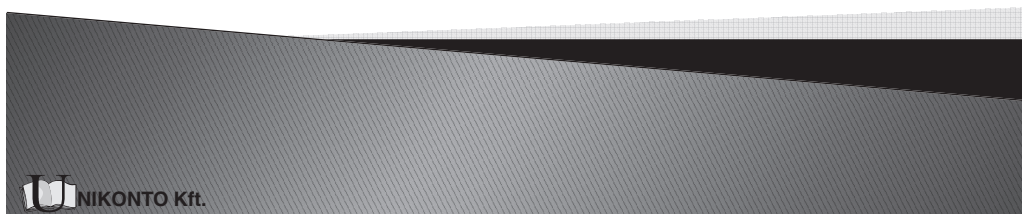


II. Oktatási blokk

A könyvvizsgálói jelentés változásai (kb. 2,5 – 3 * 45 perc)



„In medias res” folyt.

2. A könyvvizsgálói jelentés változásai / . dia

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata szempontjából relevánsak Magyarország területén, így egyéb etikai felelősségünket is e követelményekkel összhangban teljesítettük.

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

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő melléklet X. pontjára, melyben a cég egyik telephelyét érintő tüzesetről és annak következményeiről szóltak. Véleményünk ezen hivatkozott pont tekintetében sem tartalmaz semmiféle minősítést.

„In medias res”

2. A könyvvizsgálói jelentés változásai

Független könyvvizsgálói jelentés

A Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság Tulajdonosai részére! Vélemény

Elvégeztük a Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság (székhelye: 1987 Budapest, Nekeresd u. 12.; cégjegyzék száma: Cg: 99-00-123456; a továbbiakban: „Társaság”) 20X1. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 20X1. december 31-i fordulónapra készített mérlegből (melyben az eszközök és a források egymással megegyező végösszege 12 000 eFt; a saját tőke összege 5000 eFt), az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból (ahol az éves nettó árbevétel 1 500 000 eFt; az adózott eredmény pedig 3 500 eFt), valamint a saját tőke változását, a cash-flow kimutatást és az alkalmazott számviteli politika lényeges elemeit is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság 20X1. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi, valamint az ezen időponttal végződő időszak jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad a számvitelről szóló 2000. évi C. sz. törvény (számviteli törvény) előírásaival és a Magyarországon általánosan elfogadott számviteli elvekkel összhangban.

„In medias res” folyt.

2. A könyvvizsgálói jelentés változásai

Egyéb kérdések

A Társaság előző évi beszámolóját könyvvizsgáló nem ellenőrizte.

A vezetés felelőssége

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítéséért, a megbízható és valós kép bemutatásáért, valamint olyan belső kontrollok kiépítéséért, amelyet a vezetés szükségesnek ítél olyan beszámolók elkészítéséhez, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításokat.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Társaság vállalkozás folytatására való képességének megítéléséért, közzétéve – adott esetben – a vállalkozás folytatásával kapcsolatos – és a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli szabályok alkalmazásával összefüggő kérdéseket, kivéve, ha a vezetés akár önként, akár, mert nincs más reális alternatívája, fel szándékozik számolni a Társaságot vagy beszüntetni annak működését.

A vezetőség felelős a Társaság megbízható, valós összképet adó éves beszámolója elkészítésének teljes folyamatáért.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

Célunk kellő bizonyosság szerzése arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A kellő bizonyosság magas szintű, de nem garantálja, hogy a könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig felfedi a fennálló lényeges hibás állításokat. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek tekintendők, ha önmagukban vagy együttesen várhatóan befolyással bírnak a felhasználók éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseire.

Az elvárt és folyamatosan fenntartott szakmai szkepticizmus és a szakmai megítélés alkalmazása során elvégeztük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatának felmérését, a könyvvizsgálati eljárások ezen kockázatoknak megfelelő megtervezését és végrehajtását, valamint megszereztük a független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény kialakításához szükséges elegendő és megfelelő bizonyítékot.

Következtetéseket vontunk le arra vonatkozóan, hogy a vezetőség által a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésére hozott döntés jó-e. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok között van-e olyan, amely megkérdőjelezheti a társaság működésének továbbfolytatására való képességét. Amennyiben ezzel kapcsolatban kétség merülne fel, akkor az ezzel összefüggő bizonytalanságra – amennyiben azt megfelelően tartalmazza a beszámoló – felhívjuk a figyelmet, illetve – ha nem szerepel benne – minősített véleményt adunk. Valamennyi ezzel kapcsolatos következtetésünk a jelentés dátumáig megszerzett bizonyítékokon alapszik, de esetleg jövőbeli esemény is előidézheti azt, hogy a vállalkozás nem tudja folytatni a tevékenységét.

Értékeljük a teljes éves beszámoló struktúráját, tartalmát. Azt, hogy az abban szereplő információk a megbízható és valós kép szerint mutatják-e be a mögöttes gazdasági eseményeket, ügyleteket.

Kommunikáltuk a vezetőség felé könyvvizsgálatunk ütemezését, annak jelentős megállapításait, beleértve a belső ellenőrzésben tapasztalt hiányosságokat is, valamint a könyvvizsgálat hatókörét.

A csalásból eredő hiba fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a tévedésből fakadó hibáé, lévén a csalás jelenthet összejátszást, hamisítást, jelentheti gazdasági események szándékos kihagyását, téves adatok közlését, vagy a belső ellenőrzés felülbírlatát. Emellett a csalás természeténél fogva magában foglalja az annak elrejtésére irányuló szándék megvalósulását is.

A társaság belső ellenőrzését csak azért vizsgáltuk, hogy annak megértése alapján olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezhessünk, amelyek az adott körülmények között megfelelőek lehetnek, s nem amiatt, hogy ezen belső ellenőrzési folyamatról nyilvánítsunk véleményt.

Értékeljük a vezetőség által alkalmazott számviteli politika, az annak keretében szintén a vezetőség által adott számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek, közlések ésszerűségét.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a Kizárólag Oktatási Cétra Alkalmas Társaság 20X1. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát, amelyet a 20X1. évi éves beszámoló mellett kellett elkészíteni.

Véleményünk szerint a Kizárólag Oktatási Cétra Alkalmas Társaság 20X1. évi üzleti jelentése a Kizárólag Oktatási Cétra Alkalmas Társaság 20X1. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Keltezés, aláírás(ok), név/nevek, nyilvántartási szám(ok)

2. A könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos szabályok változásai

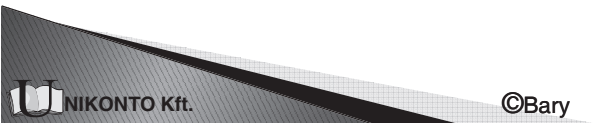
2. A könyvvizsgálói jelentés változásai

Új ÁFA törvény 2007-től

Új standardok a jelentéssel kapcsolatban
(700-as; ÚJ 701-es; 705-ös és 706-os)

Hatálya: „AZONNAL”

2016. december 15-én vagy azt követően
VÉGZŐDŐ időszakokra vonatkozó pénzügyi
kimutatások könyvvizsgálata során kell
alkalmazni.



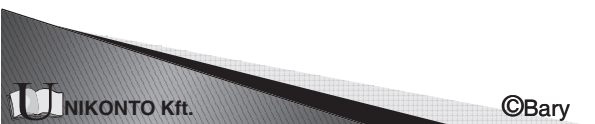
9

2. A könyvvizsgálói jelentés változásai /1. dia

2. A könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos szabályok változásai

Tárgyalási menet: (tartalomjegyzék)

- 2.1. A könyvvizsgálat célja, feladata, alapelvei
- 2.2. A könyvvizsgálói jelentés fogalma
- 2.3. A jelentéssel szemben támasztott követelmények
- 2.4. A könyvvizsgálói jelentés osztályozása
- 2.5. A jelentés szabályozása
- 2.6. A jelentés szerkezete a standardok szerint
- 2.7. A jelentés szerkezete az Szt. alapján
- 2.8. Az „újdonságok” összefoglalása



11

2. A könyvvizsgálói jelentéssel kapcsolatos szabályok változásai

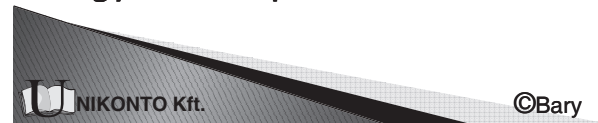
2. A könyvvizsgálói jelentés változásai

A jelenleg hatályos magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban (MNKS) a nemzetközi standardok módosításai még nem kerültek átvezetésre, azonban az erre vonatkozó előkészületek és a standardok magyar nyelvre történő lefordítása folyamatban vannak. A megfelelő jóváhagyási eljárások után kerül majd sor az MNKS módosítására, és a módosított MNKS fogja bevezetni majd az új könyvvizsgálói jelentés minta hivatalos magyar verzióját.

Elérhetőségük:

<http://www.mkvk.hu/tudastar/standardok>

Egyben a kapcsolódó ismeretek



10

2. A könyvvizsgálói jelentés változásai /2. dia

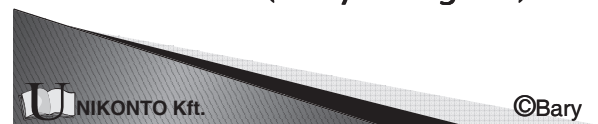
2.1. A könyvvizsgálat célja, feladata, alapelvei

Cél: Gazdasági döntések megalapozása!

Feladat: Összehasonlítás és jelentés

Alapelvei:

- bizalom
- etikai elvárások
- tervszerűség
- dokumentáltság
- szakmai szkepticizmus
 - elegendő, megfelelő ... bizonyíték
 - kellő (könyvvizsgálói) bizonyosság

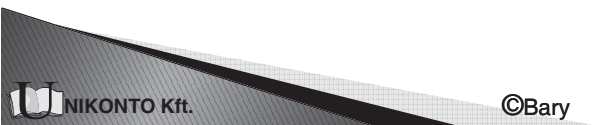


12

2.2. A könyvvizsgálói jelentés fogalma

Azt a dokumentumot, melyben a könyvvizsgáló a vizsgálat tárgyát jelentő pénzügyi kimutatásról megállapítja, hogy az mennyiben felel meg az összeállítás alapjául szolgáló szabályrendszer előírásainak, könyvvizsgálói jelentésnek nevezzük.

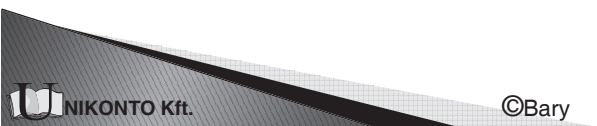
Könyvvizsgálói jelentésnek nevezzük azt a dokumentumot, amelyben a könyvvizsgáló közli minden érdekhordozóval, hogy a könyvvizsgálat tárgya mennyiben alkalmas a döntések meghozatalára.



13

Közérthetőség

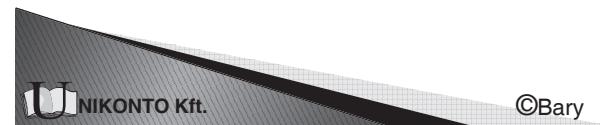
- A tevékenységi kör transzparálódása erodálta creditáilitásukat, így likviditásuk szublimált.
- *Kiderült, hogy lányokat futtatnak, ugrott a hitelük, leégtek.*



15

2.3. A jelentéssel szemben támasztott követelmények

- Egyértelműség
- Határozott, pozitív formában kifejezésre juttatott vélemény kinyilvánítás
- A felhasználáshoz szükséges háttér-információk maradéktalan bemutatása
- Tömörség
- Közérthetőség



14

A jelentéssel szemben támasztott követelmények

- Egyértelműség
- Határozott, pozitív formában kifejezésre juttatott vélemény kinyilvánítás
- A felhasználáshoz szükséges háttér-információk maradéktalan bemutatása
- Tömörség
- Közérthetőség
- Meghatározott szerkezetben történő bemutatás



16

2.4. A könyvvizsgálói jelentés osztályozása

➤ Formai szempont alapján

- Rövid jelentés
- (Hosszú jelentés) – NE! NE! NE!

➤ Tartalmi szempont alapján

- Tiszta jelentés
- Minősített jelentés
 - Minősített vélemény
 - Figyelemfelhívás / egyéb jelentéstétel miatt

A „Minősített” jelző lehetséges szinonimái

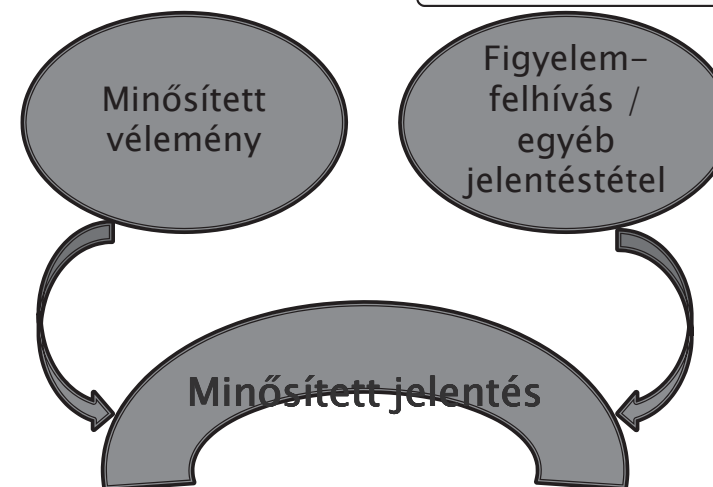
Gond: Egy fogalom, kétféle tartalom

„Módosított” – nem biztos, hogy elég kifejező

Jelölt, jelzett, foltos, nem tiszta

Aggályos – kifejező, de esetleg túl agresszív

PONTOSÍTOTT?



Csak a vélemény minősített
Csak figyelemfelhívás / egyéb jelentéstétel
Mindkettő egyszerre

2.5. A könyvvizsgálói jelentés szabályozása

• Standardok

- ✓ 700
- ✓ 701
- ✓ 705 és 706
- ✓ esetleg 710; 720; 800; 805; 810

• MNKS!

• MKVK állásfoglalás (Szakértői Bizottság)

2.6. A jelentés szerkezete a standardok szerint

- Bevezető szakasz (cím és címzett)
- Véleményező szakasz
 - Vélemény (tartalma, fajtái, szabályozása)
 - A vélemény alapja
 - (Figyelemfelhívás – A vállalkozás folytatása)
 - (Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések)
 - (Figyelemfelhívás)
- (Egyéb kérdések)
- A pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos felelősség kérdései
 - A vezetés felelőssége
 - A könyvvizsgáló felelőssége
- Egyéb jelentéstételi felelősségek (kötelezettségek)
- Befejező szakasz
 - (A megbízásért felelős személyek neve)
 - A könyvvizsgáló címe
 - A könyvvizsgálói jelentés dátuma

2.6.2. A véleményező szakasz

Vélemény

- Azonosítások (cég; KV-at; beszámoló részei, időszakok/időpontok, értékek; szabályrendszer)
- Keretelvek fajtái
 - Megfelelést előíró
 - Valós bemutatást elváró

Mi a valós bemutatás?

- Esetleg mást is közzé kell tenni
- Lehet eltérés a keretelvektől, ha ez indokolt

Mikrogazdálkodói beszámoló: megfelelést előíró!

2.6.1. A bevezető szakasz

Független könyvvizsgálói jelentés

A Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság
Tulajdonosai részére!

2.6.2.1.1. A hitelesítő vélemény

Elvégeztük a Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság (székhelye: ...; cégjegyzék száma: ...; a továbbiakban: „Társaság”) 20X1. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 20X1. december 31-i fordulónapra készített mérlegből (melyben az eszközök és a források egymással megegyező végösszege ...eFt; a saját tőke összege ...eFt), az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból (amely az éves nettó árbevétel ...eFt; az adózott eredmény ...eFt), valamint a saját tőke változását, a cash-flow kimutatást és az alkalmazott számviteli politika lényegét is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint az éves beszámoló a Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság 20X1. évi éves beszámolója a fennálló vagyoni, pénzügyi és pénzügyi helyzetet adóan (a számviteli törvény) megfelelően bemutatja.

Nincs a standardokban előírás arra, mely adatokkal kell azonosítani a beszámolót.

A szerzők szakmai állásfoglalása szerint ezek az adatok azonosítják korrekt módon a beszámolót.

Standard magyar fordításában kiegészítő megjegyzést, de ezt csak az IFRS jelentésben célszerű használni.

2.6.2.1.2. A minősített vélemény

705-ös témaszámú standard

Lényeges / Átfogó

• Korlátozott vélemény

- Hatókör korlátozás miatt (KH)
- Véleményeltérés miatt (KV)

• Elutasító vélemény

- Hatókör korlátozás miatt (EH) (De: szándékos?)

Véleménynyilvánítás visszautasítása

- Véleményeltérés miatt (EV)

Ellenvélemény

Kommunikálni!

2.6.2.2. A vélemény alapja

4 kötelező elem:

1. KV szabályok beazonosítása
2. Mit is kellett nekünk csinálni – de hivatkozással!!!
3. Függetlenség – és annak joghatósága (hol érvényes szabályok szerint vagyunk függetlenek)
4. Hatókör – felelősség átvételének háttere

És ha minősített a vélemény, akkor ide kell az indoklás is!

2.6.2. A véleményező szakasz

Vélemény

- Azonosítások
- Keretelvek fajtái
- Hitelesítő vélemény

A vélemény alapja

(Figyelemfelhívás – A vállalkozás folytatása)

(Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések)

(Figyelemfelhívás)

2.6.2.2. A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünkben „A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” című szakasz tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társaságtól azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata szempontjából relevánsak Magyarország területén, így egyéb etikai felelősségünket is e követelményekkel összhangban teljesítettük.

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

2.6.2.3. Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A jelentés új logikai szerkezete:

„Meg kell győzzük” a döntéshozókat a jelentés felhasználhatóságáról!

Kötelező? / Opció?

701-es standard:

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben

2.6.3.1. A vezetőség felelőssége

Vezetőség vs. „irányítással megbízott személyek”

Korábban: Keretelvek beazonosítása – itt már „megvolt”

3 elem – 1 „régi” és 2 „új”

1. A hibák kiszűrése a menedzsment dolga (a csalás kiszűrése is!)! DE: Kontroll folyamatok!
2. A vállalkozás folytatásának megítélése.
3. A beszámoló összeállításának folyamata.

2.6.3. A pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos felelősség kérdései

Felelősségi kérdések

- Vezetőség (irányítással megbízott személyek)
- Könyvvizsgáló

2.6.3.1. A vezetőség felelőssége ...

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítéséért, a megbízható és valós kép bemutatásáért, valamint olyan belső kontrollok kiépítéséért, amelyet a vezetés szükségesnek ítél olyan beszámolók elkészítéséhez, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításokat.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős a Társaság **vállalkozás folytatására való képességének megítéléséért**, közzétéve – adott esetben – a vállalkozás folytatásával kapcsolatos– és a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli szabályok alkalmazásával összefüggő kérdéseket, kivéve, ha a vezetés akár önként, akár, mert nincs más reális alternatívája, fel szándékozik számolni a Társaságot vagy beszüntetni annak működését.

A vezetőség felelős a Társaság megbízható, valós összképet adó éves beszámolója elkészítésének teljes folyamatáért.

2.6.3.2. A könyvvizsgálónak a felelőssége

A vélemény alapján hivatkoztunk rá, most kell kifejtetni!

Mit csináltunk?

- Kellő bizonyosság
- Ennek alapján jelentés
- Mi az a „lényegesség” – önmagában vagy együtt befolyásol
- Csalás miatti hiba kockázata nagyobb
- Belső ellenőrzést „direkt” nem néztük – nem azt auditáltuk!
- Szakmai szkepticizmus és „szakmai megítélés” alkalmazása
- Értékeljük a vezetőség becsléseit, a közlések ésszerűségét
- Vállalkozás folytatására adott vezetői döntés jó-e? Van-e ezzel ellentétes bizonyíték? De: Lehet később is ennek ellentmondó tény!
- Értékeljük a beszámoló struktúráját, tartalmát (megbízható-e)
- Kommunikáltunk a vezetőséggel
- Tőzsdei cégeknél: függetlenségről nyilatkozat + fontos kérdések

2.6.3.2. A könyvvizsgálónak a felelőssége /2.

Az elvárt és folyamatosan fenntartott szakmai szkepticizmus és a szakmai megítélés alkalmazása során elvégeztük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatának felmérését, a könyvvizsgálati eljárások ezen kockázatoknak megfelelő megtervezését és végrehajtását, valamint megszereztük a független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény kialakításához szükséges elegendő és megfelelő bizonyítékot.

A csalásból eredő hiba fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a tévedésből fakadó hibáé, lévén a csalás jelenthet összejátszást, hamisítást, jelentheti gazdasági események szándékos kihagyását, téves adatok közlését, vagy a belső ellenőrzés felülbírálatát. Emellett a csalás természeténél fogva magában foglalja az annak elrejtésére irányuló szándék megvalósulását is.

2.6.3.2. A könyvvizsgálónak a felelőssége /1.

A könyvvizsgálónak az éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

Célunk kellő bizonyosság szerzése arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint a véleményünket tartalmazó könyvvizsgálói jelentés kibocsátása. A kellő bizonyosság magas szintű, de nem garantálja, hogy a könyvvizsgálati standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig felfedi a fennálló lényeges hibás állításokat. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek tekintendők, ha önmagukban vagy együttesen várhatóan befolyással bírnak a felhasználók éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseire.

2.6.3.2. A könyvvizsgálónak a felelőssége /3.

A társaság belső ellenőrzését csak azért vizsgáltuk, hogy annak megértése alapján olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezhessünk, amelyek az adott körülmények között megfelelőek lehetnek, s nem amiatt, hogy ezen belső ellenőrzési folyamatról nyilvánítsunk véleményt.

Értékeljük a vezetőség által alkalmazott számviteli politika, az annak keretében szintén a vezetőség által adott számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek, közlések ésszerűségét.

2.6.3.2. A könyvvizsgálónak a felelőssége /4.

Következtetéseket vontunk le arra vonatkozóan, hogy a vezetőség által a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésére hozott döntés jó-e. A megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok között van-e olyan, amely megkérdőjelezheti a társaság működésének továbbfolytatására való képességét.

Amennyiben ezzel kapcsolatban kétség merülne fel, akkor az ezzel összefüggő bizonytalanságra – amennyiben azt megfelelően tartalmazza a beszámoló – felhívjuk a figyelmet, illetve – ha nem szerepel benne – minősített véleményt adunk.

Valamennyi ezzel kapcsolatos következtetésünk a jelentés dátumáig megszerzett bizonyítékokon alapszik, de esetleg jövőbeli esemény is előidézheti azt, hogy a vállalkozás nem tudja folytatni a tevékenységét.

2.6.4. Egyéb jelentéstételi kötelezettségek

Egyéb jelentéstételi kötelezettség:

Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság 20X1. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát, amelyet a 20X1. évi éves beszámoló mellett kellett elkészíteni.

Véleményünk szerint a Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság 20X1. évi üzleti jelentése a Kizárólag Oktatási Célra Alkalmas Társaság 20X1. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

2.6.3.2. A könyvvizsgálónak a felelőssége /5.

Értékeljük a teljes éves beszámoló struktúráját, tartalmát. Azt, hogy az abban szereplő információk a megbízható és valós kép szerint mutatják-e be a mögöttes gazdasági eseményeket, ügyleteket.

Kommunikáltuk a vezetőség felé könyvvizsgálatunk ütemezését, annak jelentős megállapításait, beleértve a belső ellenőrzésben tapasztalt hiányosságokat is, valamint a könyvvizsgálat hatókörét.

HIVATKOZÁSSAL IS LEHET (NE!)

2.6.5. A figyelemfelhívó szakasz

Elhelyezése – nem „fix” helyen, tartalomtól függ!

706-os standard, 6. pont:

„A könyvvizsgáló célja, hogy miután kialakította a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményét – ha a könyvvizsgáló megítélése szerint ez szükséges – a könyvvizsgálói jelentésben szereplő egyértelmű kiegészítő kommunikációval felhívja a felhasználók figyelmét:

- egy olyan kérdésre, amelyet ugyan megfelelően prezentáltak vagy közzétettek a pénzügyi kimutatásokban, de jelentősége miatt alapvető abból a szempontból, hogy a felhasználók megértsék a pénzügyi kimutatásokat, vagy
- adott esetben bármilyen más kérdésre, amely releváns abból a szempontból, hogy a felhasználók megértsék a könyvvizsgálatot, a könyvvizsgáló felelősségét vagy a könyvvizsgálói jelentést.”

2.6.5. A figyelemfelhívó szakasz

Elhelyezése – nem „fix” helyen, tartalomtól függ!

Tartalma: Sem vélemény, sem alapja, sem „fontos kérdés”!

A figyelemfelhívó bekezdés alkalmazásának főbb okai:

- Olyan keretelvek alapján állították össze a beszámolót, ami nem elfogadható.
- Különleges célú keretelvek szerint állították össze a beszámolót.
- A könyvvizsgáló a jelentés aláírása, kibocsátása után, később értesül olyan új körülményről, ami miatt új jelentést készít.
- Kivételes peres ügy, vagy szabályozói intézkedés jövőbeni kimenetelével kapcsolatos **lényeges bizonytalanság**.
- A fordulónap után, de a jelentés kiadása előtti időpontban bekövetkezett jelentős esemény.
- Új előírás hatálybalépése előtti – de megengedett, jogszerű alkalmazása, amely átfogó hatású a pénzügyi beszámoló vonatkozásában.
- Olyan katasztrófa, amely jelentős hatást gyakorolt vagy gyakorol a társaság pénzügyi helyzetére.

NEM „könnyített korlátozás”!!!

2.6.7. A jelentés befejező szakasza

A „legvége”...

Keltezés

Könyvvizsgáló cég
képviselőjének aláírása

Kamarai tag
könyvvizsgáló aláírása

Képviselőre jogosult neve

Kamarai tag könyvvizsgáló neve

Könyvvizsgáló cég neve

Könyvvizsgáló nyilvántartási száma

Könyvvizsgáló cég székhelye

Könyvvizsgáló cég
nyilvántartási száma

Név (aláírások)

Azonosítók

Keltezés

2.6.6. Egyéb kérdések

706-os témaszámú standard

Elhelyezése – A „fő rész” végén

Tartalma: Sem vélemény, sem alapja, sem „fontos kérdés”, és „nem is figyelemfelhívás”!

Az egyéb kérdések fejezet alkalmazásának „leggyakoribb” körülményei:

- A könyvvizsgálónak vissza kéne lépnie a könyvvizsgálói megbízástól, de azt jogszabályi kötelezettség miatt nem teheti meg
- Jelentéstétel több pénzügyi kimutatás együtteséről
- A könyvvizsgálói jelentés terjesztésének vagy felhasználásának korlátozása
- Másik könyvvizsgálóval kapcsolatos közlendő

2.6.7. A jelentés befejező szakasza

Három dátum:

- „helyszíni bizonyítékgyűjtés utolsó napja”
- Teljességi nyilatkozat dátuma
- Beszámoló kelte („ALSÓ HATÁR”)

„Tyúk-tojás” probléma

2.6.7. A jelentés befejező szakasza

700-as standard A64-es pontja szerint:

„Néhány joghatóságban a pénzügyi kimutatások közzététele előtt a pénzügyi kimutatások részvényesek általi végleges jóváhagyása szükséges. E joghatóságokban a könyvvizsgáló számára nem szükséges a részvényesek általi végső jóváhagyás annak megállapításához, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátuma az a legkorábbi időpont, amellyel az elismert hatáskörrel rendelkező személyek meghatározzák, hogy a pénzügyi kimutatásokat alkotó valamennyi kimutatás – beleértve a kapcsolódó kiegészítő mellékleteket is – elkészült, és, hogy az elismert hatáskörrel rendelkező személyek megerősítették, hogy felelősséget vállalnak ezekért a pénzügyi kimutatásokért.”

2.8. Összefoglalás

Lényeg nem változott:

Cél a döntések megalapozása!

Szerkezet új lett:

Hatékonyabb tájékoztatás

„Győzzük meg az olvasót”

Vélemény; utána annak alapja – ez új! (Benne esetleg a minősítés indoklása)

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

Felelősségi körök

- Vezetőség (benne: Ő irányítja a beszámoló készítés folyamatát is)
- Könyvvizsgáló („részletes leírás” az auditról)

2.7. A jelentés szerkezete

a számviteli törvény előírásai alapján {156.§ (5)}

- cím és címzett
- beszámoló és beszámoló készítési elvek azonosítása
- hatókör és könyvvizsgálati szabályok közzétele
- vélemény indoklása, alátámasztása, vizsgálatok rövid bemutatása
- vélemény !
- záradék !
- figyelemfelhívó szakasz
- üzleti jelentéssel való összhang
- nyilatkozat – volt-e hibás közzététel az ÜJ-ben?
- vélemény a „vezetői információkról” („tőzsdei cégek”)
- keltezés
- könyvvizsgáló aláírása, azonosítása
- társaság aláírása, azonosítása
- tőzsdei ÜJ tartalmazza-e a „nem pénzügyi kimutatást” – 2017-től

Felelősség kizárása

A jelen fejezet szerzői fontosnak érezték annak hangsúlyozását, ahogy arról a jelen fejezet legelején már szóltunk, ezt az oktatási jelentés-javaslatot a Kamara Szakértői Bizottsága még nem hagyta jóvá. Nem része a magyarországi könyvvizsgálókat szabályozó Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardnak, így „hivatalos mintaként” nem alkalmazható! A jelenleg hatályos magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban (MNKS) a nemzetközi standardok módosításai még nem kerültek átvezetésre, azonban az erre vonatkozó előkészületek és a standardok magyar nyelvre történő lefordítása folyamatban vannak. A megfelelő jóváhagyási eljárások után kerül majd sor az MNKS módosítására, és a módosított MNKS fogja bevezetni majd az új könyvvizsgálói jelentés minta hivatalos magyar verzióját.

Ennek alapján a teljes 4. fejezetben szereplő információk mindössze egy előzetes véleményt tükröznek.

Mindezek miatt a szerzők elhárítanak minden kárfelelősséget, ami a később elfogadásra és kiadásra kerülő érvényes könyvvizsgálati standardok hazai jog szerinti könyvvizsgálatok során történő alkalmazása során esetlegesen elkövetett tévedésből, félreértésből fakadó szabályszegés következtében keletkeztek, akár a könyvvizsgálók, akár a pénzügyi döntéshozó érdekhordozók, akár bármilyen más hatóság (beleértve a Magyar Könyvvizsgálói Kamarát is) részéről!