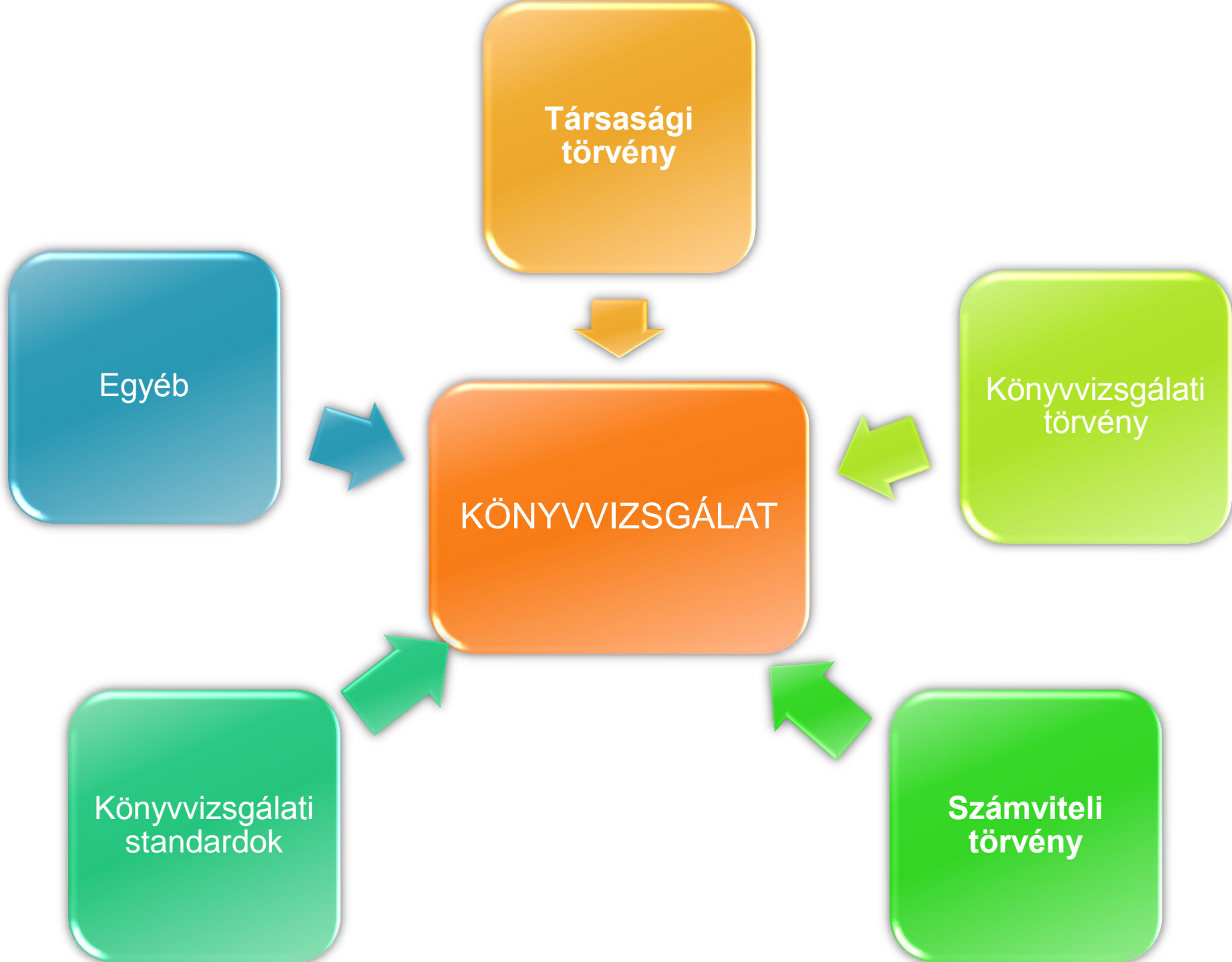


Számviteli szabályozás

7. ELŐADÁS

Szabályok és elvek a könyvvizsgálat
során



Társasági
törvény

Egyéb

KÖNYVVIZSGÁLAT

Könyvvizsgálati
törvény

Könyvvizsgálati
standardok

Számviteli
törvény

Könyvvizsgáló választása

- Számviteli törvény árbevétel előírása alapján kötelezett vállalkozás
 - Átalakuló vállalkozás
 - Közalapítvány
 - Konszolidálásra kötelezettek
 - Egyéb (kötvénykibocsátó vállalkozás, hitelfelvevő ,stb)
-

Ki lehet könyvvizsgáló?

- **Összeférhetetlenségi szabályok - függetlenség**
 - tulajdonos (alapító, tag, részvényes)
 - vezető tisztségviselő
 - felügyelő bizottsági tag
 - a társaság dolgozója
 - egyéb
 - **Bejegyzés a kamarába**
 - oklevél
 - 3 év szakmai gyakorlat igazolása
 - **Cég**
-

Könyvvizsgálói jogviszony létrejötté

- Választás (szerződés)
 - közgyűlés, taggyűlés (legfeljebb 5 évre)
 - bejelentés a cégbíróságnak
 - bejegyzés
 - közzététel
 - Eseti megbízás (szerződés)
-

Választott könyvvizsgáló jogai

- Betekintés a vállalat könyveibe (teljességi nyilatkozat)
 - Belépés a cég helyiségeibe
 - Felvilágosítás kérése a társaság dolgozóitól
 - Pénztár, bankszámlák, szerződések, készletek átvizsgálása
 - Lehetőség a taggyűlésen, közgyűlésen való részvételre
-

A választott könyvvizsgáló kötelességei

- A köz(tag)gyűlés elé terjesztett minden jelentést megvizsgál - enélkül határozni nem lehet (valódi adatok?, jogszabálynak megfelelnek?)
 - Apport értékelése alapításkor
 - Ha a társaság vagyonának jelentős csökkenése várható, tájékoztatnia kell a:
 - ügyvezetést
 - FB-t
 - köz(tag)gyűlést
 - cégbíróságot
-

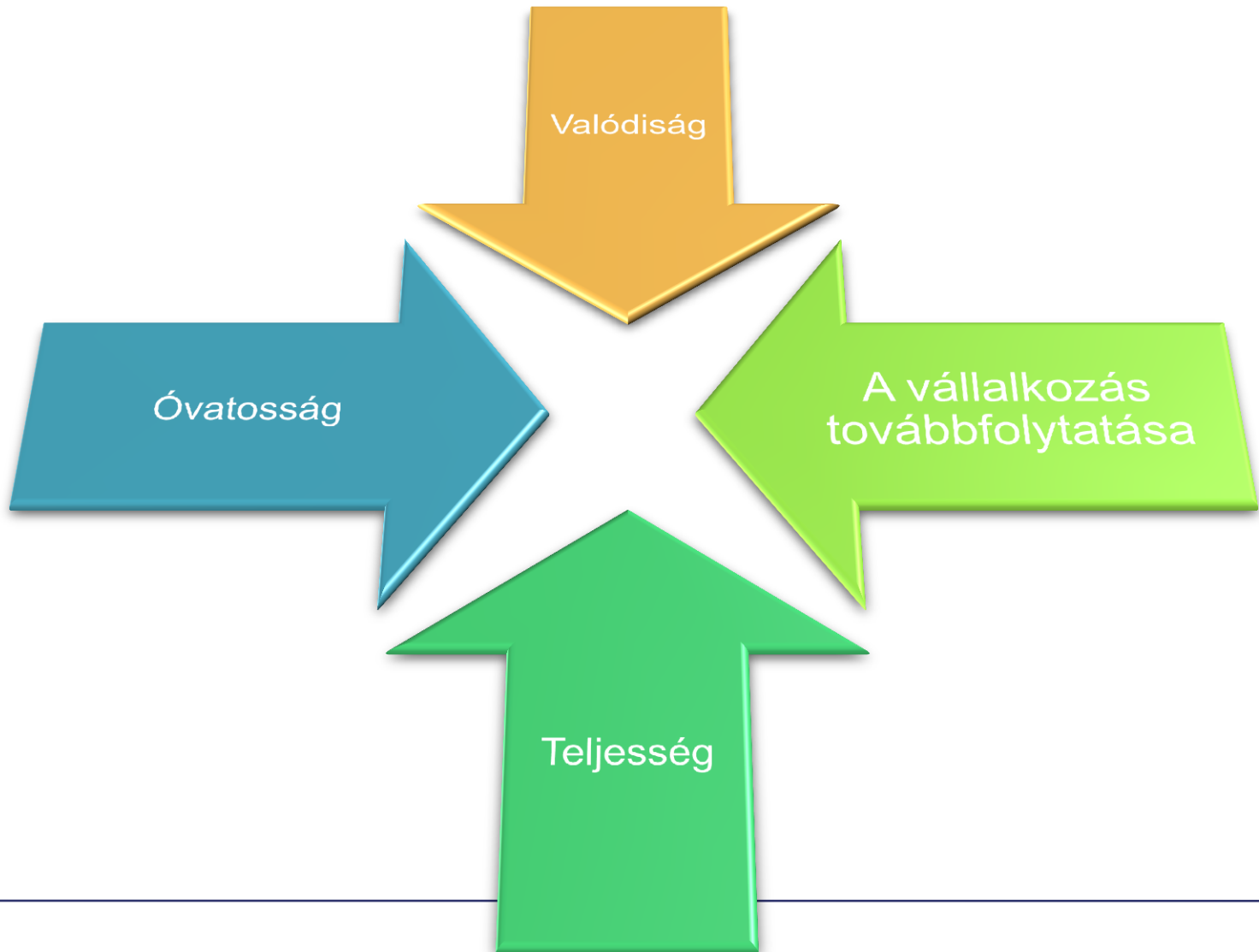
Könyvvizsgálói jogviszony megszűnése

- Választottnál
 - lejár az idő
 - felmondja a cég vagy a könyvvizsgáló
 - Esetinél
 - elvégzi a feladatot
 - felmondja a cég vagy a könyvvizsgáló
-

Alapelvek



Számviteli alapelvek közül



Alapelvek a könyvvizsgálatnál?



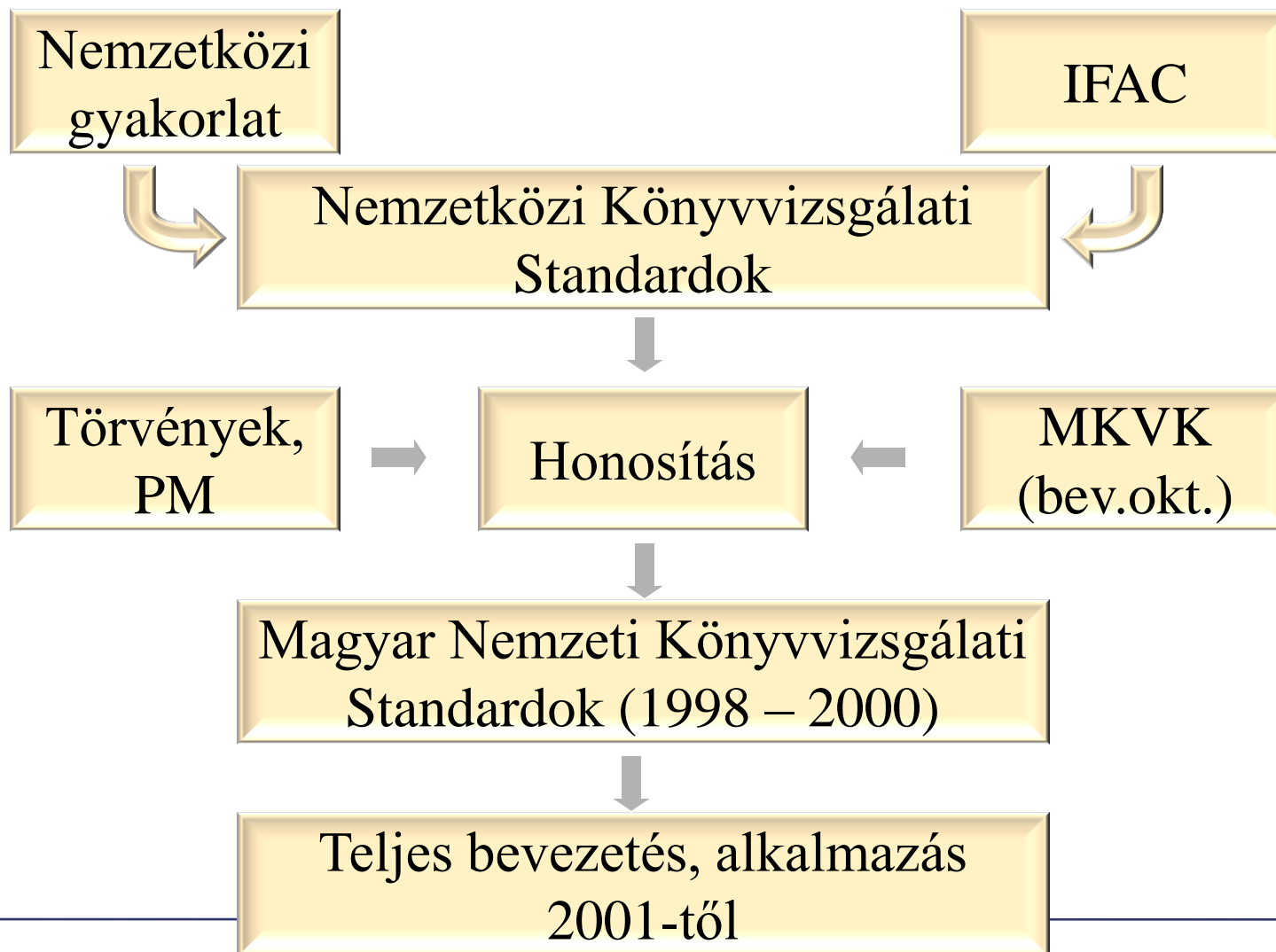
- Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok
- Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok

Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok

A standardok alkalmazásának szükségessége

- Egységes értelmezés igénye
 - Eltérő gazdálkodási gyakorlat
 - Eltérő szakmai színvonal
 - Módszertani problémák
 - Globalizáció következményei
 - Európai integráció, az USA szerepe
 - biztonsági igények, pénzmosás
 - Minőségbiztosítás elvárásai
 - A funkció azonos felfogása
 - A feladatok elvégzésének bizonyítása
 - Valós információk biztosítása
-

A nemzeti standardok létrehozása



A standardok rendszere, honosítása

- **A Nemzetközi szabványok átvétele**
 - *Elnevezések* (dokumentum címe)
 - *Számozás* (témaszám 110-930)
 - *Tartalom* (hazai sajátosságokkal) kiegészítve (kevés eltérés, kapcsolódó magyarázatok)
 - *Kivétel* (költségvetési szektorra nem érvényes a honosítás)
 - **Kapcsolódó állásfoglalások rendszere (1000-1100)**
 - *Ajánlások* (módszertan)
 - *Speciális szempontok megfogalmazása*
 - *Sajátos területekre vonatkozó utalások*
-

A standardok fő területei, felépítésük

Bevez., szak-
kifejezések
... (110 -)

Hatáskörök
felelősség
(200 -)

Tervezés
(300 -)

Belső
ellenőrzés
(400 -)

Bizonyíté-
kok (500 -)

Mások
munkájának
felh. (600 -)

Következt-
etések, jelen-
tés (700 -)

Speciális
területek
(800 -)

Kapcsolódó
szakmai
szolg. (900-)

Szakkifejezések a könyvvizsgálat, gazdálkodás során (110)

- Lényeges szakmai kifejezések egzakt megfogalmazása
(103 szakkifejezés)
 - Nem csupán a könyvvizsgálat során használható
 - Angol nyelvű cím
(egységes azonosítás)
-

Könyvvizsgálat és kapcsolódó szakmai szolgáltatás keretelvei



Hatáskörök, felelősség (200)

- **Célok, alapelvek**

(véleményalkotás a pénzügyi kimutatásoknál)

- **A megbízások feltételei**

(hogyan lehet elfogadni a könyvvizsgálói megbízást? - szerződés)

- **A munka minőségének ellenőrzése**

(kiemelt feladat, több terület)

- **Dokumentálás**

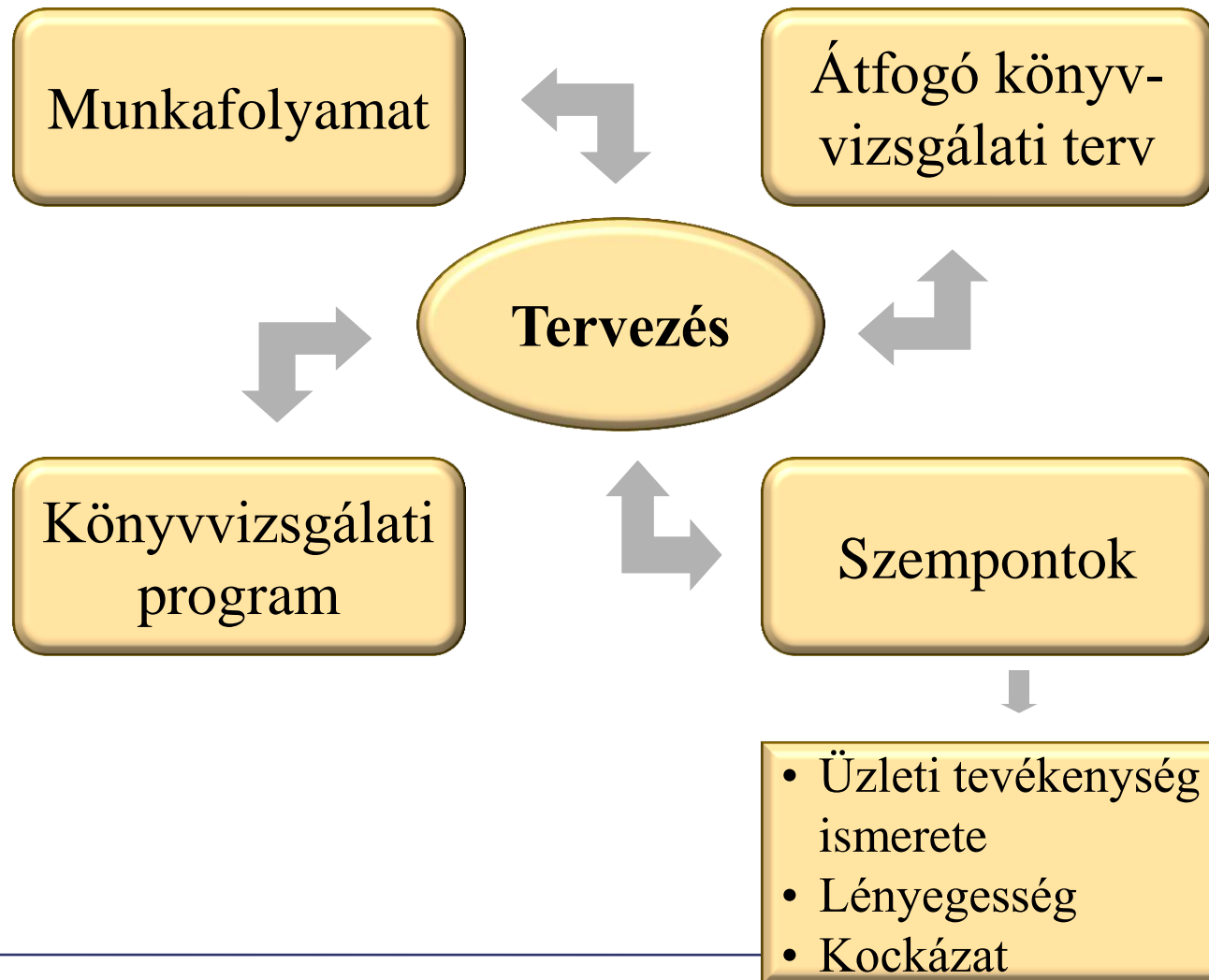
(munkapapírok, kezelés őrzés)

- **Csalás, hamisítás, hibák**

(felelősség)

- **Törvények, jogszabályok figyelembevétele**

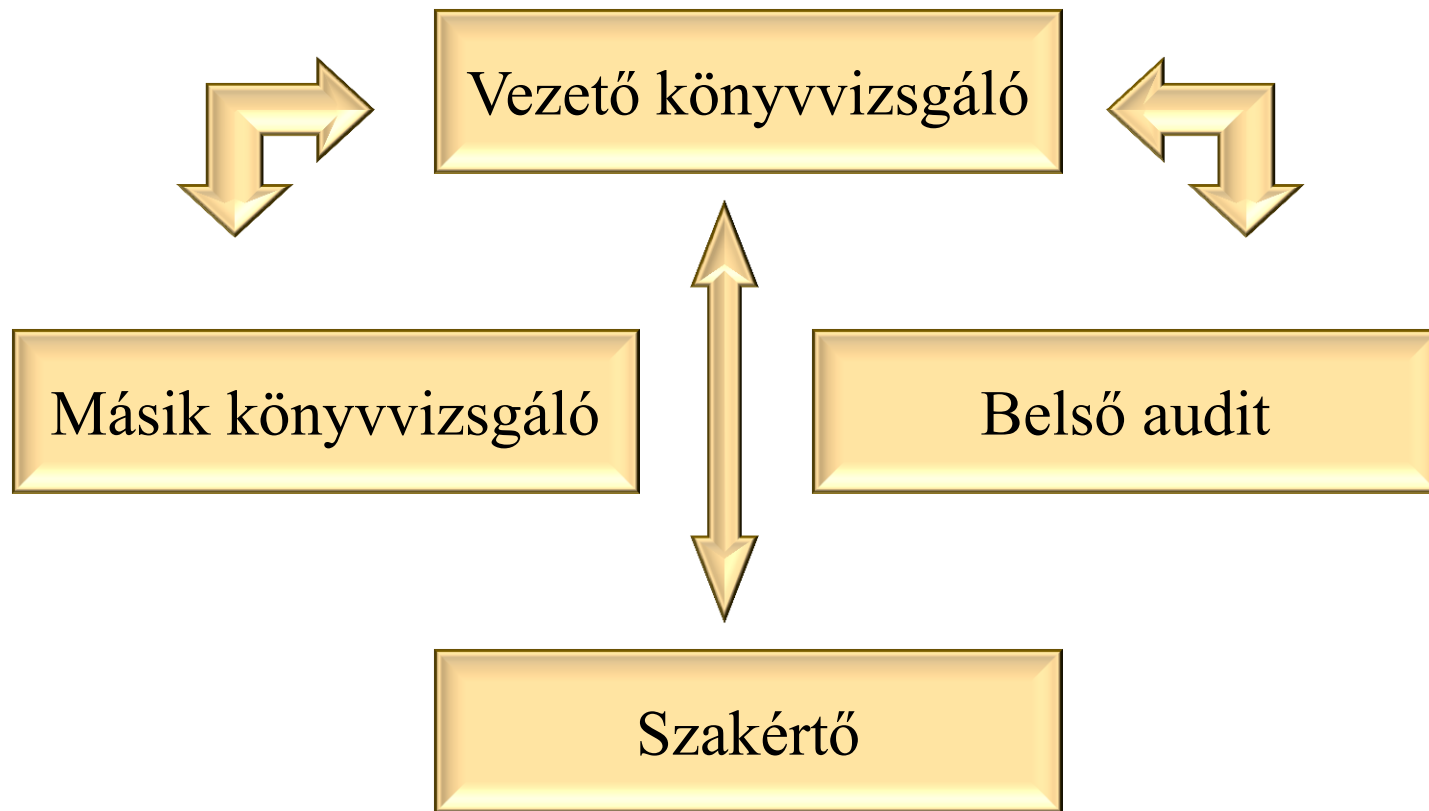
Tervezés (300)



Belső ellenőrzés (400)

- Kockázat becslés
(mennyire hatékony a belső ellenőrzési rendszer)
 - Könyvvizsgálat számítógépes információs rendszerek esetében
(elegendő ismeret igénye; ha nem, szakértő igénybevétele)
 - Szolgáltató szervezeteket igénybe vevő gazdálkodók könyvvizsgálata
(külső könyvelő, adatfeldolgozó stb.)
-

Mások munkájának felhasználása (600 -)



Mások munkájának felhasználása 2 (600 -)

- **Mérlegelni kell**
 - hozzáértés, szakmai kompetencia
 - függetlenség
 - felelősség megtartás-átvállalás
 - **Módszer**
 - tesztelés
 - engedélyek, tagságok, bizonyítványok vizsgálata, értékelése
 - együttműködési alapelvek kialakítása
-

Könyvvizsgálói következtetések (700 -)



Különleges megbízások (800 -)

- Adott számviteli standardoktól eltérő elvek alapján összeállított kimutatások vizsgálata;
 - Szerződések vizsgálata;
 - Pénzügyi kimutatások egyes elemeinek felülvizsgálata;
 - Összesített adatok vizsgálata;
 - Pénzügyi előrejelzések vizsgálata;
 - ...
-

Kapcsolódó szakmai szolgáltatások (910 -)

- Átvilágítás
(negatív, elfogadható szintű bizonyosság)
 - Megállapodás szerinti vizsgálat
(nincs bizonyosság)
 - Pénzügyi információk összeállítása
(nincs bizonyosság)
-

A kisvállalkozások könyvvizsgálatának specialitásai (1005)

- **Kisvállalkozások jellemzői:**
 - kevesebb, kevésbé összetett dokumen-táció;
 - zárt tulajdonosi kör, kevés tulajdonos;
 - korlátozott belső ellenőrzés;
 - kis számú bevételi forrás;
 - homogén üzleti tevékenység, feladatkon-centráció;
 - nincs analitikus készletnyilvántartás, nincs kalkuláció
-

Kisvállalkozások könyvvizsgálati jellemzői

- Nehezebb kockázatbecslés;
 - Összefonódások lehetnek a tulajdonosok és a vezetés között;
 - A számviteli rend nem részletesen szabályozott;
 - A könyvelési hiba egzisztenciális kérdéseket is felvethet;
 - Gyakori a nem rutin ügylet;
 - Adózási problémákat kell kezelni;
 - ...
-

A könyvvizsgálat gyakorlatának sajátosságai

- **Folyamatos munkára van igény;**
 - **Részletfeladatokkal összefüggő kérdések merülnek fel;**
 - **Nehéz az optimális mintanagyság meghatározása;**
 - **Öt alapvető pont ellenőrzése elengedhetetlen:**
 - létezés
 - tulajdon
 - értékelés
 - pontosság
 - kimutatás
-