

# A könyvvizsgálat módszertana

A könyvvizsgálat folyamata



# Tartalom

## Bevezetés a gyakorlatba

- Kötelező könyvvizsgálat a magyar jogszabályok szerint
- BIG4 cégek működése a gyakorlatban, karrierlehetőségek, életpálya
- Gyakorlati alapfogalmak, bizonylatok bemutatása

## A könyvvizsgálat folyamata

# Kötelező könyvvizsgálat a magyar jogszabályok szerint

# 2006. évi IV. tv a gazdasági társaságokról („Gt”)

## *Mikor kötelező a könyvvizsgálat?*

- Ha a számviteli törvény kötelezővé teszi
- Ha a társasági szerződés előírja
- Részvénytársaságnál
- Ha a törvény a köztulajdon védelme érdekében előírja
- Megjegyzés:
  - max 5 év
  - ha jogi személy nyújt könyvvizsgálatot, akkor ki kell jelölnie a tagot, vezető tisztségviselőt, munkavállalót, aki a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős
  - tudomására jutott információkat üzleti titokként kezeli
  - a társaság beszámolót tárgyaló legfőbb szervének ülésére meg kell hívni, és köteles részt venni

# 2000. évi C. tv a számvitelről

## *Mikor kötelező a könyvvizsgálat?*

- Minden kettős könyvvitelt vezető vállalkozó - kivéve ha az előző két üzleti év átlagában:
  - a vállalkozó éves nettó árbevétele kevesebb, mint 200 millió Ft ÉS
  - a foglalkoztatottak száma kevesebb, mint 50 fő.
- Vállalkozó döntése, ha törvény vagy más jogszabály alapján nem kötelező
- Jogszabály írja elő
- Takarékszövetkezet
- Konzolidálásba bevont vállalkozás
- Külföldi székhelyű vállalkozás Mo-i fióktelepe
- Az a vállalkozó, aki használja az Sztv szerinti 4 § (4)

# Miért szükséges a könyvvizsgálat?

**előírhatják  
törvények,  
rendeletek,  
egyéb  
szabályzók**

**PI: Sztv; SEC  
reporting**

***kérhetik***

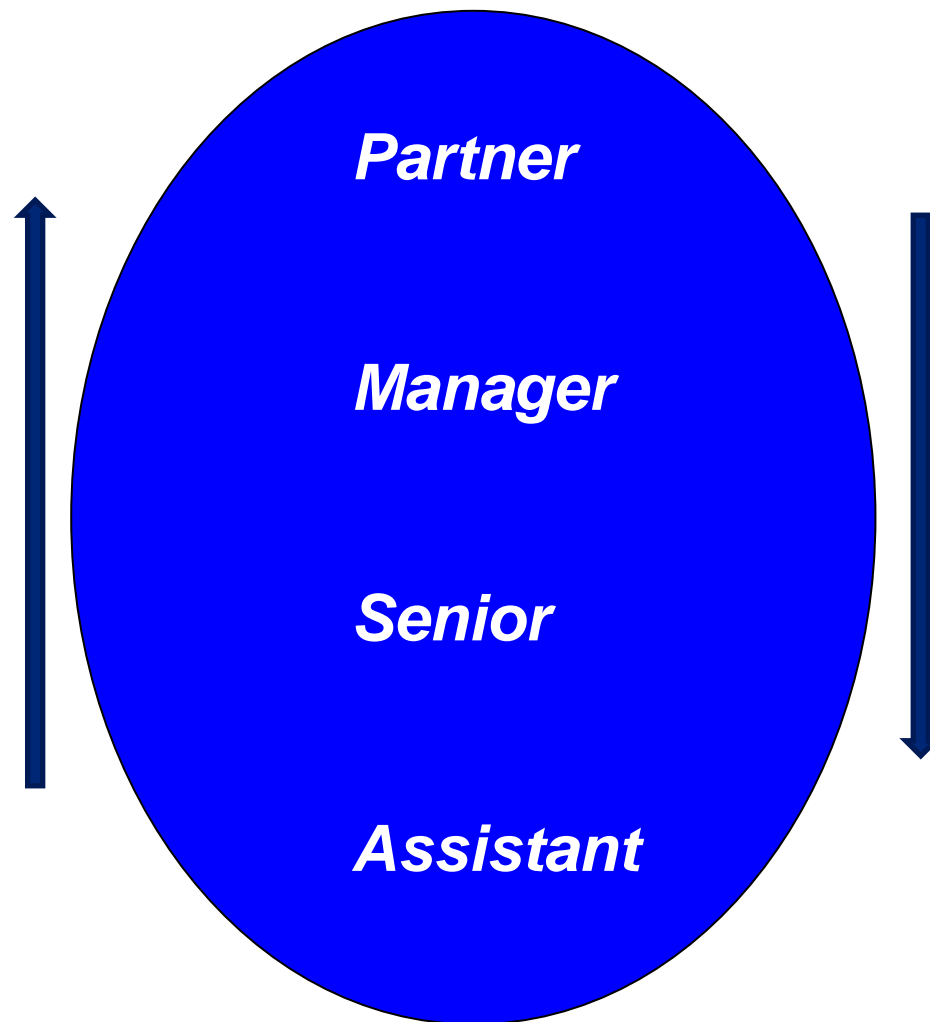
***részvényesek vagy a  
tulajdonosi testület –  
meggyőződjenek a  
pénzügyi kimutások  
megbízhatóságáról***

**Speciális  
esetekben**

**PI: potenciális  
szállítók,  
befektetni  
vágyók**

# BIG4 cégek működése a gyakorlatban, karrierlehetőségek, életpálya

## BIG4 cégek működése a gyakorlatban, karrierlehetőségek, életpálya





# BIG4 cégek működése a gyakorlatban, karrierlehetőségek, életpálya

## **Assistant:**

- 0-3 év tapasztalat
- Tételes tesztelési eljárások végrehajtása

## **Senior:**

- 2-4 év tapasztalat
- Asszisztensek munkájának irányítása, helyszíni munka vezetése

## **Manager:**

- 4- év tapasztalat
- Megbízás menedzselése, ügyfélkapcsolat kezelése, az audit team (asszisztensek, seniorok) munkájának részletes átnézése

## **Partner:**

- Ügyfélkapcsolat és szakmai munka irányítása, végső felelősség a munkáért

# **BIG4 cégek működése a gyakorlatban, karrierlehetőségek, életpálya**

- Audit team – könyvvizsgálatonként változhat
- A team felépítése, kiválasztása
- Az egyes csapattagok szerepei
- Ellenőrzési és kommunikációs útvonal
- A felelősség kérdései a csapaton belül
- Az állandó csapat előnyei, hátrányai

# Gyakorlati alapfogalmak, bizonylatok bemutatása

# A sikeres audit feltételei

- A könyvvizsgáló ***függetlensége***
- A társaság tevékenységének, folyamatainak és kapcsolatainak ***megértése***
- ***Kockázat***-alapú megközelítés
- Professzionális – egészséges - ***szkepticizmus***

# Főbb gyakorlati alapfogalmak

- A munka **tárgya**: éves beszámoló és részei
- Főkönyvi kivonat, analitikák, folyószámlák (kérdés: mi a különbség?)
- Audit **dokumentáció** – alapvető fontosságú, hogy a dokumentáció alapján egy másik könyvvizsgáló is ugyanarra a következtetésre jusson, mint mi
- **Felelőségek** szétválasztása (ügyfél / könyvvizsgáló)
- Szakmai **standardok** szétválasztása (accounting vs auditing)

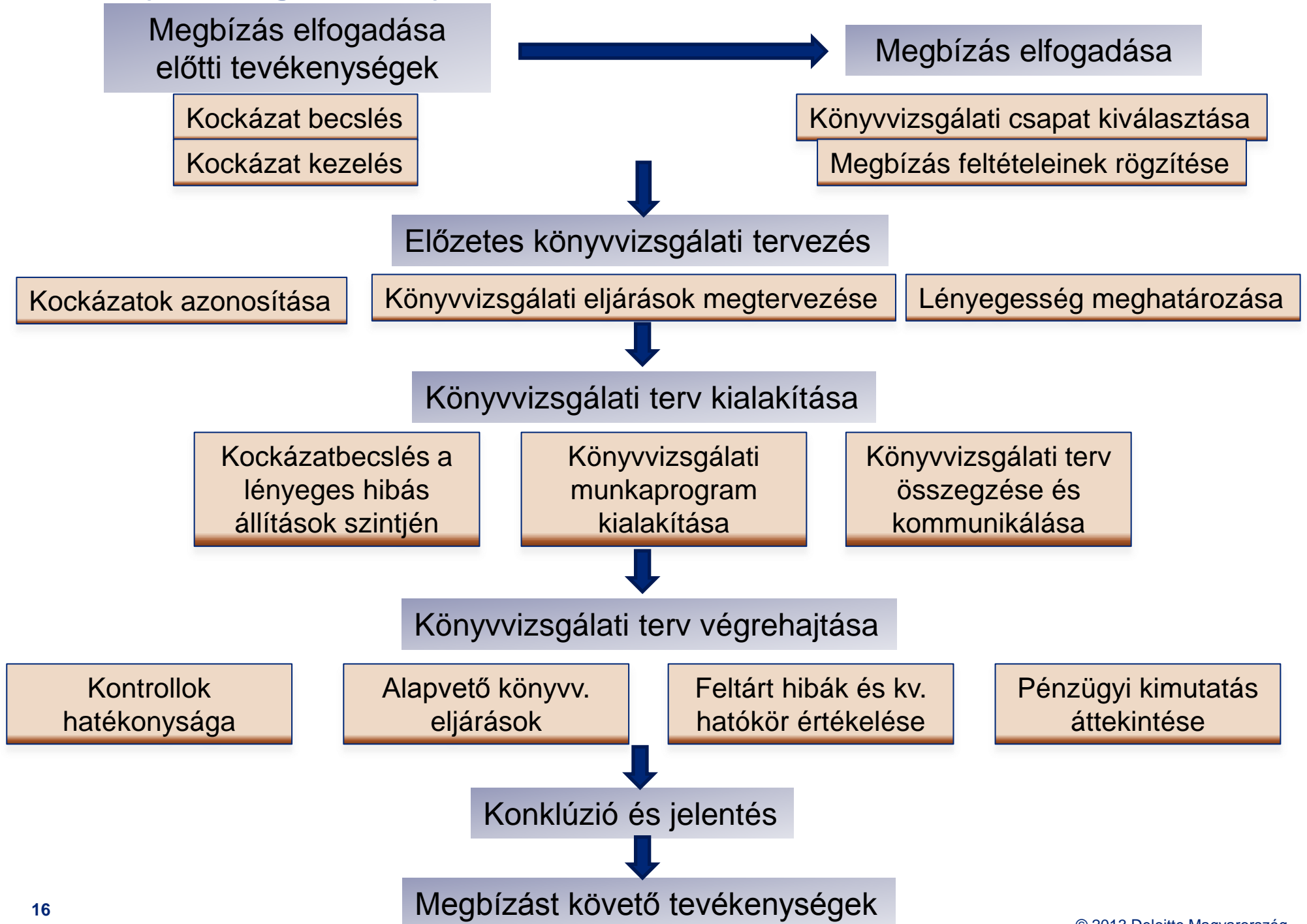
# Az audit munka lépései

1. Menni vagy maradni? - Azaz, mikor fogadjunk el egy megbízást?  
- A megbízás elfogadása előtti tennivalók
2. Gyorsan, jót? - Előzetes tervezési lépések
3. Mit is kell tenni? - Könyvvizsgálati terv készítése
4. Akkor vágjunk bele... - A végrehajtás
5. Mi találtunk? - Konklúzió, jelentéskészítés
6. Utómunkálatok

# A könyvvizsgálat folyamata



# A könyvvizsgálat folyamata





# A könyvvizsgálat folyamata

1. A megbízás elfogadása előtti tevékenységek, elfogadás
2. Előzetes tervezés
3. A könyvvizsgálati terv kialakítása
4. A könyvvizsgálati terv végrehajtása
5. Konklúzió és könyvvizsgálói jelentés
6. Megbízást követő tevékenységek

# A könyvvizsgálat folyamata

Valamennyi könyvvizsgálati fázisban érvényesülnie kell az alábbi tevékenységeknek:

- Könyvvizsgálati megbízás menedzselése
- **Kockázat** becslés és kezelés
- Könyvvizsgálat minőségének biztosítása
- Könyvvizsgálati **dokumentáció** (ismétlődő könyvvizsgálat- állandó file-ok, üzleti titok)

# Hogyan oszlik meg a könyvvizsgálatra fordított idő?

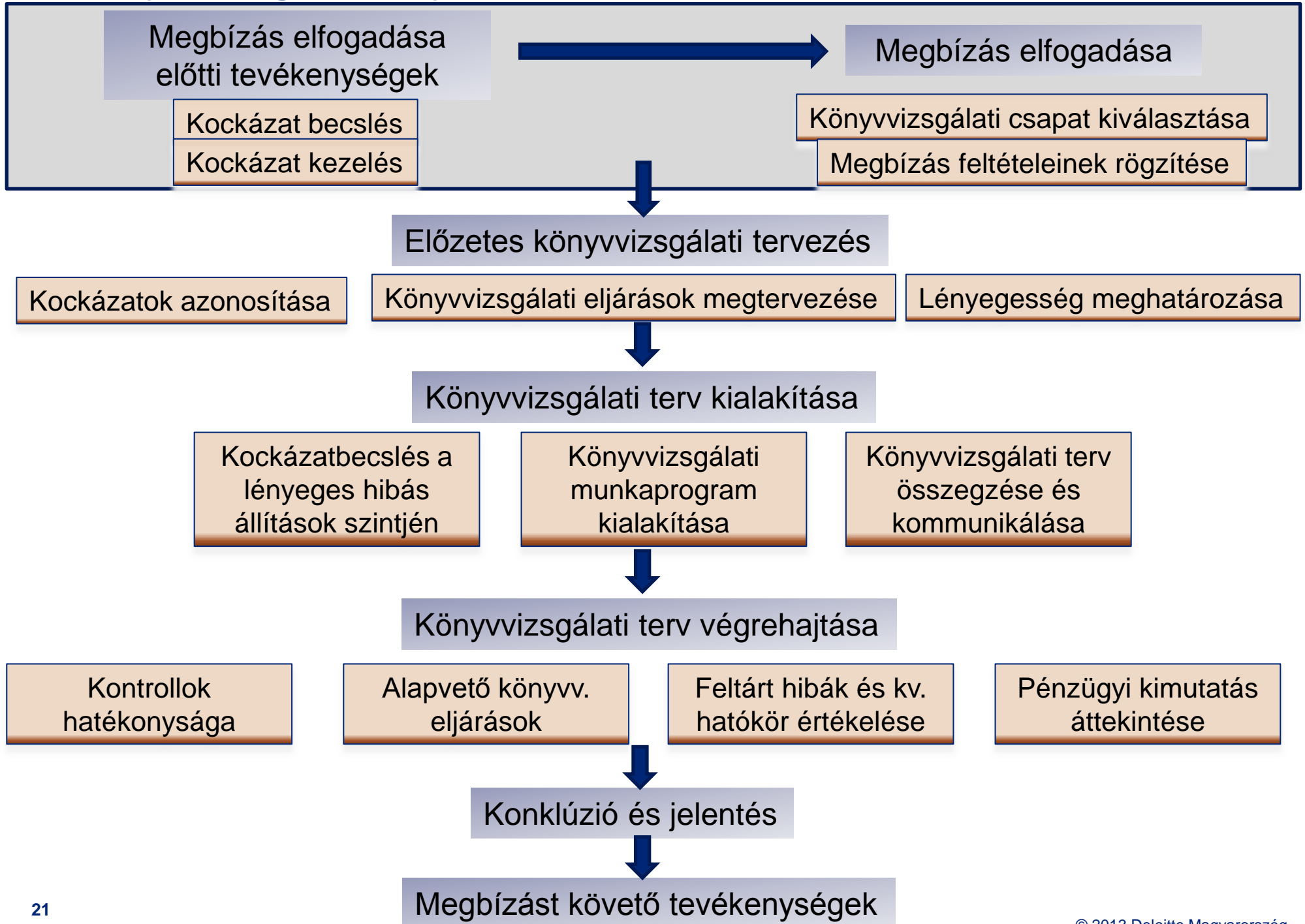
Egy átlagos megbízáson a teljes időszükséglet hány százaléka merül fel az egyes könyvvizsgálati munkafázisokban?

- Előzetes tervezés & Audit terv kialakítása 30%-50%
- Audit terv végrehajtása 40%-50%
- Konklúzió & Jelentés 15%-20%

## A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja:

A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja, hogy képessé tegye a könyvvizsgálót azon véleményének megformálására, hogy a pénzügyi kimutatásokat minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveknek megfelelően készítették-e el.

# A könyvvizsgálat folyamata



# A megbízás elfogadása előtti tevékenységek, elfogadás

1. A megbízás kockázatának becslése és a kockázat kezelése
2. A könyvvizsgálati csapat kiválasztása
3. A könyvvizsgálati megbízás feltételeinek rögzítése

***Részletesen lásd: Függelék 1.***

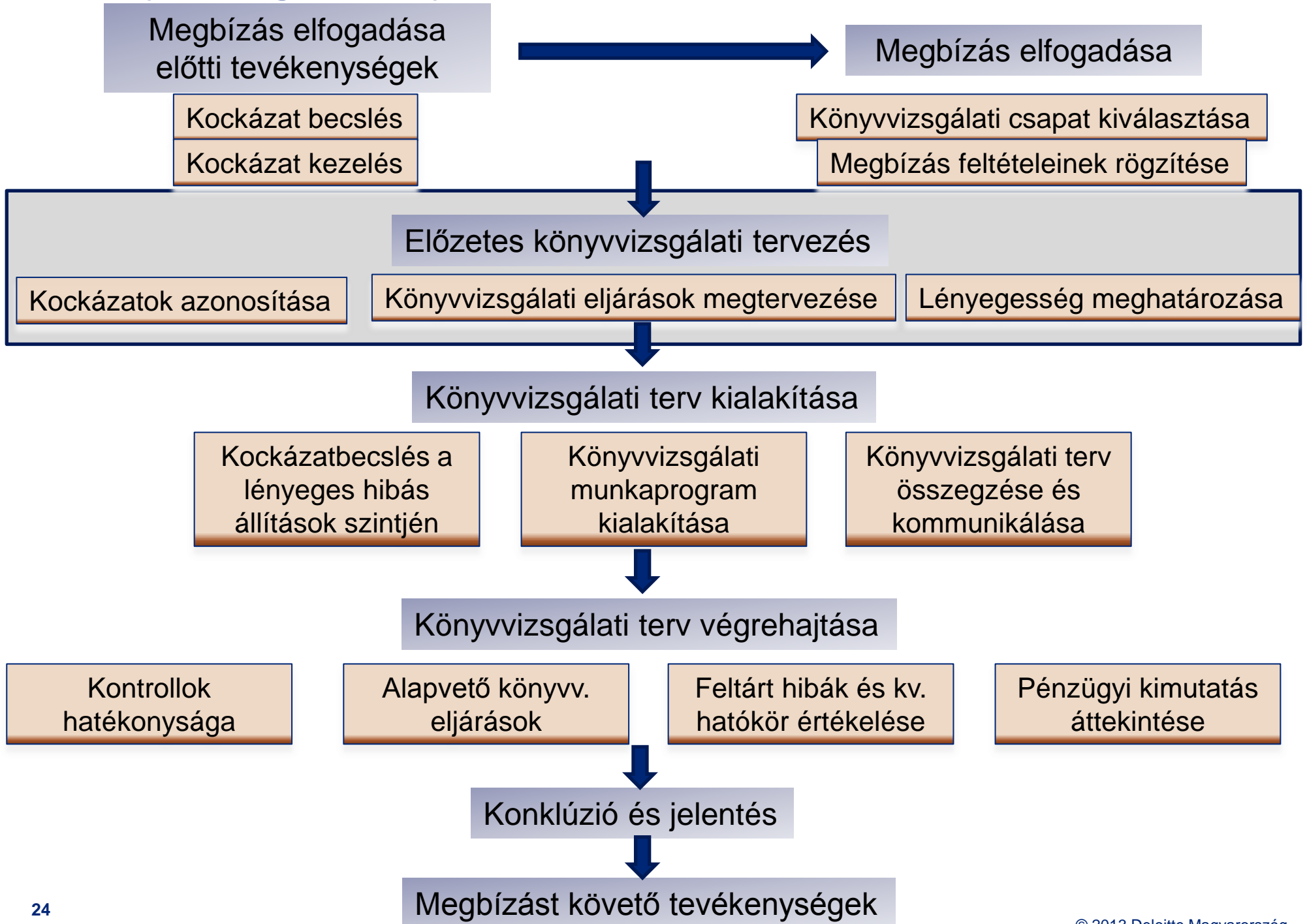
# A megbízás elfogadása előtti tevékenységek, elfogadás

## Főbb tevékenységek:

1. Ügyfél kockázatának felmérése
2. Vezetőség jellemzői, integritása
3. Elkötelezettség a megbízható pénzügyi beszámolásra
4. Elkötelezettség a megbízható számviteli folyamatok és informatikai rendszerek tervezésében és működtetésében
5. Szervezeti felépítés
6. Management struktúrája, ellenőrzés, felügyelet és monitoring tevékenység
7. Feladat és hatókörök allokálása
8. Felső vezetés ellenőrzési módszerei
9. Számítástechnika hatása
10. Igazgatóság, audit bizottság működése
11. A tevékenység természete, üzleti környezet
12. Pénzügyi eredmény
13. A könyvvizsgálói megbízás természete, Korábbi tapasztalatok
14. Üzleti kapcsolatok és kapcsolt felek
15. A szándékos hiba és a csalás valószínűsége
16. A könyvvizsgálói függetlenség
17. Érdekkonfliktusok felismerése, kezelése
18. Reagálás a megnövekedett könyvvizsgálói kockázatra

***Részletesen lásd: Függelék 2***

# A könyvvizsgálat folyamata





# Előzetes könyvvizsgálati tervezés

Kockázatok azonosítása és a  
könyvvizsgálati eljárások  
megtervezése



# A társaság és környezetének megértése

- **Társasági adatok:** termékek, szolgáltatások, vezetők, kapcsolt felek, jogász, banki kapcsolatok, finanszírozás
- **Külső tényezők:** általános üzleti és jogi környezet, iparági ügyek, pénzügyi beszámolási feltételek
- **Belső tényezők:** stratégia, üzleti célok, üzleti kockázat
- Alkalmazott **számviteli politika**
- A menedzsment által kialakított eljárások a pénzügyi teljesítmény ellenőrzésére
- **Belső ellenőrzés** (területei)

# Belső ellenőrzési környezet felmérése

## Részei (COSO Model):

- Ellenőrzési környezet
  - Kockázat becslés
  - Információs rendszer és kommunikáció
  - Kontroll tevékenységek
  - Monitoring
- 
- Kontrollok megértése a társaság és a folyamatok szintjén!

# Számviteli folyamatok felmérése

- Pénzügyi kimutatások készítésének folyamatának megismerése
- ***Jelentős üzleti folyamatok*** felmérése
  - Árbevétel
  - Készlet
  - Tárgyi eszköz
  - Költségek
  - Pénzügyi tételek

# A pénzügyi kimutatások előzetes analitikus vizsgálata

Mérleg, eredménykimutatás, pénzügyi mutatók

- Változások vizsgálata, elemzése
- Szokatlan, új egyenlegek

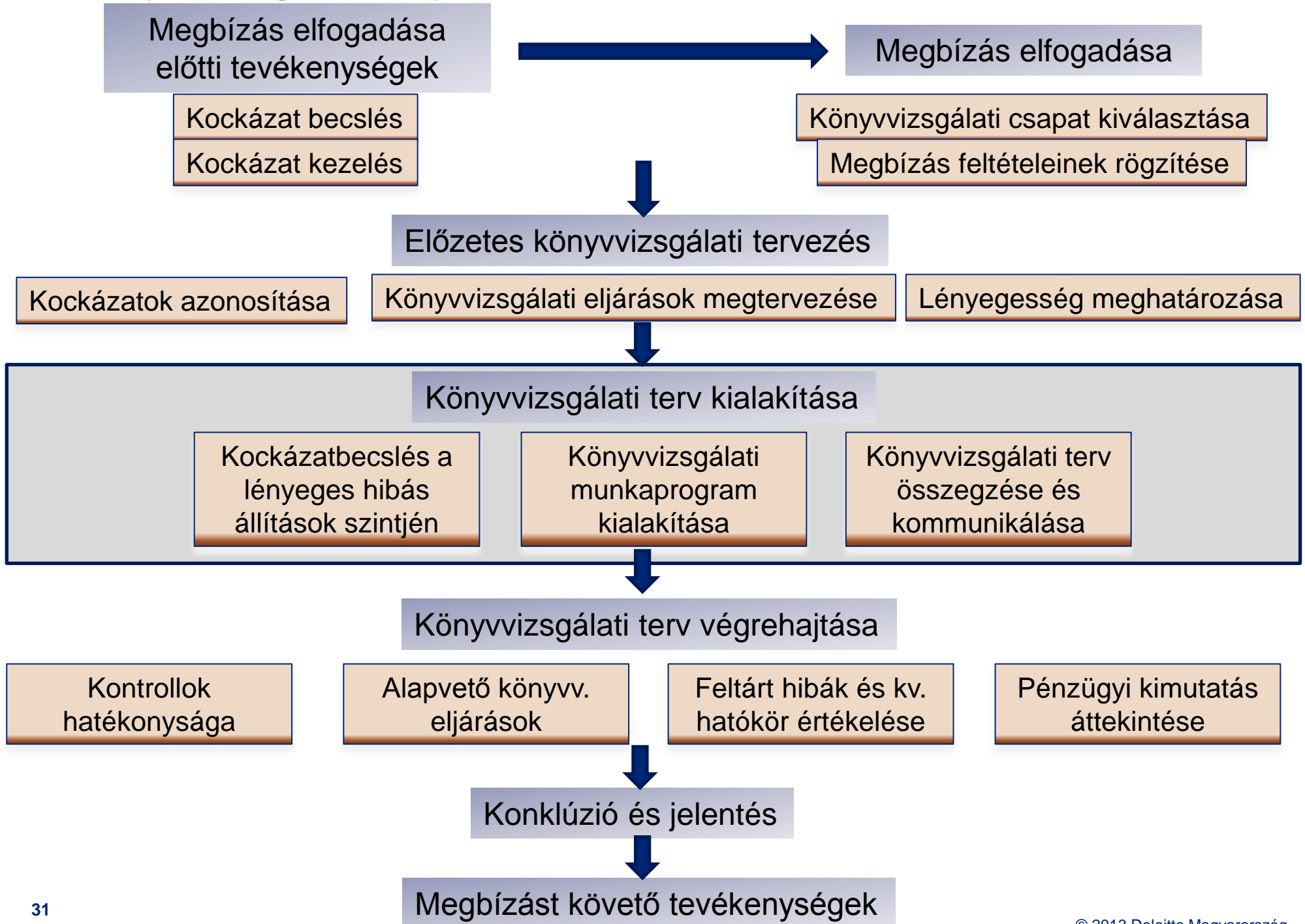
Átfogó kép a pénzügyi kimutatásokról

- az adott évi tendenciák, események, jelentős működési és számviteli változások megértése
- kockázatok azonosítása

# Lényegesség meghatározása

- ***Mi a lényegesség?***
- *Lényegesség* –fel lehessen tárnai a mennyiségileg jelentős hibás állításokat
- Alapvető vizsgálati eljárások terjedelme
- Ismert és valószínűsíthető hibák értékelése
- Lényegesség számítása
- Szakmai megítélés
- Lényegesség és könyvvizsgálati kockázat fordított összefüggése, ha magas a lényesség, a kockázat alacsony.

# A könyvvizsgálat folyamata



# Kellő bizonyosság, könyvvizsgálati kockázat

1. A **bizonyosság** magas, de nem abszolút szintje, amelyet a könyvvizsgálói jelentésben pozitívan fejeznek ki kellő bizonyosságként arról, hogy az auditált információ mentes a lényeges hibás állításoktól.
2. Könyvvizsgálati **kockázat**, annak a kockázata, hogy a könyvvizsgáló nem megfelelő záradékot ad ki, azaz a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak.



# Könyvvizsgálati terv kialakításának lépései

## 1. Kockázatbecslés a *lényeges, hibás állítások* szintjén

Ügyletcsoportok, események	Időszak végi egyenlegek	Bemutató és közzététel
Előfordulás	Létezés	Előfordulás
Teljesség	Jogok és kötelezettségek	Teljesség
Pontosság	Teljesség	Besorolás és érthetőség
Elhatárolás	Értékelés és felosztás	Pontosság és értékelés
Besorolás		

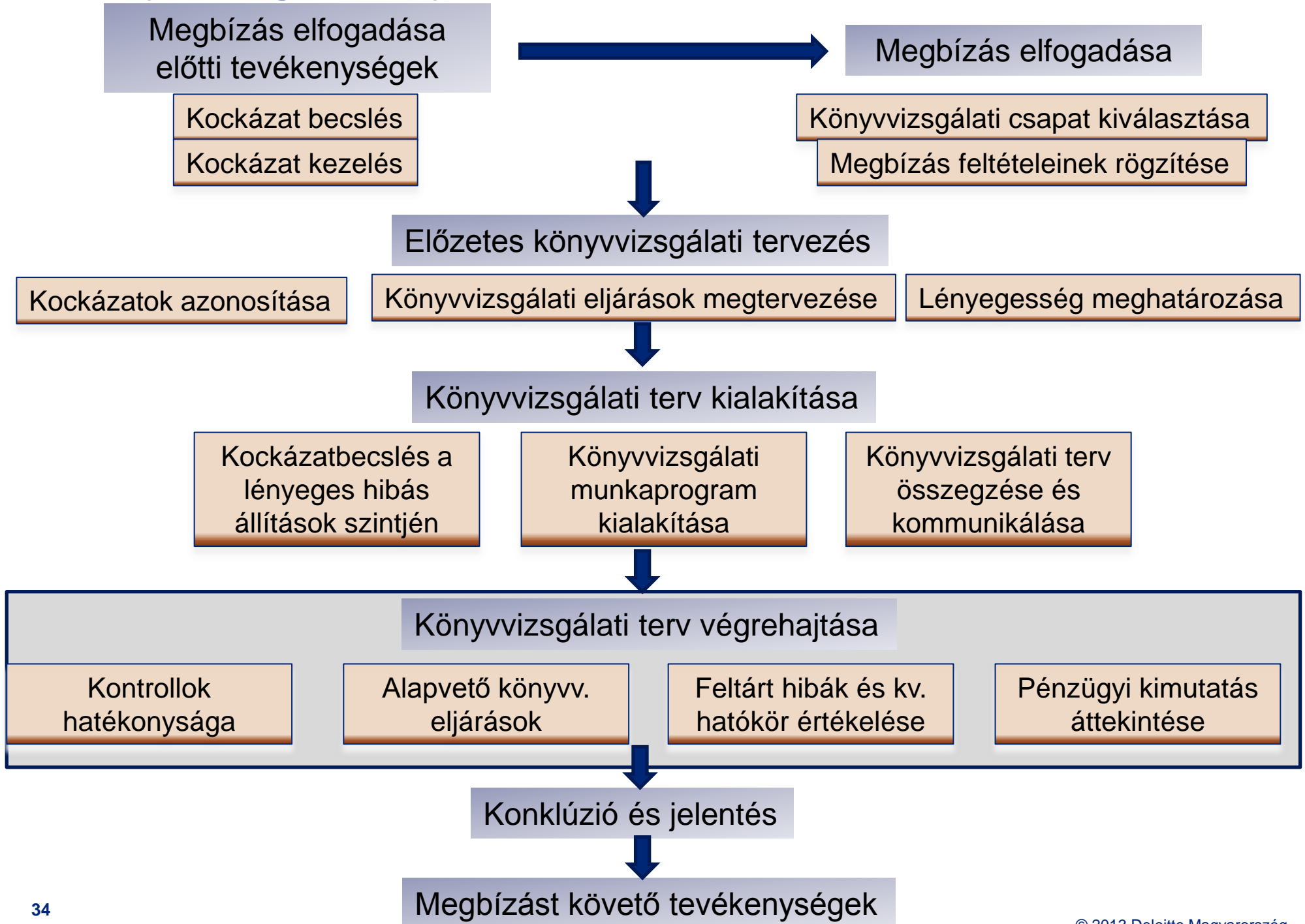
***Részletesen lásd Függelék 3.***

## 2. Részletes könyvvizsgálati munkaprogram kialakítása a *jelentős számlaeigenlegekre*

- Ellenőrzési tevékenységek tesztje
- Alapvető könyvvizsgálati eljárások

## 3. *Könyvvizsgálati terv* összegzése és kommunikálása

# A könyvvizsgálat folyamata



# Könyvvizsgálati terv végrehajtása

1. **Kontrollok** működési hatékonyságának tesztelése
  - Kontroll tevékenységek elérik az adott kontroll célokat
  - Hatékony működés a vizsgált periódus alatt
2. Alapvető **könyvvizsgálati eljárások** végrehajtása
  - Alapvető analitikus eljárások
  - Részletes tesztek
3. Feltárt hibák és a könyvvizsgálat **hatókörének** értékelése
4. Pénzügyi kimutatások **áttekintése**

# Könyvvizsgálati bizonyítékok

## Természetük alapján:

- dokumentum
- szóbeli

## Forrásuk szerint:

- Könyvvizsgáló által generált
- Külső, harmadik féltől származó
- Belső, társaság által előállított

# Könyvvizsgálati bizonyítékok

Kérdezés

Bizonylatok vizsgálata



Megfigyelés



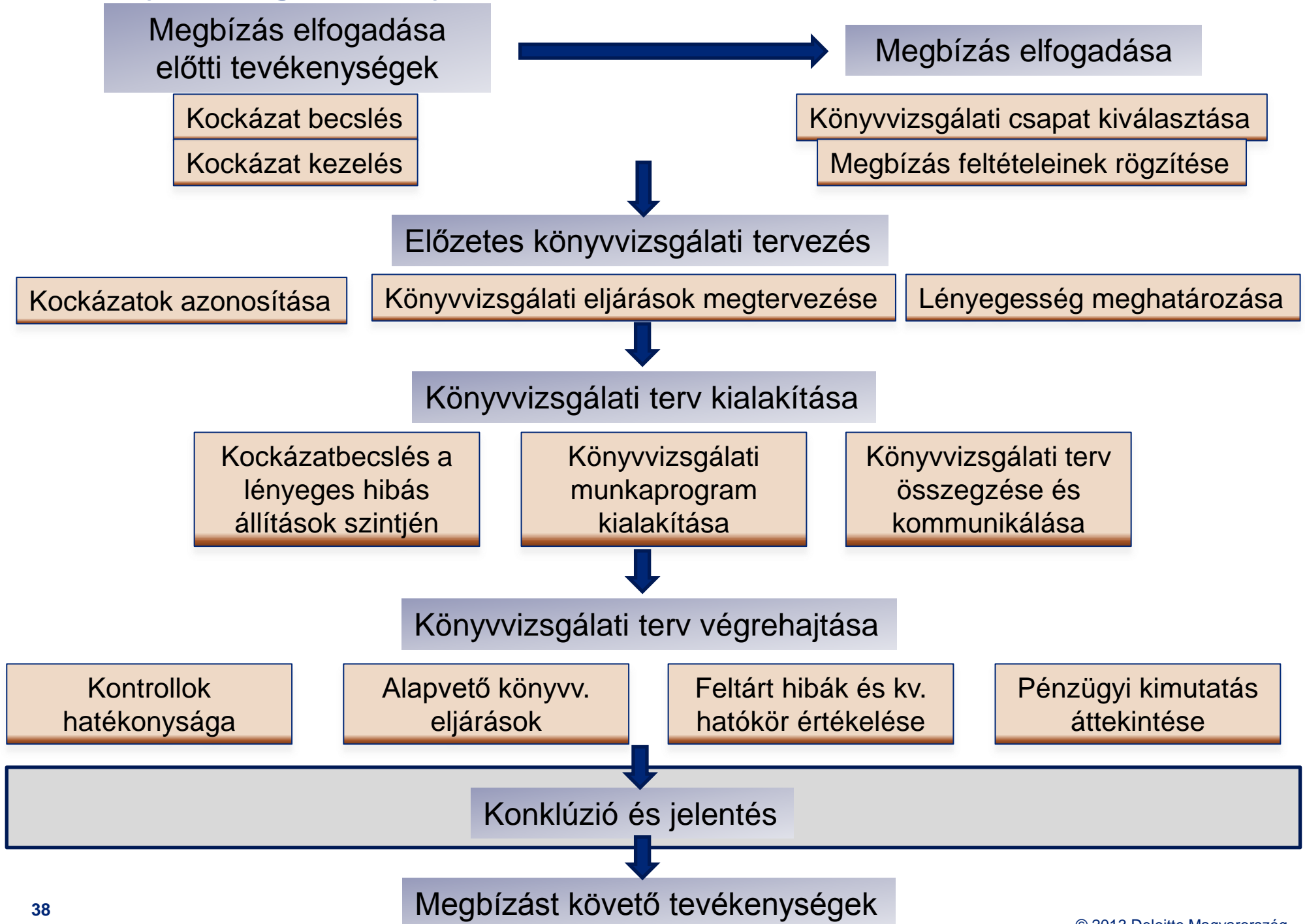
Újraszámolás



Megerősítés



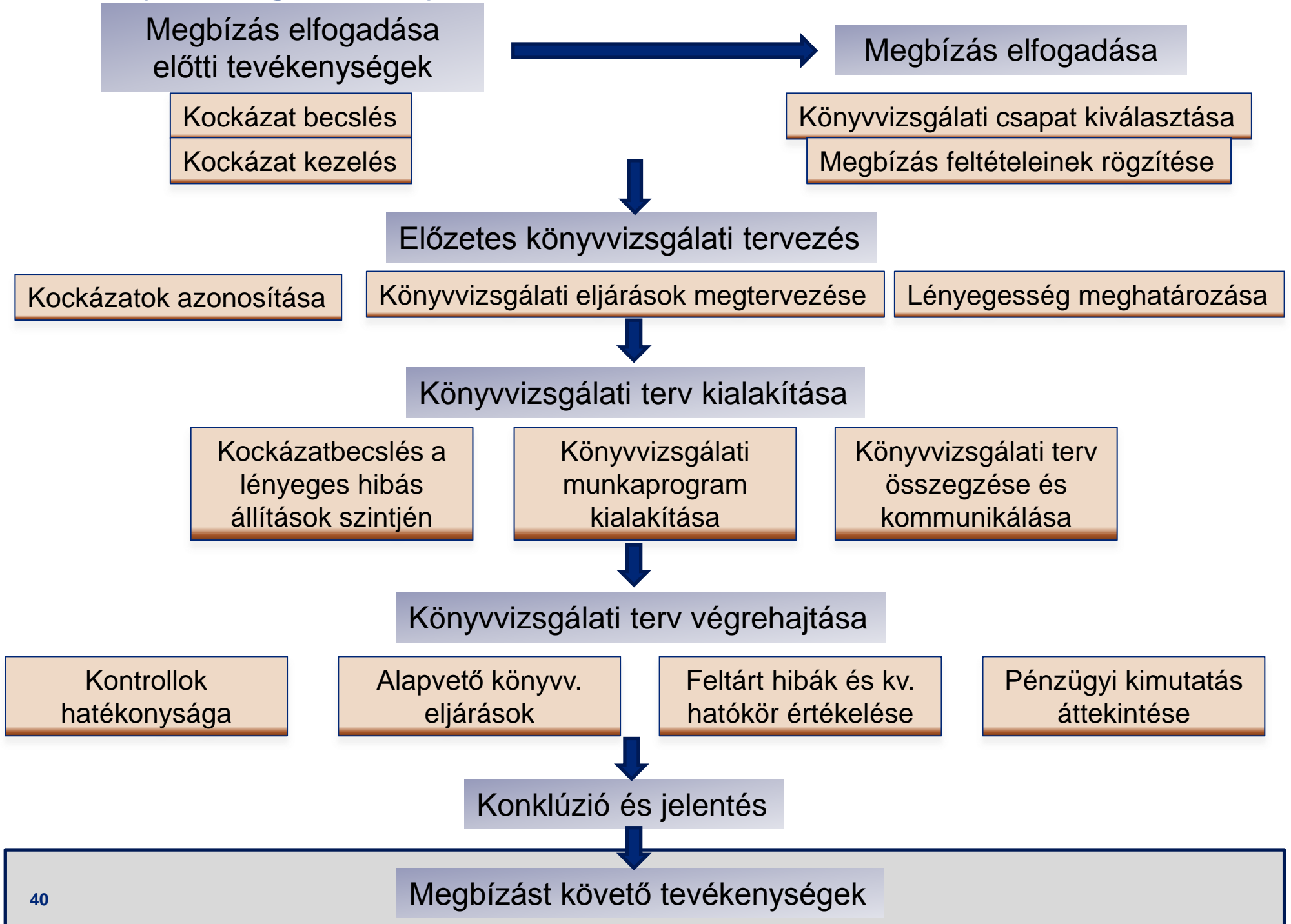
# A könyvvizsgálat folyamata



# Konklúzió és jelentés

1. *Fordulónap utáni események* vizsgálata
2. *A vezetés nyilatkozatai*
3. Könyvvizsgálati összefoglaló memorandum
4. Könyvvizsgálói **jelentés**

# A könyvvizsgálat folyamata





# Megbízást követő tevékenységek

- Megbízás minőségének értékelése
- Megbízási kockázat újraértékelése
- Teljesítmény értékelése
- Megbízási díj felülvizsgálata

# Függelék 1

A megbízás elfogadása előtti tevékenységek,  
elfogadás

# A megbízás elfogadása előtti tevékenységek, elfogadás

## 1. A megbízás kockázatának becslése és a kockázat kezelése

- Könyvvizsgálati megbízás kockázatai:
  - negatív publicitás, jogi következmények
  - pénzügyi kimutatás lényeges hibát tartalmazhat - csalás kockázata
- Függetlenség és érdek konfliktus vizsgálata
- Háttér információk ellenőrzése

# Kockázati tényezők

## Kockázati tényezők, amelyek hatással vannak a kockázat becslésre:

- A menedzsment jellemzői és tisztessége
- Pénzügyi felelősség
- Kontrol tevékenységek
- Jelentős események, szokatlan tranzakciók
- Szervezeti és menedzsment struktúra
- Az üzlet/ iparág természete

# Kockázati tényezők

## Kockázati tényezők, amelyek hatással vannak a kockázat becslésre (folyt.):

- Üzleti környezet
- A könyvvizsgálati megbízás természete
- Pénzügyi eredmények
- Üzleti kapcsolatok és kapcsolt felek
- Korábbi könyvvizsgálati tapasztalat
- Szándékos megtévesztés (csalás) valószínűsége

# A megnövekedett megbízási kockázat kezelése

- **Szakmai szkepticizmus** növelése
- Annak biztosítása, hogy megbízásban résztvevők megfelelő gyakorlattal, készségekkel, iparági ismeretekkel rendelkezzenek
- Szükség esetén belső- külső szakértők bevonása
- **Kontrollokra** való támaszkodás korlátozása
- Ésszerűtlen határidők elutasítása
- Jelentős ügyletek megfelelő alátámasztása

# A megbízás elfogadása

## 2. A könyvvizsgálati csapat kiválasztása

- Szükséges szakértelem és idő biztosítása

## 3. A könyvvizsgálati megbízás feltételeinek rögzítése

- Elfogadó nyilatkozat, megbízási szerződés

# Függelék 2

A megbízás elfogadása előtti tevékenységek

Főbb elemek



## Főbb elemek

1. Ügyfél kockázatának felmérése
2. Vezetőség jellemzői, integritása
3. Elkötelezettség a megbízható pénzügyi beszámolásra
4. Elkötelezettség a megbízható számviteli folyamatok és informatikai rendszerek tervezésében és működtetésében
5. Szervezeti felépítés
6. Management struktúrája, ellenőrzés, felügyelet és monitoring tevékenység
7. Feladat és hatókörök allokálása
8. Felső vezetés ellenőrzési módszerei
9. Számítástechnika hatása
10. Igazgatóság, audit bizottság működése
11. A tevékenység természete, üzleti környezet
12. Pénzügyi eredmény
13. A könyvvizsgálói megbízás természete, Korábbi tapasztalatok
14. Üzleti kapcsolatok és kapcsolott felek
15. A szándékos hiba és a csalás valószínűsége
16. A könyvvizsgálói függetlenség
17. Érdekkonfliktusok felismerése, kezelése
18. Reagálás a megnövekedett könyvvizsgálói kockázatra

# 1. Ügyfél kockázatának felmérése

Eredendő kockázat felmérése

## **Könyvvizsgálati kockázat komponensei:**

- Eredendő kockázat
  - Ellenőrzési kockázat
  - Feltárási kockázat
- 
- Az eredendő kockázat értékeléséhez több tényező komplex vizsgálata szükséges

Kiemelendő, hogy meg kell értenünk, hogy kik lesznek az éves beszámoló felhasználói (bankok, tulajdonos, adóhatóság stb.)

## 2. Vezetőség jellemzői, integritása

Vizsgálni kell, hogy milyen a vezetés összetétele

- Board jellegű irányítás vs. egy vagy néhány személy által uralt vezetés
- Vezetés tisztessége, becsületessége

Hasznos eszköz:

- Background check (google search, cégnyilvántartás, sajtó)
- Előző könyvvizsgálótól szerzett információ

Ha a vezetés tisztessége kétségbevonható,

- *Felmerül a megbízás elfogadásának elutasítása*
- *Vagy kezelni kell a megnövekedett kockázatot, amennyiben ez lehetséges*

### 3. Elkötelezettség a megbízható pénzügyi beszámolásra

- Összefügg a vezetés integritásával
- Fontos, hogy a vezetés mennyire tartja fontosnak a lényeges hibás állításoktól mentes beszámoló elkészítését és valós bemutatását
- Gyakorik az olyan vállalatok, ahol a pénzügyi számvitel által nyújtott információk pontossága nem elsődleges (pl. 100%-os tulajdonossal rendelkező multinacionális vállalkozás, ahol a termékek ára költségalapon határozódik meg – vezetői információs rendszer itt sokkal fontosabb, a magyar beszámoló egyfajta nyűg)

## 4. Elkötelezettség a megbízható számviteli folyamatok és informatikai rendszerek tervezésében és működtetésében

### Belső ellenőrzési rendszer kiépítése

- Vezetői ellenőrzés
  - Folyamatokba épített ellenőrzés
  - Függetlenített belső ellenőrzés
- 
- Belső ellenőrzés = olyan folyamatok összessége, amelyek célja garantálni a vállalati célok elérését
    - a pénzügyi beszámolás megbízhatósága,
    - a vállalati műveletek hatékonysága és
    - a jogszabályokkal való összhang területén.

## 4. Elkötelezettség a megbízható számviteli folyamatok és informatikai rendszerek tervezésében és működtetésében

### *COSO komponensek:*

- Kontroll környezet
- Kockázatok felmérése
- Kontroll eljárások
- Információ és kommunikáció
- Monitoring

A megfelelő számviteli folyamatok és informatikai rendszerek biztosíthatják az alacsony ***ellenőrzési kockázatot***

## 5. Szervezeti felépítés

- Hány szintű a döntési folyamat?
- Hogyan történik a termék-előállítás?
- Értékesítési rendszer
- Vezetési információs rendszer
- Milyen szerepet játszik a pénzügyi funkció a vállalkozásban?
- Több telephely – nagyobb kockázat

## 6. Management struktúrája, ellenőrzés, felügyelet és monitoring tevékenység

- Board jellegű irányítás vs. egy vagy néhány személy által uralt vezetés – *összhangban van-e* a vállalkozás méretével és összetettségével?
- Milyen szerepet játszik a *vezetői ellenőrzés* a belső ellenőrzésen belül?
- Vajon a *függetlenített belső ellenőrzés* tényleg független és munkaprogramja, szakértelme, erőforrásai megfelelőek-e?
- Elégséges-e a *monitoring* rendszer a visszaélések elkerülésére?



## 7. Feladat és hatókörök allokálása

Angolul: „*segregation of duties*”

- A feladatok és hatókörök összhangban vannak-e? (management nézőpont)
- A hatókörök el vannak-e különítve?

Ha az elkülönítés nem megfelelő, lehetőséget ad a visszaélésekre (pl. pénztár kezelés és könyvelés, megrendelések és számlák jóváhagyása és beszállítók kiválasztása)



Milyen választ adunk az így megnövekedett audit kockázatra?

## 8. Felső vezetés ellenőrzési módszerei

Elsődlegesen a kitűzött célok és a valós eredmények összevetése

Eszközei:

- Tervezés
- Vezetői információs rendszer

## 9. Számítástechnika hatása

Az informatika rengeteg **előnyel** jár a vállalkozás számára (frissebb, pontosabb információk; jobb monitoring; hatékonyabb kontrolllok)

DE **kockázatok** is lehetnek:

- Téves adatfeldolgozás
- Illetéktelenek férhetnek hozzá az adatokhoz
- Engedély nélküli törzsadat-módosítás
- Adatvesztés
- Nem hajtanak végre szükséges változtatásokat a programokban

## 10. Igazgatóság, audit bizottság működése

A megfelelő felépítés és működés lényeges mértékben **csökkentheti az eredendő és az ellenőrzési kockázatot**

Fontos:

- Ülések gyakorisága
- Tagok szakértelme
- Audit bizottság hatóköre

Jegyzőkönyvek áttekintése szükséges az audit munka során

# 11. A tevékenység természete, üzleti környezet

- A könyvvizsgálónak értenie kell az ügyfél tevékenységét
- Vállalkozás céljai, típusa
- Legfontosabb tevékenységek (pl. elfekvő készletek számítástechnikai és acélipari vállalatnál)
- Termékek jellemzői, iparági versenyhelyzet, beszállítók
- Módszer: interjú a vállalkozás vezetőivel, megfelelő szintű munkavállalóival

## 12. Pénzügyi eredmény

Nyereséges vs. Veszteséges?

Miből adódik az eredmény (alaptevékenység vagy pénzügyi illetve rendkívüli tételek)

Elegendő-e az eredmény:

- a mérlegfőösszegre
- a saját tőkére
- az árbevételre vetítve

Saját tőkéből finanszírozott vs. hitelből finanszírozott

Hitel kovenánsok teljesítése

## 13. A könyvvizsgálói megbízás természete, korábbi tapasztalatok

Megbízás:

- Egyszeri vagy ismétlődő
- Speciális célú vagy éves beszámoló könyvvizsgálata

Korábbi tapasztalatok:

- Hasonló cégek vizsgálata során szerzett tapasztalatok
- Könyvvizsgáló cégnél rendszeres konzultáció

Kapcsolatfelvétel az előző könyvvizsgálóval mindenképpen szükséges, ha új Ügyfélről van szó.

# 14. Üzleti kapcsolatok és kapcsolott felek

Anya és leányvállalati tranzakciók (ki számít kapcsoltnak?)

A vállalkozás vezetése és a vállalkozás közötti tranzakciók

Komoly kockázatot rejtenek:

- Komplexitás
- Megfelelő számviteli elszámolás
- Visszaélési lehetőség (fiktív számlázás)

Adókockázat (transzferárazás kérdésköre)!



## 15. A szándékos hiba és a csalás valószínűsége

Az elmúlt években kiemelt szerepet játszik (ld. Enron, Worldcom)

A könyvvizsgálónak feladatává vált a visszaélések feltárása

Fraud háromszög:

- Lehetőség – motiváció – attitűd

Fel kell mérni:

- Vezetés kockázat kezelése
- Korábbi visszaélések

Az árbevétel különösen érzékeny terület

## 16. A könyvvizsgálói függetlenség

### Nem kerülhet függő helyzetbe így kizárja

- Tulajdonosi részesedés
- Vezető tisztségviselő
- Adós – hitelezői viszony

Nem végezhet egyszerre könyvelési és könyvvizsgálati tevékenységet

Vizsgálni kell a tanácsadás és a könyvvizsgálat közötti összeférhetetlenséget is

# 17. Érdekkonfliktusok felismerése, kezelése

## *Érdekkonfliktus 3 fajtája*

- *Függetlenségi konfliktus*
- *Szakmai vagy jogi konfliktus*
  - Valamilyen szakmai szabályba (pl. kamarai szabályzat) vagy jogi előírásba ütközik az ügyfélnek nyújtott szolgáltatás
- *Üzleti konfliktus*
  - Versenytárs könyvvizsgálata (pl. mobilszolgáltatók)

## Érdekkonfliktusok kezelése

- “Védőfalak” felállítása
- Ügyfélmunka elutasítása

# 17. Érdekkonfliktusok felismerése, kezelése

## “Védőfalak”

- Teljesen elkülönített audit csapatok
- Az auditcsapatok egymás közötti kommunikációjának korlátozása
- IT védőfalak felállítása (auditfájlok jelszavas védelme)
- Az auditcsapat tájékoztatása az érdekkonfliktusról

## 18. Reagálás a megnövekedett könyvvizsgálati kockázatra

- Ügyfél elfogadás, megbízás visszaadásának megfontolása
- Több alapvető vizsgálati eljárás
- Specifikus rizikók azonosítása és kezelése
  
- Ha a könyvvizsgálati kockázat növekszik, gondoskodni kell a megfelelő vizsgálati díj eléréséről, mert a nagyobb kockázat több munkát jelent.

# Függelék 3

315. Standard – A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül

## 315. Standard – A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül

Azok az **állítások**, amelyeket a könyvvizsgáló felhasznál, hogy mérlegelje a **lehetséges hibás állítások különböző típusait**, amelyek felmerülhetnek, **három kategóriába** sorolhatóak és a következő **formákat** vehetik fel:

- (a) A könyvvizsgált **időszaki ügyletcsoporthoz és eseményekhez** vonatkozó állítások:
- (i) **Előfordulás** – a rögzített ügyletek és események felmerültek és a gazdálkodó egységgel kapcsolatosak.
  - (ii) **Teljesség** – minden ügyletet és eseményt, amelyet rögzíteni kellett volna, rögzítettek.
  - (iii) **Pontosság** – a rögzített ügyletekhez és eseményekhez vonatkozó összegeket és egyéb adatokat megfelelően rögzítették.
  - (iv) **Elhatárolás** – az ügyleteket és az eseményeket a helyes számviteli időszakban rögzítették.
  - (v) **Besorolás** – az ügyleteket és az eseményeket a megfelelő számlán rögzítették.

## 315. Standard – A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül

Az időszak végi számlaegyenlegekre vonatkozó állítások:

- i. **Létezés** – az eszközök, a kötelezettségek, és a tőkeérdekeltségek léteznek.
- ii. **Jogok és kötelek** – a gazdálkodó egység birtokolja vagy ellenőrzi az eszközök feletti jogokat, valamint a kötelezettségek a gazdálkodó egység kötelmei.
- iii. **Teljesség** – minden eszközt, kötelezettséget és tőkeérdekeltséget, amelyet rögzíteni kellett volna, rögzítettek.
- iv. **Értékelés és felosztás** – az eszközök, a kötelezettségek és a tőkeérdekeltségek megfelelő összegben szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban, és bármely bekövetkező értékelési vagy felosztási helyesbítést megfelelően rögzítettek.



## 315. Standard – A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül

A bemutatásra és közzétételre vonatkozó állítások:

- i. **Előfordulás, valamint jogok és kötelek** – a közzétett események, ügyletek és egyéb ügyek felmerültek és a gazdálkodó egységgel kapcsolatosak.
- ii. **Teljesség** – minden közzétételt, amelyet a pénzügyi kimutatásokban szerepeltetni kellett volna, szerepeltettek.
- iii. **Besorolás és érthetőség** – a pénzügyi információkat megfelelően mutatják be és ismertetik, és a közzétételeket érthetően fejezték ki.
- iv. **Pontosság és értékelés** – a pénzügyi és egyéb információkat valósan és a megfelelő összegekben teszik közzé.

# Deloitte.

A Deloitte név az Egyesült Királyságban “company limited by guarantee” formában alapított Deloitte Touche Tohmatsu Limited társaságra és tagvállalatainak hálózatára utal, melyek mindegyike önálló, egymástól elkülönülő jogi személy.  
A Deloitte Touche Tohmatsu Limited és tagvállalatai jogi struktúrájának részletes bemutatását a következő link alatt találja: [www.deloitte.hu/magunkrol](http://www.deloitte.hu/magunkrol).