

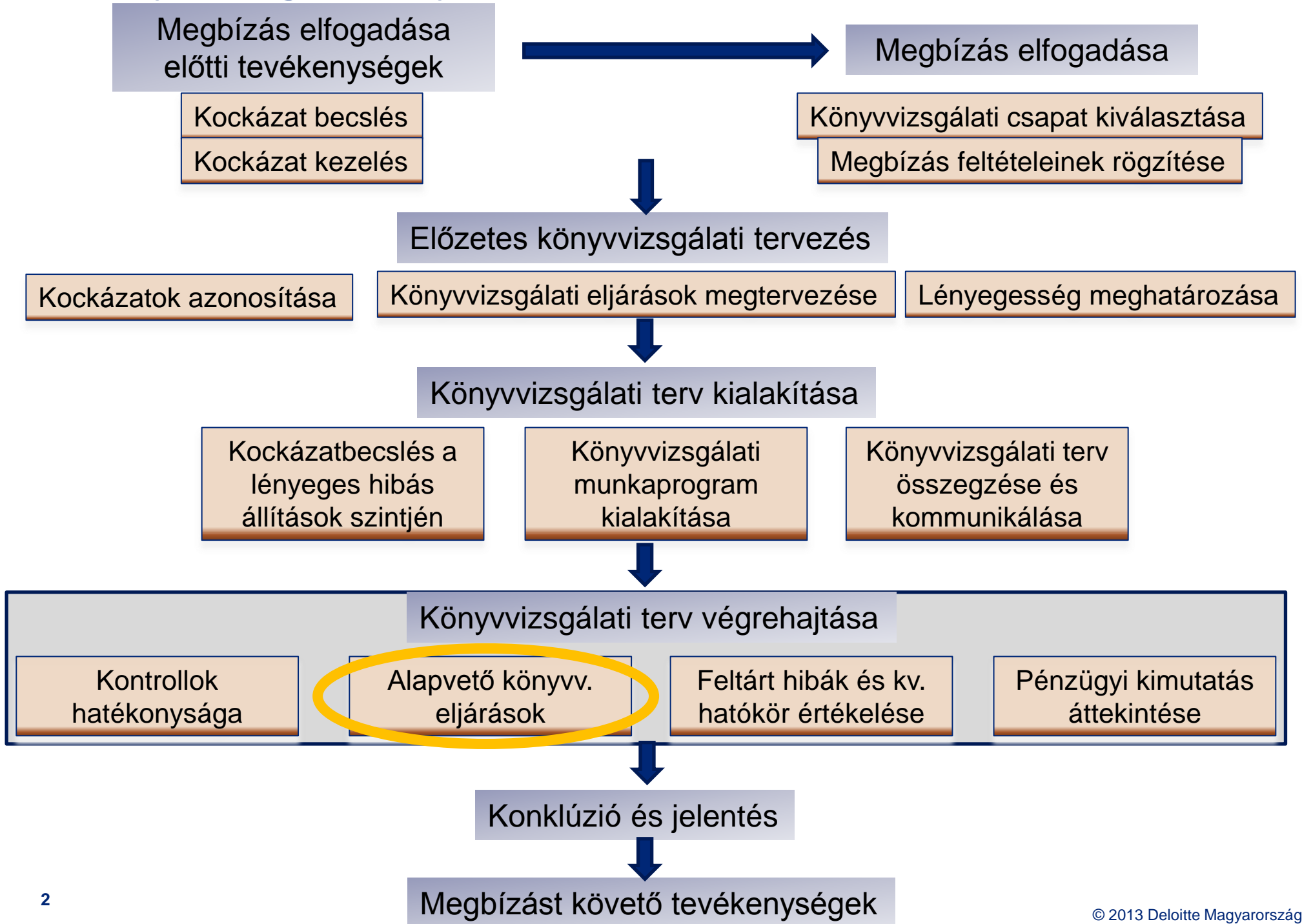
## A könyvvizsgálat módszertana

### Tételes tesztelési eljárások

Pénzeszközök, tárgyi eszközök, követelések, kötelezettségek könyvvizsgálata.



# A könyvvizsgálat folyamata



# Tematika

- Tételes tesztelési eljárások
- Mintaválasztás, mintanagyság
- Pénzeszközök fogalma, csoportosítása, kockázatai
- Pénzeszközök könyvvizsgálata
- Tárgyi eszközök fogalma, csoportosítása, kockázatai
- Tárgyi eszközök könyvvizsgálata
- Eredménykimutatás kapcsolódó tételeinek (Értékcsökkenés, értékvesztés, stb.) tesztelése elemző eljárásokkal
- Követelések fogalma, csoportosítása, kockázatai
- Követelések könyvvizsgálata
- Kötelezettségek fogalma, csoportosítása, kockázatai
- Kötelezettségek könyvvizsgálata

# Tételes tesztelési eljárások

# Tételes tesztelési eljárások

## *Vizsgálati eljárások:*

1. Bizonylatok, dokumentumok vizsgálata
2. Külső megerősítés
3. Újraszámítás
4. Szemle, személyes részvétel (megfigyelés, kérdezés)

# Tételes tesztelési eljárások

## *Bizonylatok, alapdokumentumok vizsgálata*

### *Bizonylatok:*

- Számla
- Szerződés
- Teljesítésigazolás
- Raktárbizonylat
- Fuvarbizonylat

# Tételes tesztelési eljárások

## *Tételes vizsgálatok kiterjedtsége:*

1. Teljes sokaság vizsgálata
2. Statisztikai mintavétel
  - Reprezentatív mintavétel
  - Nem-reprezentatív mintavétel
3. Nem statisztikai mintavétel

# Tételes tesztelési eljárások

## Mintanagyság függ:

- Eredendő kockázat meglététől
- Ellenőrzési bizonyosságra való támaszkodástól
- Sokaság nagyságától
- Lényegességi hibahatártól
- Sokaság rétegződésétől



# Tételes tesztelési eljárások

*Lényeges, hibás állítások :*

<b>Ügyletcsoportok, események</b>	<b>Időszak végi egyenlegek</b>	<b>Bemutatás és közzététel</b>
<b>Előfordulás</b>	<b>Létezés</b>	<b>Előfordulás</b>
<b>Teljesség</b>	<b>Jogok és kötelek</b>	<b>Teljesség</b>
<b>Pontosság</b>	<b>Teljesség</b>	<b>Besorolás és érthetőség</b>
<b>Elhatárolás</b>	<b>Értékelés és felosztás</b>	<b>Pontosság és értékelés</b>
<b>Besorolás</b>		

*Részletesen lásd Függelék 1.*

# Pénzeszközök fogalma, csoportosítása, kockázatai

# Pénzeszközök fogalma

Pénzeszközök\*:

- készpénz,
- elektronikus pénzeszközök és csekkek,
- bankbetétek.

\* *Sztv 31 §.*

## Pénzeszközök tipikus kockázatai

- Jogok és kötelek
- Létezés
- Értékelés és felosztás
- Teljesség

# Pénzeszközök könyvvizsgálata

# Pénzeszközök könyvvizsgálata

## *Jogok és kötelek, valamint létezés, mint kockázat*

Meg kell vizsgálni, hogy a pénzeszközzel ténylegesen a társaság rendelkezik:

- Készpénznél ez egyértelmű (kivéve persze a hamis pénzt 😊)
- Elektronikus pénzeszközök esetén megfelelőség egyeztetése a kibocsátásra és használatra vonatkozó kormányrendelettel
- Csekkek esetén a csekk kézpénzzé történő beváltásának jogával a társaság rendelkezik
- Bankbetéteknél a bankszámlának a társaság a tulajdonosa. Nem minden esetben egyértelmű, pl: cash pool számlák – vö. követelések

# Pénzeszközök könyvvizsgálata

## *Értékelés és felosztás, valamint teljesség, mint kockázat*

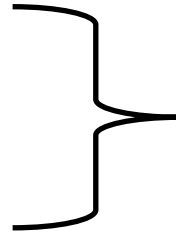
Meg kell vizsgálni, hogy:

- a pénzeszközök értékelése megfelelően, a számviteli politikával összhangban történt-e,
- Befektetett eszköz vagy forgóeszköz (pl. lekötött betét),
- Az év végi tranzakciók melyik üzleti évet érintik (banki értéknapi vs. könyvelési nap)?

# Pénzeszközök könyvvizsgálata

## ***Készpénz, csekkek esetén:***

- *Pénztárjelentések,*
- *Pénztárrovancsok,*
- *Címletjegyzékek*



egyeztetése a főkönyvben  
kimutatott egyenlegekkel,  
devizánként

Szükség esetén részvétel a pénztárrovancson, illetve a rovancs megisméltése.

## ***Bankbetétek esetén:***

- *Minden egyes banktól banki egyenlegközlő* – nem elegendő a bankkivonat
- Még a nulla főkönyvi egyenleggel rendelkező számlákat is visszaigazoltatni
- Visszaigazoltatás eredeti devizában történik

# Pénzeszközök könyvvizsgálata

**Egyenlegközlők, pénztárjelentések** feldolgozása, egyeztetése a kimutatott egyenlegekkel.

Eltérések esetén, az **ok** vizsgálata:

- Lehetséges, hogy másik üzleti évet érint. Megfelelő körültekintéssel kell eljárni.

Lényegében eltérés a pénzeszköznél nem fogadható el!

Átvezetési számlák egyenlegének egyeztetése!





# Pénzeszközök könyvvizsgálata

Devizás tételek értékelése év végén

Újrakalkulálás

Számviteli politikával összevetés

- Jelentős határ (át kell értékelni?)
- Árfolyamhasználat (melyiket lehet?)

# Tárgyi eszközök fogalma, csoportosítása, kockázatai

## Tárgyi eszközök fogalma\*

"Tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését."

\* Sztv 26 §. (1)

# Tárgyi eszközök csoportosítása a számviteli törvény szerint

- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- Műszaki berendezések, gépek, járművek
- Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- Tenyészállatok
- Beruházások, felújítások
- Beruházásokra adott előlegek
- Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

# Tárgyi eszközök tipikus kockázatai

- Jogok és kötelek
- Létezés
- Értékelés és felosztás
- Teljesség

# Tárgyi eszközök könyvvizsgálata

# Tárgyi eszközök könyvvizsgálata

Kötelező egyezőségek vizsgálata:

***Főkönyv – analitika*** egyeztetése

Analitika felépítésének ellenőrzése

- Minden releváns adat szerepel-e,
- Ráaktíválások kezelése (pl : SAP alszámok),
- Értékcsökkenés adatai (Számviteli, Adótv, egyéb...),
- Stb...



# Tárgyi eszközök könyvvizsgálata

## Tárgyi eszköz *mozgástábla* egyeztetése

- Mozgástábla egyezőségeinek ellenőrzése

– Nettó érték, ÉCS növekmény, Kivezetések, stb.

### Tárgyi eszköz mozgástábla 12/31/2012

#### Cél:

A befektetett eszközök bruttó értékének, értékcsökkenésének, és nettó értékének tesztelése a mozgástáblában.

#### Elvégzett munka:

Megvizsgáltam, hogy a befektetett eszköz analitikák összhangban vannak-e a főkönyvvel, és alátámasztják-e a mozgástáblát.

Megvizsgáltam továbbá, hogy az értékcsökkenés tárgyévi növekedése egyezik-e az eredménykimutatásban lévő értékcsökkenéssel.

#### Konklúzió:

Az elvégzett teszt alapján materiális hibát nem találtunk.

G/L #	Megnevezés	Bruttó érték				Záró egyenleg				TE Növ CIP egyeztetés		Nettó csökkenés egyeztetés					
		Nyitó egyenleg 01/01/2012	t/m	Növekedés	t/m	Csökkenés	t/m	12/31/2012	t/m	TE növekedés:	CIP csökkenés	Diff.	Konklúzió:	Mozgástábla	EK	Diff.	Konklúzió:
113	Vagyon értékű jogok	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}	TE növekedés:	817	<a href="#">linked</a>	Mozgástábla	0	<a href="#">linked</a>
114	Szellemi termékek	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}	CIP csökkenés	817	<a href="#">linked</a>	EK	0	{b}
	<b>Immateriális javak összesen:</b>	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}	Diff.	0		Diff.	0	
												Konklúzió:	ok		Konklúzió:	ok	
13	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}	<b>ÉCS egyeztetés</b>					
14	Egyéb berendezések, felszerelések, járműve	5,776	{a}{c}	817	{d}{e}	527	{d}	6,066	{d}	6,066	{d}{b}	Mozgástábla	1,178	<a href="#">linked</a>			
15	Beruházások	0	{a}{c}	817	{d}	817	{d}	0	{d}	0	{d}{b}	EK	1,178	{b}			
35	Beruházásra adott előleg	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}	Diff	0				
												Konklúzió:	ok				
	<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>	5,776	{a}{c}	1,634	{d}	1,344	{d}	6,066	{d}	6,066	{d}{b}						
	<b>Befektetett eszközök összesen:</b>	5,776	{a}{c}	1,634	{d}	1,344	{d}	6,066	{d}	6,066	{d}{b}						
	TE beruházások nélkül:	5,776		817		527		6,066		6,066							

## Tárgyi eszköz mozgástábla 2. rész

Acct #	Megnevezés	Halmazott értékcsökkenés						Záró egyenleg	
		Nyitó egyenleg 01/01/2012	t/m	Növekedés	t/m	Csökkenés	t/m	12/31/2012	t/m
113	Vagyoni értékű jogok	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}
114	Szellemi termékek	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}
<b>Immateriális javak összesen:</b>		<b>0</b>	<b>{a}{c}</b>	<b>0</b>	<b>{d}</b>	<b>0</b>	<b>{d}</b>	<b>0</b>	<b>{d}{b}</b>
13	Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	{a}{c}	0	{d}	0	{d}	0	{d}{b}
14	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	2,359	{a}{c}	1,178	{d}	527	{d}	3,011	{d}{b}
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>		<b>2,359</b>	<b>{a}{c}</b>	<b>1,178</b>	<b>{d}</b>	<b>527</b>	<b>{d}</b>	<b>3,011</b>	<b>{d}{b}</b>
<b>Befektetett eszközök összesen:</b>		<b>2,359</b>	<b>{a}{c}</b>	<b>1,178</b>	<b>{d}</b>	<b>527</b>	<b>{d}</b>	<b>3,011</b>	<b>{d}{b}</b>
Acct #	Megnevezés	Nettó érték						Záró egyenleg	
		Nyitó egy. 01/01/2012	t/m				t/m	12/31/2012	t/m
113	Vagyoni értékű jogok					0	{a}{c}	0	{d}{b}
114	Szellemi termékek					0	{a}{c}	0	{d}{b}
<b>Immateriális javak összesen:</b>						<b>0</b>	<b>{a}{c}</b>	<b>0</b>	<b>{d}{b}</b>
13	Műszaki berendezések, gépek, járművek					0	{a}{c}	0	{d}{b}
14	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek					3,417	{a}{c}	3,056	{d}{b}
15	Beruházások					0	{a}{c}	0	{d}{b}
35	Beruházásra adott előleg					0	{a}{c}	0	{d}{b}
<b>Tárgyi eszközök összesen:</b>						<b>3,417</b>	<b>{a}{c}</b>	<b>3,056</b>	<b>{d}{b}</b>
<b>Befektetett eszközök összesen:</b>						<b>3,417</b>	<b>{a}{c}</b>	<b>3,056</b>	<b>{d}{b}</b>

# Tárgyi eszközök könyvvizsgálata

## **Növekedések** tesztelése mintaszám alapján

- Aktiválás vagy költség?
  - Új komponens, vagy hasznos élettartamot megnövelő felújítás, vagy költség?
- Bekerülési érték, maradványérték meghatározása?
  - Aktiválandó egyéb tételek (pl. illeték, kamat, stb – Sztv. 47-51 §.)

## **Csökkenések** tesztelése mintaszám alapján

- Kivezetés vagy átsorolás?
- Értékesítés elszámolása
  - Nyilvántartási ár ↔ értékesítési ár?

# Tárgyi eszközök könyvvizsgálata

## **Értékcsökkenés vizsgálata**

**A.** Minden egyes ellenőrzött növekedési tételnél az éves ÉCS **újrakalkulálása**

**B.** Átfogó (Globális) értékcsökkenés **becslés**

- Eszközcsopontonként átlagos leírási kulcs és átlagos bruttó érték alapján becslés az éves ÉCS tömegre

**C.** Kisösszegű eszközök elszámolásának ellenőrzése

# Tárgyi eszközök könyvvizsgálata

## ***Értékvesztés vizsgálata***

Terven felüli értékcsökkenés

- Megrongálódás, káreset
- Piaci értéke tartósan alacsonyabb

Beruházás korosítása

- Rég nem aktivált, beragadt tételek vizsgálata
- Megvalósulás vizsgálata

## ***Értékhelyesbítés vizsgálata:***

- Csak hivatalos értékbecslő által,
- Évente ismételten felmért,
- Értékelési tartalékkal együtt

# Tárgyi eszközök könyvvizsgálata

## *Egyéb vizsgálatok*

- Időszakonként fizikai „létezés” véletlenszerű ellenőrzése,
- Tárgyi eszköz leltár,
- Szemle

# Követelések fogalma, csoportosítása, kockázatai

## Követelések fogalma\*

"Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből **jogszerűen** eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már **teljesített**, a másik fél által **elfogadott, elismert** termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is. "

\* Sztv 29 §. (1)



# Követelések tipikus kockázatai

- Jogok és kötelek
- Létezés
- Értékelés és felosztás
- Teljesség

# Követelések könyvvizsgálata

# Követelések könyvvizsgálata

## **Árbevétel** elszámolás, mint lényeges **kockázat**

Meg kell vizsgálni az árbevétel elszámolással kapcsolatos számviteli politikát, különösen az alábbi területeken:

- Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos tranzakciók
- Konzignációs értékesítés
- Visszaszállítási jogot tartalmazó értékesítés
- Értékesítés szolgáltatás nyújtás vagy termékértékesítés nélkül
- Megrendelések különböző szállítási határidőkkel és helyszínnel
- Halasztott bevételek
- Stb.

# Követelések könyvvizsgálata

- **Főkönyv – analitika** egyeztetése
- **Egyenlegközlők** kiválasztása:
- A kiválasztás nem teljeskörű, független a társaság saját egyeztetésétől
- Az **egyenleg alapján** választjuk ki
- **Könyvvizsgáló küldi ki** (miért?...), formája **pozitív megerősítés**, az egyenleget tartalmazza az egyenlegközlő.
- Visszaérkezett egyenlegközlők összehasonlítása analitikával
- Különbségek magyarázata, értékelése

<kelt>

Vevő: <vevő neve>

2012. december 31-én az ABCD Kft. könyveiben a következő vevő kintlévőséget tartotta nyilván Önöktől:

..... HUF

A 2012. évi tevékenységünk auditálása kapcsán kérjük, hogy ezen levél visszaküldésével igazolják vissza, ha a fenti egyenleggel egyetértenek, vagy eltérés esetén közölgék az Önök által nyilvántartott egyenleget. Kérjük, hogy levelüket közvetlenül XY XY könyvvizsgálónak címezzék (Deloitte Kft., 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C Tel.: 428-6800, Fax: 428-6801).

Meg szeretnénk jegyezni, hogy az adatszolgáltatást kizárólag a könyvvizsgálói munka megkönnyítése érdekében kértük, és csak a könyvvizsgálat során kerül felhasználásra.

Köszönettel:

.....

---

Vevő részére (kérjük az egész lapot küldje vissza):

- A fenti egyenleggel egyetértünk
- A fenti egyenleggel nem értünk egyet

Nyilvántartásunk szerinti egyenleg:

Indoklás:

.....  
aláírás, P.H.

# Követelések könyvvizsgálata

## *Fordulónap utáni pénzbefolyások vizsgálata:*

- Alternatív eljárás
- A vissza nem igazolt egyenlegekre, eltérésekre használandó
- Időszakot követően befolyt tételek – vevő ***közvetve elismeri*** a követelés jogosságát

# Követelések könyvvizsgálata

Időbeli elszámolás helyességének vizsgálata (**cut-off**)

Megbizonyosodni, hogy a megfelelő időszakra lett elszámolva a követelés

Megfelelő **bizonylati alátámasztás** vizsgálata (teljesítés igazolás, számla, szállítólevél, szerződés, stb.)

## **Tipikus problémák:**

- Folyamatos szolgáltatás
- Paritások nem megfelelő használata

Storno, jóváíró számlák vizsgálata

# Követelések könyvvizsgálata

## *Devizás tételek értékelése*

Újrakalkulálás

Számviteli politikával összevetés

- Jelentős határ
- Árfolyamhasználat



# Követelések könyvvizsgálata

## **Értékvesztés** tesztelése

Fő probléma: *számviteli becslés*

### 1. *Már elszámolt értékvesztés tesztelése*

- Megfelelő alátámasztottság, dokumentáltság
- Adókapcsolat vizsgálata

### 2. *Év végi értékelés tesztelése*

- Korosító lista
- Korosító lista alapján felállított saját becslés összevetése az ügyfél által elszámolttal
- Eltérések magyarázata

# Követelések könyvvizsgálata

## *Értékvesztés tesztelése*

### *3. Külső információk felhasználása*

- Ügyvédi levél
- A vizsgálatig ki nem egyenlített vevők

### *4. Különféle mutatók számítása, vizsgálata*

# Követelések könyvvizsgálata

## *Egyéb könyvvizsgálati teendők*

### Besorolás ellenőrzése

- Rövid – hosszú követelés
- Kapcsolt – egyéb részesedési viszony – harmadik fél
- Vevő – egyéb követelés (pl. értékpapír értékesítés)

### Egyéb követelés vizsgálata (pl. előleg)

### Adott kölcsönök ellenőrzése

### Mérlegen kívüli követelések ellenőrzése

# Kötelezettségek fogalma, csoportosítása, kockázatai

## Kötelezettségek könyvvizsgálata \*

"Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett **elismert tartozások**, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már **teljesített**, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint a kincstári vagyon, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. "

\* Sztv 42 §. (1)

# Kötelezettségek tipikus kockázatai

- Létezés
- Értékelés és felosztás
- Jogok és kötelmek
- Teljesség

# Kötelezettségek könyvvizsgálata

# Kötelezettségek könyvvizsgálata

- **Főkönyv – analitika** egyeztetése
- **Egyenlegközlők** kiválasztása (amennyiben szükségesnek találjuk):
- A kiválasztás nem teljeskörű, független a társaság saját egyeztetésétől
- Éves **forgalom** és nem az egyenleg **alapján** választjuk ki
- Könyvvizsgáló küldi ki, formája negatív megerősítés, az egyenleget **nem** tartalmazza az egyenlegközlő.
- Visszaérkezett egyenlegközlők összehasonlítása analitikával
- Különbségek magyarázata, értékelése



<dátum>

Szállító: <név, cím>

2012. évi tevékenységünk auditálása kapcsán kérjük, hogy ezen levél visszaküldésével közöljék könyvvizsgálóinkkal az **ABCD Kft**-vel szembeni követelésállományuk nyilvántartásuk szerint **2012. december 31-én** fennálló egyenlegét. Kérjük, hogy levelüket közvetlenül **XY XY** könyvvizsgálónak címezzék (Deloitte Kft., 1068 Budapest, Dózsa György út 84/C Tel.: 428-6800, Fax: 428-6801).

Meg szeretnénk jegyezni, hogy az adatszolgáltatást kizárólag a könyvvizsgálói munka megkönnyítése érdekében kértük, és csak a könyvvizsgálat során kerül felhasználásra.

Köszönettel:

.....

---

**Szállító részére (kérjük az egész lapot küldje vissza):**

Az **ABCD Kft** -vel szemben **2012. december 31-én** fennálló követelésünk:

.....

aláírás, P. H.

# Kötelezettségek könyvvizsgálata

## *Fordulónap utáni pénzkifizetések vizsgálata:*

- A le nem könyvelt kötelezettségek feltárására szolgál
- Számolni kell szállító forgási sebességet, illetve az ügyféltől megtudni az átlagos fizetési határidőt
- Az így meghatározott időszakra vonatkozó kifizetett számlákból számított egyenlegre mintaszám számítása (kizárólag jelentős tételek kiválasztása).
- A jelentős kifizetésekhez tartozó számla megfelelő könyvelésének ellenőrzése

# Kötelezettségek könyvvizsgálata

Időbeli elszámolás helyességének vizsgálata (**cut-off**) (amennyiben szükséges)

Megbizonyosodni, hogy a megfelelő időszakra lett elszámolva a kötelezettség

Megfelelő **bizonylati alátámasztás** vizsgálata (teljesítés igazolás, számla, szállítólevél, szerződés, raktárbevételei bizonylat, stb.)

## **Tipikus problémák:**

- Folyamatos szolgáltatás
- Paritások nem megfelelő használata
- „Későn beérkezett” számlák

# Kötelezettségek könyvvizsgálata

## *Devizás tételek értékelése*

Újrakalkulálás

Számviteli politikával összevetés

- Jelentős határ
- Árfolyamhasználat

# Kötelezettségek könyvvizsgálata

## *Egyéb könyvvizsgálati teendők*

### Besorolás ellenőrzése

- Rövid – hosszú – hátrasorolt kötelezettség
- Kapcsolt – egyéb részesedési viszony – harmadik fél
- Szállító – egyéb követelés (pl. értékpapír vásárlás)

### Egyéb kötelezettség vizsgálata (pl. előleg)

### Kölcsönök, hitelek, pénzügyi lízing ellenőrzése

### Mérlegen kívüli kötelezettségek ellenőrzése

# Függelék 1

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 ügyletcsoportokra és eseményekre** 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 ügyletekre és eseményekre 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). A Deloitte számos iparágban nyújt könyvvizsgálati, valamint adó-, üzletviteli, pénzügyi tanácsadási, vállalati kockázati és jogi szolgáltatásokat (ügyfeleinknek együttműködő ügyvédi irodánk, a Deloitte Legal Szarvas, Erdős és Társai Ügyvédi Iroda nyújtja a jogi tanácsadási szolgáltatásokat) állami és magáncégek részére egyaránt. Több mint 150 országban jelen lévő hálózatán keresztül a Deloitte világszínvonalú szakértelemével és minőségi szolgáltatásaival segíti ügyfeleit abban, hogy megfeleljenek az előttük álló üzleti kihívásoknak. A Deloitte mintegy 200 000 szakértője egytől egyig arra törekszik, hogy a kiválóság mércéjévé váljon.

© 2013 Deloitte Magyarország.