

Munka lezárása, értékelése,
éves beszámoló véglegesítése, jelentéskészítés

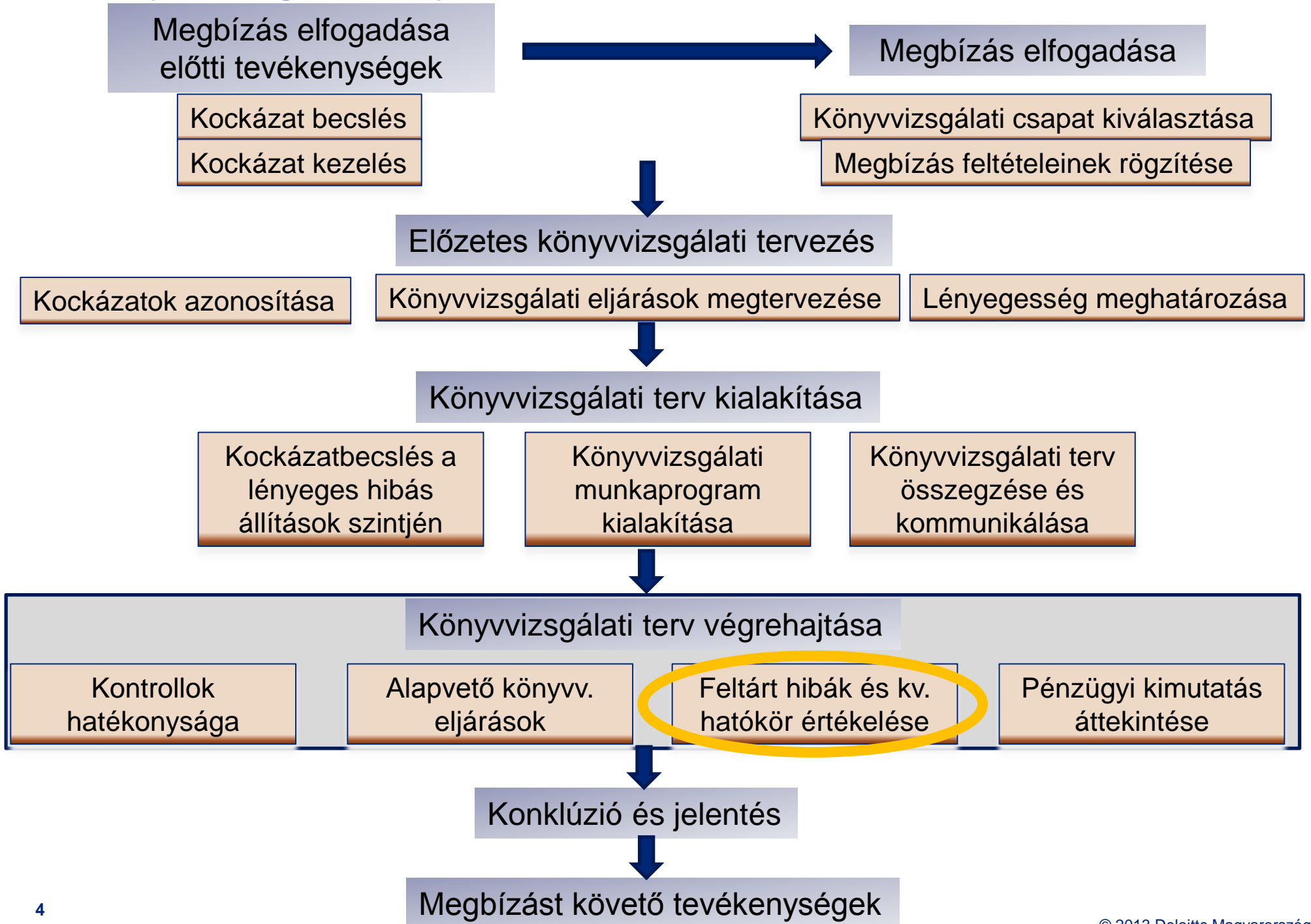


Tartalom

- Talált hibák értékelése
- Fordulónap utáni események
- Vállalkozás folytatásának elve
- Vezetés nyilatkozatai
- Könyvvizsgálati összefoglaló memorandum
- A könyvvizsgálói jelentés minősítései

Talált hibák értékelése

A könyvvizsgálat folyamata



A hiba fajtái

- ***konkrétan megtalált hibák***

(pl. egy számla rossz árfolyammal van könyvelve, nem megfelelő mérleg-eredménykimutatás sorra van könyvelve, stb)

- ***valószínűsíthető hibák***

(pl. a követelés szerintünk nem fog befolyjni, értékvesztés elszámolása lenne indokolt, vagy a tárgyi eszköz hasznos élettartama szerintünk nem megfelelően lett meghatározva, ezért az értékcsökkenés elszámolás nem megfelelő)

A hiba összesítése

- nemcsak a hiba összege, hanem **jellege** is számít
- össze kell vetni a **lényegességgel**
- meg kell nézni, mennyire sok hiba volt
- a talált hibák csak bizonyos mérlegsorokat érintettek, vagy sok területen találtunk hibát
- a hibák oka, természete mi volt (kontroll hiányosság miatt keletkeztek esetleg?)

FM	Factual misstatement	PM	Projected misstatement
JM	Judgmental misstatement	SAPM	SAP misstatement

Részletesen lásd Függelék 1.

- stb...

SZAKMAI MEGITÉLÉS

A hiba összesítése

SCOPE INDICATOR

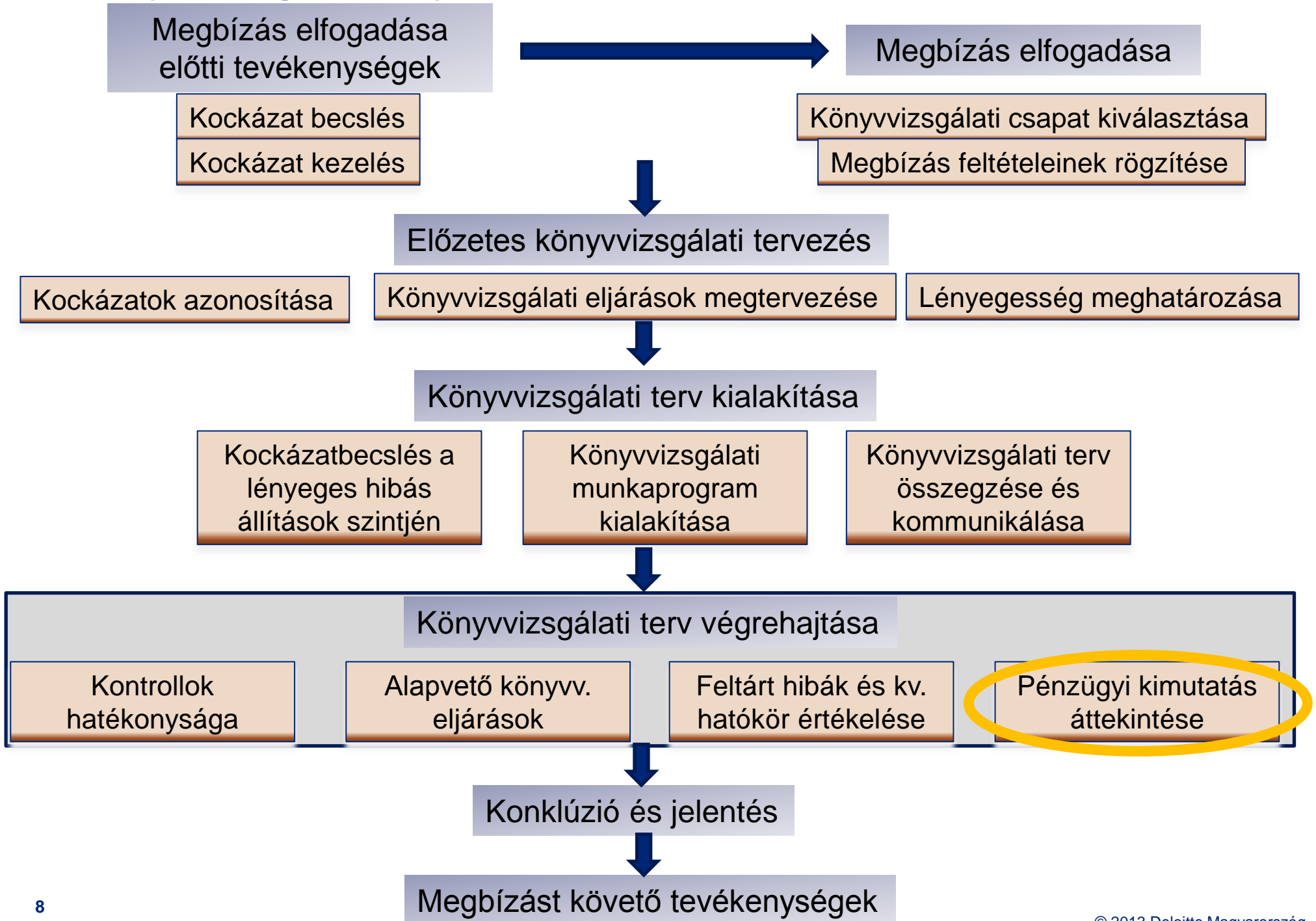
For a definition of these terms refer to the Guidance tab.

COMPARE AGGREGATE AMOUNT OF UNCORRECTED MISSTATEMENTS TO MATERIALITY

Total current period uncorrected misstatements (FM + JM + PM + SAPM)	(3,000)
Total <u>carryover effect</u> of uncorrected misstatements from the prior period (FM + JM + PM + SAPM)	-
Total aggregated uncorrected misstatements (absolute value)	3,000
Performance materiality	10,000
TOTAL AGGREGATED UNCORRECTED MISSTATEMENTS + PERFORMANCE MATERIALITY	13,000
Materiality	14,900

Consider the results of this worksheet in our consideration of audit scope on the Conclusions tab

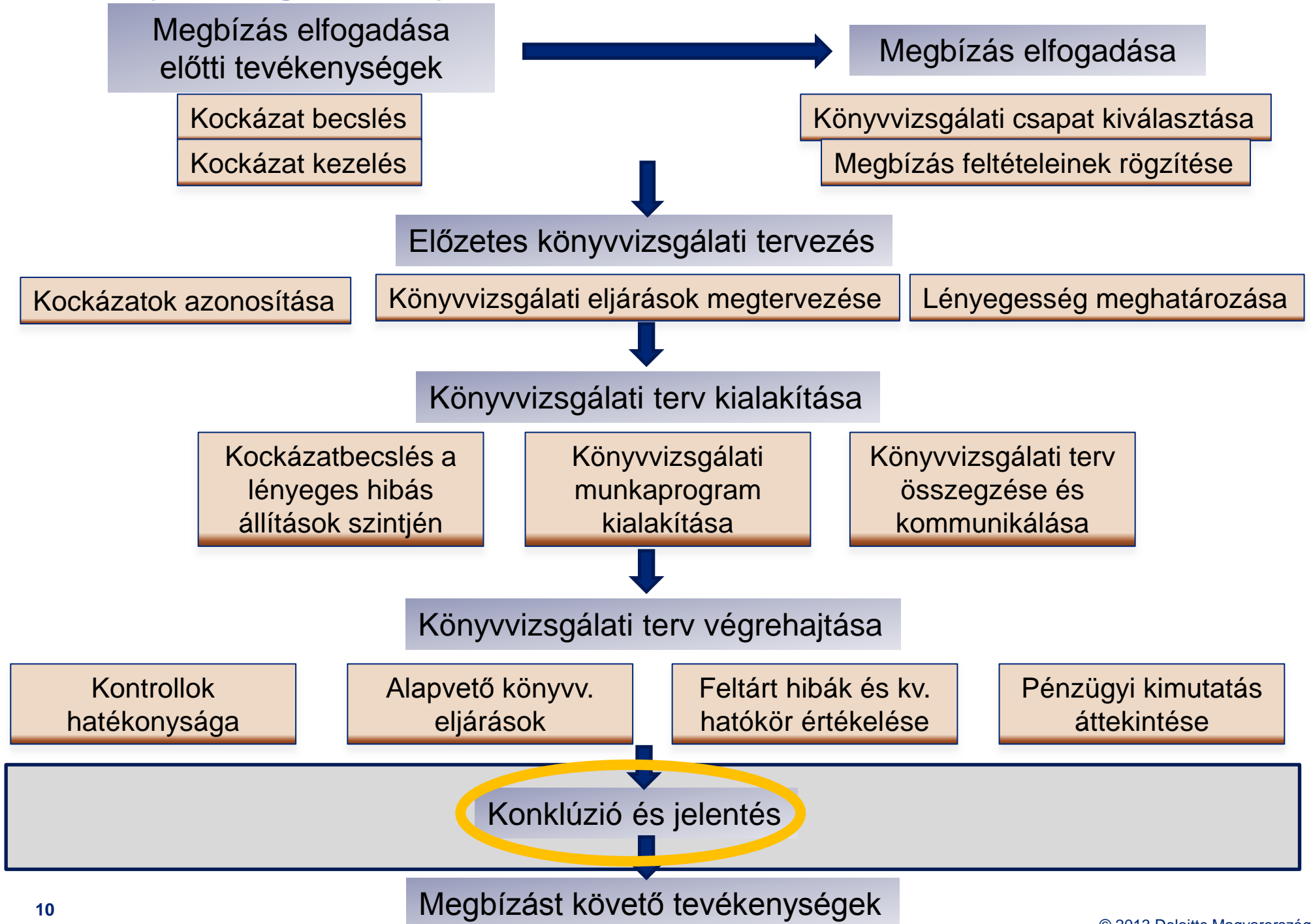
A könyvvizsgálat folyamata



A helyszíni munka lezárása

- minden megtervezett tesztet elvégeztünk
- minden nyitott kérdést lezártunk
- a szükséges egyenlegközlők visszajöttek, vagy más módon meg tudtunk győződni az egyenlegek helyességéről
- a beszámoló egészét áttekintettük és koherensnek, a vállalkozás üzletmenetét megfelelően tükrözőnek értékeltük

A könyvvizsgálat folyamata



Fordulónap utáni események (560. sz. standard)

Definíciók és szabályozás

- 560. könyvvizsgálati standard
- *fordulónap*: a vizsgált időszak utolsó napja (pl. dec. 31.)
- *kv. jelentés dátuma*: a jelentésünk keltezésénél használt dátum (pl. febr. 14.)
- *nyilvánosságra hozatal dátuma*: amikor a kv. jelentés és a beszámoló harmadik felek rendelkezésére áll (pl. máj. 12.)

Fordulónap és jelentés dátuma között

- “minden olyan eseményt azonosítani kell, ami szükségessé teheti a beszámoló módosítását, vagy az abban való közzétételt”

Eljárások:

- megismerni, a vezetés hogyan azonosítja a fordulónap utáni jelentős eseményeket
- ülések jegyzőkönyveinek bekérése, olvasása
- legfrissebb beszámoló (pl. jan. 31.) bekérése, értékelése
- jogi képviselőknél tájékozódás
- interjú a vezetéssel

Jelentés dátuma és közzététel között

- ebben az időszakban a *vezetés felelőssége*, hogy tájékoztassa a könyvvizsgálót a lényeges eseményekről
- a könyvvizsgálónak kell mérlegelnie az esetleges események tükrében, hogy kell-e módosítani a beszámolót

Nyilvánosságra hozatal után

- a könyvvizsgálónak *nem felelőssége* a nyilvánosságra hozatal után az információgyűjtés
- ha olyan tényről szerez tudomást, amely a jelentés dátumakor is fennállt, és esetleg minősített jelentést adott volna ki, ha ismerte volna, *mérlegelnie kell*, hogy szükséges-e módosítani a beszámolót

Vállalkozás folytatásának elve (570. sz. standard)

Vállalkozás folytatásának elve

- ***legfontosabb számvitel alapelv***
- *lényege:* a vállalkozás tevékenységét a belátható jövőben folytatni tudja-e (pl. nem lesz végelszámolás, felszámolás, rendezni tudja kötelezettségeit, stb.)

A könyvvizsgáló feladata

- azt mérlegelni, hogy a vállalkozás folytatásának elve fennáll-e
- tervezés során: pl. milyenek az üzleti kockázatok
- könyvvizsgálat elvégzése során: becslések helytállósága
- azonosítani olyan eseményeket és feltételeket, melyek a belátható jövőben való működést (általában 12 hónap) akadályozzák

Mit kell tenni?

Ha azonosítottunk olyan eseményeket és feltételeket, melyek a belátható jövőben való működést akadályozzák:

- a vezetés intézkedési tervét át kell tekinteni
- elegendő és megfelelő bizonyítékot kell szerezni, hogy áll-e fenn lényeges bizonytalanság
- írásbeli nyilatkozatot kell kérni a vezetéstől
- szükség esetén a jelentésünkben írni kell róla (*figyelemfelhívás, korlátozott vélemény vagy elutasítás*)

Vezetés nyilatkozatai (580. sz. standard)

Felelősség megosztása (könyvvizsgálói jelentés részlet)

„A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.”

Teljességi nyilatkozat

- A vezetés elismeri a belső ellenőrzés kialakításával és bevezetésével kapcsolatos felelősségét.
- A vezetés nyilatkozik az elszámolások helyességéről.
- A vezetés nyilatkozik arról, hogy a könyvvizsgáló által feltárt hibákról tudomást szerzett, és azok sem egyedileg, sem összességükben nem lényegesek a beszámoló egészére nézve.

Könyvvizsgálati összefoglaló memorandum

Könyvvizsgálati összefoglaló memorandum 1/3.

- Jelentős változások a teljes audit tervben, stratégiában (pl. változások a cég környezetében, tevékenységében, iparágban) miután megcsináltuk a tervezési dokumentumot és az audit terv változtatását kívánta volna a könyvvizsgálótól
- Kellett-e változtatni az audit szerződés feltételeit a könyvvizsgálati munkaprogram elvégzése alatt
- A megbízás kockázata
- Kellett-e változtatni a megbízás kockázatát
- Konklúzió a megbízás elfogadásáról
- Melyek voltak az azonosított jelentős kockázatok
- Melyek voltak a főbb egyenlegek, milyen lényeges hibás állítást azonosítottunk, támaszkodtunk-e kontroll tesztekre vagy alapvető eljárásokkal szereztünk elegendő és megfelelő bizonyítékot
- Milyen konklúzióra jutottunk a kontrollok és az alapvető eljárásoknál
- Konklúzió a kiszervezett tevékenységekről és IT auditról és rendszerekről

Könyvvizsgálati összefoglaló memorandum 2/3.

- Mi volt a kontroll cél, milyen eljárásokat végeztünk el és milyen konklúzióra jutottunk
- Volt-e esetleg nem hatékony kontroll, ahol alapvető eljárásokkal kellett meggyőződnünk
- Pénzügyi kimutatás szintű kockázatokra milyen tevékenységet végeztünk, konklúzió
- Összefoglaló a talált hibákról, észrevételekről, hibák értékelése
- Vállalkozás folytatásának az elvének érvényesülése
- Mérlegfordulónap utáni eseményekre vonatkozó konklúzió
- Megkaptuk-e az aláírt teljességi nyilatkozatot
- Megfelelés a releváns etikai szabályoknak, nincsenek függetlenségi és összeférhetetlenségi problémák
- Törvényi szabályoknak való megfelelés
- Kommunikáció a vezetőséggel a talált észrevételekről

Könyvvizsgálati összefoglaló memorandum 3/3.

- Hiányosságok a belső kontrol tevékenységben
- Csalások észrevétele
- Könyvvizsgálói jelentés alátámasztott-e a megszervezett könyvvizsgálati bizonyítékokkal
- Jogi nyilatkozatok megszerzése

A könyvvizsgálói jelentés minősítései (701, 705. sz. standard)

Független könyvvizsgálói jelentés

Deloitte.

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest, Dózsa György út 84/C
Levélcíme: 1438 Budapest, Pf. 471

Tel: +36 (1) 428-6800
Fax: +36 (1) 428-6801
www.deloitte.hu

Bejegyzve: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cg.: 01-09-071057

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABCD Kft. tulajdonosa elé terjesztett éves beszámolóról

Az ABCD Kft. tulajdonosának

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük az ABCD Kft. (a „Társaság”) mellékelt 2012. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 302.295 eFt, a mérleg szerinti eredmény 56.941 eFt nyereség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

1/2

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad az ABCD Kft. 2012. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük az ABCD Kft. mellékelt 2012. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

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.

Véleményünk szerint az ABCD Kft. 2012. évi üzleti jelentése az ABCD Kft. 2012. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Budapest, 2013. április 25.

.....
Név 1

Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
1068 Budapest Dózsa György út 84/C.
000083

.....
Név 2

kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám

2/2

Jelentéstípusok 1.

Nem minősített – 1. rész

- *“tisztá” vélemény*

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad aKft. / Zrt. / Nyrt. (Cégnév) 201X. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Figyelemfelhívás

XXX

Egyéb kérdések

XXX

Jelentéstípusok 1.

Nem minősített – 2. rész

- *“tiszta” vélemény*

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük aKft. / Zrt. / Nyrt. (Cégnév) mellékelt 201X. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

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.

Véleményünk szerint aKft. / Zrt. / Nyrt. (Cégnév) 201X. évi üzleti jelentése aKft. / Zrt. / Nyrt. (Cégnév) 201X. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Jelentéstípusok 2. (minősített jelentés)

figyelemfelhívás – *mérlegelni, hogy befolyásolja-e a könyvvizsgálói véleményt*

Figyelemfelhívás

Felhívjuk a figyelmet a pénzügyi kimutatások X. megjegyzésére, amely a társaság ellen az XYZ társaság által benyújtott bírósági kereset kimenetelével kapcsolatos bizonytalanságot mutatja be. Véleményünket nem korlátozzuk ennek a kérdésnek a vonatkozásában.

Jelentéstípusok 3. (minősített jelentés)

Könyvvizsgálói véleményt befolyásoló tényezők

- ***korlátozott vélemény:*** ha korlátozás nélküli vélemény nem adható, de a vezetéssel való egyet nem értés, vagy a hatókör-korlátozás hatása nem annyira lényeges vagy átfogó, hogy ellenvéleményt vagy véleménynyilvánítás visszautasítását követelné meg
- ***ellenvélemény:*** a véleménnyeltérés lényeges, és átfogó hatással van a beszámolóra
- ***véleménynyilvánítás visszautasítása:*** ha olyan lényeges és átfogó a hatókör-korlátozás hatása, hogy nem tudunk elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni, vagy nem áll módunkban véleményt mondani.

Jelentéstípusok 3.

ha nem “tisztá” véleményt adunk, a jelentésben szerepeltetni kell az összes alapvető ok egyértelmű ismertetését, és ha lehet, a beszámolóra való hatás számszerűsítését

Mi vezethet nem “tisztá” véleményhez?

- ***hatókör-korlátozás***
- ***vezetéstől eltérő álláspont***

Példák minősítésre

Függelék 1.

450. A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése

Hibás állítások

- **Tényszerű hibás (FM)** állítások az olyan hibás állítások, amelyekhez nem fér kétség.
- **Megítélés szerinti hibás (JM)** állítások a vezetés számviteli becslésekre vonatkozó, könyvvizsgáló által ésszerűtlennek tekintett megítéléseiből vagy a könyvvizsgáló által nem megfelelőnek tekintett számviteli politikák kiválasztásából vagy alkalmazásából származó eltérések.
- A **kivetített hibás (PM)** állítások a könyvvizsgálónak a sokaságokban található hibás állításokkal kapcsolatos legjobb becslése, beleértve a könyvvizsgálati mintákban azonosított hibás állításoknak a mintavétel alapjául szolgáló teljes sokaságokra való kivetítését (530. standard).

Az azonosított hibás állítások mérlegelése a könyvvizsgálat előrehaladtával

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

- a. Az azonosított hibás állítások jellege és előfordulásuk körülményei azt jelzik, hogy létezhetnek más hibás állítások, amelyek a könyvvizsgálat során összegyűjtött hibás állításokkal összevonva lényegesek lehetnek, vagy
- b. A könyvvizsgálat során összegyűjtött hibás állítások együttesen megközelítik a lényegességet.

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. 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.