

 **Nemzeti Információgazdálkodási és Módszertani Intézet**

Könyvvizsgálat rendszere

Dr. Kántor Béla

300. A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése

Követelmények

- A megbízásért felelős munkacsoport kulcsfontosságú tagjainak bevonása
- A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek
- Tervezési tevékenységek:
 - Átfogó stratégia kialakítása
 - Könyvvizsgálói terv kialakítása
 - Stratégia és terv folyamatos frissítése
 - Munkacsoport tagok irányításának és felügyeletének megtervezése
- Tervezési tevékenységek dokumentálása
- Első könyvvizsgálói megbízások során mérlegelendő további szempontok

A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek

- A könyvvizsgálónak meg kell győződnie arról, hogy az ügyfélkapcsolatok és konkrét ügyfélkapcsolati megbízások elfogadása és megbízása kapcsán megfelelő eljárásokat követtek el és meg kell állapítani, hogy az e tekintetben levont következtetések megfelelőek.
- Ha olyan információhoz jut a könyvvizsgáló, amely a megbízás visszautasítására kényszeríti, azt azonnal közölnie kell a megbízóval
- A megbízónak elővigyázatosnak kell lennie, annak érdekében, hogy az etikai követelmények ne sérüljenek.

A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek

- **Függetlenség:**
 - Minden információt meg kell vizsgálnia a könyvvizsgálónak a cégről vagy cégcsoportról
 - Értékelnie kell a társaság függetlenségi politikáját és eljárásait
 - Ha úgy érzi, hogy a függetlenség veszélyeztetve van, akkor intézkednie kell vagy akár vissza is léphet a megbízástól
- **A feltételekről meg kell egyezni a feleknek és írásban kell rögzíteni:**
 - Könyvvizsgálat célja és hatóköre
 - Könyvvizsgáló felelőssége
 - Pénzügyi beszámolási keretelvek azonosítása
 - Kv. által kibocsátandó bármely jelentés várható formája és tartalma, illetve arra való hivatkozás, hogy adódhatnak körülmények, amikor a jelentés eltér a várttól.

Tervezési tevékenység

- Olyan stratégiát kell kialakítani, amely meghatározza a könyvvizsgálat hatókörét, ütemezését és irányítását, valamint iránymutatást nyújt a könyvvizsgálói terv kidolgozásához.
- A stratégia kialakítására azért van szükség, hogy segítse a könyvvizsgálót pl. abban, hogy
 - milyen erőforrásokat kell felhasználnia,
 - leltározáshoz hány emberre van szüksége,
 - mikor kell felhasználni az erőforrásokat,
 - hogyan kell menedzselni, irányítani az erőforrásokat
 - a stratégia kialakítása után lehet meghatározni a könyvvizsgálói tervet

Tervezési tevékenység

- A könyvvizsgálati terv a könyvvizsgálati folyamat során kerül kialakításra
- Részletesebb a stratégiánál, mivel már tartalmazza a megbízásért felelős munkacsoport tagjai által végrehajtandó könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét
- Magában kell foglalnia:
 - Tervezett kockázatbecslési eljárások jellege, ütemezése, terjedelme (315. standard)
 - Állítások szintjén tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése, terjedelme (330. standard)
 - Egyéb olyan eljárások, melyek azért szükségesek, hogy a megbízás összhangban álljon a nemzetközi standardokkal

Tervezési tevékenység

- A meghozott döntéseket bizonyos esetekben módosítani kell
 - általában olyan esetekben kell ezt megtenni, amikor olyan új információk kerülnek a könyvvizsgáló birtokába, melyek jelentősen eltérnek azoktól, melyeket a tervezés során felhasznált
- A munkacsoport tagjaira vonatkozó irányítást, felügyeletet és áttekintést is a könyvvizsgálónak kell megterveznie

Dokumentálás

- Könyvvizsgálati dokumentációba kell foglalni:
 - A könyvvizsgálati stratégiát
 - A könyvvizsgálati tervet
 - Az egyéb módosításokat
- A formának olyannak kell lennie, hogy azt egy kevésbé tapasztalt könyvvizsgáló is megértse
- Rögzítenie kell a jelleg, az ütemezés és a terjedelem kapcsán:
 - Ki végezte el a munkát, mikor végezte el
 - Ki tekintette át és mikor tette meg
 - A tesztelt konkrét tételek vagy kérdések azonosító jellemzőit
- A jelentős megbeszéléseket, a megbeszéltek kérdéseket és a megbeszélést dátumát is rögzítenie kell

Első könyvvizsgálati megbízás során mérlegelendő további szempontok

- Mivel a könyvvizsgálónak nincsenek korábbi tapasztalatai a céggel kapcsolatban, így ki kell bővíteni a stratégiát és tervet:
 - Előző könyvvizsgáló munkapapírjainak áttekintése
 - A fontosabb kérdések megvitatása a munkaadóval, ezen kérdések kommunikálása a vezetőség felé és annak vizsgálata, hogyan befolyásolják ezek a stratégiát és tervet
 - A nyitó egyenlegekkel kapcsolatos elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzéséhez szükséges könyvvizsgálati eljárások (510. standard)
 - A társaság minőségbiztosítási rendszere által előírt egyéb eljárások az első megbízásra vonatkozóan

**Köszönöm a
figyelmet**