

## A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés

ISA 700

DR. KÁNTOR BÉLA

### Könyvvizsgáló célja

- a megszerzett könyvvizsgálati **bizonyítékból** levont következtetések értékelése alapján **véleményt alakítson ki a pénzügyi kimutatásokról**
- véleményt világosan kifejezze egy **írásbeli jelentésben**, amelyben a **véleményalkotás alapját is ismerteti**.

## A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása

Pénzügyi kimutatásról

Véleményt kialakítani, hogy minden lényeges szempontból a vonatkozó **pénzügyi beszámolási keretelvek szerint állították össze**

**Következtetést levonni**, hogy nem tartalmaz csalásból, hibából eredő lényeges hibás állítást

Figyelembe venni:

- Elegendő, megfelelő bizonyítékot szereztek (ISA330)
- Nem helyesbített hibás állítások önmagukban v együttesen lényegesek-e

## A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása

Értékelni kell:

- A vonatkozó **pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeivel összhangban történt-e a pénzügyi kimutatások elkészítése**.

Számviteli gyakorlat minősége – vezetés megítélésében lévő lehetséges elfogultságra utaló jelek

- Kimutatások megfelelően teszik-e közé a kiválasztott és alkalmazott jelentős számviteli politikát
- Összhangban vannak-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel és megfelelőek-e
- Vezetés számviteli becslései ésszerűek-e
- Prezentált információk relevánsak, megbízhatóak, összehasonlíthatóak és érthetőek-e
- Megfelelő közvértékelést biztosítanak-e ahhoz, hogy megcélzott felhasználók megértsék a lényeges ügyeket és ezen információkra gyakorolt hatását (A4)
- Alkalmazott terminológia, egyes kimutatások címei megfelelőek-e

## A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása

Értékelni kell:

- Pénzügyi kimutatások – bele értve a kapcsolódó megjegyzéseket – **megvalósítják-e a valós bemutatást**.

Mérlegelni:

- Átfogó prezentálás, felépítés, tartalom
- Mögöttes ügyleteket valós bemutatását
- Pénzügyi kimutatások megfelelően hivatkoznak-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekre, megfelelően ismertetik-e azokat

## A vélemény formája

A könyvvizsgálói jelentésben a 705-ös standard előírása szerint minősítenie kell a véleményt

- **Minősítés nélküli vélemény:** ha arra a következtetésre jut, hogy a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek megfelelően állították össze
- **Minősített vélemény:** ha arra a következtetésre jut, hogy a pénzügyi kimutatások
  - Egésze nem mentes a lényeges hibás állításoktól vagyis nem valósítja meg a valós bemutatást
  - Meg kell vitatni az ügyet a vezetéssel, hogy megoldják és el kell dönteni, hogy szükség van-e a könyvvizsgálói vélemény minősítésre.
- Nem képes elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni

## A könyvvizsgálói jelentés

### Írásban kell készülnie!

#### Típusai:

1. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alapján végrehajtott könyvvizsgálatokhoz készült könyvvizsgálói jelentés
2. Jogszabály vagy szabályozás által előírt könyvvizsgálói jelentés
3. Könyvvizsgálói jelentés olyan könyvvizsgálatokra vonatkozóan, amelyeket egy konkrét joghatóság könyvvizsgálati standardjainak és a nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak megfelelően hajtottak végre

## A könyvvizsgálói jelentés

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alapján végrehajtott könyvvizsgálatokhoz készült könyvvizsgálói jelentés

1. *Cím*
2. *Címzett*
3. *Bevezető bekezdés*
4. *A vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatásokért*
5. *A könyvvizsgáló felelőssége*
6. *A könyvvizsgálói vélemény*
7. *Egyéb jelentéstételi felelősségek*
8. *A könyvvizsgáló aláírása (+pecsét)*
9. *A könyvvizsgálói jelentés dátuma*
10. *A könyvvizsgáló címe*

## A pénzügyi kimutatásokkal együtt prezentált kiegészítő információk

A könyvvizsgálói véleménynek vonatkoznia kell azokra a kiegészítő információkra, amelyet a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek nem írnak elő, de mégis a pénzügyi kimutatások szerves részét képezik, mivel nem lehet világosan megkülönböztetni azokat az auditált pénzügyi kimutatásoktól a jellegük és a prezentálásuk módja miatt.

Értékelnie kell, hogy adott kiegészítő információk világosan meg vannak-e különböztetve az auditált pénzügyi kimutatásoktól.

Amennyiben nincsenek világosan megkülönböztetve

- a könyvvizsgálónak fel kell kérnie a vezetést a prezentálás módosítására
- a vezetés ezt visszautasítja, a könyvvizsgálói jelentésben el kell magyarázni, hogy az adott kiegészítő információkat nem könyvvizsgálta.

## Köszönöm a figyelmet!