

A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései ISA705

DR. KÁNTOR BÉLA

Minősített vélemények

Típusai:

- Korlátozott véleményt
- Ellenvéleményt
- Véleménynyilvánítás visszautasítása

- Melyik típusú minősített vélemény a megfelelő?

Függ:

- a minősítést előidéző kérdés jellegétől: a pénzügyi kimutatások tartalmaznak-e vagy tartalmazhatnak-e lényeges hibás állítást
- a könyvvizsgáló megítélésétől: mennyire átfogóak a kérdésnek a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásai vagy lehetséges hatásai

Könyvvizsgáló célja

Egyértelműen nyilvánítson megfelelően minősített véleményt a pénzügyi kimutatásokról

amely szükséges ha:

- a megszerzett könyvvizsgálói **bizonyítékok alapján** arra a következtetésre jut, hogy a *pénzügyi kimutatások egésze nem mentes a lényeges hibás állítástól*
- a könyvvizsgáló **nem képes elegendő, megfelelő** könyvvizsgálói **bizonyítékot szerezni**
- annak a következtetésnek a levonásához, hogy a pénzügyi kimutatások egésze mentes a lényeges hibás állítástól

A könyvvizsgálói vélemény minősítését megkövetelő körülmények

A könyvvizsgálónak **minősítenie kell** a könyvvizsgálói jelentésben lévő véleményt amennyiben:

a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok alapján arra következtetésre jut

- a. a pénzügyi kimutatások egésze **nem mentes a lényeges hibás állítástól**
- b. **nem képes elegendő és megfelelő** könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni

A könyvvizsgálói vélemény minősítését megkövetelő körülmények

Lényeges hibás állítások jellege

Hibás állítás: (ISA 450 szerint) pénzügyi kimutatások egy bemutatott tételének összege, besorolása, prezentálása vagy közzététele és az ahhoz előírt összeg, besorolás, prezentálás vagy közzététel közötti különbség, hogy az adott tétel összhangban legyen a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel.

Felmerülhet

- (a) a választott **számviteli politikák megfelelése**
- (b) a választott számviteli politikák **alkalmazása**
- (c) a pénzügyi kimutatásokban szereplő **közzétételek megfelelése vagy elegendősége**

A könyvvizsgálói vélemény minősítését megkövetelő körülmények

Az elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyíték szerzésére való képtelenség jellege

- Gazdálkodó egység által nem befolyásolható körülmények
- Könyvvizsgáló munkájának jellegére, ütemezésére vonatkozó körülmények
- Vezetés által támasztott korlátozás

A könyvvizsgálói vélemény minősítési típusának meghatározása

- Korlátozott vélemény
- Ellenvélemény
- Véleménynyilvánítás visszautasítása

A minősítést előidéző kérdés jellege	A könyvvizsgáló arra vonatkozó megítélése, hogy átfogóak-e a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatások vagy lehetséges hatások	
	Nem átfogó	Átfogó
Pénzügyi kimutatások <u>lényeges hibás</u> állítást tartalmaznak	Korlátozott vélemény	Ellenvélemény
Az <u>elegendő és megfelelő</u> könyvvizsgálói <u>bizonyíték szerzésére való képtelenség</u>	Korlátozott vélemény	Véleménynyilvánítás visszautasítása

A könyvvizsgálói vélemény minősítési típusának meghatározása

- Az elegendő és megfelelő könyvvizsgálói **bizonyíték szerzésére való képtelenség** következménye olyan esetben, amikor annak oka a vezetés részéről történő korlátozás azt követően, hogy a könyvvizsgáló elfogadta a megbízást

Lépések:

megkérni a vezetést a korlátozás megszüntetésére kommunikálni az irányítással megbízott személyek felé meghatározni lehetséges-e alternatív eljárásokat

Következmények:

korlátozott vélemény
véleménynyilvánítás visszautasítása
vissza kell lépni ahol ez megvalósítható, lehetséges a vonatkozó jogszabály vagy szabályozás értelmében.
előtte kommunikálni a könyvvizsgálat során a hibás állításokkal kapcsolatban azonosított bármely kérdést amely a vélemény minősítéséhez vezetett volna

A könyvvizsgálói jelentés formája és tartalma a vélemény minősítése esetén

- A minősítés alapja
- A véleményt tartalmazó bekezdés
- A könyvvizsgáló felelősségének leírása, amikor
 - korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt ad ki
 - **Módosítani** kell a **felelősség leírását**, hogy kijelentse, hogy *véleménye szerint az általa megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok elegendők, megfelelőek ahhoz, hogy alapot nyújtsanak a könyvvizsgáló minősített véleményéhez*

A könyvvizsgálói jelentés formája és tartalma a vélemény minősítése esetén

- visszautasítja a véleménynyilvánítást
 - **Módosítani** kell a **bevezető bekezdést**: kijelenteni, hogy a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával bízták meg.
 - **Módosítani** kell a **könyvvizsgáló felelősségének és könyvvizsgálat hatókörének leírását**: hogy csak a következőket mondja ki:
 - „A mi felelősségünk a pénzügyi kimutatások véleményezése a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálói standardokkal összhangban történő végrehajtása alapján. A véleménynyilvánítás visszautasításának alapja bekezdésben leírt kérdés(ek) miatt azonban nem tudtunk elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni könyvvizsgálói véleményünk megalapozásához.”

Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel

Megbízott személyek felé kommunikálni kell azokat a körülményeket, amelyeket a várható minősítéshez vezettek, valamint a minősítés javasolt szövegét

- Értésíteni
- Megszerezni az egyetértést a várható minősítés(ek)e) előidéző kérdés(ek)re vonatkozó tényekkel kapcsolatban
- Alkalmat biztosítani további információkkal és magyarázatokkal szolgálni

Példák - záradék

Milyen könyvvizsgálati záradékot kell adni?

A társaság alperes egy olyan peres eljárásban, ahol környezetvédelmi károkozásért kártérítést követelnek tőle. A társaság ellenkeresetet indított, és az előzetes meghallgatások, valamint a feltáró eljárások mind a két peres ügyben folyamatban vannak. Az ügy végső kimenetele ez idő szerint nem állapítható meg, és az esetleg ebből származó kötelezettségre a pénzügyi kimutatásokban céltartalékot nem képeztek

Figyelemfelhívó megjegyzés

Milyen könyvvizsgálati záradékot kell adni?

A társaság által kimutatott készpénzes értékesítés 20 000 eFt, az éves árbevétel 10%-a. Ezekkel az értékesítésekkel kapcsolatban nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna és nem voltak kielégítő könyvvizsgálati eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arra, hogy minden készpénzes értékesítés rögzítésre került

Korlátozott záradék

Milyen könyvvizsgálati záradékot kell adni?

A társaság értékesítései kizárólag készpénzen történtek. Ezekkel az értékesítésekkel kapcsolatban nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna a könyvvizsgálatunk céljára és nem voltak kielégítő könyvvizsgálati eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arra, hogy minden készpénzes értékesítés rögzítésre került.

Záradék elutasítás, vélemény visszautasítása

Milyen könyvvizsgálati záradékot kell adni?

A felszámoló megbízása alapján elvégezte egy felszámolás alatt lévő társaság közbenső mérlegének könyvvizsgálatát, amely a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelt.

Figyelemfelhívó megjegyzés

Milyen könyvvizsgálati záradékot kell adni?

Megismételt könyvvizsgálatra szóló megbízást kapott egy társaságtól, mert az új vezetés nem bízik meg az előző vezetés által elkészített, letétbe helyezett és más által könyvvizsgált beszámoló valóságában.

Hitelesítő záradék nem adható

Köszönöm a figyelmet!