



Könyvvizsgálat rendszere

Dr. Kántor Béla

Országos Információgazdálkodási és Módszertani Intézet

315. A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül

Követelmények

- Kockázatbecslési eljárások és kapcsolódó tevékenységek
- A gazdálkodó egység és környezetének előírt megismerése, beleértve a gazdálkodó egység belső kontrollját
- A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése
- Dokumentálás

Kockázatbecslési eljárások és kapcsolódó tevékenységek

- Olyan kockázatbecslési eljárásokat kell végrehajtani, amelyek alapot nyújtanak a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez
- A könyvvizsgálói vélemény megalapozásához nem elegendő bizonyítékot a kockázatbecslési eljárás (az így szerzett információk inkább alátámasztják a lényeges hibás állítás kockázati felmérését)

Kockázatbecslési eljárások és kapcsolódó tevékenységek

- Tartalmazniuk kell:
 - A gazdálkodó egység vezetőségével vagy egyéb munkatársaival készített olyan interjúk, amelyek többlet információ szolgáltatnak
- Elemző eljárások
 - A gazdálkodó egység olyan aspektusait tárhatják fel, amelyekről korábban nem volt tudomása a könyvvizsgálónak
 - Tartalmazhatnak pénzügyi és nem pénzügyi információkat
 - Segíthetnek a szokatlan ügyletek feltárásában
- Megfigyelés és szemrevételezés
 - Alátámasztja az interjúk révén megszerzett információkat
 - Információval szolgálhat a gazdálkodó egység környezetéről is

Kockázatbecslési eljárások és kapcsolódó tevékenységek

- Ha a korábbi könyvvizsgálói eljárásokból származó információkat akar felhasználni a könyvvizsgáló, akkor a felhasználás előtt azokat is meg kell vizsgálni (történt-e változás)
- Információt nyújthat:
 - Múltbeli hibás állításokról és arról, hogy azokat kijavították-e
 - A gazdálkodó egység és környezetének jellegéről
 - Jelentős változásokról
- A könyvvizsgálóval szembeni követelmény, hogy megítélje a korábbi információkról, hogy a tárgyidőszakban is helytállóak-e

Kockázatbecslési eljárások és kapcsolódó tevékenységek

- A megbízásért felelős munkacsoport tagjaival megbeszélést kell tartani azzal kapcsolatban, hogy a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai mennyire kitétek a lényeges hibás állításoknak
 - Tapasztalat-, és információcsere
 - A végrehajtott eljárások eredményei hogyan érinthetik a könyvvizsgálat egyéb részeit
 - Nem fontos minden tagnak részt venni a megbeszélésen
 - Nem fontos minden tagot értesíteni a megbeszélés eredményeiről

A gazdálkodó egység és környezetének előírt megismerése

- A könyvvizsgálónak meg kell ismernie:
 - Releváns ágazati, szabályozási és egyéb külső tényezők, beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket
 - A gazdálkodó egység jellege
 - működés,
 - tulajdonosi és irányítási kör,
 - jelenlegi és tervezett befektetések és
 - a gazdálkodó egység finanszírozása
 - A gazdálkodó egység által választott számviteli politika és az abban esetleg bekövetkezett módosítások okai
 - A gazdálkodó egység céljai, stratégiai és kapcsolódó üzleti kockázatok
 - A gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének értékelése és áttekintése

A gazdálkodó egység és környezetének előírt megismerése

- A könyvvizsgálónak meg kell ismernie:
 - A gazdálkodó egység belső kontrollját
 - Meg kell állapítani, hogy bevezették-e a belső kontrollt
 - Meg kell vizsgálnia, hogy a belső kontroll mely elemei fontosak a könyvvizsgálat számára
 - Értékelnie kell a kontroll kialakítását
 - Értékelnie kell a becsületesség és etikus viselkedés kultúráját
 - Értékelnie kell a kontrollkörnyezet hiányosságait és azt, hogyan befolyásolják a belső kontroll komponenseit
 - Meg kell vizsgálnia, hogy a gazdálkodó rendelkezik-e kockázatbecslési folyamatokkal
 - Meg kell ismernie a kockázatbecslési folyamat eredményeit
 - Meg kell ismernie a releváns információs rendszert

A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése

Azonosítani kell és fel kell mérni a lényeges hibás állítások kockázatait, annak érdekében, hogy legyen egy alap a további könyvvizsgálati eljárások megtervezéséhez és végrehajtásához

Dokumentálás

- Könyvvizsgálati dokumentációba kell foglalni:
 - Munkacsoport megbeszélései
 - A gazdálkodó egység környezetének és belső kontrolljának megismeréséből szerzett információk
 - A pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás azonosított és becsült kockázatait

**Köszönöm a
figyelmet**