

Tartalomjegyzék

Előszó	7
1. Bevezetés a könyvvizsgálatba	11
1.1. Mi is az a könyvvizsgálat?.....	12
1.2. A könyvvizsgálat iránti kereslet növekedésének okai	13
1.3. A könyvvizsgálóvá válás folyamata	14
1.4. Könyvvizsgáló cégek, a könyvvizsgálói piac.....	16
1.5. Könyvvizsgálat, mint szolgáltatás	18
1.6. Gondolatébresztő kérdések az 1. fejezethez	22
2. Pár kulcsfogalom	23
2.1. Lényegesség.....	23
2.2. Könyvvizsgálati kockázat.....	23
2.3. Könyvvizsgálati bizonyítékok	24
2.4. Mintavételezés	24
2.5. Miért szükséges a könyvvizsgálat?	24
2.6. A vizsgálat tárgya: a pénzügyi kimutatások	26
2.7. Gondolatébresztő kérdések a 2. fejezethez	26
3. Könyvvizsgálati kötelezettség.....	28
3.1. Értékhatárok.....	28
3.2. A közvélemény bizalmának fenntartása	30
3.3. Gondolatébresztő kérdések a 3. fejezethez.....	31
4. A könyvvizsgáló fő feladatainak vizsgálata	32
4.1. Releváns és megbízható információ	33
4.2. Vezetői állítások tesztelése	33
4.3. Véleményalkotás	34
4.4. Gondolatébresztő kérdések a 4. fejezethez.....	36
5. Etikai követelmények.....	37
5.1. Etikai szabályok.....	37
5.2. Az IESBA által kiadott Etikai Kódex.....	38
5.3. Könyvvizsgáló kamarai törvény	38
5.4. Közérdek védelme	39
5.5. Könyvvizsgálati etikai alapelvek.....	39
5.6. Könyvvizsgálói függetlenség	43
5.7. Gondolatébresztő kérdések az 5. fejezethez	44
6. Könyvvizsgálati standardok	46

6.1.	Minőségirányítási standardok	47
6.2.	Megbízáshoz kapcsolódóan kijelölt minőségellenőr.....	47
6.3.	Megbízások minőségellenőrzése	48
6.4.	Gondolatébresztő kérdések a 6. fejezethez	49
7.	Megbízás elfogadása és előfeltételei.....	51
7.1.	A megbízás elfogadása.....	51
7.2.	Az igényelt szolgáltatások felmérése	61
7.3.	Könyvvizsgálati szerződés	62
7.4.	A könyvvizsgálati csapatban rád váró feladatok	66
7.5.	Gondolatébresztő kérdések a 7. fejezethez	69
8.	Könyvvizsgálati kockázatok felmérése	70
8.1.	Kockázatalapú könyvvizsgálat.....	70
8.2.	Az ügyfél üzleti környezetének a megismerése	73
8.3.	Az ügyfél problémamegoldó képességének értékelése	76
8.4.	A könyvvizsgáló által észre nem vett hibák kockázata.....	77
8.5.	Kövesd a kockázatfelmérési folyamatot	80
8.6.	A lényeges és a nem lényeges tételek megkülönböztetése	84
8.7.	Csalás felderítése.....	89
8.8.	A könyvvizsgálati kockázat értékelése	95
8.9.	Gondolatébresztő kérdések a 8. fejezethez	98
9.	Könyvvizsgálati bizonyítékok gyűjtése és dokumentálása.....	99
9.1.	Értékelj a vezetés állításait	100
9.2.	Állítások az időszaki eseményekről és közzétételekről	101
9.3.	Az időszak végi számlaegyenlegek és kapcsolódó közzétételek	101
9.4.	A könyvvizsgálati bizonyítékok ismérvei.....	102
9.5.	A könyvvizsgálati bizonyítékok természete.....	103
9.6.	A megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékok.....	106
9.7.	Elegendő könyvvizsgálati bizonyíték.....	108
9.8.	A könyvvizsgálati bizonyítékok értékelése.....	109
9.9.	Eljárások a könyvvizsgálati bizonyíték megszerzésére	111
9.10.	Szakmai szkepticizmus	117
9.11.	Ötletelés (brainstorming) a könyvvizsgáló csapattal	118
9.12.	Munkaprogram a bizonyítékok gyűjtésére.....	120
9.13.	Könyvvizsgálati bizonyítékok dokumentálása.....	122
9.14.	Dokumentáció típusai.....	122

9.15.	Kinek a tulajdona a könyvvizsgálati dokumentáció?	123
9.16.	Gondolatébresztő kérdések a 9. fejezethez.....	125
10.	Az ügyfél belső ellenőrzési rendszerének a vizsgálata	126
10.1.	Belső kontrollok azonosítása	127
10.2.	Kontrolltesztelési stratégia	130
10.3.	A belső ellenőrzési rendszer vizsgálatának ütemezése.....	140
10.4.	Időközi és év végi könyvvizsgálat.....	142
10.5.	Gondolatébresztő kérdések a 10. fejezethez.....	143
11.	Nyilvántartások mintavételezése.....	145
11.1.	A mintavétel jelentősége az audit során	146
11.2.	Minta nagyságának meghatározása	146
11.3.	Könyvvizsgálati mintavétel	149
11.4.	A mintanagyság meghatározása	153
11.5.	A mintanagyság meghatározása az elemzés alapján	161
11.6.	Mintavétel alkalmazása a számlaegyenlegek tesztelésére	162
11.7.	Mintavétel a gyakorlatban	163
11.8.	Gondolatébresztő kérdések a 11. fejezethez.....	167
12.	A jelentés kiadása és a könyvvizsgálat zárása	168
12.1.	A teljességi nyilatkozat.....	168
12.2.	A könyvvizsgálati munka zárása a jelentés kiadása előtt.....	169
12.3.	A könyvvizsgálói jelentések típusai	170
12.4.	Hibák kategorizálása a könyvvizsgálat során.....	172
12.5.	A könyvvizsgálói jelentés felépítése	178
12.6.	A minősített könyvvizsgálói jelentések hasonlóságai és különbségei.....	183
12.7.	A könyvvizsgálói jelentés dátuma.....	186
12.8.	Gondolatébresztő kérdések a 12. fejezethez.....	187
13.	Könyvvizsgálók minőségellenőrzése és a hatósági felügyelet	189
13.1.	A minőségellenőrzés szerepe és fontossága	189
13.2.	Minőségellenőrzési módszertan és eljárások.....	194
13.3.	Intézkedések és szankciók	201
13.4.	Gondolatébresztő kérdések a 13. fejezethez.....	201
14.	Hogyan maradj naprakész?	203
Zárszó		206