

Dr. Lukács János

KÖNYVVIZSGÁLAT RENDSZERE



Budapest, 2017.

Szerző:
© Dr. Lukács János

Lektor:
Dr. Ladó Judit

ISBN 978-963-9878-46-4

A kiadvány szerzői jogi védelem alatt áll, arról való másolat készítése
– a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül – tilos!
A kiadvány jogosulatlan másolása és felhasználása bűncselekmény.

Kiadja a
© Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Központ Kft.
Budapest, 2017.
Felelős vezető: dr. Lakrovits Elvira
Borítóterv: Digitaltosh Kft.

A kiadványt újrahasznosított papírra nyomtattuk.



Készült a Prospektkop Nyomdában

Tartalomjegyzék

Előszó.....	7
1. A könyvvizsgálat kialakulása és hasznossága	9
1.1. Rövid történeti áttekintés	9
1.1.1. A könyvvizsgálat magyar szabályozásának története	12
1.2. A könyvvizsgálat fogalma, fajtái és alapelvei	18
1.2.1. A könyvvizsgálat fogalma, célja és feladatai	19
1.2.2. A könyvvizsgáló felelőssége	22
1.2.3. A könyvvizsgálat fajtái, területei.....	24
1.2.4. A könyvvizsgálat alapelvei	25
1.2.4.1. A könyvvizsgálóra vonatkozó általános alapelvek	25
1.2.4.2. A könyvvizsgálat folyamatában betartandó alapelvek.....	27
1.2.4.3. A könyvvizsgálói jelentéshez kapcsolódó alapelvek	28
1.3. A könyvvizsgálat hasznossága.....	29
2. A könyvvizsgálat nemzetközi előírásai	31
2.1. Az Európai Unió irányelve és rendelete	31
2.1.1. A könyvvizsgálatról szóló uniós irányelv	31
2.1.2. A könyvvizsgálatról szóló uniós rendelet	33
2.2. A SOX	38
2.3. Az IFAC etikai kódexe	39
2.3.1. Alapelvek	39
2.3.2. Veszélyeztető tényezők és óvintézkedések	40
2.3.3. Szakmai megbízás	43
2.3.4. Érdekkonfliktusok.....	45
2.3.5. Második vélemény	46
2.3.6. Díjak és egyéb javadalmazások.....	46
2.3.7. Szakmai szolgáltatások hirdetése	47
2.3.8. Ajándékok és vendéglátás	47
2.3.9. Ügyfelek eszközeinek megőrzése	48
2.3.10. Tárgyilagosság	48
2.3.11. Függetlenség.....	48
3. A könyvvizsgálattal kapcsolatos hatályos magyar előírások.....	53
3.1. A Polgári Törvénykönyv	53
3.2. A cégtörvény.....	56
3.3. A számviteli törvény	57
3.4. A hitelintézeti törvény	61
3.4.1. Kormányrendelet a hpv.-kről	64
3.5. A tőkepiaci törvény.....	65
3.6. Befektetési alapokról szóló törvény.....	67
3.7. A biztosítási törvény	68
3.8. A befektetési vállalkozásokról szóló törvény	70
3.9. A pénztárakról szóló törvények	71
3.10. A társasházi törvény.....	72
3.11. A pénzmosás elleni törvény	73
3.12. Egyéb jogszabályok	75
3.13. A kamarai törvény	77
3.13.1. A kamara célkitűzései, feladata.....	77
3.13.2. A kamarai tagság feltételei.....	80
3.13.3. A kamarai tagsággal együtt járó köteleességek.....	83

3.13.4. A könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer	85
4. Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok.....	89
4.1. Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának standardjai	90
4.1.1. A könyvvizsgálat céljai és alapelvei	90
4.1.1.1. ISA 200 – A könyvvizsgáló átfogó céljai, a könyvvizsgálat végrehajtása.....	90
4.1.1.2. ISA 210 – Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről	91
4.1.2. A könyvvizsgálat tervezése, lényegesség, kockázatok.....	93
4.1.2.1. ISA 300 – A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése.....	93
4.1.2.2. ISA 315 – A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása	94
4.1.2.3. ISA 330 – A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra	97
4.1.2.4. ISA 320 – Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában	99
4.1.2.5. ISA 450 – A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése	101
4.1.2.6. ISA 240 – A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége.....	102
4.1.2.7. ISA 250 – A jogszabályok és szabályozások figyelembevétele.....	105
4.1.3. Könyvvizsgálat dokumentálása, bizonyítékok	107
4.1.3.1. ISA 230 – A könyvvizsgálati dokumentáció.....	107
4.1.3.2. ISA 500 – Könyvvizsgálati bizonyítékok	109
4.1.3.3. ISA 501 – Egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok	112
4.1.3.4. ISA 505 – Külső megerősítések	114
4.1.3.5. ISA 510 – Első könyvvizsgálati megbízások – nyitóegyenlegek.....	115
4.1.3.6. ISA 710 – Összehasonlító adatok.....	116
4.1.4. Alapvető vizsgálati eljárások, módszerek	118
4.1.4.1. ISA 402 – Szolgáltató szervezetet igénybe vevők könyvvizsgálata	118
4.1.4.2. ISA 520 – Elemző eljárások.....	120
4.1.4.3. ISA 530 – Könyvvizsgálati mintavételezés	121
4.1.4.4. ISA 540 – Számviteli becslések könyvvizsgálata	124
4.1.4.5. ISA 550 – Kapcsolt felek	125
4.1.4.6. ISA 560 – Fordulónap utáni események	126
4.1.4.7. ISA 570 – A vállalkozás folytatása	128
4.1.4.8. ISA 600 – Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai	131
4.1.4.9. ISA 610 – A belső auditorok munkájának felhasználása	138
4.1.5. A könyvvizsgálói jelentés	140
4.1.5.1. ISA 700 – Könyvvizsgálói vélemény és jelentéskészítés	140
4.1.5.2. ISA 701 – Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	145
4.1.5.3. ISA 705 – A könyvvizsgálói vélemény minősítései	145
4.1.5.4. ISA 706 – Figyelemfelhívás és egyéb kérdések.....	148
4.1.5.5. ISA 720 – Egyéb információkkal kapcsolatos felelősség	149
4.1.6. A könyvvizsgáló kapcsolatrendszere	151
4.1.6.1. ISA 260 – Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel	151
4.1.6.2. ISA 265 – A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása.....	152
4.1.6.3. ISA 580 – Írásbeli nyilatkozatok.....	153
4.1.6.4. ISA 620 – A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása....	154
4.2. Speciális célú pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata	155
4.2.1. ISA 800 – Speciális célú pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata	155
4.2.2. ISA 805 – Egyedüli pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata	156
4.2.3. ISA 810 – Összesített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata	157
4.3. Minőségbiztosítás a könyvvizsgálatban.....	161
4.3.1. ISQC 1 – A könyvvizsgáló társaságok belső minőség-ellenőrzése.....	161
4.3.2. ISA 220 – A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőség-ellenőrzése	167
4.4. Átvilágítások.....	169
4.4.1. ISA 2400 – Megbízás pénzügyi kimutatások átvilágítására.....	169
4.4.2. ISA 2410 – Évközi pénzügyi információk átvilágítása	173
4.5. Egyéb, bizonyosságot nyújtó szolgáltatások.....	180
4.5.1. ISA 3000 – Könyvvizsgálaton és átvilágításon kívüli szolgáltatások.....	180

4.5.2. ISA 3400 – Pénzügyi előrejelzések vizsgálata	190
4.6. Kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó megbízások	194
4.6.1. ISA 4400 – Pénzügyi, számviteli információk vizsgálata	194
4.6.2. ISA 4410 – Megbízás pénzügyi információk összeállítására	197
4.7. Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a nemzetközi könyvvizsgálati és minőség-ellenőrzési standardok alkalmazásáról	199
FELADATGYŰJTEMÉNY	204
1. Feladat – A könyvvizsgálóval szembeni követelmények	205
2. Feladat – Hol kötelező hazánkban a könyvvizsgálat?	207
3. Feladat – Mérlegelési szempontok a könyvvizsgálat elvállalásakor	208
4. Feladat – A könyvvizsgálati kockázatok beazonosítása	209
5. Feladat – A számviteli politika ellenőrzése	210
6. Feladat – A könyvvizsgálati kockázatra ható körülmények	211
7. Feladat – Teszt I.	214
8. Feladat – Hibakeresés egy beszámolóban I.	215
9. Feladat – Hibakeresés egy beszámolóban II.	216
10. Feladat – Munkaprogram összeállítása a követelésekre	218
11. Feladat – Munkaprogram összeállítása a tárgyi eszközökre	219
12. Feladat – Könyvvizsgálati standardok felismerése I.	219
13. Feladat – Könyvvizsgálati standardok felismerése II.	220
14. Feladat – Könyvvizsgálói jelentések	221
15. Feladat – Hibakeresés a könyvvizsgálói jelentésben I.	224
16. Feladat – Hibakeresés a könyvvizsgálói jelentésben II.	226
17. feladat – Milyen jelentés adható ki? I.	227
18. Feladat – Milyen jelentés adható ki? II.	228
19. Feladat – Fegyelmi vétségek	233
20. Feladat – Teszt II.	235
21. Feladat – Teszt III.	246
22. Feladat – Hibakeresés az éves beszámolóban	249
Ellenőrző kérdések	253
Összefoglaló kérdések	255
MINTA VIZSGAFELADATOK MEGOLDÁSSAL	257
„A” feladatsor	257
„A” feladatsor megoldása	262
„B” feladatsor	269
„B” feladatsor megoldása	273
„C” feladatsor	279
„C” feladatsor megoldása	283
VIZSGAFELADATOK	289
„D” feladatsor	289
„E” feladatsor	291
„F” feladatsor	293
„G” feladatsor	295
„H” feladatsor	297
„I” feladatsor	303
„J” feladatsor	308
„K” feladatsor	313
„L” feladatsor	317
„M” feladatsor	321
„N” feladatsor	326
„O” feladatsor	329