





Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Az árbevétel könyvvizsgálata


MIÉRT?




Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Az árbevétel könyvvizsgálata

- Kockázatbecslés
- Csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázata az árbevételben
- Állítások
- Belső kontroll és információs rendszerek megismerése
- Alapvető vizsgálati eljárások a jelentős állítások lefedésére
- Adatok tesztelése és a kapcsolódó állítások
- Munkaprogram összeállítása
- Azonosított hibák hatása a könyvvizsgálói jelentésre






Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Kockázatbecslés

- CÉL: csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Kockázatbecslés

Eljárások:

- Interjúk
- Elemzések
- Megfigyelés



4



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Kockázatbecslési célú elemző eljárások

Üzletmenet + piaci környezet + iparági ismeretek + korábbi könyvvizsgálati tapasztalatok => elvárás

Elemzés: az elvárásnak megfelelően alakultak-e az adatok?

Ha nem => jelentős kockázat?

5




Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Kockázatbecslési célú elemző eljárások

- Független elvárás
- Trendelemzés
- Mutatószámok elemzése
- Mutatószámok trendelemzése

6



 Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázata

- Beszámoló szintjén – a kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata
MINDIG JELENTŐS KOCKÁZAT
- Árbevétel eredménykimutatás sor szintjén
ÁLTALÁBAN JELENTŐS KOCKÁZAT
Mikor nem?



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Állítások

Azonosítani két szinten a lényeges hibás állítás kockázatát

1) Pénzügyi kimutatások szintjén

- Vállalkozás folytatásának kockázata
- Kapcsolt felekkel folytatott ügyletek kockázata
- Jogszabályi meg nem felelés kockázata

2) Beszámolósor szintjén



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Állítások

Pénzügyi kimutatások = vezetés állításai

Eredménykimutatásra:

Teljesség

Pontosság

Előfordulás

Elhatárolás

Besorolás



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Állítások a gyakorlatban

	előfordulás	teljesség	pontosság	elhatárolás	besorolás
Árbevétel – lényeges hibás állítás kockázata					
Árbevétel – csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázata					

11



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Eljárások - állítások

A vevőktől beszerezett egyenleg-megerősítéssel alátámasztható a vevőkövetelések:

- a.) teljessége
- b.) létezése
- c.) értékelése
- d.) pontossága
- e.) besorolása

12



Eljárások - állítások

A vevőktől beszerzett egyenleg-megerősítéssel alátámasztható a vevőkövetelések:

- a.) **teljessége**
- b.) **létezése**
- c.) értékelése
- d.) **pontossága**
- e.) besorolása

13



Eljárások - állítások

Az árbevétel analitika egyeztetése a főkönyvvel

- a.) teljessége
- b.) létezése
- c.) értékelése
- d.) pontossága
- e.) besorolása

14



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Eljárások - állítások

Az árbevétel analitika egyeztetése a főkönyvvel

- a.) **teljessége**
- b.) létezése
- c.) értékelése
- d.) **pontossága**
- e.) besorolása

15



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Eljárások - állítások

A fordulónapi vevőkövetelések alátámasztása a fordulónapot követő banki befolyásokkal

- a.) teljesség
- b.) létezés
- c.) értékelés
- d.) pontosság

16



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Eljárások - állítások

A fordulónapi vevőkövetelések alátámasztása a fordulónapot követő banki befolyásokkal

- a.) **teljesség**
- b.) **létezés**
- c.) **értékelés**
- d.) **pontosság**

17



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Eljárások - állítások

A külföldi fizetőeszközökben fennálló követelések értékelésének ellenőrzése

- a.) **teljesség**
- b.) **létezés**
- c.) **értékelés**
- d.) **pontosság**

18



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Eljárások - állítások

A külföldi fizetőeszközökben fennálló követelések értékelésének ellenőrzése

- a.) teljesség
- b.) létezés
- c.) **értékelés**
- d.) pontosság

19



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A könyvvizsgálat szempontjából releváns kontroll megismerése

PI. hatáskörök megfelelő szétválasztása

- folyamatokon belül
- vegyes könyveléseknél

20



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A pénzügyi beszámolás szempontjából releváns információs rendszer megismerése

- Lényeges ügyletcsoporthok
- Ügyletek létrehozása, rögzítése, feldolgozása, javítása, főkönyvbe átvezetése, beszámolóba kerülése
- Becslések, nem standard ügyletek, stb.

21



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Jelentős kockázatú beszámoló sorok

Ha jelentős kockázat => meg kell ismerni a releváns kontrollokat

Nagyszámú automatizált feldolgozású tételnél nem is lehet pusztán alapvető vizsgálati eljárásokkal elvégezni a könyvvizsgálatot => kénytelen a könyvvizsgáló kontrollokra támaszkodni, ezen belül informatikai kontrollokra is

22



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Árbevétel folyamat felmérése

Árbevétel általában jelentős kockázatú és lényeges ügyletcsoporthoz => meg kell ismerni a folyamatot + a kontrollokat és dokumentálni kell

23



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Árbevétel folyamat felmérése

Tipikus árbevétel kontrollok:

- Megrendelés-szállítólevél-számla egyeztetése
- Árak rögzítése és jóváhagyása
- Kedvezmények jóváhagyása

24



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Alapvető vizsgálati eljárások

Alapvető vizsgálati eljárások:

- Alapvető elemzési eljárások
- Adatok tesztelése

Lényeges számlaegyenlegre és ügyletcsoportha ezeket kell végezni

Mi az ügyletcsoporth?

25



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Alapvető vizsgálati eljárások

Jelentős kockázatú állításra erre reagáló alapvető vizsgálati eljárásokat ír elő a standard

Ha nem tesztel a könyvvizsgáló kontrollokat => adattesztelés (nem elég az elemzés)

Mintavételezés

26



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Adattesztelés

Analitika-főkönyv egyeztetés
Számviteli politika értékelése
Tranzakció szintű vizsgálat
Elhatárolás teszt
Fordulónapot követően kiállított jóváíró számlák
Kapcsolt vállalkozásoknak történő értékesítés
vizsgálata

27



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Adattesztelés folyt.

Szokatlan árbevétellel szembeni tételek vizsgálata
A kiszámíthatatlanság elemének beépítése

28



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A munkaprogram összeállítása

CÉL: megfelelő eljárásokkal lefedni az azonosított kockázatokat

29



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Árbevételben azonosított hibák hatása a jelentésre

- Korlátozás a számlázási rendszer hiányosságai miatt
- Véleménynyilvánítás visszautasítása az anyavállalati függés miatt
- Véleménynyilvánítás visszautasítása az árbevétel és a kapcsolódó költségek körüli bizonytalanság miatt

30