

International Ethics Standards  
Board for Accountants®

**Etikai kódex  
kamarai tag könyvvizsgálóknak**

*2016. évi kiadás*

International Federation of Accountants®  
529 Fifth Avenue  
New York, New York 10017 USA

A jelen kiadványt a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC®) adta ki. Az IFAC küldetése a közérdek szolgálata azon keresztül, hogy: támogatja magas színvonalú nemzetközi standardok kidolgozását; előmozdítja ezeknek a standardoknak az alkalmazását és bevezetését; építi szakmai könyvvizsgáló szervezetek kapacitását; valamint véleményt nyilvánít közérdekű kérdésekben. A jelen kiadvány letölthető személyes használatra vagy megvásárolható a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (International Ethics Standards Board for Accountants®, IESBA®) weboldaláról: [www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org).

*Az Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak*, a nyilvános tervezetek, konzultációs dokumentumok és más IESBA-kiadványok kiadója és szerzői jogainak birtokosa az IFAC.

Az IESBA és az IFAC nem vállal felelősséget a bármely olyan személynek okozott veszteségért, aki a jelen kiadványban lévő anyagra támaszkodva jár el vagy mellőzi az eljárást, függetlenül attól, hogy az adott veszteséget gondatlanság vagy más okozza-e.

Az „International Ethics Standards Board for Accountants”, a „Code of Ethics for Professional Accountants”, az „International Federation of Accountants”, az „IESBA”, az „IFAC”, az IESBA logó és az IFAC-logó az IFAC védjegyei vagy az IFAC bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban.

Copyright © 2016. augusztus, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. A jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges. Kapcsolat: [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-308-4

Kiadta:



Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2016 szeptemberében angol nyelven kiadott, az International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) jelen *Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2016. évi kiadás*-át a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2017 novemberében és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. Az *Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2016. évi kiadás* fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás „Az IFAC által kiadott standardok fordítására és másolására vonatkozó politika” című irányelvnek megfelelően történt. Az *Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2016. évi kiadás* jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg.

*Az Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2016. évi kiadás* angol nyelvű szövege © 2016 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

*A Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2016. évi kiadás* magyar nyelvű szövege © 2017 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *Handbook of the Code of Ethics for Professional Accountants, 2016 Edition*, September 2016, ISBN: 978-1-60815-308-4”

# AZ ETIKAI KÓDEX KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓKNAK KÉZIKÖNYVE

2016. ÉVI KIADÁS

## A kézikönyv felépítése

A jelen kézikönyv tartalma a következő fejezetekre tagolódik:

A Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete bemutatása .....	1
A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének szerepe.....	2
A jelen kézikönyv hatóköre .....	3
Lényegi változások a 2015. évi kiadáshoz képest.....	4
<b>Tartalomjegyzék .....</b>	<b>5</b>
Előszó .....	7
A) rész—A Kódex általános alkalmazása .....	8
B) rész—Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók .....	23
C) rész—Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók .....	155
Fogalmak .....	173
Hatálybalépés napja .....	183
A Kódex változásai.....	184

---

## **Szerzői jog és fordítás**

Az IFAC adja ki az IESBA kézikönyveit, standardjait, valamint egyéb kiadványait, és ő a szerzői jogok tulajdonosa.

Az IFAC elismeri annak fontosságát, hogy a pénzügyi kimutatások készítői és felhasználói, könyvvizsgálók és egyéb kamarai tag könyvvizsgálók, szabályozók, nemzeti standardalkotók, IFAC-tagtestületek, jogászok, egyetemi körök, tanulók és más érdekelt csoportok, amelyek nem angol nyelvű országokban vannak, anyanyelvükön hozzáférhessenek a standardjaihoz. Az IFAC ezért ösztönzi és elősegíti kiadványainak sokszorosítását vagy fordítását és sokszorosítását.

Az IFAC szerzői joggal védett kiadványainak fordításával és sokszorosításával kapcsolatos politikáját *A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott standardok fordítására és sokszorosítására vonatkozó politika*, valamint *A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott standardok sokszorosítására vagy fordítására és sokszorosítására vonatkozó politika* című anyagok tartalmazzák. A jelen kézikönyv sokszorosítását vagy fordítását és sokszorosítását végrehajtani kívánó érdekelt feleknek a [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) címen kell jelentkezniük a releváns feltételekért.

EZ AZ OLDAL SZÁNDÉKOSAN MARADT ÜRESEN

## **A KÖNYVVIZSGÁLÓK NEMZETKÖZI ETIKAI STANDARDOK TESTÜLETE BEMUTATÁSA**

A Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (International Ethics Standards Board for Accountants®, IESBA®) független standardalkotó szervezet, amely nemzetközi szinten megfelelő kódexet (*Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak; „a Kódex”*) dolgoz ki.

Az IESBA célja, a feladatköri leírásában vázoltak szerint, a közérdek szolgálata kamarai tag könyvvizsgálók számára készült kiváló minőségű etikai standardok megalkotásával. Az IESBA hosszú távú célja a Kódex kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozó etikai standardjainak, beleértve a könyvvizsgálói függetlenségi standardokat, a szabályozók és a nemzeti standardalkotók által kiadott standardokkal való konvergenciája. Egyetlen standardeggyüttesre való konvergencia javíthatja a kamarai tag könyvvizsgálók által világszerte nyújtott szolgáltatások minőségét és összhangját, továbbá a globális tőkepiacok hatékonyságát.

Az IESBA 18 testületi tagból áll a világ minden részéből, akik közül legfeljebb 9 gyakorló könyvvizsgáló és legalább 3 közérdeket képviselő tag (olyan személyek, akik várhatóan, és ténylegesen, a szélesebb közérdeket tükrözik). A tagokat az IFAC Testület nevezi ki az IFAC jelölőbizottságának javaslatai alapján és az IESBA tevékenységeit felügyelő Közfelügyeleti Bizottság (Public Interest Oversight Board, PIOB) jóváhagyásával.

Az IESBA standardalkotó folyamata magában foglalja a PIOB, valamint az IESBA Konzultatív Tanácsadási Csoportjának bevonását, amely közérdekű inputokat szolgáltat az IESBA standardok és útmutatások kidolgozásához.

Standardjainak kidolgozása során az IESBA számára követelmény, hogy tevékenységei átláthatók legyenek, és betartsa a PIOB által jóváhagyott előírt folyamatot. A Testület megbeszélései nyilvánosak, beleértve a telekonferenciás megbeszéléseket, a napirendi dokumentumok pedig elérhetők a Testület weboldalán.

További információk: [www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org).

## A KÖNYVVIZSGÁLÓK NEMZETKÖZI SZÖVETSÉGÉNEK SZEREPE

A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) a közérdeket szolgálja azáltal, hogy hozzájárul erős és fenntartható szervezetek, piacok és gazdaságok kialakításához. Nyilvánosan támogatja a pénzügyi beszámolás átláthatóságát, számonkérhetőségét és összehasonlíthatóságát; segíti a könyvvizsgálói szakma fejlesztését; és kommunikálja a könyvvizsgálók fontosságát és értékét a globális pénzügyi infrastruktúra szempontjából. Az 1977-ben alapított IFAC-nak jelenleg több mint 130 országban és joghatóságban több mint 175 tagja és társult tagja van, amelyek csaknem 3 millió könyvvizsgálóként dolgozó, az oktatás területén, állami szolgálatban, az iparban és a kereskedelemben működő könyvvizsgálót képviselnek.

Közérdekű felhatalmazásának részeként az IFAC hozzájárul könyvvizsgálókra vonatkozó magas színvonalú nemzetközi etikai standardok kialakításához, alkalmazásához és bevezetéséhez, elsősorban az IESBA támogatásán keresztül. Az IFAC emberi erőforrásokat, létesítménygazdálkodást, kommunikációs támogatást és finanszírozást nyújt ennek a független standardalkotó testületnek, és elősegíti a testületi tagokra vonatkozó jelöléseket és kiválasztási folyamatot.

Az IESBA a saját előírt folyamatával összhangban és az IFAC részvétele nélkül határozza meg saját napirendjeit és hagyja jóvá kiadványait. Az IFAC nem tudja befolyásolni a napirendeket vagy a kiadványokat. Az IFAC adja ki a kézikönyveket, standardokat és egyéb kiadványokat, és ő a szerzői jogok tulajdonosa.

Az IESBA függetlenségét számos módon védik:

- a PIOB formális, független közfelügyelete a standardalkotásra vonatkozóan (további információk: [www.ipiob.org](http://www.ipiob.org)), amely nyilvános konzultációt tartalmazó szigorú előírt folyamatot foglal magában
- nyilvános felhívás a kinevezésekre, valamint a jelölések/kiválasztási folyamat formális, független felügyelete a PIOB által
- teljes átláthatóság, mind a standardalkotás előírt folyamatára, mind a napirendi anyagokhoz, megbeszélésekhez, továbbá az egyes végleges standardokkal együtt kiadott következtetések alapjához való nyilvános hozzáférésre vonatkozóan
- Konzultatív Tanácsadási Csoport és megfigyelők bevonása a standardalkotási folyamatba, valamint
- az a követelmény, hogy az IESBA tagjai, valamint a jelölő/alkalmazó szervezetek elkötelezettek legyenek a testület függetlenségi, tisztességességi és közérdekű küldetése mellett.

További információ: IFAC-weboldal [www.ifac.org](http://www.ifac.org)



## **A JELEN KÉZIKÖNYV HATÓKÖRE**

### **2016. ÉVI KIADÁS**

A jelen kézikönyv folyamatos hivatkozás céljából az IFAC szerepére vonatkozó információkat és az IESBA által kiadott *Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak* (a Kódex) hivatalos szövegét foglalja egybe.

# LÉNYEGI VÁLTOZÁSOK A 2015. ÉVI KIADÁSHOZ KÉPEST

## **Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak**

Ez a kézikönyv felváltja az *Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak kézikönyve* 2015. évi kiadását.

## **Változások**

A kézikönyv 2016. évi kiadása tartalmazza az új 225. és 360. fejezeteket, amelyek a kamarai tag könyvvizsgálók felelősségeivel foglalkoznak, amikor egy ügyfél vagy munkáltató általi, jogszabályoknak vagy szabályozásoknak való meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről szereznek tudomást.

Ebből adódó szükségszerű változtatásokra került sor a Kódex 100., 140., 150., 210. és 270. fejezetében.

A változások 2017. július 15-én lépnek hatályba. A korábbi alkalmazás megengedett.

A változásokat 2016 júliusában közzétették az IESBA weboldalán.

## **A Kódex 2016. július után kiadott változásai és nyilvános tervezetek**

A legfrissebb fejleményekkel kapcsolatos információkról, valamint a 2016. július után kiadott végleges állásfoglalásokról vagy még le nem zárt nyilvános tervezetekről az IESBA weboldalán szerezhető tájékoztatás: [www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org).

**ETIKAI KÓDEX**  
**KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓKNAK KÉZIKÖNYVE**  
**TARTALOMJEGYZÉK**

---

	Oldal
<b>ELŐSZÓ</b> .....	7
<b>A) RÉSZ—AZ IESBA KÓDEX ÁLTALÁNOS ALKALMAZÁSA</b> .....	8
100 Bevezetés és alapelvek .....	9
110 Tisztesség .....	17
120 Objektivitás .....	18
130 Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság .....	19
140 Titoktartás .....	20
150 Hivatáshoz méltó magatartás .....	22
<b>B) RÉSZ—KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK</b> .....	23
200 Bevezetés .....	24
210 Szakmai megbízás .....	30
220 Érdekkellentétek .....	34
230 Második vélemények .....	40
240 Díjak és a javadalmazás egyéb típusai .....	41
250 Szakmai szolgáltatások marketingje .....	44
260 Ajándékok és vendéglátás .....	45
270 Az ügyfél eszközeinek letéti kezelése .....	46
280 Objektivitás—Minden szolgáltatás .....	47
290 Függetlenség—Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások .....	48
291 Függetlenség—Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások .....	117
2005-01 Értelmezés .....	150
<b>C) RÉSZ—ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK</b> .....	155
300 Bevezetés .....	156
310 Érdekkellentétek .....	160

320	Információk előállítása és beszámolóba foglalása .....	164
330	Kielégítő szakértelemmel történő tevékenykedés .....	166
340	Pénzügyi érdekeltségek .....	168
350	Ösztönző juttatások .....	171
	<b>FOGALMAK</b> .....	173
	<b>HATÁLYBALÉPÉS NAPJA</b> .....	183
	<b>A KÓDEX VÁLTOZÁSAI</b> .....	184

---

## **ELŐSZÓ**

Az IESBA saját hatáskörében kidolgozza és kiadja az *Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak* (a Kódex) kiadványt a világszerte működő kamarai tag könyvvizsgálók általi használatra.

Az IFAC-hoz tartozó tagszervezet vagy társaság nem alkalmazhat az ebben a Kódexben meghatározottaknál kevésbé szigorú standardokat. Abban az esetben azonban, ha jogszabály vagy szabályozás tiltja egy adott tagszervezet vagy társaság számára a jelen Kódex bizonyos részeinek történő megfelelést, a Kódex összes többi részének meg kell felelniük.

Egyes joghatóságokban lehetnek a jelen Kódexben lévőtől eltérő követelmények és útmutatások. Az ilyen joghatóságokban működő kamarai tag könyvvizsgálóknak ismerniük kell ezeket az eltéréseket és a szigorúbb követelményeknek és útmutatásnak kell megfelelniük, kivéve, ha azt jogszabály vagy szabályozás tiltja.

## **A) RÉSZ—A KÓDEX ÁLTALÁNOS ALKALMAZÁSA**

	Oldal
100. fejezet Bevezetés és alapelvek .....	9
110. fejezet Tisztesség .....	17
120. fejezet Objektivitás .....	18
130. fejezet Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság .....	19
140. fejezet Titoktartás .....	20
150. fejezet Hivatáshoz méltó magatartás .....	22

## SECTION 100

**Bevezetés és alapelvek**

- 100.1 A könyvvizsgálói szakma egyik megkülönböztető jegye annak a felelősségnek az elfogadása, hogy a köz érdekében jár el. Ezért a kamarai tag könyvvizsgáló felelőssége nem korlátozódik kizárólag arra, hogy kielégítse egy egyéni ügyfél vagy munkáltató igényeit. A köz érdekében eljárva a kamarai tag könyvvizsgálónak be kell tartania a jelen Kódexet és meg kell ennek felelnie. Ha jogszabály vagy szabályozás tiltja, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló megfeleljen a jelen Kódex bizonyos részeinek, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a jelen Kódex összes többi részének.
- 100.2 A jelen Kódex három részből áll. Az A) rész meghatározza a kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozó szakmai etikai alapelveket és fogalmi keretelveket ad, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgálóknak alkalmazniuk kell az alábbiak céljából:
- (a) Az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítása.
  - (b) Az azonosított veszélyeztető tényezők jelentőségének értékelése, és
  - (c) Szükség esetén biztosítékok alkalmazása a veszélyeztető tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre történő csökkentése érdekében. Biztosítékokra akkor van szükség, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy a veszélyek nem olyan szintűek, amely mellett egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után, hogy az alapelveknek való megfelelés nincs veszélyeztetve.

A kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell használnia a jelen fogalmi keretelvek alkalmazása során.

- 100.3 A B) és C) részek a fogalmi keretelvek bizonyos helyzetekben történő alkalmazását írják le. Példákat mutatnak be olyan biztosítékokra, amelyek megfelelőek lehetnek az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők kezelésére. Leírnak olyan helyzeteket is, amikor nem állnak rendelkezésre biztosítékok a veszélyeztető tényezők kezelésére, következésképpen a veszélyeztető tényezőket létrehozó körülményt vagy kapcsolatot el kell kerülni. A B) rész a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozik. A C) rész az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozik. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók konkrét körülményeik szempontjából szintén relevánsnak tarthatják a C) részt.

- 100.4 A „kell” szó használata a jelen Kódexben azt jelenti, hogy követelmény a kamarai tag könyvvizsgálóval vagy társasággal szemben, hogy megfeleljen annak a konkrét rendelkezésnek, amelynek szövege tartalmazza a „kell” szót. A megfelelés követelmény, kivéve, ha a jelen Kódex kivételt enged meg.

*Alapelvek*

- 100.5 A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie az alábbi alapelveknek:
- (a) Tisztesség – egyenesség és őszinteség valamennyi szakmai és üzleti kapcsolatban.
  - (b) Objektivitás – annak meg nem engedése, hogy elfogultság, érdekellentét vagy más személyek illetéktelen befolyása felülírjon szakmai vagy üzleti megítéléseket.
  - (c) Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság – a szakmai ismeretek és készségek olyan szinten tartása, amely szükséges ahhoz, hogy biztosítva legyen, hogy az ügyfél vagy munkáltató a gyakorlat, a jogi szabályozás, valamint a technikák aktuális fejleményein alapuló, hozzáértő szakmai szolgáltatást kap, továbbá gondos és a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban történő eljárás.
  - (d) Titoktartás – a szakmai és üzleti kapcsolatok eredményeképpen megszerzett információk bizalmosságának tisztelete és így az ilyen információk közzé nem tétele harmadik felek számára megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül, kivéve, ha a közzététel jogi vagy szakmai jog vagy kötelesség, továbbá az információk fel nem használása a kamarai tag könyvvizsgáló vagy harmadik felek személyes hasznára.
  - (e) Hivatáshoz méltó magatartás – a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak történő megfelelés és a szakma hitelét rontó bármilyen tett elkerülése.

Az egyes alapelveket a 110–150. fejezetek részletezik.



*Fogalmi keretelvű megközelítés*

- 100.6 Azok a körülmények, amelyek között a kamarai tag könyvvizsgálók működnek, az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető specifikus veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre. Lehetetlen meghatározni minden egyes olyan helyzetet, amely az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre, valamint megadni a megfelelő eljárást. Emellett a megbízások és munkafeladatok jellege eltérő lehet, és ennek következtében eltérő veszélyek keletkezhetnek, amelyek eltérő biztosítékok alkalmazását kívánják meg. Ezért a jelen Kódex fogalmi keretelveket határoz meg, amelyek előírják a kamarai tag könyvvizsgálónak az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítását, értékelését és kezelését. A fogalmi keretelvű megközelítés segítséget nyújt a kamarai tag könyvvizsgálóknak ahhoz, hogy megfeleljenek a jelen Kódex etikai követelményeinek és annak a felelősségüknek, hogy a köz érdekében járjanak el. A körülmények számos olyan változatának ad helyet, amelyek az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket teremtenek, és megakadályozhatja, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló azt a következtetést vonja le, hogy egy adott helyzet megengedett, ha nincs kifejezetten tiltva.
- 100.7 Ha a kamarai tag könyvvizsgáló az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket azonosít és a tényezők értékelése alapján azt állapítja meg, hogy azok nem elfogadható szintűek, el kell döntenie, hogy rendelkezésre állnak-e megfelelő biztosítékok és azokat lehet-e alkalmazni a veszélyeztető tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. A meghatározás során a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy biztosítékok alkalmazásával a veszélyeztető tényezők ki lennének küszöbölve vagy elfogadható szintre lennének csökkentve úgy, hogy az alapelveknek való megfelelés nincs veszélyeztetve.
- 100.8 A kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető bármilyen tényezőt, ha ismer, vagy észszerű várakozások alapján ismerhetne olyan körülményeket vagy kapcsolatokat, amelyek veszélyeztethetik az alapelveknek való megfelelést.

- 100.9 A kamarai tag könyvvizsgálóknak minőségi és mennyiségi tényezőket egyaránt figyelembe kell venniük egy adott veszély jelentőségének értékelésekor. A fogalmi keretek alkalmazásakor a kamarai tag könyvvizsgáló szembesülhet olyan helyzetekkel, amikor a veszélyek nem küszöbölhetők ki és nem csökkenthetők elfogadható szintre akár azért, mert a veszély túl jelentős, akár azért mert nem állnak rendelkezésre vagy nem alkalmazhatók megfelelő biztosítékok. Ilyen helyzetekben a kamarai tag könyvvizsgálóknak vissza kell utasítania vagy be kell szüntetnie az adott érintett szakmai tevékenységet vagy szolgáltatást, vagy szükség esetén vissza kell lépnie a megbízástól (könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló esetében) vagy fel kell mondania a munkáltató szervezetnél (üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló esetében).
- 100.10 A 290. és a 291. fejezet tartalmaz rendelkezéseket, amelyeknek a kamarai tag könyvvizsgálóknak meg kell felelnie, ha a kamarai tag könyvvizsgáló a Kódex valamely függetlenségi rendelkezésének megszegését azonosítja. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló a jelen Kódex bármelyik egyéb rendelkezésének megszegését azonosítja, a kamarai tag könyvvizsgálóknak értékelnie kell annak jelentőségét és hatását a könyvvizsgálóknak az alapelveknek való megfelelésre való képességére. A könyvvizsgálóknak, amint lehetséges, bármilyen intézkedést meg kell tennie, amely rendelkezésre állhat, azért, hogy kielégítően kezelje a rendelkezés megszegésének következményeit. A könyvvizsgálóknak meg kell határozni, hogy jelentse-e a rendelkezés megszegését például azoknak, akiket az érinthetett, egy tagszervezetnek, releváns szabályozóknak vagy felügyeleti hatóságnak.
- 100.11 Ha a kamarai tag könyvvizsgáló olyan szokatlan körülményekkel szembesül, amelyek között a Kódex valamely konkrét követelményének alkalmazása aránytalan végeredményt vagy olyan végeredményt eredményezne, amely nem a köz érdeke, javasolt, hogy konzultáljon egy tagszervezettel vagy a releváns szabályozóval.

*Veszélyek és biztosítékok*

- 100.12 Veszélyeket kapcsolatok és körülmények széles skálája létrehozhat. Ha egy kapcsolat vagy körülmény veszélyt teremt, az ilyen veszély veszélyeztetheti, vagy vélhető olyannak, amely veszélyezteti a kamarai tag könyvvizsgáló alapelveknek történő megfelelését. Egy körülmény vagy kapcsolat létrehozhat több veszélyt, és egy veszély több alapelvnek történő megfelelést érinthet. A veszélyek egy vagy több kategóriába tartoznak az alábbiak közül:
- (a) Önérdék veszélye – annak a veszélye, hogy egy pénzügyi vagy egyéb érdekeltiség nem helyénvaló módon befolyásolja a kamarai tag könyvvizsgáló megítélését vagy viselkedését.
  - (b) Önellenzés veszélye – annak a veszélye, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló nem megfelelően értékeli majd az általa vagy a

társaságán vagy munkáltató szervezetén belüli másik személy által hozott korábbi döntés, vagy végzett tevékenység vagy szolgáltatás eredményeit, amelyekre a könyvvizsgáló támaszkodni fog, amikor véleményt formál az aktuális tevékenységvégzés vagy szolgáltatásnyújtás részeként.

- (c) Az elfogultság veszélye – annak a veszélye, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló olyan mértékig támogatja majd egy ügyfél vagy munkáltató álláspontját, hogy az veszélyezteti a kamarai tag könyvvizsgáló objektivitását.
- (d) Magánjellegű kapcsolat veszélye – annak a veszélye, hogy egy ügyféllel vagy munkavállalóval fennálló hosszú távú vagy szoros kapcsolat miatt a kamarai tag könyvvizsgáló túl megértő azok érdekeivel szemben vagy túlságosan elfogult a munkájukkal kapcsolatban, továbbá
- (e) A fenyegetés veszélye – annak a veszélye, hogy a kamarai tag könyvvizsgálót tényleges vagy vélt nyomás, beleértve az arra tett kísérletet, hogy indokolatlan befolyást gyakoroljanak rá, megakadályozza majd abban, hogy objektív módon járjon el.

A jelen Kódex B) része könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozóan, C) része pedig az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozóan fejt ki, hogyan jöhetnek létre ezek a veszélyek. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók konkrét körülményeik szempontjából szintén relevánsnak tarthatják a C) részt.

- 100.13 A biztosítékok olyan eljárások vagy egyéb intézkedések, amelyek kiküszöbölhetik vagy elfogadható szintre csökkenthetik a veszélyeket. Két tág kategóriájuk van:
- (a) a szakma, jogalkotás vagy szabályozás által létrehozott biztosítékok, és
  - (b) biztosítékok a munkakörnyezetben.
- 100.14 A szakma, jogalkotás vagy szabályozás által létrehozott biztosítékok közé tartoznak az alábbiak:
- a szakmába való belépéshez előírt végzettségi, képzési és tapasztalatra vonatkozó követelmények
  - folyamatos szakmai fejlődési követelmények
  - vállalatirányítási szabályozások
  - szakmai standardok
  - szakmai vagy szabályozói monitoring és fegyelmi eljárások

- a kamarai tag könyvvizsgáló által készített jelentéseknek, bevallásoknak, kommunikációknak vagy információknak jogilag felhatalmazott harmadik fél általi külső ellenőrzése.
- 100.15 A jelen Kódex B) része a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozóan, a C) része pedig az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozóan ismerteti a munkakörnyezetben lévő biztosítékokat.
- 100.16 Bizonyos biztosítékok növelhetik az etikátlan viselkedés azonosításának vagy megakadályozásának valószínűségét. Ilyen, a könyvvizsgálói szakma, jogalkotás, szabályozás vagy egy munkáltató szervezet által létrehozott biztosítékok közé tartoznak az alábbiak:
- a munkáltató szervezet, a szakma vagy egy szabályozó által működtetett hatékony, nagy nyilvánosságot kapó panaszbejelentő rendszer, amely lehetővé teszi, hogy a munkatársak, a munkáltatók és a nagyközönség felhívja a figyelmet a szakmához méltatlan vagy etikátlan viselkedésre
  - az etikai követelmények megsértésének nyíltan kimondott jelentési kötelezettsége.

#### *Érdekellentétek*

- 100.17 A kamarai tag könyvvizsgáló érdekellentéttel szembesülhet egy adott szakmai tevékenység vállalásakor. Egy érdekellentét az objektivitást veszélyeztető tényezőket hoz létre és az egyéb alapelveket veszélyeztető tényezőket hozhat létre. Ilyen veszélyeket hozhatnak létre, amikor:
- a kamarai tag könyvvizsgáló egy adott kérdésre vonatkozó szakmai tevékenységet két vagy több fél részére vállal el, akiknek az érdekei az adott kérdés tekintetében ellentétesek, vagy
  - a kamarai tag könyvvizsgáló érdekei egy adott kérdés tekintetében, valamint egy fél érdekei, akinek a részére a kamarai tag könyvvizsgáló szakmai tevékenységet vállal az adott kérdésre vonatkozóan, ellentétesek.
- 100.18 A jelen Kódex B) része a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozóan, a C) része pedig az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozóan ismerteti az érdekellentéteket.

#### *Etikai konfliktus megoldása*

- 100.19 A kamarai tag könyvvizsgáló számára előírhatják az alapelveknek való megfelelés terén fennálló konfliktus megoldását.

- 100.20 Akár formális, akár informális konfliktusmegoldó folyamat kezdeményezésekor az alábbi tényezők lehetnek relevánsak a megoldási folyamat szempontjából akár önmagukban, akár egyéb tényezőkkel együtt:
- (a) releváns tények
  - (b) érintett etikai ügyek
  - (c) a szóban forgó kérdéshez kapcsolódó alapelvek
  - (d) kialakított belső eljárások, és
  - (e) alternatív intézkedések.

A releváns tényezők figyelembevételét követően a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia a megfelelő intézkedést, mérlegelve minden egyes lehetséges intézkedés következményeit. Ha az adott kérdés megoldatlan marad, a kamarai tag könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja, hogy segítséget kérjen a társaságon vagy munkáltató szervezetén belüli megfelelő személyektől a megoldás eléréséhez.

- 100.21 Ha egy adott kérdés valamely szervezettel való vagy azon belüli konfliktust foglal magában, a kamarai tag könyvvizsgálónak el kell döntenie, hogy konzultál-e az adott szervezet irányításával megbízott személyekkel, mint amilyen az igazgatóság vagy az audit bizottság.
- 100.22 A kamarai tag könyvvizsgáló legjobb érdeke lehet az ügy lényegének, a megbeszélések részleteinek, valamint az ügygel kapcsolatban hozott döntéseknek a dokumentálása.
- 100.23 Ha egy jelentős konfliktus nem oldható meg, a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti szakmai tanács kérését a releváns szakmai testülettől vagy jogi tanácsadóktól. A kamarai tag könyvvizsgáló általában kérhet útmutatást etikai ügyekre vonatkozóan a titoktartás alapelvének megsértése nélkül, ha az adott kérdést a releváns szakmai szervezettel név említése nélkül vagy jogi privilégium védelme alatt álló jogi tanácsadóval beszéli meg. Különböző helyzetek vannak, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti jogi tanács kérését. Lehet például, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló csalásra bukkant, amelynek jelentése megsértené a kamarai tag könyvvizsgálónak a titoktartás tiszteletben tartására vonatkozó felelősségét. A kamarai tag könyvvizsgáló ebben a helyzetben mérlegelheti jogi tanács kérését annak eldöntéséhez, hogy van-e jelentéstételi követelmény.

- 100.24 Ha azt követően, hogy kimerítettek minden releváns lehetőséget, az etikai konfliktus megoldatlan marad, a kamarai tag könyvvizsgálónak, ha lehetséges, vissza kell utasítania, hogy kapcsolatban maradjon a konfliktust létrehozó kérdéssel. A kamarai tag könyvvizsgálónak el kell döntenie, hogy az adott körülmények között helyénvaló-e a megbízásért felelős munkacsoportból vagy a konkrét feladattól való visszalépés, vagy a megbízástól való teljes visszalépés, illetve felmondás a társaságnál vagy munkáltató szervezetnél.

*Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel*

- 100.25 Az irányítással megbízott személyekkel a jelen Kódex rendelkezéseivel összhangban történő kommunikáció során a kamarai tag könyvvizsgálónak vagy társaságnak az adott körülmények és a kommunikálandó kérdés jellegének és fontosságának figyelembevételével meg kell határozni a gazdálkodó egység irányítási struktúráján belüli megfelelő személy(ek)e)t, akivel (akikkel) kommunikáljon. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló vagy társaság az irányítással megbízott személyek egy alcsoportjával, például egy audit bizottsággal vagy egy személlyel kommunikál, a kamarai tag könyvvizsgálónak vagy társaságnak meg kell határozni, hogy szintén szükséges-e kommunikálni az irányítással megbízott személyek mindegyikével ahhoz, hogy megfelelően tájékoztatva legyenek.

**SECTION 110****Tisztesség**

- 110.1 A tisztesség elve arra kötelez minden kamarai tag könyvvizsgálót, hogy egyenes és őszinte legyen valamennyi szakmai és üzleti kapcsolatban. A tisztesség magában foglalja a tisztességes eljárást és a hitelességet is.
- 110.2 Kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad tudottan kapcsolatban lennie olyan jelentésekkel, bevallásokkal, kommunikációkkal vagy egyéb információkkal, amelyek esetében az a meggyőződése, hogy az információk:
- (a) lényegesen hamis vagy megtévesztő állítást tartalmaznak
  - (b) meggondolatlanul adott állításokat vagy információt tartalmaznak, vagy
  - (c) kihagynak vagy elfednek szükséges információkat, amikor az ilyen kihagyás vagy elfedés félrevezető lenne.

Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak tudomására jut, hogy kapcsolatba hozták ilyen információkkal, lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy megszűnjön az adott információhoz való társítása.

- 110.3 Nem minősül a 110.2. bekezdés megszegésének, ha a kamarai tag könyvvizsgáló minősített jelentést bocsát ki a 110.2. bekezdésben szereplő kérdés vonatkozásában.

## SECTION 120

### Objektivitás

- 120.1 Az objektivitás elve arra kötelez minden kamarai tag könyvvizsgálót, hogy ne veszélyeztesse szakmai vagy üzleti megítélését elfogultság, érdekellentét vagy más személyek illetéktelen befolyása miatt.
- 120.2 A kamarai tag könyvvizsgáló ki lehet téve olyan helyzeteknek, amelyek csorbíthatják az objektivitást. Kivitelezhetetlen valamennyi ilyen helyzet meghatározása és leírása. A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad olyan szakmai tevékenységet vagy szolgáltatást végeznie, ahol egy körülmény vagy kapcsolat elfogulttá teszi vagy illetéktelenül befolyásolja a könyvvizsgáló adott szolgáltatással kapcsolatos szakmai megítélését.



**SECTION 130****Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság**

- 130.1 A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság elve az alábbiakra kötelez minden kamarai tag könyvvizsgálót:
- (a) a szakmai ismeretek és készségek olyan szinten tartása, amely szükséges ahhoz, hogy biztosítva legyen, hogy az ügyfél vagy munkáltató hozzáértő szakmai szolgáltatást kap, és
  - (b) gondos és a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban történő eljárás szakmai tevékenységek végzése vagy szakmai szolgáltatások nyújtása során.
- 130.2 A hozzáértő szakmai szolgáltatás megfontolt megítélést kíván a szakmai ismeretek és készségek alkalmazása során ilyen szolgáltatás nyújtásakor. A szakmai hozzáértés két különálló fázisra osztható:
- (a) a szakmai kompetencia megszerzése, és
  - (b) a szakmai kompetencia fenntartása.
- 130.3 A szakmai kompetencia fenntartása megköveteli a releváns technikai, szakmai és üzleti fejlemények folyamatos figyelemmel kísérését és megismerését. A folyamatos szakmai fejlődés teszi képessé a kamarai tag könyvvizsgálót a szakmai környezetben belüli hozzáértő teljesítés képességeinek kialakítására és fenntartására.
- 130.4 A gondosság magában foglalja a megbízás követelményeivel összhangban történő gondos, alapos és időben történő eljárás felelősségét.
- 130.5 A kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie annak biztosítása érdekében, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló felügyelete alatt, szakmai erőforrásként dolgozó személyek megfelelő képzésben és felügyeletben részesüljenek.
- 130.6 Adott esetben a kamarai tag könyvvizsgálónak tudatosítania kell az ügyfelekben, munkáltatókban vagy a könyvvizsgáló szakmai szolgáltatásait vagy tevékenységeit igénybe vevő más felhasználókban a szolgáltatásokban vagy tevékenységekben benne rejlő eredendő korlátokat.

**SECTION 140****Titoktartás**

- 140.1 A titoktartás elve az alábbiaktól való tartózkodásra kötelez minden kamarai tag könyvvizsgálót:
- (a) a szakmai és üzleti kapcsolatok eredményeképpen megszerzett bizalmas információk közzététele harmadik felek számára megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül, hacsak a közzététel nem jogi vagy szakmai jog vagy kötelesség, és
  - (b) a szakmai és üzleti kapcsolatok eredményeképpen megszerzett bizalmas információk felhasználása a kamarai tag könyvvizsgáló vagy harmadik felek személyes hasznára.
- 140.2 A kamarai tag könyvvizsgálónak be kell tartania a titoktartást, többek között társadalmi környezetben is, figyelve a nem szándékos közlés lehetőségére is, különösen a szoros üzleti kapcsolatban álló fél, közeli hozzátartozó vagy közvetlen családtag felé.
- 140.3 A kamarai tag könyvvizsgálónak be kell tartania a titoktartást a jövőbeli ügyfél vagy munkáltató által közölt információkra vonatkozóan.
- 140.4 A kamarai tag könyvvizsgálónak be kell tartania a titoktartást a társaságon vagy munkáltató szervezetén belüli információkra vonatkozóan.
- 140.5 A kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie annak biztosítása érdekében, hogy az ellenőrzése alatt álló munkatársak és azok a személyek, akiktől tanácsot és segítséget kap, tartsák tiszteletben a kamarai tag könyvvizsgáló titoktartási kötelezettségét.
- 140.6 A titoktartás elvének való megfelelés szükségessége fennmarad a kamarai tag könyvvizsgáló és az ügyfél vagy munkáltató közötti kapcsolat végét követően is. Amikor a kamarai tag könyvvizsgáló állást változtat vagy új ügyfelet szerez, jogosult korábbi tapasztalatait felhasználni. A kamarai tag könyvvizsgálónak azonban nem szabad szakmai vagy üzleti kapcsolat eredményeképpen megszerzett vagy kapott semmilyen bizalmas információt felhasználnia vagy közzétennie.
- 140.7 Az alábbiak olyan körülmények, amelyek között kamarai tag könyvvizsgálók számára követelmény vagy követelmény lehet bizalmas információk közzététele, vagy amikor helyénvaló lehet ilyen közzététel:
- (a) A közzététel jogszabály által megengedett és arra az ügyfél vagy a munkáltató felhatalmazást adott.
  - (b) A közzétételt jogszabály írja elő, például:
    - (i) dokumentumok készítése vagy más bizonyítéknyújtás jogi eljárások során, vagy

- (ii) napvilágra került jogsértések közzététele a megfelelő közzétételnek, továbbá
  - (c) A közzététel szakmai kötelesség vagy jog, ha jogszabály nem tiltja:
    - (i) tagszervezet vagy szakmai testület minőségellenőrzésének való megfelelés érdekében
    - (ii) tagszervezet vagy szakmai testület kérdésére vagy vizsgálatára történő válaszadás érdekében
    - (iii) a kamarai tag könyvvizsgáló szakmai érdekeinek védelme érdekében jogi eljárásban, vagy
    - (iv) szakmai standardoknak és etikai követelményeknek való megfelelés érdekében.
- 140.8 Annak eldöntéséhez, hogy bizalmas információk közzétehetőek-e, a figyelembe veendő releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- az, hogy valamennyi fél érdekei, beleértve harmadik feleket, amelyeknek az érdekeit érintheti, sérülhetnek-e, ha az ügyfél vagy a munkáltató hozzájárul az információk kamarai tag könyvvizsgáló általi közzétételéhez
  - az, hogy minden releváns információ ismert-e és alátámasztott-e olyan mértékben, amennyire kivitelezhető; ha az adott helyzet alá nem támasztott tényeket, hiányos információkat vagy alá nem támasztott következtetéseket foglal magában, szakmai megítélést kell alkalmazni a közzététel típusának meghatározásához, amennyiben történik közzététel
  - a várható kommunikáció típusa és címzettje
  - az, hogy azok a felek, akik a kommunikáció címzettjei megfelelő címzettek-e.

**SECTION 150****Hivatáshoz méltó magatartás**

- 150.1 A hivatáshoz méltó magatartás elve arra kötelez minden kamarai tag könyvvizsgálót, hogy megfeleljen a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak, és elkerüljön bármilyen olyan cselekedetet, amelyről tudja vagy tudnia kellene, hogy az ronthatja a szakma hitelét. Ez olyan cselekedeteket foglal magában, amelyekre vonatkozóan egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után, hogy azok hátrányosan érintik a szakma jó hírnevét.
- 150.2 Saját maguk és munkájuk marketingje és reklámozása során a kamarai tag könyvvizsgálóknak nem szabad rontaniuk a szakma hitelét. A kamarai tag könyvvizsgálóknak őszintének és hitelesnek kell lenniük és nem szabad:
- (a) eltúlozniuk azokat a szolgáltatásokat, amelyeket nyújtani tudnak, a képzettségeket, amelyekkel rendelkeznek vagy az általuk megszerzett tapasztalatokat, vagy
  - (b) mások munkáját becsmérelni vagy arra vonatkozóan alá nem támasztott összehasonlítást tenni.

## **B) RÉSZ—KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK**

	Oldal
200. fejezet Bevezetés .....	24
210. fejezet Szakmai megbízás .....	30
220. fejezet Érdekellentétek .....	34
230. fejezet Második vélemények .....	40
240. fejezet Díjak és a javadalmazás egyéb típusai .....	41
250. fejezet Szakmai szolgáltatások marketingje .....	44
260. fejezet Ajándékok és vendéglátás .....	45
270. fejezet Ügyfél eszközeinek letéti kezelése .....	46
280. fejezet Objektivitás—Minden szolgáltatás .....	47
290. fejezet Függetlenség—Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások .....	48
291. fejezet Függetlenség—Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások .....	117
2005-1 értelmezés .....	150



**SECTION 200****Bevezetés**

- 200.1 A Kódexnek ez a része az A) részben foglalt fogalmi keretelvek könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra bizonyos helyzetekben történő alkalmazását írja le. A jelen rész nem ír le valamennyi olyan körülményt és kapcsolatot, amellyel a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló találkozhat és amely az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz vagy hozhat létre. Ezért a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóknak éberség javasolt az ilyen körülmények és kapcsolatok tekintetében.
- 200.2 Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad tudatosan olyan üzleti tevékenységben, foglalkozásban vagy tevékenységben részt vennie, amely csorbítja vagy esetleg csorbíthatja a tisztességet, objektivitást vagy a szakma jó hírnevét és ennek eredményeképpen összeférhetetlen lenne az alapelvekkel.

*Veszélyek és biztosítékok*

- 200.3 Körülmények és kapcsolatok széles köre veszélyeztetheti potenciálisan az alapelveknek való megfelelést. A veszélyek jellege és jelentősége eltérő lehet attól függően, hogy azok egy könyvvizsgálói ügyfélnek – ezen belül, hogy az adott könyvvizsgálói ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó-e –, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó nem könyvvizsgálói ügyfélnek, vagy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek nyújtott szolgáltatásokkal kapcsolatban merülnek-e fel.

A veszélyek az alábbi kategóriákba tartoznak:

- (a) önérdék veszélye
- (b) önellenőrzés veszélye
- (c) elfogultság veszélye
- (d) magánjellegű kapcsolat veszélye, és
- (e) fenyegetés veszélye.

Ezeket a veszélyeket a jelen Kódex A) része részletezi.

- 200.4 Példák olyan körülményekre, amelyek az önérdék veszélyét hozzák létre a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:
- ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának közvetlen pénzügyi érdekeltsége van a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben
  - ha egy társaság aránytalanul függ valamely ügyféltől származó teljes díjtól

- ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának jelentős szoros üzleti kapcsolata van egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel
- ha egy társaság aggódik valamely jelentős ügyfél elvesztésének lehetősége miatt
- ha a könyvvizsgálati munkacsoport tagja munkavállalásra vonatkozó tárgyalásokat kezd a könyvvizsgálati ügyféllel
- ha egy társaság függő díjra vonatkozó megállapodást köt egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vonatkozásában
- ha a kamarai tag könyvvizsgáló jelentős hibát fedez fel az adott kamarai tag könyvvizsgáló társaságának egy tagja által végzett korábbi szakmai szolgáltatás eredményeinek értékelése során.

200.5 Példák olyan körülményekre, amelyek az önellenőrzés veszélyét hozzák létre a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:

- ha egy társaság pénzügyi rendszerek működésének hatékonyságára vonatkozó bizonyosságot nyújtó jelentést bocsát ki azt követően, hogy kialakította vagy megvalósította az adott rendszereket
- ha a társaság készítette azokat az eredeti adatokat, amelyekből létrehozták azokat a nyilvántartásokat, amelyek a vizsgálat tárgyát képezik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során
- ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja az ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy az volt a közelmúltban
- ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja az ügyfél olyan pozícióban lévő, jelenlegi vagy volt munkatársa, aki jelentős befolyást gyakorol vagy gyakorolt a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára
- ha a társaság olyan szolgáltatást nyújt egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek, amely közvetlenül érinti a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkat.

200.6 Példák olyan körülményekre, amelyek az elfogultság veszélyét hozzák létre a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:

- ha a társaság egy könyvvizsgálati ügyfél részvényeinek promócióját végzi
- ha a kamarai tag könyvvizsgáló védőként jár el egy könyvvizsgálati ügyfél megbízásából harmadik felekkel fennálló peres ügyekben vagy vitákban.

200.7 Példák olyan körülményekre, amelyek a magánjellegű kapcsolat veszélyét hozzák létre a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:

- ha a megbízásért felelős munkacsoport egyik tagjának közeli hozzátartozója vagy közvetlen családtagja az ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője
- ha a megbízásért felelős munkacsoport egyik tagjának közeli hozzátartozója vagy közvetlen családtagja az ügyfél olyan pozícióban lévő munkatársa, aki jelentős befolyást gyakorol a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára
- ha az ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője, vagy a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára jelentős befolyást gyakorló pozícióban lévő munkavállalója a közelmúltban a megbízásért felelős partner volt
- ha a kamarai tag könyvvizsgáló ajándékokat vagy kivételezett bánásmódot fogad el egy ügyféltől, kivéve, ha annak értéke csekély vagy jelentéktelen
- ha szenior munkatársaknak hosszú idő óta áll fenn kapcsolata a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel.

200.8 Példák olyan körülményekre, amelyek a fenyegetés veszélyét hozzák létre a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:

- ha egy társaságot valamely ügyfélmegbízásból való leváltás fenyeget
- ha egy könyvvizsgálati ügyfél jelzi, hogy nem fog megkötni egy tervezett, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatási szerződést a társasággal, ha az továbbra sem ért egyet egy adott ügylet ügyfél általi számviteli kezelésével
- ha az ügyfél peres eljárással fenyeget meg egy társaságot
- ha egy társaságot nyomás alá helyeznek annak érdekében, hogy a díjak csökkentése céljából aránytalanul csökkentse az elvégzett munka terjedelmét
- ha a kamarai tag könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát a tekintetben, hogy egyetértsen az ügyfél egy munkatársának megítélésével, mert az adott munkatársnak nagyobb tapasztalata van az adott kérdéssel kapcsolatban
- ha a kamarai tag könyvvizsgálót a társaság egy partnere arról tájékoztatja, hogy a tervezett előléptetés nem fog megtörténni, ha a könyvvizsgáló nem ért egyet valamely könyvvizsgálati ügyfél általi nem megfelelő számviteli kezeléssel.



200.9 A biztosítékoknak, amelyek kiküszöbölhetik vagy elfogadható szintre csökkenthetik a veszélyeket, két tág kategóriája van:

- (a) a szakma, jogalkotás vagy szabályozás által létrehozott biztosítékok, és
- (b) biztosítékok a munkakörnyezetben.

A jelen Kódex A) részének 100.14. bekezdése ismertet példákat a szakma, jogalkotás vagy szabályozás által létrehozott biztosítékokra.

200.10 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak megítélést kell alkalmaznia annak meghatározása érdekében, mi a legjobb módja a nem elfogadható szintű veszélyek kezelésének, hogy biztosítékokat alkalmazzon-e a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében, vagy felmondja vagy visszautasítsa-e a releváns megbízást. Ennek a megítélésnek az alkalmazása során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy biztosítékok alkalmazásával a veszélyek ki lennének küszöbölve vagy elfogadható szintre lennének csökkentve úgy, hogy az alapelveknek való megfelelés nincs veszélyeztetve. Erre a mérlegelésre olyan tényezők gyakorolnak hatást, mint a veszély jelentősége, a megbízás jellege és a társaság felépítése.

200.11 A munkakörnyezetben a releváns biztosítékok az adott körülményektől függően változnak. A munkakörnyezeti biztosítékok közé az egész társaságra vonatkozó biztosítékok és megbízás-specifikus biztosítékok tartoznak.

200.12 Példák a munkakörnyezetben lévő, egész társaságra vonatkozó biztosítékokra:

- a társaság olyan vezetése, amely hangsúlyozza az alapelveknek való megfelelés fontosságát
- a társaság olyan vezetése, amely kialakítja azt az elvárást, hogy egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai a köz érdekében járnak el
- a megbízások minőségellenőrzését megvalósító és nyomon követő politikák és eljárások
- dokumentált politikák annak szükségességére vonatkozóan, hogy azonosítsák az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket, értéklik ezeknek a veszélyeknek a jelentőségét és alkalmazzanak biztosítékokat a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében, vagy pedig, ha megfelelő biztosítékok nem állnak rendelkezésre vagy nem alkalmazhatók, felmondják vagy visszautasítják a releváns megbízást



- dokumentált belső politikák és eljárások, amelyek előírják az alapelveknek való megfelelést
- politikák és eljárások, amelyek lehetővé teszik a társaság vagy a megbízásért felelős munkacsoportok tagjai és az ügyfelek közötti érdekeltségek vagy kapcsolatok azonosítását
- az egyetlen ügyféltől származó árbevételtől való függés nyomon követését és szükség esetén kezelését célzó politikák és eljárások
- eltérő, elkülönült jelentési körbe tartozó partnerek és megbízásért felelős munkacsoportok alkalmazása bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére történő bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzéséhez
- olyan politikák és eljárások, amelyek megtiltják azoknak a személyeknek, akik nem tagjai a megbízásért felelős munkacsoportnak, hogy nem helyénvaló módon befolyásolják a megbízás végeredményét
- a társaság politikáinak és eljárásainak, beleértve azok változásait is, időben történő kommunikálása valamennyi partner és szakmai munkatárs felé, valamint megfelelő képzés és oktatás nyújtása az ilyen politikákra és eljárásokra vonatkozóan
- a felső szintű vezetés egy tagjának felelőssé váló kijelölése a társaság minőségellenőrzési rendszere megfelelő működésének felügyeletére
- a partnerek és szakmai munkatársak tájékoztatása azokról a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelekről és kapcsolt gazdálkodó egységekről, amelyektől való függetlenség követelmény
- fegyelmi mechanizmus a politikáknak és eljárásoknak való megfelelés elősegítése érdekében
- közzétett politikák és eljárások a munkatársak bátorítására és felhatalmazására, hogy kommunikáljanak a társaságon belüli szenior szintek felé bármilyen, az alapelveknek való megfeleléshez kapcsolódó ügyet, amely aggasztja őket.

#### 200.13 Példák megbízásspecifikus biztosítékokra a munkakörnyezetben:

- az elvégzett bizonyosságot nem nyújtó munka ellenőriztetése vagy szükség szerint másféle tanácsadás végeztetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval, aki nem vett részt a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végzésében
- az elvégzett bizonyosságot nyújtó munka ellenőriztetése vagy szükség szerint másféle tanácsadás végeztetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval, aki nem volt tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak

- konzultáció egy független harmadik féllel, mint például egy független igazgatói bizottság, egy szakmai szabályozó testület vagy egy másik kamarai tag könyvvizsgáló
- etikai kérdések megbeszélése az ügyfél irányításával megbízott személyekkel
- a nyújtott szolgáltatások jellegének és a felszámított díjak mértékének közlése az ügyfél irányításával megbízott személyekkel
- másik társaság bevonása a megbízás egy részének elvégzése vagy újbóli elvégzése céljából
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport szenior munkatársainak cserélése.

200.14 A megbízás jellegétől függően a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló támaszkodhat az ügyfél által alkalmazott biztosítékokra is. Nem lehet azonban kizárólag ilyen biztosítékokra támaszkodni a veszélyek elfogadható szintre történő csökkentése érdekében.

200.15 Példák az ügyfél rendszerein és eljárásain belüli biztosítékokra:

- az ügyfél a vezetéstől eltérő személyek jóváhagyásához köti valamely társaság megbízás végrehajtására való kijelölését
- az ügyfélnek vannak tapasztalt és rangidős illetékes munkatársai a vezetői döntések meghozatalához
- az ügyfél olyan belső eljárásokat valósított meg, amelyek lehetővé teszik az objektív választást a bizonyosságot nem nyújtó megbízásra történő felkéréskor
- az ügyfélnek olyan vállalatirányítási struktúrája van, amely a társaság szolgáltatásaira vonatkozóan megfelelő felügyeletet és kommunikációt biztosít.

**SECTION 210****Szakmai megbízás***Ügyfélfogadás*

- 210.1 Új ügyfélkapcsolat elfogadása előtt a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy az elfogadás létrehoz-e az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt. Potenciális, a tisztességet vagy a hivatáshoz méltó magatartást veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre például az ügyfélhez (az ügyfél tulajdonosaihoz, vezetéséhez vagy tevékenységéhez) kapcsolódó megkérdőjelezhető ügyek.
- 210.2 Ügyféllel kapcsolatos olyan kérdések, amelyek ha ismertek, veszélyeztethetnék az alapelveknek való megfelelést, például az ügyfél részvétele jogellenes tevékenységekben (mint pl. a pénzmosás), tisztességtelenség vagy megkérdőjelezhető pénzügyi beszámolási gyakorlatok.
- 210.3 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell bármilyen veszély jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia azok kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.
- Ilyen biztosítékok például:
- az ügyfél, annak tulajdonosai, vezetői és az irányításáért, valamint üzleti tevékenységeiért felelős személyek megismerése, vagy
  - az ügyfél elkötelezettségének biztosítása vállalatirányítási gyakorlatai vagy belső kontrolljai fejlesztésével kapcsolatban.
- 210.4 Ha nem lehetséges elfogadható szintre csökkenteni a veszélyeket, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak vissza kell utasítania az adott ügyfélkapcsolat létesítését.
- 210.5 Javasolt, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló bizonyos időközönként vizsgálja felül az ismétlődő ügyfélmegbízásokra vonatkozó elfogadási döntéseket.

*A megbízás elfogadása*

- 210.6 A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelve arra kötelezi a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálót, hogy csak olyan szolgáltatásokat nyújtson, amelyeknek elvégzésére kompetens. Egy konkrét ügyfélmegbízás elfogadása előtt a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy az elfogadás létrehoz-e az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt. Például önérdekkel kapcsolatos, a szakmai hozzáértést és a megfelelő gondosságot veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha a megbízásért felelős munkacsoport nem rendelkezik a megbízás megfelelő módon történő elvégzéséhez szükséges kompetenciákkal vagy nem tudja megszerezni azokat.
- 210.7 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell a veszélyek jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia azok kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:
- az ügyfél üzleti tevékenységének jellegére, működésének összetettségére, a megbízás konkrét követelményeire, valamint az elvégzendő munka céljára, jellegére és terjedelmére vonatkozó megfelelő ismeretek szerzése
  - a releváns ágazatokra vagy vizsgálat tárgyaira vonatkozó ismeretek szerzése
  - a releváns szabályozói vagy beszámolási követelményekkel kapcsolatos tapasztalat rendelkezésre állása vagy megszerzése
  - a szükséges kompetenciákkal rendelkező elegendő munkatárs kijelölése
  - szükség esetén szakértők alkalmazása
  - reális időkeretben való megállapodás a megbízás végrehajtására vonatkozóan, vagy
  - az azzal a céllal kialakított minőségellenőrzési politikáknak és eljárásoknak való megfelelés, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak arra vonatkozóan, hogy konkrét megbízásokat csak akkor fogadnak el, ha azok hozzáértéssel végrehajthatók.
- 210.8 Ha a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló egy szakértő tanácsára vagy munkájára kíván támaszkodni, meg kell határoznia, hogy ez a támaszkodás indokolható-e. A figyelembe veendő tényezők: hírnév, tapasztalat, rendelkezésre álló erőforrások, valamint vonatkozó szakmai és etikai standardok. Ilyen információk az adott szakértővel való korábbi kapcsolat vagy másokkal való konzultáció révén szerezhetők.



*Változások egy szakmai megbízásban*

- 210.9 Az olyan könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak, akit egy másik könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló felváltására kérnek fel, vagy aki olyan megbízás megpályázását mérlegeli, amelyik jelenleg egy másik könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóé, meg kell határoznia, van-e bármilyen, akár szakmai, akár más jellegű ok arra, hogy ne fogadja el a megbízást, mint például az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket létrehozó olyan körülmények, amelyeket nem lehet biztosítékok alkalmazásával kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni. A szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot veszélyeztető tényező állhat fenn például, ha a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló elfogad egy megbízást mielőtt megismerné valamennyi ahhoz tartozó tény.
- 210.10 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell bármilyen veszély jelentőségét. A megbízás jellegétől függően ez közvetlen kommunikációt kívánhat meg a jelenlegi könyvvizsgálóval a javasolt változásra vonatkozó tények és körülmények megállapítása céljából, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló eldönthesse, helyese-e elfogadni a megbízást. A megbízásban történő változás látható okai például lehet, hogy nem tükrözik maradéktalanul a tényeket és a jelenlegi könyvvizsgálóval fennálló nézeteltérést jelezhetnek, amely befolyásolhatja a megbízás elfogadására vonatkozó döntést.
- 210.11 Szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni bármilyen veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:
- pályázatok benyújtására vonatkozó felkérésekre adott válaszadáskor, a pályázatban annak kijelentése, hogy a megbízás elfogadása előtt kapcsolatot kívánnak felvenni a jelenlegi könyvvizsgálóval, hogy kérdéseket tehessenek fel arról, van-e bármilyen szakmai vagy egyéb ok arra, hogy ne fogadják el a megbízást
  - a jelenlegi könyvvizsgáló felkérése bármilyen olyan tényre vagy körülményre vonatkozó tudott információ megadására, amelyről a jelenlegi könyvvizsgáló véleménye szerint szükséges, hogy a javasolt könyvvizsgáló tudjon, mielőtt dönt a megbízás elfogadásáról, vagy
  - szükséges információk egyéb forrásból történő megszerzése.
- Ha biztosítékok alkalmazásával nem lehet a veszélyeket kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak, hacsak nem győződik meg más eszközökkel a szükséges tényekről, vissza kell utasítania a megbízást.

- 210.12 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálót felkérhetik olyan munka végzésére, amely kiegészíti a jelenlegi könyvvizsgáló munkáját vagy hozzátesz ahhoz. Ilyen körülmények a szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre például hiányzó vagy nem teljes információ következtében. Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például a jelenlegi könyvvizsgáló értesítése a javasolt munkáról, ami alkalmat adna a jelenlegi könyvvizsgálónak arra, hogy megadjon bármilyen, a munka megfelelő végzéséhez szükséges releváns információt.
- 210.13 A jelenlegi könyvvizsgálót köti a titoktartás. Az, hogy a jelenlegi kamarai tag könyvvizsgáló számára engedélyezett vagy követelmény-e egy ügyfél ügyeinek a javasolt könyvvizsgálóval történő megbeszélése a megbízás jellegétől és az alábbiaktól függ:
- megszerezték-e ahhoz az ügyfél engedélyét, vagy
  - az ilyen kommunikációra és közzétételre vonatkozó jogi és etikai követelmények, amelyek joghatóságoként eltérőek lehetnek.

A jelen Kódex A) részének 140. fejezete tartalmazza az olyan körülményeket, amelyek között a kamarai tag könyvvizsgáló számára követelmény vagy követelmény lehet bizalmas információk közzététele, vagy amikor más okból helyénvaló lehet ilyen közzététel.

- 210.14 Rendszerint szükséges, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló megszerezze az ügyfél engedélyét, lehetőleg írásban, ahhoz, hogy megbeszélést kezdeményezzen a jelenlegi könyvvizsgálóval. Mihelyt megszerezték az engedélyt, a jelenlegi könyvvizsgálónak meg kell felelnie az ilyen kéréseket szabályozó releváns jogi és egyéb szabályozásoknak. Ha a jelenlegi könyvvizsgáló információt nyújt, azt őszintén és egyértelműen kell megtennie. Ha a javasolt könyvvizsgáló nem tud kommunikálni a jelenlegi könyvvizsgálóval, megfelelő lépéseket kell tennie, hogy más módon információt szerezzen bármilyen lehetséges veszélyről, például harmadik feleltől történő tudakozódás útján, vagy pedig az ügyfél szenior vezetése vagy az irányítással megbízott személyek körében végzett háttérvizsgálatokkal.

**SECTION 220****Érdekellentétek**

220.1 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló érdekellentéttel szembesülhet szakmai szolgáltatás végzése során. Egy érdekellentét az objektivitást veszélyeztető tényezőket hoz létre és az egyéb alapelveket veszélyeztető tényezőket hozhat létre. Ilyen veszélyeket hozhatnak létre, amikor:

- a kamarai tag könyvvizsgáló egy adott kérdéssel kapcsolatos szakmai szolgáltatást két vagy több ügyfélnek nyújt, akiknek az adott kérdés tekintetében ellentétesek az érdekeik, vagy
- a kamarai tag könyvvizsgáló egy adott kérdés tekintetében fennálló érdekei és az ügyfél érdekei, akinek a részére az adott kérdéssel kapcsolatban a kamarai tag könyvvizsgáló szakmai szolgáltatást nyújt, ellentétben állnak egymással.

A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad hagynia, hogy egy érdekellentét veszélyeztesse a szakmai vagy üzleti megítélését.

Amikor a szakmai szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatás, az objektivitás alapelveinek való megfelelés megköveteli a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelektől való függetlenséget is a 290. vagy 291. fejezettel összhangban, az adott esetnek megfelelően.

220.2 Példák olyan helyzetekre, amikor érdekellentétek merülhetnek fel:

- Tranzakcióval kapcsolatos tanácsadási szolgáltatás nyújtása egy ügyfélnek, amely a társaság egyik könyvvizsgálati ügyfelét szeretné felvásárolni, ahol a társaság bizalmas információkat szerzett a könyvvizsgálat során, amelyek relevánsak lehetnek a tranzakció szempontjából.
- Egy időben két ügyfélnek történő tanácsadás, amelyek egymással versengve ugyanazt a céget akarják megszerezni, amikor a tanács esetleg releváns lehet a felek versenyhelyzete szempontjából.
- Szolgáltatások nyújtása egyszerre az eladónak és a vevőnek ugyanarra az ügyletre vonatkozóan.
- Eszközértékelés készítése két fél részére, akik az adott eszközök vonatkozásában ellentétes pozícióban vannak.
- Egymással jogi vitában álló két ügyfél képviselete ugyanarra a kérdésre vonatkozóan, mint például válóper vagy társulás megszűnése során.
- Licencmegállapodás alapján járó jogdíjakra vonatkozó, bizonyosságot nyújtó jelentés készítése egy licencbe adó részére, és ezzel egyidejűleg



tanácsadás a licenbe vevőnek a fizetendő összegek helyességére vonatkozóan.

- Egy olyan üzletbe való befektetés ajánlása egy ügyfélnek, amelyben például a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló házastársának pénzügyi érdekeltsége van.
- Egyszerre nyújtani stratégiai tanácsadást egy ügyfélnek a versenyhelyzetére vonatkozóan és közös vezetésű vállalkozást vagy hasonló érdekeltséget birtokolni az ügyfél egyik fő versenytársával közösen.
- Tanácsadás egy ügyfélnek egy olyan üzlet megszerzésére vonatkozóan, amelynek megszerzésében a társaság is érdekelt.
- Tanácsadás egy ügyfélnek egy termék vagy szolgáltatás vásárlására vonatkozóan, amikor az adott termék vagy szolgáltatás egyik potenciális eladójával jogdíj- vagy jutalékmegállapodás áll fenn.

- 220.3 Az olyan érdekek és kapcsolatok azonosítása és értékelése során, amelyek érdekellentétet hozhatnak létre, valamint szükség esetén biztosítékok alkalmazásakor az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető bármely tényező kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy az alapvető elveknek való megfelelés nincs veszélyeztetve.
- 220.4 Érdekellentétek kezelésekor, beleértve közzétételek megtételét vagy információk megosztását társaságon vagy hálózaton belül és útmutatás kérését harmadik felektől, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak folyamatosan figyelnie kell a titoktartás alapelveire.
- 220.5 Ha az érdekellentét által létrehozott veszély nem elfogadható szintű, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak biztosítékokat kell alkalmaznia a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából. Ha biztosítékokkal nem csökkenthető elfogadható szintre a veszély, a kamarai tag könyvvizsgálónak vissza kell utasítania vagy meg kell szüntetnie azon szakmai szolgáltatások végzését, amelyek az érdekellentétet eredményeznék; vagy pedig meg kell szüntetnie a releváns kapcsolatokat, vagy el kell idegenítenie a releváns érdekeltségeket a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából.
- 220.6 Új ügyfélkapcsolat, megbízás vagy üzleti kapcsolat elfogadása előtt a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie olyan körülmények azonosítása céljából, amelyek érdekellentétet hozhatnak létre, beleértve az alábbiak azonosítását:

- az érintett felek közötti releváns érdekeltségek és kapcsolatok jellege, és
- a szolgáltatás jellege és annak kihatása a releváns felekre vonatkozóan.

A szolgáltatások, valamint a releváns érdekeltségek és kapcsolatok jellege változhat a megbízás során. Ez különösen igaz akkor, amikor olyan helyzetben kéri fel megbízás végzésére a kamarai tag könyvvizsgálót, amely ellentétek kialakulásához vezethet, még akkor is, ha lehet, hogy a kamarai tag könyvvizsgálót megbízó felek kezdetben nem állnak vitában. A kamarai tag könyvvizsgálónak fenn kell tartania az éberséget az ilyen változások iránt olyan körülmények azonosítása céljából, amelyek esetleg érdekellentétet hozhatnak létre.

220.7 Az olyan érdekeltségek és kapcsolatok azonosítása céljából, amelyek esetleg érdekellentétet hozhatnak létre, egy hatékony ellentétazonosítási folyamat segít a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak azonosítani tényleges vagy potenciális érdekellentéteket annak eldöntése előtt, elfogadjon-e egy megbízást, valamint a megbízás egésze során. Ez magában foglal külső felek, például ügyfelek vagy potenciális ügyfelek által azonosított kérdéseket. Minél hamarabb azonosítanak egy tényleges vagy potenciális érdekellentétet, annál nagyobb a valószínűsége annak, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló szükség esetén biztosítékokat tud alkalmazni az objektivitást veszélyeztető tényező és az egyéb alapelveknek való megfelelést veszélyeztető bármilyen tényező kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából. A tényleges vagy potenciális érdekellentétek azonosítását célzó folyamat olyan tényezőktől függ majd, mint:

- a nyújtott szakmai szolgáltatások jellege
- a társaság mérete
- az ügyfélbázis mérete és jellege
- a társaság felépítése, például az irodák száma és földrajzi elhelyezkedése.

220.8 Ha a társaság egy hálózat tagja, az ellentét azonosításának magában kell foglalnia bármilyen érdekellentétet, amelyről a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy létezhet vagy esetleg felmerülhet egy hálózatba tartozó társaság érdekeltségei és kapcsolatai miatt. Az ilyen, hálózatba tartozó társaságot érintő érdekeltségek és kapcsolatok azonosítását célzó észszerű lépések olyan tényezőktől függnnek majd, mint a nyújtott szolgáltatások jellege, az ügyfelek, akiknek a hálózat szolgáltatást nyújt, valamint az összes releváns fél földrajzi elhelyezkedése.

220.9 Érdekellentét azonosítása esetén a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell:

- A releváns érdekeltségek vagy kapcsolatok jelentőségét, és
- A szakmai szolgáltatás vagy szolgáltatások végzésével létrehozott veszélyek jelentőségét. Általában minél közvetlenebb a kapcsolat a szakmai szolgáltatás és a között a kérdés között, amelyre vonatkozóan a felek érdekei ellentétesek, annál veszélyeztetettebb lesz az objektivitás és az egyéb alapelveknek való megfelelés.

220.10 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia az érdeellentét által létrehozott, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából. Példák biztosítékokra:

- Bizalmas információk jogosulatlan közzétételének megakadályozására szolgáló mechanizmusok megvalósítása egy adott kérdésre vonatkozó szakmai szolgáltatások két vagy több olyan ügyfél részére történő végzésekor, akiknek az érdekei az adott kérdés tekintetében ellentétesek. Ez magában foglalhatja:
  - külön megbízásért felelős munkacsoportok igénybevételét, akik részére a titoktartás betartására vonatkozó egyértelmű politikákat és eljárásokat biztosítanak
  - külön tevékenységi területek létrehozását a szakfunkciókra vonatkozóan a társaságon belül, amelyek bizalmas ügyfél-információk társaságon belül az egyik tevékenységi területről a másikkra való átadásának gátjaként szolgálhatnak
  - az ügyfélfájlokhoz való hozzáférés korlátozását célzó politikák és eljárások kialakítását, a társaság munkavállalói és partnerei által aláírt titoktartási megállapodások alkalmazását és/vagy a bizalmas információk fizikai és elektronikus elkülönítését.
- A biztosítékok alkalmazásának az adott ügyfélmegbízásban vagy megbízásokban részt nem vevő szenior beosztású személy általi rendszeres ellenőrzése.
- Az elvégzett munka ellenőriztetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval, aki nem vesz részt a szolgáltatás nyújtásában vagy nem érintett más módon az ellentétben, annak felmérése céljából, hogy a kulcsfontosságú megítélések és következtetések helyénvalók-e.
- Konzultáció harmadik felekkel, mint például egy szakmai testülettel, jogi tanácsadóval vagy egy másik kamarai tag könyvvizsgálóval.

220.11 Emellett általában szükséges közölni az érdekellentét jellegét és a kapcsolódó biztosítékokat, ha vannak, az ellentét által érintett ügyfelekkel, továbbá, ha biztosítékokra van szükség a veszély elfogadható szintre csökkentéséhez, megszerezni hozzájárulásukat ahhoz, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló elvégezze a szakmai szolgáltatásokat. A közlés és a hozzájárulás különböző formájú lehet, például:

- A körülmények általános közlése az ügyfelekkel, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló a szokásos kereskedelmi gyakorlattal összhangban nem kizárólag egy ügyfélnek nyújt szolgáltatásokat (például egy adott szolgáltatást egy adott piaci szektorban), annak érdekében, hogy az ügyfél ennek megfelelően általános hozzájárulást adjon. Ilyen közlés megtehető esetleg például a kamarai tag könyvvizsgálónak a megbízásra vonatkozó standard feltételeiben.
- Az adott ellentét körülményeinek konkrét közlése az érintett ügyfelekkel, beleértve a helyzet részletes bemutatását és az esetleges tervezett biztosítékok, valamint a kapcsolódó kockázatok átfogó magyarázatát, amely elegendő ahhoz, hogy az ügyfél tájékozott döntést hozhasson az adott kérdésre vonatkozóan és ennek megfelelő kifejezett hozzájárulást adhasson.
- Bizonyos körülmények között a hozzájárulás az ügyfél viselkedésébe beleérthető, amikor a kamarai tag könyvvizsgálónak elegendő bizonyítéka van annak a következtetésnek a levonásához, hogy az ügyfelek induláskor ismerik a körülményeket és elfogadták az érdekellentétet, ha nem emeltek kifogást az ellentét fennállása ellen.

A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy olyan jellegű és jelentőségű-e az érdekellentét, hogy konkrét közlésre és kifejezett hozzájárulásra van szükség. Ebből a célból a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia, amikor mérlegeli azon körülmények értékelésének végeredményét, amelyek érdekellentétet hoznak létre, beleértve a feleket, amelyek esetleg érintettek lehetnek, az ügyek jellegét, amelyek esetleg felmerülhetnek és annak lehetőségét, hogy az adott kérdés váratlan módon alakul.

220.12 Ha a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló kifejezett hozzájárulást kért egy ügyféltől, és az ügyfél megtagadta a hozzájárulást, a kamarai tag könyvvizsgálónak vissza kell utasítania vagy meg kell szüntetnie azon szakmai szolgáltatások végzését, amelyek az érdekellentétet eredményeznék; vagy pedig meg kell szüntetnie a releváns kapcsolatokat, vagy el kell idegenítenie a releváns érdekeltségeket a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából úgy, hogy a hozzájárulást meg lehessen szerezni, bármilyen további biztosíték alkalmazását követően, ha szükséges.

220.13 Ha a közlés szóban történik, vagy a hozzászólás szóbeli vagy vélelmezett, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt az érdekellentétet előidéző körülmények jellegének, a veszélyek elfogadható szintre való csökkentése céljából alkalmazott biztosítékoknak és a kapott hozzászólásnak a dokumentálása.

220.14 Bizonyos körülmények között konkrét közlések megtétele kifejezett hozzászólás megszerzése céljából a titoktartás megsértését eredményezné. Ilyen körülményekre példák lehetnek az alábbiak:

- Tranzakcióval kapcsolatos szolgáltatás végzése egy ügyfélnek a társaság egy másik ügyfele ellenséges felvásárlásával kapcsolatban.
- Igazságügyi vizsgálat végrehajtása egy ügyfél számára vélt csalással kapcsolatban, ahol a társaság olyan bizalmas információkkal rendelkezik, amelyeket szakmai szolgáltatásnak egy másik ügyfél részére történő végzése során szerzett, aki esetleg érintett lehet a csalásban.

A társaságnak ilyen körülmények között nem szabad elfogadnia vagy folytatnia egy megbízást, kivéve, ha teljesülnek az alábbi feltételek:

- a társaság nem ügyvédi szerepkörben jár el az egyik ügyfél javára, amikor ez azt kívánja a társaságtól, hogy ellentétes pozíciót töltsön be a másik ügyféllel szemben ugyanarra a kérdésre vonatkozóan
- konkrét mechanizmusok vannak annak megakadályozására, hogy bizalmas információkat tegyenek közzé a két ügyfélnek szolgáltatást nyújtó megbízásért felelős munkacsoportok között, és
- a társaság meggyőződött arról, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy helyénvaló a társaság számára a megbízás elfogadása vagy folytatása, mert a társaság adott szolgáltatás nyújtására való képességének korlátozása aránytalan kedvezőtlen végeredményt eredményezne az ügyfelek vagy egyéb releváns harmadik felek számára.

A kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a körülmények jellegét, beleértve azt a szerepkört, amelyet a kamarai tag könyvvizsgáló vállalni fog, az információknak a két ügyfélnek szolgáltatást nyújtó megbízásért felelős munkacsoportok közötti közzétételét megakadályozó konkrét mechanizmusokat és annak a következtetésnek az indoklását, hogy helyénvaló a megbízás elfogadása.



**SECTION 230****Második vélemények**

- 230.1 Olyan helyzetek, amikor a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló egy olyan cégtől vagy gazdálkodó egységtől vagy annak nevében, amely nem jelenlegi ügyfél, arra kap felkérést, hogy második véleményt adjon számviteli, könyvvizsgálati, beszámolási vagy egyéb standardok vagy elvek konkrét körülményekre vagy ügyletekre történő alkalmazásáról, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre. A szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot veszélyeztető tényező állhat fenn például olyan körülmények között, amikor a második vélemény alapja nem ugyanaz a tényhalmaz, amelyet a jelenlegi könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottak, vagy ha a vélemény nem kielégítő bizonyítékon alapul. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége a felkérés körülményeitől, valamint a szakmai megítélés kinyilvánítása szempontjából releváns minden egyéb rendelkezésre álló ténytől és feltételezéstől függ.
- 230.2 Amikor ilyen vélemény megadására kéri fel, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell bármilyen veszély jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia annak kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például az ügyfél engedélyének megszerzése a jelenlegi könyvvizsgálóval történő kapcsolatba lépéshez, a véleményt érintő korlátozások ismertetése az ügyféllel való kommunikációban, valamint a vélemény egy példányának a jelenlegi könyvvizsgáló részére történő eljuttatása.
- 230.3 Ha a véleményt kérő cég vagy gazdálkodó egység nem engedélyezi a jelenlegi könyvvizsgálóval való kommunikációt, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak el kell döntenie, hogy valamennyi körülmény figyelembevételével helyes-e kiadni a kért véleményt.

## SECTION 240

**Díjak és a javadalmazás egyéb típusai**

- 240.1 Szakmai szolgáltatásokra vonatkozó tárgyalások során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló bármilyen megfelelőnek ítélt díjat adhat árajánlatként. Önmagában az a tény, hogy az egyik könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló alacsonyabb díjat adhat meg, mint egy másik, nem etikátlan. Mindazonáltal fennállhatnak az alapelveket veszélyeztető tényezők a megadott díjak mértékéből adódóan. Például önérdeklrel kapcsolatos, a szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha az ajánlatban megadott díj olyan alacsony, hogy ilyen ár mellett nehézséget okozhat a megbízást a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban végrehajtani.
- 240.2 Bármilyen létrehozott veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint az ajánlatban szereplő díj mértéke és a szolgáltatások, amelyekre a díj vonatkozik. Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:
- az ügyfél tájékoztatása a megbízás feltételeiről és különösen arról, hogy milyen alapon történik a díjak felszámítása és milyen szolgáltatásokat fed le a megajánlott díj, vagy
  - megfelelő idő és képzett munkaerő biztosítása a feladathoz.
- 240.3 Széles körben alkalmaznak függő díjakat a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások bizonyos típusainál.<sup>1</sup> Az ilyen díjak azonban bizonyos körülmények között az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre. Létrehozhatnak önérdeklrel kapcsolatos, az objektivitást veszélyeztető tényezőt. Az ilyen veszélyek fennállása és jelentősége többek között az alábbi tényezőktől függ:
- a megbízás jellege
  - a lehetséges díjösszegek tartománya
  - a díjmeghatározás alapja
  - ellenőrzi-e független harmadik fél az ügylet kimenetelét vagy eredményét.
- 240.4 Bármilyen ilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

<sup>1</sup> A könyvvizsgálati ügyfelek és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek részére nyújtott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó függő díjakkal a jelen Kódex 290. és 291. fejezete foglalkozik.

- előzetes írásbeli megállapodás az ügyféllel a javadalmazás alapjára vonatkozóan
- a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló által végzett munkának és a javadalmazás alapjának közzététele a célzott felhasználók részére
- minőségellenőrzési politikák és eljárások, vagy
- a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló által végzett munka független harmadik fél általi ellenőrzése.

240.5 Bizonyos körülmények között a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló közvetítési díjat vagy jutalékot kaphat egy ügyfélhez kapcsolódóan. Például, ha az adott könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló nem foglalkozik a kívánt konkrét szolgáltatás nyújtásával, díjat kaphat egy folyamatos ügyfél másik könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóhoz vagy egyéb szakértőhöz történő kiközvetítéséért. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló jutalékot kaphat egy harmadik féltől (például egy szoftverszállítótól) áruk vagy szolgáltatások ügyfélnek történő értékesítése kapcsán. Ilyen közvetítési díj vagy jutalék elfogadása önérdekekkel kapcsolatos, az objektivitást, a szakmai hozzáértést és a megfelelő gondosságot veszélyeztető tényezőt hoz létre.

240.6 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló fizethet is közvetítési díjat egy ügyfél megszerzéséért, például, ha egy ügyfél továbbra is egy másik könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló ügyfele marad, de a jelenlegi könyvvizsgáló kínálatában nem szereplő szakértői szolgáltatásokat szeretne. Ilyen közvetítési díj fizetése szintén önérdekekkel kapcsolatos, az objektivitást, a szakmai hozzáértést és a megfelelő gondosságot veszélyeztető tényezőt hoz létre.

240.7 A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- bármely olyan megállapodás közlése az ügyféllel, amelynek keretében közvetítési díjat fizetnek egy másik kamarai tag könyvvizsgáló részére egy referált munkáért,
- bármely olyan megállapodás közlése az ügyféllel, amelynek keretében közvetítési díjat kapnak az ügyfélnek egy másik könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóhoz történő közvetítéséért, vagy
- előzetes beleegyezés megszerzése az ügyféltől áruk vagy szolgáltatások egy harmadik fél által az ügyfélnek történő eladásához kapcsolódó jutalékmegállapodásokra vonatkozóan.



- 240.8 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló megvásárolhatja egy másik társaság egészét vagy egy részét olyan alapon, hogy a vételár a társaságot korábban tulajdonló személyeknek, azok örökösének vagy vagyonkezelőinek kerül kifizetésre. Az ilyen vételár nem minősül jutaléknak vagy közvetítési díjnak a fenti 240.5.–240.7. bekezdések céljaira.

**SECTION 250****Szakmai szolgáltatások marketingje**

- 250.1 Ha a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló hirdetés vagy a marketing egyéb formái révén keres új munkát, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényező állhat fenn. Például önérdekkel kapcsolatos, a hivatáshoz méltó magatartás elvének való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha szolgáltatások, elért eredmények vagy termékek marketingelése olyan módon történik, amely nincs összhangban ezzel az elvvel.
- 250.2 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad rontania a szakma hitelét, amikor szakmai szolgáltatások marketingjét végzi. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak őszintének és hitelesnek kell lennie és nem szabad:
- (a) eltúloznia a kínált szolgáltatásokat, a képzettségeket, amelyekkel rendelkezik vagy az általa megszerzett tapasztalatokat, vagy
  - (b) mások munkáját becsmérelnie vagy arra vonatkozóan alá nem támasztott összehasonlítást tenni.

Ha a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak kétségei vannak arra vonatkozóan, hogy a reklám vagy marketing egy javasolt formája helyénvaló-e, mérlegelnie kell a releváns szakmai testülettel való konzultációt.

**SECTION 260****Ajándékok és vendéglátás**

- 260.1 Ügyfelek ajándékokat és vendéglátást kínálhatnak a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak vagy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló közvetlen családtagjának vagy közeli hozzátartozójának. Ilyen ajánlat létrehozhat az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket. Például az objektivitást veszélyeztető önérdék vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozhatja létre, ha ajándékot fogadnak el egy ügyféltől; az ilyen ajánlat nyilvánosságra kerülése a fenyegetés veszélyét eredményezheti, amely veszélyezteti az objektivitást.
- 260.2 Bármilyen veszély fennállása és jelentősége az ajánlat jellegétől, értékétől és szándékától függ. Amikor olyan ajándékokat és vendéglátást kínálnak, amelyet egy racionális és tájékozott harmadik fél valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után csekélynek és jelentéktelennek tekintene, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre juthat, hogy az ajánlatot a szokásos üzletmenet keretében tették a döntéshozatal befolyásolásának vagy információk megszerzésének konkrét szándéka nélkül. Ilyen esetekben a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló általában levonhatja azt a következtetést, hogy az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető bármilyen tényező elfogadható szintű.
- 260.3 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell bármilyen veszély jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ha a veszélyeket biztosítékok alkalmazásával nem lehet kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad elfogadnia ilyen ajánlatot.

**SECTION 270****Az ügyfél eszközeinek letéti kezelése**

- 270.1 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad ügyfél pénzének vagy egyéb eszközeinek letéti kezelését vállalnia, kivéve, ha ezt jogszabály megengedi, és ilyen esetben, bármilyen további jogi kötelezettségnek megfelelően, amelyre az ilyen eszközöket tartó könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló kötelezett.
- 270.2 Ügyfelek eszközeinek tartása az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre; például a hivatáshoz méltó magatartást veszélyeztető önérdék veszélye áll fenn és fennállhat az objektivitást veszélyeztető önérdék veszélye ügyfelek eszközeinek tartásából adódóan. A mások pénzének (vagy egyéb eszközeinek) kezelésével megbízott könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak ezért:
- (a) az ilyen eszközöket a személyes vagy társasági eszközöktől elkülönítetten kell tartania
  - (b) az ilyen eszközöket csak arra a célra szabad használnia, amelyre azokat szánták
  - (c) mindenkor készen kell lennie arra, hogy elszámoljon ezekről az eszközökről és bármilyen létrehozott jövedelemről, osztalékról vagy nyereségről az ilyen elszámoltatásra jogosult bármilyen személynek, és
  - (d) meg kell felelnie az ilyen eszközök tartása és az azokról való elszámolás szempontjából releváns minden jogszabálynak és szabályozásnak.
- 270.3 Az olyan szolgáltatásokra vonatkozó ügyfél- és megbízásfogadási eljárások részeként, amelyek az ügyfél eszközeinek tartásával járhatnak, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak megfelelő módon tájékozódnia kell az ilyen eszközök forrására vonatkozóan és figyelembe kell vennie a jogi és szabályozási kötelezettségeket. Például, ha az eszközök törvénytelen cselekedetektől, mint amilyen a pénzmosás, származtak, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hozna létre. Ilyen esetekben a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti jogi tanács kérését.

**SECTION 280****Objektivitás—Minden szolgáltatás**

- 280.1 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak bármilyen szakmai szolgáltatás nyújtásakor meg kell határoznia, hogy vannak-e az objektivitás alapvének való megfelelést veszélyeztető tényezők az ügyfélben való érdekeltségből vagy az ügyféllel vagy annak igazgatóival, tisztségviselőivel vagy munkatársaival fennálló kapcsolatból eredően. Például az objektivitást veszélyeztető magánjellegű kapcsolat veszélyét, hozhatja létre egy családi, vagy szoros személyes vagy üzleti kapcsolat nyomán.
- 280.2 Bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak függetlennek kell lennie a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől. Tudati függetlenség és a függetlenség látszata szükséges ahhoz, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló képes legyen elfogultság, érdekellentét vagy mások jogtalan befolyása nélkül következtetést kifejezni és ténylegesen így fejezzen ki következtetést. A 290. és a 291. fejezet konkrét útmutatást nyújt a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozó függetlenségi követelményekről bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások végrehajtása során.
- 280.3 Az objektivitást veszélyeztető tényezők fennállása bármilyen szakmai szolgáltatás nyújtásakor a megbízás adott körülményeitől, valamint a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló által végzett munka jellegétől függ.
- 280.4 A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell bármilyen veszély jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia azok kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:
- visszalépés a megbízásért felelős munkacsoporttól
  - felügyeleti eljárások
  - a veszélyt előidéző pénzügyi vagy üzleti kapcsolat megszüntetése
  - az ügy megbeszélése a vezetés magasabb szintjeivel a társaságon belül, vagy
  - az ügy megbeszélése az ügyfél irányításával megbízott személyekkel.

Ha biztosítékokkal nem lehet kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni a veszélyt, a kamarai tag könyvvizsgálónak vissza kell utasítania vagy fel kell mondania a releváns megbízást.

# FÜGGETLENSÉG—KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOK

## TARTALOMJEGYZÉK

	Bekezdés
A fejezet felépítése .....	290.1.
A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítése .....	290.4.
Hálózatok és hálózatba tartozó társaságok .....	290.13.
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók .....	290.25.
Kapcsolt gazdálkodó egységek .....	290.27.
Az irányítással megbízott személyek .....	290.28.
Dokumentálás .....	290.29.
Megbízási időszak .....	290.30.
Egyesületek és felvásárlások .....	290.33.
A jelen fejezet valamely rendelkezésének megszegése .....	290.39
A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítésének alkalmazása .....	290.100.
Pénzügyi érdekeltségek .....	290.102.
Hitelek és garanciák .....	290.117.
Üzleti kapcsolatok .....	290.123.
Családi és személyes kapcsolatok .....	290.126.
Munkaviszony könyvvizsgálati ügyfélnél .....	290.132.
Munkaerő-kölcsönzés .....	290.140.
Közelmúltbeli szolgálat könyvvizsgálati ügyfélnél .....	290.141.
Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció könyvvizsgálati ügyfélnél .....	290.144.
Szenior munkatársak hosszú távú kapcsolata (beleértve a partnercserélést) egy könyvvizsgálati ügyféllel .....	290.148.
Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése könyvvizsgálati ügyfél részére .....	290.154.
Vezetői felelőségek .....	290.159.
Adminisztratív szolgáltatások .....	290.163.
Számvetési nyilvántartások és pénzügyi kimutatások készítése .....	290.164.

Értékelési szolgáltatások .....	290.171.
Adóügyi szolgáltatások .....	290.177.
Belső audit szolgáltatások .....	290.190.
Informatikai rendszerszolgáltatások .....	290.196.
Peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások .....	290.202.
Jogi szolgáltatások .....	290.204.
Munkaerő-toborzási szolgáltatások .....	290.209.
Corporate Finance szolgáltatások .....	290.211.
Díjak .....	290.215.
Díjak—Relatív méret .....	290.215.
Díjak—Díjtartozás .....	290.218.
Függő díjak .....	290.219.
Kompenzációs és értékelési politikák .....	290.223.
Ajándékok és vendéglátás .....	290.225.
Tényleges vagy várható perek .....	290.226
A használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések .....	290.500.

---

## A fejezet felépítése

- 290.1 A jelen fejezet a könyvvizsgálati megbízásokra és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenségi követelményekkel foglalkozik. Ezek olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások, amelyeknél a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló következtetést fejez ki pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan. Az ilyen megbízások teljes pénzügyi kimutatásokra és egyedüli pénzügyi kimutatásra vonatkozó jelentés készítésére szóló könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokat foglalnak magukban. Az olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenségi követelményekkel, amelyek nem könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízások, a 291. fejezet foglalkozik.
- 290.2 Bizonyos körülmények között, olyan könyvvizsgálati megbízások esetén, ahol a könyvvizsgálói jelentés a használat és terjesztés korlátozását tartalmazza, és bizonyos előírt feltételek teljesülnek, a jelen fejezetben lévő függetlenségi követelmények módosíthatók a 290.500.-tól a 290.514.-ig tartó bekezdésekben foglaltak szerint. A módosítások nem engedélyezettek pénzügyi kimutatások jogszabály vagy szabályozás által előírt könyvvizsgálata esetében.
- 290.3 A jelen fejezetben az alábbi kifejezések:
- (a) „könyvvizsgálat” „könyvvizsgálati munkacsoport” „könyvvizsgálati megbízás” „könyvvizsgálati ügyfél” és „könyvvizsgálói jelentés” magukban foglalják az átvilágítás, átvilágítási munkacsoport, átvilágítási megbízás, átvilágítási szolgáltatást igénybe vevő ügyfél és átvilágítási jelentés kifejezéseket, és
  - (b) a „társaság” magában foglalja a hálózatba tartozó társaság kifejezést, kivéve, ha ettől eltérő utalás szerepel.

## A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítése

- 290.4 Könyvvizsgálati megbízások esetében közérdek és ezért a jelen Kódex előírja, hogy a könyvvizsgálati munkacsoportok tagjainak, a társaságoknak és a hálózatba tartozó társaságoknak függetlennek kell lenniük a könyvvizsgálati ügyfelektől.
- 290.5 A jelen fejezet célja, hogy segítséget nyújtson a társaságoknak és a könyvvizsgálati munkacsoportok tagjainak az alábbiakban ismertetett fogalmi keretelvű megközelítés alkalmazásához a függetlenség elérése és fenntartása érdekében.
- 290.6 A függetlenség az alábbiakból tevődik össze:
- (a) Tudati függetlenség  
Olyan tudatállapot, amely lehetővé teszi egy következtetésnek a szakmai megítélést veszélyeztető befolyások hatása nélküli



kifejezését, lehetővé téve ezáltal az egyén számára, hogy tisztességesen járjon el, és objektivitást és szakmai szkepticizmust gyakoroljon.

(b) A függetlenség látszata

Olyan tények és körülmények elkerülése, amelyek annyira jelentősek, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelésével valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaságnak vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagjának a tisztességesege, objektivitása vagy szakmai szkepticizmusa sérült.

290.7 A fogalmi keretelvű megközelítést a kamarai tag könyvvizsgálóknak az alábbiak céljából kell alkalmazniuk:

- (a) a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása
- (b) az azonosított veszélyek jelentőségének értékelése, és
- (c) szükség esetén biztosítékok alkalmazása a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy nem állnak rendelkezésre vagy nem alkalmazhatók megfelelő biztosítékok a veszélyek kiküszöböléséhez vagy elfogadható szintre csökkentéséhez, ki kell küszöbölnie a veszélyeket létrehozó körülményt vagy kapcsolatot, vagy vissza kell utasítania vagy fel kell mondania a könyvvizsgálati megbízást.

A kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia a jelen fogalmi keretelvek alkalmazása során.

290.8 Sok különböző körülmény vagy körülmények kombinációja lehet releváns a függetlenséget veszélyeztető tényezők megítélésakor. Lehetetlen meghatározni minden egyes helyzetet, amely a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre és megszabni a megfelelő intézkedést. Ezért a jelen Kódex fogalmi keretelveket állapít meg, amelyek megkövetelik, hogy a társaságok és a könyvvizsgálati munkacsoportok tagjai azonosítsák, értékeljék és kezeljék a függetlenséget veszélyeztető tényezőket. A fogalmi keretelvű megközelítés segítséget nyújt a gyakorló kamarai tag könyvvizsgálóknak ahhoz, hogy megfeleljenek a jelen Kódexben szereplő etikai követelményeknek. A fogalmi keretelvek a körülmények számos olyan változatát lefedik, amelyek függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak létre, és megakadályozhatják, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló azt a következtetést vonja le, hogy egy adott helyzet megengedett, ha nincs kifejezetten tiltva.



- 290.9 A 290.100. és az azt követő bekezdések ismertetik, hogyan alkalmazandó a fogalmi keretelvű megközelítés a függetlenséggel kapcsolatban. Ezek a bekezdések nem foglalkoznak valamennyi olyan körülménnyel és kapcsolattal, amelyek a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak vagy hozhatnak létre.
- 290.10 Annak eldöntése során, hogy elfogadjanak vagy folytassanak-e egy megbízást, vagy hogy egy adott személy tagja lehet-e a könyvvizsgálati munkacsoportnak, a társaságnak azonosítania és értékelnie kell a függetlenséget veszélyeztető tényezőket. Ha a veszélyek nem elfogadható szintűek és a döntés arra vonatkozik, elfogadjanak-e egy megbízást vagy bekerüljön-e egy adott személy a könyvvizsgálati munkacsoportba, a társaságnak meg kell határoznia, hogy rendelkezésre állnak-e biztosítékok a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ha a döntés arra vonatkozik, folytassák-e a megbízást, a társaságnak meg kell határoznia, hogy a meglévő biztosítékok továbbra is hatékonyak lesznek-e a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése szempontjából, vagy szükség lesz-e más biztosítékok alkalmazására, vagy szükség van-e a megbízás felmondására. Minden esetben, ha a függetlenséget veszélyeztető valamilyen tényezőről új információ jut a társaság birtokába a megbízás során, a társaságnak értékelnie kell a veszély jelentőségét a fogalmi keretelvű megközelítésnek megfelelően.
- 290.11 A jelen fejezetben utalás történik a függetlenséget veszélyeztető tényezők jelentőségére. Egy veszély jelentőségének értékelése során minőségi és mennyiségi tényezőket egyaránt figyelembe kell venni.
- 290.12 A jelen fejezet a legtöbb esetben nem írja elő egyes személyek konkrét felelősségét a társaságon belül a függetlenséggel kapcsolatos intézkedésekért, mert a felelősség a társaság méretétől, felépítésétől és szervezetétől függően változhat. A nemzetközi minőségellenőrzési standardok előírják a társaság számára, hogy olyan politikákat és eljárásokat alakítson ki, amelyeknek célja kellő bizonyosság nyújtása arról, hogy a függetlenséget fenntartják, amikor ezt releváns etikai követelmények előírják. Emellett a nemzetközi könyvvizsgálati standardok előírják a megbízásért felelős partner számára következtetés kialakítását az adott megbízásra vonatkozó függetlenségi követelményeknek való megfelelésre vonatkozóan.

## Hálózatok és hálózatba tartozó társaságok

- 290.13 Ha egy társaság hálózatba tartozó társaságnak minősül, akkor a társaságnak függetlennek kell lennie a hálózatba tartozó többi társaság könyvvizsgálati ügyfeleitől (kivéve, ha a jelen Kódexben másképpen szerepel). A jelen fejezetben szereplő függetlenségi követelmények, amelyek vonatkoznak egy hálózatba tartozó társaságra, vonatkoznak bármilyen olyan gazdálkodó egységre, például egy tanácsadási részlegre vagy szakmai jogi részlegre, amely megfelel a hálózatba tartozó társaság meghatározásának, függetlenül attól, hogy maga a gazdálkodó egység megfelel-e a társaság definíciójának.
- 290.14 Szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó képességük növelése érdekében a társaságok gyakran alakítanak ki nagyobb struktúrákat más társaságokkal és gazdálkodó egységekkel. Az, hogy ezek a nagyobb struktúrák hálózatot alkotnak-e, a konkrét tényektől és körülményektől függ, és nem függ attól, hogy a társaságok és gazdálkodó egységek jogilag különállóak és megkülönböztethetőek-e. Például egy nagyobb struktúra célja lehet csupán a munka kiközvetítésének megkönnyítése, ami önmagában nem teljesíti azokat a kritériumokat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy hálózatot testesítsen meg. Ellenben egy nagyobb struktúra lehet olyan, hogy annak célja az együttműködés, a társaságok közös márkanévet használnak, közös a minőségellenőrzési rendszerük vagy jelentős szakmai erőforrásokat osztanak meg egymással, következésképpen e struktúra hálózatnak minősül.
- 290.15 Azt, hogy a nagyobb struktúra hálózat-e, annak fényében kell megítélni, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna-e minden konkrét tényt és körülményt mérlegelve, hogy a gazdálkodó egységek olyan módon állnak egymással kapcsolatban, hogy hálózat áll fenn. Ezt a megítélést következetesen kell alkalmazni a hálózat egészében.
- 290.16 Ha a nagyobb struktúra célja az együttműködés és egyértelműen célja a nyereség- vagy költségmegosztás a struktúrán belüli gazdálkodó egységek között, akkor hálózatnak minősül. Ugyanakkor a jelentéktelen költségek megosztása önmagában még nem hoz létre hálózatot. Emellett, ha a költségek megosztása csak a könyvvizsgálati módszerek, kézikönyvek vagy tanfolyamok kidolgozásával kapcsolatos költségekre korlátozódik, ez önmagában nem hoz létre hálózatot. Továbbá, egy társaság és egy máskülönben nem kapcsolt gazdálkodó egység közötti társulás egy szolgáltatás közös nyújtása vagy egy termék közös kifejlesztése céljából önmagában nem hoz létre hálózatot.
- 290.17 Ha a nagyobb struktúra célja az együttműködés, és a struktúrán belüli gazdálkodó egységek közös tulajdonban vannak, közös ellenőrzés alatt állnak vagy közös a vezetésük, a struktúra hálózatnak minősül. Ez szerződéssel vagy egyéb módon érhető el.

- 290.18 Ha a nagyobb struktúra célja az együttműködés és a struktúrában belüli gazdálkodó egységek közös minőségellenőrzési politikákat és eljárásokat alkalmaznak, a struktúra hálózatnak minősül. Ebből a szempontból a közös minőségellenőrzési politikák és eljárások a nagyobb struktúra egészében kialakított, megvalósított és nyomon követett politikák és eljárások.
- 290.19 Ha a nagyobb struktúra célja az együttműködés és a struktúrában belüli gazdálkodó egységeknek közös az üzleti stratégiája, a struktúra hálózatnak minősül. A közös üzleti stratégia a gazdálkodó egységek közös stratégiai célok elérésére vonatkozó megegyezését foglalja magában. Egy gazdálkodó egység nem minősül hálózatba tartozó társaságnak pusztán azért, mert együttműködik egy másik gazdálkodó egységgel szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó ajánlatkérésre történő közös válaszadás érdekében.
- 290.20 Ha a nagyobb struktúra célja az együttműködés és a struktúrában belüli gazdálkodó egységek közös márkanév használatát, a struktúra hálózatnak minősül. A közös márkanév közös kezdőbetűket vagy közös nevet foglal magában. Egy társaság közös márkanév használatát minősül, ha például a közös márkanév cégnevének részeként vagy azzal együtt szerepelteti, amikor a társaság valamelyik partnere könyvvizsgálói jelentést ír alá.
- 290.21 Még ha egy társaság nem is tartozik egy hálózathoz és nem használ közös márkanév cégnevének részeként, azt a látszatot keltheti, hogy egy hálózathoz tartozik, ha irodaszerre vagy reklámanyagra arra tesz utalást, hogy cégek társulásának tagja. Ennek megfelelően, ha nem fordítanak gondot arra, hogyan ismerteti a társaság az ilyen tagságokat, az a benyomás alakulhat ki, hogy a társaság egy hálózathoz tartozik.
- 290.22 Ha egy társaság eladja tevékenységének egyik komponensét, előfordul, hogy az adásvételi megállapodás úgy rendelkezik, hogy korlátozott ideig a komponens tovább használhatja a társaság nevét vagy a név egy elemét, még ha nem is kapcsolódik többé a társasághoz. Ilyen körülmények között, még ha a két gazdálkodó egység közös név alatt tevékenykedik is, a tények alapján nem tartoznak együttműködést célzó nagyobb struktúrához és ezért nem hálózatba tartozó társaságok. Az ilyen gazdálkodó egységeknek meg kell határozniuk, hogyan tudatják azt, hogy nem hálózatba tartozó társaságok, amikor külső felek előtt jelennek meg.
- 290.23 Ha a nagyobb struktúra célja az együttműködés és a struktúrában belüli gazdálkodó egységek a szakmai erőforrások jelentős részét megosztják, a struktúra hálózatnak minősül. Szakmai erőforrások közé tartoznak az alábbiak:
- közös rendszerek, amelyek lehetővé teszik olyan információk, mint az ügyfeladatok, számlázás és időnyilvántartás cseréjét
  - partnerek és munkatársak

- szakmai részlegek, amelyek konzultálnak szakmai vagy ágazatspecifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan
- könyvvizsgálati módszertan vagy könyvvizsgálati kézikönyvek, és
- képzési tanfolyamok és oktatási segédeszközök.

290.24 A releváns tények és körülmények alapján kell meghatározni, hogy a megosztott szakmai források jelentősek-e és így a társaságok hálózatba tartozó társaságok-e. Ha a megosztott erőforrások közös könyvvizsgálati módszertanra vagy könyvvizsgálati kézikönyvre korlátozódnak munkatársak, vagy ügyfél- vagy piaci információk cseréje nélkül, nem valószínű, hogy a megosztott erőforrások jelentősek lennének. Ugyanez vonatkozik a közös oktatási vállalkozásra. Amikor azonban a megosztott erőforrások emberek vagy információk cseréjét jelentik, például, ha közös munkaerőbázisból alkalmaznak munkatársakat, vagy közös szakmai részleget hoznak létre a nagyobb struktúrán belül, hogy a részt vevő társaságoknak szakmai tanácsot nyújtson, amelynek követése előírás a társaságok számára, egy racionális és tájékozott harmadik fél nagyobb valószínűséggel azt a következtetést vonja le, hogy a megosztott erőforrások jelentősek.



### **Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók**

290.25 A 290. fejezet további rendelkezéseket tartalmaz, amely a közérdeklődés mértékét tükrözi bizonyos gazdálkodó egységekben. A jelen fejezet alkalmazásában közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

- (a) Minden tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, valamint
- (b) Bármely gazdálkodó egység:
  - (i) amelyet törvényi szabályozás vagy jogszabályi előírás közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóként határoz meg, vagy
  - (ii) amelyre vonatkozóan törvényi szabályozás vagy jogszabályi előírás azt írja elő, hogy a tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményekkel összhangban kell könyvvizsgálatot végrehajtani. Ilyen szabályozást bármilyen szabályozó, többek között könyvvizsgálati szabályozó is életbe léptethet.

290.26 A társaságok és tagszervezetek számára javasolt annak eldöntése, hogy további gazdálkodó egységeket vagy gazdálkodó egységek bizonyos kategóriáit közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókként kezeljenek-e az azokban érdekelték nagy száma és széles köre miatt. A mérlegelendő tényezők az alábbiak:

- Az üzleti tevékenység jellege, például eszközök ügygondnoki minőségben történő tartása nagyszámú érdekelt részére. Pénzügyintézetek, például bankok és biztosítók, valamint nyugdíjpénztárak tartozhatnak ide.
- Méret, valamint
- A munkavállalók száma.

### **Kapcsolt gazdálkodó egységek**

290.27 Olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a könyvvizsgálati ügyfélre vonatkozó hivatkozások ebben a fejezetben magukban foglalják az adott ügyfél kapcsolt gazdálkodó egységeit (kivéve, ha ettől eltérően szerepel). Minden más könyvvizsgálati ügyfél esetében a könyvvizsgálati ügyfélre való hivatkozások ebben a fejezetben magukban foglalják azokat a kapcsolt gazdálkodó egységeket, amelyek felett az ügyfél közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol. Ha a könyvvizsgálati munkacsoportnak tudomása van arról vagy oka van azt hinni, hogy az ügyfél egy másik kapcsolt gazdálkodó egységet magában foglaló kapcsolat vagy körülmény releváns a társaság ügyféltől való függetlenségének értékelése szempontjából, a könyvvizsgálati munkacsoportnak figyelembe kell vennie azt a kapcsolt gazdálkodó egységet a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése, valamint a megfelelő biztosítékok alkalmazása során.

### **Az irányítással megbízott személyek**

290.28 Még ha a Kódex, vonatkozó könyvvizsgálati standardok, jogszabály vagy szabályozás nem is írja elő, rendszeres kommunikáció javasolt a társaság és a könyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyek között a kapcsolatokról és más kérdésekről, amelyek a társaság véleménye szerint feltehetőleg hathatnak a függetlenségre. Az ilyen kommunikáció lehetővé teszi az irányítással megbízott személyek számára, hogy:

- (a) mérlegeljék a társaság megítéléseit a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése során
- (b) mérlegeljék az azok kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében alkalmazott biztosítékok megfelelőségét, valamint
- (c) megfelelő intézkedést hozzanak.

Az ilyen megközelítés különösen hasznos lehet a fenyegetés és a magánjellegű kapcsolat veszélye esetén.

A jelen fejezetben az irányítással megbízott személyekkel való kommunikációra vonatkozóan szereplő követelményeknek való megfelelés során a társaságnak az adott körülmények és a kommunikálandó kérdés jellegének és fontosságának figyelembevételével meg kell határoznia a gazdálkodó egység irányítási struktúráján belüli megfelelő személy(eke)t, akivel (akikkel) kommunikáljon. Ha a társaság az irányítással megbízott személyek egy alcsoportjával, például egy audit bizottsággal vagy egy személlyel kommunikál, a társaságnak meg kell határoznia, hogy szintén szükséges-e kommunikálni az irányítással megbízott személyek mindegyikével ahhoz, hogy megfelelően tájékoztatva legyenek.

## Dokumentálás

290.29 A dokumentálás bizonyítékot nyújt a kamarai tag könyvvizsgáló által a függetlenségi követelményeknek való megfeleléssel kapcsolatos következtetések kialakítása során alkalmazott megítélésekre. A dokumentálás hiánya nem meghatározó tényezője annak, hogy egy társaság figyelembe vett-e egy adott kérdést és annak sem, hogy független-e.

A kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a függetlenségi követelményeknek való megfeleléssel kapcsolatos következtetéseket és az ilyen következtetéseket alátámasztó releváns megbeszélések lényegét. Ennek megfelelően:

- (a) ha biztosítékokra van szükség egy veszély elfogadható szintre csökkentéséhez, a kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a rendelkezésre álló vagy alkalmazott biztosítékokat, amelyek a veszélyt elfogadható szintre csökkentik, továbbá
- (b) ha egy veszély jelentős elemzést kívánt annak meghatározására, hogy szükség van-e biztosítékokra, és a kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem, mert a veszély már elfogadható szintű, a kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a következtetés indoklását.

## Megbízási időszak

- 290.30 A könyvvizsgálati ügyféltől való függetlenség a megbízási időszakban és a pénzügyi kimutatások által lefedett időszakban egyaránt követelmény. A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a könyvvizsgálati munkacsoport megkezdí a könyvvizsgálati szolgáltatások végrehajtását. A megbízási időszaknak akkor van vége, amikor a könyvvizsgálói jelentést kibocsátják. Ismétlődő jellegű megbízás esetén a megbízásnak bármelyik fél azon jelzése, hogy a szakmai kapcsolat befejeződött, vagy a végső könyvvizsgálói jelentés kibocsátása közül a későbbi időpontban van vége.
- 290.31 Amikor egy gazdálkodó egység azon pénzügyi kimutatások által lefedett időszak alatt vagy után lesz könyvvizsgálati ügyfél, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, a társaságnak meg kell határoznia, hogy az alábbiak hoznak-e létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket:
- a pénzügyi kimutatások által lefedett időszakban vagy azt követően, de a könyvvizsgálati megbízás elfogadása előtt fennálló pénzügyi vagy üzleti kapcsolatok a könyvvizsgálati ügyféllel, vagy
  - az adott könyvvizsgálati ügyfélnek nyújtott korábbi szolgáltatások.
- 290.32 Ha bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtottak a könyvvizsgálati ügyfélnek a pénzügyi kimutatások által lefedett időszak alatt vagy azt követően, de még mielőtt a könyvvizsgálati munkacsoport megkezdí a könyvvizsgálati szolgáltatások végrehajtását, és a szolgáltatás nem lenne megengedett a könyvvizsgálati megbízás időszaka alatt, a társaságnak értékelnie kell a szolgáltatás által létrehozott, a függetlenséget veszélyeztető bármilyen tényezőt. Ha egy veszély nem elfogadható szintű, a könyvvizsgálati megbízást csak akkor szabad elfogadni, ha biztosítékokat alkalmaznak bármilyen veszély kiküszöbölésére vagy elfogadható szintre csökkentésére. Ilyen biztosítékok például:
- a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást teljesítő munkatársak kihagyása a könyvvizsgálati munkacsoportból
  - a könyvvizsgálati és a bizonyosságot nem nyújtó munka kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése az adott helyzetnek megfelelően, vagy
  - egy másik társaság megbízása a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások eredményeinek értékelésével, vagy a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás újbóli elvégzetése egy másik társasággal olyan mértékben, amely szükséges ahhoz, hogy az felelősséget vállaljon a szolgáltatásért.



## Egyesülések és felvásárlások

290.33 Ha egyesülés vagy felvásárlás következtében egy gazdálkodó egység kapcsoltságba kerül egy könyvvizsgálati ügyféllel, a társaságnak azonosítania és értékelnie kell a kapcsoltság gazdálkodó egységgel fennálló olyan korábbi és jelenlegi érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyek a rendelkezésre álló biztosítékokat figyelembe véve hatással lehetnek függetlenségére és így arra is, hogy módjában áll-e folytatni a könyvvizsgálati megbízást az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napját követően.

290.34 A társaságnak meg kell tennie az ahhoz szükséges lépéseket, hogy az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig megszüntesse az olyan jelenlegi érdekeltségeket vagy kapcsolatokat, amelyek a jelen Kódex értelmében nem megengedettek. Ha azonban az ilyen jelenlegi érdekeltség vagy kapcsolat észszerűen nem szüntethető meg az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig például azért, mert a kapcsoltság gazdálkodó egység a hatálybalépés napjáig nem tudja megvalósítani a társaság által teljesített bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás egy másik szolgáltatóhoz történő rendezett áthelyezését, a társaságnak értékelnie kell az ilyen érdekeltség vagy kapcsolat által létrehozott veszélyt. Minél jelentősebb a veszély, annál valószínűbb, hogy sérülni fog a társaság objektivitása és nem lesz képes továbbra is betölteni a könyvvizsgálói szerepet. A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az érdekeltség vagy kapcsolat jellege és jelentősége
- a gazdálkodó egység kapcsoltság viszonyának jellege és jelentősége (például, hogy a kapcsoltság gazdálkodó egység leányvállalat vagy anyavállalat), továbbá
- az az időtartam, amely alatt az érdekeltség vagy kapcsolat észszerűen megszüntethető.

A társaságnak meg kell beszélnie az irányítással megbízott személyekkel annak okait, hogy az érdekeltség vagy kapcsolat miért nem szüntethető meg észszerűen az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig, valamint a veszély jelentőségének értékelését.

290.35 Ha az irányítással megbízott személyek arra kérik a társaságot, hogy folytassa könyvvizsgálói tevékenységét, akkor a társaság ezt csak az alábbiak teljesülése esetén teheti meg:

- (a) Az érdekeltséget vagy kapcsoltságot megszüntetik mihelyt az észszerűen lehetséges és minden esetben az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napját követő hat hónapon belül.
- (b) Bármely személy, aki ilyen érdekeltséggel vagy kapcsoltsággal rendelkezik, beleértve a jelen fejezet értelmében nem engedélyezett,

B) RÉSZ

bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás teljesítése során létrejövő érdekeltséget vagy kapcsolatot is, nem lesz tagja a könyvvizsgálati megbízásért felelős munkacsoportnak, vagy nem lesz a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésért felelős személy, valamint

- (c) Szükség szerint megfelelő átmeneti intézkedéseket alkalmaznak és beszélnek meg az irányítással megbízott személyekkel. Átmeneti intézkedések például:
- a könyvvizsgálati vagy a bizonyosságot nem nyújtó munka kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése az adott helyzetnek megfelelően
  - olyan kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetés, aki nem tagja a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatban véleményt kiadó társaságnak, amely ellenőrzés egyenértékű a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel, vagy
  - egy másik társaság megbízása a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások eredményeinek értékelésével, vagy a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás újbóli elvégztetése egy másik társasággal olyan mértékben, amely szükséges ahhoz, hogy az felelősséget vállaljon a szolgáltatásért.

290.36 Lehet, hogy a társaság jelentős mennyiségű könyvvizsgálati munkát elvégzett az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napját megelőzően, és rövid időn belül képes lehet elvégezni a hátralévő könyvvizsgálati eljárásokat. Ilyen körülmények között, ha az irányítással megbízott személyek a könyvvizsgálat befejezésére kérik a társaságot, mialatt továbbra is fennáll a 290.33. bekezdésben azonosított érdekeltség vagy kapcsolat, a társaság ezt csak akkor teheti meg, ha:

- (a) értékelt az ilyen érdekeltség vagy kapcsolat által létrehozott veszély jelentőségét és az értékelést megtárgyalta az irányítással megbízott személyekkel
- (b) megfelel a 290.35. bekezdés (b) és (c) pontjában szereplő követelményeknek, továbbá
- (c) legfeljebb a könyvvizsgálói jelentés kiadásáig marad a társaság a könyvvizsgáló.

290.37 A 290.33.-tól a 290.36.-ig tartó bekezdésekben tárgyalt korábbi és jelenlegi érdekeltségek és kapcsolatok figyelembevételkor a társaságnak meg kell határoznia, hogy még ha valamennyi feltétel teljesíthető lenne is, az érdekeltségek és kapcsolatok hoznak-e létre olyan veszélyeket, amelyek olyan jelentősek maradnának, hogy sérülne az objektivitás, és ha igen, nem szabad, hogy a társaság maradjon a könyvvizsgáló.

290.38 A kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell bármilyen olyan, a 290.34. és 36. bekezdésben tárgyalt érdekeltséget és kapcsolatot, amelyeket nem szüntetnek meg az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig, valamint annak okait, hogy miért nem szüntetik meg azokat, az alkalmazott átmeneti intézkedéseket, az irányítással megbízott személyekkel folytatott megbeszélések eredményét, továbbá annak indoklását, hogy a korábbi és jelenlegi érdekeltségek és kapcsolatok miért nem hoznak létre olyan veszélyeket, amelyek olyan jelentősek maradnának, hogy sérülne az objektivitás.

## **A jelen fejezet valamely rendelkezésének megszegése**

290.39 A jelen fejezet valamely rendelkezésének megszegése előfordulhat annak ellenére, hogy a társaság rendelkezik olyan politikákkal és eljárásokkal, amelyek kellő bizonyosságot nyújtanak számára arra vonatkozóan, hogy fennmarad a függetlenség. Egy megszegésnek lehet az a következménye, hogy szükséges a könyvvizsgálati megbízás megszüntetése.

290.40 Ha a társaság arra a következtetésre jut, hogy megszegésre került sor, a társaságnak meg kell szüntetnie, fel kell függesztenie vagy ki kell küszöbölnie azt az érdekeltséget vagy kapcsolatot, amely a megszegést okozta, és foglalkoznia kell a megszegés következményeivel.

290.41 Amikor egy megszegést azonosítanak, a társaságnak meg kell vizsgálnia, hogy vannak-e jogi vagy szabályozói követelmények, amelyek vonatkoznak a megszegésre, és ha igen, meg kell felelnie azoknak a követelményeknek. A társaságnak mérlegelnie kell a megszegés jelentését egy tagszervezetnek, releváns szabályozónak vagy felügyeleti hatóságnak, ha az ilyen jelentéstétel szokásos gyakorlat vagy elvárás az adott joghatóságban.

290.42 Amikor egy megszegést azonosítanak, a társaságnak politikáival és eljárásaival összhangban azonnal kommunikálnia kell a megszegést a megbízásért felelős partner, a függetlenségre vonatkozó politikákért és eljárásokért felelős személyek, a társaságon és adott esetben a hálózaton belüli egyéb releváns munkatársak, valamint a függetlenségi követelmények alá tartozók felé, akiknek megfelelő lépéseket szükséges tenniük. A társaságnak értékelnie kell a megszegés jelentőségét, valamint hatását a társaság objektivitására és arra, hogy módjában áll-e könyvvizsgálói jelentést kiadni. A megszegés jelentősége többek között az alábbi tényezőktől függ:

- A megszegés jellege és időtartama.
- Bármely korábbi megszegések száma és jellege a jelenlegi könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában.
- Tudott-e a könyvvizsgálói munkacsoport tagja arról az érdekeltségről vagy kapcsolatról, amely a megszegést okozta.

- A megszegést okozó személy tagja-e a könyvvizsgálati munkacsoportnak, vagy más személy, akire vonatkozóan vannak függetlenségi követelmények.
- Ha a megszegés a könyvvizsgálati munkacsoport tagjára vonatkozik, az adott személy szerepe.
- Ha a megszegést egy szakmai szolgáltatás nyújtása okozta, az adott szolgáltatás hatása, ha van, a számviteli nyilvántartásokra vagy az azokban a pénzügyi kimutatásokban szereplő összegekre, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, továbbá
- Az önérdek, elfogultság, fenyegetés veszélyének és a megszegés által létrehozott egyéb veszélyeknek a mértéke.

290.43 A megszegés jelentőségétől függően szükséges lehet a könyvvizsgálati megbízás megszüntetése, vagy lehetséges lehet olyan intézkedés megtétele, amely kielégítően kezeli a megszegés következményeit. A társaságnak meg kell határoznia, hogy megtehető-e ilyen intézkedés és az helyénvaló-e az adott körülmények között. Ennek meghatározása során a társaságnak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél a megszegés jelentőségét, a megteendő intézkedést, valamint a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a társaság objektivitása sérülne és ezért a társaság nem tud könyvvizsgálói jelentést kibocsátani.

290.44 A társaság által mérlegelhető intézkedések például:

- a releváns személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból
- az érintett könyvvizsgálati munka kiegészítő ellenőrzésének elvégzése vagy az adott munka újbóli elvégzése a szükséges mértékben, mindkét esetben eltérő munkatársak igénybevételeivel
- javaslat a könyvvizsgálati ügyfél számára, hogy bízson meg egy másik társaságot az érintett könyvvizsgálati munka ellenőrzésével vagy újbóli elvégzésével a szükséges mértékben, valamint
- ha a megszegés olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásra vonatkozik, amely érinti a számviteli nyilvántartásokat vagy a pénzügyi kimutatásokban szereplő összeget, egy másik társaság megbízása a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás eredményeinek értékelésével, vagy a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás újbóli elvégzését egy másik társasággal olyan mértékben, amely szükséges ahhoz, hogy az felelősséget vállaljon a szolgáltatásért.

290.45 Ha a társaság azt állapítja meg, hogy nem lehet intézkedést tenni a megszegés következményeinek kielégítő kezelése céljából, a társaságnak a lehető leghamarabb tájékoztatnia kell az irányítással megbízott személyeket és meg kell tennie a könyvvizsgálati megbízás megszüntetése érdekében szükséges lépéseket a könyvvizsgálati megbízás megszüntetése szempontjából releváns bármilyen vonatkozó jogi vagy szabályozói követelménynek megfelelően. Ha jogszabály vagy szabályozás nem teszi lehetővé a megszüntetést, a társaságnak meg kell felelnie bármilyen jelentéstételi vagy közzétételi követelménynek.

290.46 Ha a társaság azt állapítja meg, hogy lehet intézkedést tenni a megszegés következményeinek kielégítő kezelése érdekében, a társaságnak meg kell beszélnie a megszegést és a megtett vagy megtenni javasolt intézkedést az irányítással megbízott személyekkel. A társaságnak a lehető leghamarabb meg kell beszélnie a megszegést és az intézkedést, kivéve, ha az irányítással megbízott személyek alternatív ütemezést határoztak meg a kevésbé jelentős megszegések jelentésére. A megbeszélendő kérdéseknek magukban kell foglalniuk:

- a megszegés jelentőségét, beleértve annak jellegét és időtartamát
- azt, hogy hogyan történt a megszegés és azt hogyan azonosították
- a megtett vagy megtenni javasolt intézkedést, valamint a társaság indoklását arra vonatkozóan, hogy az adott intézkedés miért kezeli majd kielégítően a megszegés következményeit és teszi lehetővé, hogy a társaság könyvvizsgálói jelentést adjon ki
- azt a következtetést, hogy a társaság szakmai megítélése szerint az objektivitás nem sérült, valamint ennek a következtetésnek az indoklását, továbbá
- bármely olyan lépést, amelyet a társaság megtett vagy megtenni javasol további megszegések előfordulásának kockázata csökkentése vagy elkerülése érdekében.

- 290.47 A társaságnak írásban kommunikálnia kell az irányítással megbízott személyek felé a 290.46. bekezdéssel összhangban megvitatott minden kérdést és meg kell szereznie az irányítással megbízott személyek egyetértését, hogy intézkedést lehet tenni vagy tettek a megszegés következményeinek kielégítő kezelése céljából. A kommunikációnak tartalmaznia kell a társaságnak a megszegés szempontjából releváns, abból a célból kialakított politikáit és eljárásait, hogy kellő bizonyosságot nyújtson a társaságnak arra, hogy fenntartják a függetlenséget, továbbá bármely lépést, amelyet a társaság megtett vagy megtenni javasol a további megszegések előfordulásának kockázata csökkentése vagy elkerülése érdekében. Ha az irányítással megbízott személyek nem értenek egyet azzal, hogy az adott intézkedés kielégítően kezeli a megszegés következményeit, a társaságnak meg kell tennie a könyvvizsgálati megbízás megszüntetéséhez szükséges lépéseket, ha azt jogszabály vagy szabályozás lehetővé teszi, a könyvvizsgálati megbízás megszüntetése szempontjából releváns bármilyen vonatkozó jogi vagy szabályozói követelménynek megfelelően. Ha jogszabály vagy szabályozás nem teszi lehetővé a megszüntetést, a társaságnak meg kell felelnie bármilyen jelentéstételi vagy közzétételi követelménynek.
- 290.48 Ha a megszegés az előző könyvvizsgálói jelentés kiadása előtt történt, a társaságnak meg kell felelnie ennek a fejezetnek a megszegés jelentőségének, valamint a társaság objektivitására és arra gyakorolt hatásának értékelése során, hogy módjában áll-e a társaságnak könyvvizsgálói jelentést kibocsátani a tárgyidőszakban. A társaságnak mérlegelnie kell a megszegés hatását, ha van, a társaság objektivitására bármilyen korábban kiadott könyvvizsgálói jelentés vonatkozásában, valamint az ilyen könyvvizsgálói jelentések visszavonásának lehetőségét, és meg kell beszélnie a kérdést az irányítással megbízott személyekkel.
- 290.49 A társaságnak dokumentálnia kell a megszegést, a megtett intézkedést, a kulcsfontosságú meghozott döntéseket és az irányítással megbízott személyekkel megbeszélte minden kérdést, valamint bármilyen megbeszélést egy tagszervezettel, releváns szabályozóval vagy felügyeleti hatósággal. Ha a társaság folytatja a könyvvizsgálati megbízást, a dokumentálandó kérdéseknek magukban kell foglalniuk azt a következtetést is, hogy a társaság szakmai megítélése szerint az objektivitás nem sérült, valamint annak indoklását, hogy a megtett intézkedés miért kezelte kielégítően a megszegés következményeit úgy, hogy a társaságnak módjában volt könyvvizsgálói jelentést kiadni.

**A 290.50.-tól a 290.99.-ig tartó bekezdések szándékosan maradtak üresek.**

## A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítésének alkalmazása

290.100 A 290.102.-től a 290.226.-ig terjedő bekezdések konkrét körülményeket és kapcsolatokat ismertetnek, amelyek a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak vagy hozhatnak létre. A bekezdések ismertetik a lehetséges veszélyeket és azon biztosítéktípusokat, amelyek megfelelőek lehetnek a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából, továbbá azonosítanak bizonyos helyzeteket, amikor nem lehet biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni a veszélyeket. A bekezdések nem mutatják be az összes olyan körülményt és kapcsolatot, amely a függetlenséget veszélyeket hoz vagy hozhat létre. A társaságnak és a könyvvizsgálati munkacsoport tagjainak értékelniük kell a hasonló, de nem azonos körülmények és kapcsolatok kihatásait és meg kell határozniuk, hogy alkalmazhatók-e biztosítékok szükség esetén, beleértve a 200.12.-től a 200.15.-ig tartó bekezdésekben szereplő biztosítékokat, a függetlenséget veszélyeztető tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

290.101 A 290.102.-től a 290.125.-ig terjedő bekezdések pénzügyi érdekelttség, kölcsön vagy garancia lényegességére, vagy egy üzleti kapcsolat jelentőségére vonatkozó hivatkozásokat tartalmaznak. Annak meghatározása szempontjából, hogy egy ilyen érdekelttség lényeges-e egy adott személy esetében, az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyona vehető figyelembe.

### Pénzügyi érdekeltségek

290.102 Könyvvizsgálati ügyfélben lévő érdekelttség tulajdonlása az önérdek veszélyét hozhatja létre. Bármilyen létrehozott veszély fennállása és jelentősége az alábbiaktól függ:

- (a) a pénzügyi érdekeltséget tulajdonló személy szerepköre
- (b) az, hogy a pénzügyi érdekelttség közvetlen vagy közvetett, és
- (c) a pénzügyi érdekelttség lényegessége.

290.103 Pénzügyi érdekeltségek tulajdonlása történhet közvetítón (például kollektív befektetési eszközön, vagyonon vagy bizalmi vagyonkezelőn) keresztül. Annak meghatározása, hogy az ilyen pénzügyi érdekeltségek közvetlenek vagy közvetettek attól függ, hogy a tényleges tulajdonos ellenőrzést gyakorol-e a befektetési eszköz fölött vagy képes-e befolyásolni annak befektetési döntéseit. Ha fennáll a befektetési eszköz fölötti ellenőrzés vagy a befektetési döntések befolyásolásának képessége, a jelen Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetlen pénzügyi érdekeltségnek minősíti. Abban az esetben viszont, amikor a pénzügyi érdekeltség tényleges tulajdonosa nem gyakorol ellenőrzést a befektetési eszköz felett vagy nem képes befolyásolni a befektetési döntéseket, a jelen Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetett pénzügyi érdekeltségnek minősíti.

290.104 Ha a könyvvizsgálói munkacsoport egy tagjának, ezen személy valamelyik közvetlen családtagjának vagy egy társaságnak közvetlen pénzügyi érdekeltsége vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van a könyvvizsgálói ügyfélben, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért az alábbiak közül senkinek nem szabad közvetlen pénzügyi érdekeltséggel vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie az ügyfélben: a könyvvizsgálói munkacsoport tagja, ezen személy közvetlen családtagja, vagy a társaság.

290.105 Ha a könyvvizsgálói munkacsoport egyik tagjának van egy olyan közeli hozzátartozója, akiről tudja, hogy közvetlen pénzügyi érdekeltséggel vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkezik a könyvvizsgálói ügyfélben, önérdék veszélyét hozza létre. A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a könyvvizsgálói munkacsoport tagja és a közeli hozzátartozó közötti kapcsolat jellege, és
- a pénzügyi érdekeltség lényegessége a közeli hozzátartozó számára.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a közeli hozzátartozó, mihelyt kivitelezhető, elidegeníti a pénzügyi érdekeltség egészét vagy elidegeníti a közvetett pénzügyi érdekeltség akkora részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már nem lényeges
- egy kamarai tag könyvvizsgálóval ellenőriztetik a könyvvizsgálói munkacsoport szóban forgó tagjának munkáját, vagy
- az adott személyt kiveszik a könyvvizsgálói munkacsoportból.



- 290.106 Ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának, ezen személy közvetlen családtagjának vagy egy társaságnak közvetlen vagy lényeges közvetett érdekeltsége van egy olyan gazdálkodó egységben, amelynek ellenőrzést biztosító részesedése van a könyvvizsgálati ügyfélben és az ügyfél lényeges a gazdálkodó egység szempontjából, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért az alábbiak közül senkinek nem szabad ilyen pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie: a könyvvizsgálati munkacsoport tagja, ezen személy közvetlen családtagja, és a társaság.
- 290.107 Önérdék veszélyét hozza létre, ha egy társaság nyugdíjazási juttatási programjának közvetlen vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van egy könyvvizsgálati ügyfélben. A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.
- 290.108 Ha egyéb partnereknek annál az irodánál, ahol a megbízásért felelős partner tevékenységet végez a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban, vagy azok közvetlen családtagjainak közvetlen pénzügyi érdekeltsége vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van az adott könyvvizsgálati ügyfélben, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért sem az ilyen partnerek, sem közvetlen családtagjaik nem rendelkezhetnek semmilyen ilyen pénzügyi érdekeltséggel ilyen könyvvizsgálati ügyfélben.
- 290.109 Az az iroda, ahol a megbízásért felelős partner tevékenységet végez a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban, nem feltétlenül az az iroda, amelyhez az adott partner ki van jelölve. Ennek megfelelően, ha a megbízásért felelős partner másik irodában van, mint a könyvvizsgálati munkacsoport többi tagja, szakmai megítélést kell alkalmazni annak meghatározásához, hogy az adott partner melyik irodában végez tevékenységet a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban.
- 290.110 Ha más partnereknek vagy vezetőségi munkatársaknak, akik nem könyvvizsgálati szolgáltatásokat nyújtanak a könyvvizsgálati ügyfélnek, kivéve azokat, akik ebben csak minimális mértékben vesznek részt, vagy közvetlen családtagjaiknak közvetlen pénzügyi érdekeltsége vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van a könyvvizsgálati ügyfélben, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért sem az ilyen munkatársak, sem közvetlen családtagjaik nem rendelkezhetnek semmilyen ilyen pénzügyi érdekeltséggel ilyen könyvvizsgálati ügyfélben.
- 290.111 A 290.108. és a 290.110. bekezdések ellenére könyvvizsgálati ügyfélben lévő pénzügyi érdekeltség tulajdonlása az alábbiak közvetlen családtagja által:



- (a) annál az irodánál lévő partner, ahol a megbízásért felelős partner tevékenységet végez a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban, vagy
- (b) a könyvvizsgálati ügyfélnek nem könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtó partner vagy vezetőségi munkatárs

nem minősül a függetlenséget sértőnek, ha a pénzügyi érdekeltségben a közvetlen családtag munkavállalói jogai nyomán részesül (például nyugdíj- vagy részvényopciós programokon keresztül), és ha szükség esetén biztosítékokat alkalmaznak bármilyen függetlenséget veszélyeztető tényező kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

Ha azonban a közvetlen családtagnak joga van vagy jogot szerez a pénzügyi érdekeltség elidegenítésére vagy részvényopció esetén az opció lehívására, a pénzügyi érdekeltséget el kell idegeníteni vagy a jogot elévültté kell tenni mielőtt ez kivitelezhető.

290.112 Önérdek veszélyét hozhatja létre, ha a társaságnak vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagjának vagy az ő közvetlen családtagjának pénzügyi érdekeltsége van egy gazdálkodó egységben és egy könyvvizsgálati ügyfélnek is pénzügyi érdekeltsége van ugyanabban a gazdálkodó egységben. A függetlenség azonban nem minősül sérültnek, ha ezek az érdekeltségek nem lényegesek és a könyvvizsgálati ügyfél nem tud jelentős befolyást gyakorolni az adott gazdálkodó egység felett. Ha az ilyen érdekeltség bármelyik fél számára lényeges és a könyvvizsgálati ügyfél jelentős befolyást tud gyakorolni a másik gazdálkodó egység felett, biztosítékokkal nem lehetne elfogadható szintre csökkenteni a veszélyt. Ennek megfelelően, a társaságnak nem szabad ilyen érdekeltséget tulajdonolnia, és az ilyen érdekeltséggel rendelkező személynek meg kell tennie az alábbiak valamelyikét, mielőtt tagja lesz a könyvvizsgálói munkacsoportnak:

- (a) az érdekeltség elidegenítése, vagy
- (b) az érdekeltség akkora összegének elidegenítése, hogy a fennmaradó érdekeltség már nem lényeges.

290.113 Önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozhatja létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának vagy az ő közvetlen családtagjának, vagy a társaságnak pénzügyi érdekeltsége van egy gazdálkodó egységben és ugyanakkor a könyvvizsgálati ügyfél igazgatójáról vagy ellenőrző tulajdonosáról is tudott, hogy pénzügyi érdekeltsége van ugyanabban a gazdálkodó egységben. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az adott szakember szerepköre a könyvvizsgálati munkacsoportban
- a gazdálkodó egység tulajdonosi formája zártkörű vagy nyílt

- az érdekeltség képessé teszi-e a befektetőt a gazdálkodó egység feletti ellenőrzés vagy jelentős befolyás gyakorlására, és
- a pénzügyi érdekeltség lényegessége.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- kiveszik a könyvvizsgálati munkacsoportból az adott pénzügyi érdekeltséggel rendelkező munkatársat, vagy
- egy kamarai tag könyvvizsgálóval ellenőriztetik a könyvvizsgálati munkacsoport szóban forgó tagjának munkáját.

290.114 Önérdek veszélyét hozza létre, ha a társaságnak, a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának vagy az ő közvetlen családtagjának bizalmi vagyonkezelői minőségben van birtokában a könyvvizsgálati ügyfélben lévő közvetlen pénzügyi érdekeltség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltség. Hasonlóképpen, önérdek veszélyét hozza létre, ha:

- egy partner annál az irodánál, ahol a megbízásért felelős partner tevékenységet végez a könyvvizsgálattal kapcsolatban
- a könyvvizsgálati ügyfélnek bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást teljesítő más partnerek és vezetőségi munkatársak, kivéve azokat, akik ebben csak minimális mértékben vesznek részt, vagy
- közvetlen családtagjaik bizalmi vagyonkezelői minőségben a könyvvizsgálati ügyfélben lévő közvetlen pénzügyi érdekeltséget vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget birtokolnak.

Ilyen érdekeltséggel nem szabad rendelkezni, kivéve, ha:

- sem a bizalmi vagyonkezelő, sem a bizalmi vagyonkezelő közvetlen családtagja, sem a társaság nem kedvezményezettje a kezelt vagyonnak
- a könyvvizsgálati ügyfélben lévő, a kezelt vagyon által birtokolt érdekeltség nem lényeges a kezelt vagyon szempontjából
- a kezelt vagyon nem képes jelentős befolyást gyakorolni a könyvvizsgálati ügyfél felett, és
- a bizalmi vagyonkezelő, a vagyonkezelő közvetlen családtagja vagy a társaság nem tud jelentős befolyást gyakorolni semmilyen, a könyvvizsgálati ügyfélben lévő pénzügyi érdekeltséget érintő befektetési döntésre.

290.115 A könyvvizsgálati munkacsoport tagjainak meg kell határozniuk, létrehozza-e önérdek veszélyét, ha az alábbi egyéb személyek bármilyen tudott pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznek a könyvvizsgálati ügyfélben:

B) RÉSZ

- (a) a társaság fent említetteken kívüli partnerei és szakmai munkatársai vagy ezek közvetlen családtagjai, és
- (b) a könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagjával szoros személyes kapcsolatban lévő személyek.

Az alábbi tényezőktől függ, hogy ezek az érdekeltségek létrehozzák-e az önérdék veszélyét:

- a társaság szervezeti, működési és jelentéstételi felépítése, és
- az adott személy és a könyvvizsgálati munkacsoport tagja közötti kapcsolat jellege.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- kiveszik a könyvvizsgálati munkacsoport szóban forgó, személyes kapcsolattal rendelkező tagját a könyvvizsgálati munkacsoportból
- a könyvvizsgálati munkacsoport szóban forgó tagját kihagyják a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó minden jelentős döntéshozatalból, vagy
- egy kamarai tag könyvvizsgálóval ellenőriztetik a könyvvizsgálati munkacsoport szóban forgó tagjának munkáját.

290.116 Ha egy társaság vagy a társaság partnere vagy munkavállalója, vagy ezen személyek valamely közvetlen családtagja egy könyvvizsgálati ügyfélben közvetlen pénzügyi érdekeltséget vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget kap, például öröklés útján, ajándékba vagy egyesülés eredményeképpen, és az ilyen érdekeltség tulajdonlása a jelen fejezet értelmében nem lenne megengedett, akkor:

- (a) Ha az érdekeltséget a társaság kapja, a pénzügyi érdekeltséget azonnal el kell idegeníteni vagy a közvetett pénzügyi érdekeltségnek akkora összegét kell elidegeníteni, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges.
- (b) Ha az érdekeltséget a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja vagy annak egy közvetlen családtagja kapja, a pénzügyi érdekeltséget kapó személynek azonnal el kell idegenítenie a pénzügyi érdekeltséget vagy a közvetett pénzügyi érdekeltségnek akkora összegét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges, vagy
- (c) Ha egy olyan személy vagy közvetlen családtagja kapja az érdekeltséget, aki nem tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak, a pénzügyi érdekeltséget, amint lehetséges el kell idegeníteni, vagy a közvetett pénzügyi érdekeltségnek akkora részét kell elidegeníteni, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges. A pénzügyi

érdekeltség elidegenítésétől függően meg kell határozni, hogy szükség van-e bármilyen biztosítékra.

## Hitelek és garanciák

- 290.117 Kölcsön, vagy kölcsöngarancia nyújtása a könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagjának vagy e személy közvetlen családtagjának, vagy a társaságnak olyan könyvvizsgálati ügyfél által, amely bank vagy hasonló intézmény, a függetlenséget veszélyeztető tényezőt hozhat létre. Ha a kölcsön vagy garancia nyújtása nem a szokásos hitelezési eljárásokkal és feltételekkel történik, az önérdek olyan veszélyét hozná létre, amely olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően sem a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja, sem az ő közvetlen családtagja, sem a társaság nem fogadhat el ilyen kölcsönt vagy garanciát.
- 290.118 Ha a szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett nyújt a társaságnak kölcsönt egy olyan könyvvizsgálati ügyfél, amely bank vagy hasonló intézmény, és a kölcsön lényeges a könyvvizsgálati ügyfél vagy a kölcsönt felvevő társaság szempontjából, lehetséges lehet biztosítékok alkalmazása az önérdek veszélyének elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például a munka ellenőriztetése a hálózatba tartozó olyan társaság kamarai tag könyvvizsgálójával, amelyik nem vesz részt a könyvvizsgálatban és nem részesült az adott kölcsönből.
- 290.119 Egy könyvvizsgálati ügyfél által, amely bank vagy hasonló intézmény, a könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagjának vagy az ő közvetlen családtagjának nyújtott kölcsön vagy kölcsönre vonatkozó garancia nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha a kölcsön vagy garancia nyújtása szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett történik. Ilyen hitelek például az ingatlanjelzálogok, a folyószámlahitelek, a gépkocsihitelek és a hitelkártya-egyenlegek.
- 290.120 Ha a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy annak közvetlen családtagja kölcsönt vesz fel olyan könyvvizsgálati ügyféltől, amelyik nem bank vagy hasonló intézmény, vagy olyan kölcsönrel rendelkezik, amelyre ilyen könyvvizsgálati ügyfél nyújt garanciát, az önérdek létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni, kivéve, ha a kölcsön vagy garancia lényegtelen mind (a) a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja és az ő közvetlen családtagja, mind pedig (b) az ügyfél szempontjából.

- 290.121 Hasonlóképpen, ha a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy annak közvetlen családtagja kölcsönt vagy kölcsönre vonatkozó garanciát nyújt egy könyvvizsgálati ügyfélnek, az önérdek létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni, kivéve, ha a kölcsön vagy garancia lényegtelen mind (a) a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja és az ő közvetlen családtagja, mind pedig (b) az ügyfél szempontjából.
- 290.122 Ha a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja vagy annak közvetlen családtagja betéttel vagy értékpapírszámlával rendelkezik egy olyan könyvvizsgálati ügyfélnél, amely bank, brókerház vagy hasonló intézmény, nem hoz létre függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha a betétre vagy számlára a szokásos kereskedelmi feltételek vonatkoznak.

### **Üzleti kapcsolatok**

290.123 Szoros üzleti kapcsolat egy társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja vagy annak közvetlen családtagja és a könyvvizsgálati ügyfél vagy annak vezetése között kereskedelmi kapcsolatból vagy közös pénzügyi érdekeltségből adódik és az önérdek veszélyét vagy a fenyegetés veszélyét hozhatja létre. Példák ilyen kapcsolatokra:

- Közös vállalkozásban lévő pénzügyi érdekeltség akár az ügyféllel, akár annak ellenőrző tulajdonosával, igazgatójával, tisztségviselőjével vagy más olyan személlyel, aki felső szintű vezetői tevékenységet végez az adott ügyfélnél.
- Megállapodások a társaság egy vagy több szolgáltatásának vagy termékének az ügyfél egy vagy több szolgáltatásával vagy termékével történő összekapcsolására és a csomag mindkét félre való hivatkozással történő piaci értékesítésére vonatkozóan.
- Forgalmazási vagy marketingmegállapodások, amelyek értelmében a társaság forgalmazza vagy értékesíti a piacon az ügyfél termékeit vagy szolgáltatásait, vagy az ügyfél forgalmazza vagy értékesíti a piacon a társaság termékeit vagy szolgáltatásait.

Kivéve, ha a pénzügyi érdekeltség lényegtelen és az üzleti kapcsolat jelentéktelen a társaság és az ügyfél vagy annak vezetése szempontjából, a létrehozott veszély olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért, kivéve, ha a pénzügyi érdekeltség lényegtelen és az üzleti kapcsolat jelentéktelen, nem szabad létrehozni az üzleti kapcsolatot, vagy pedig jelentéktelen szintre kell csökkenteni vagy meg kell szüntetni.

A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának esetében, kivéve, ha az ilyen pénzügyi érdekeltség lényegtelen és a kapcsolat jelentéktelen az adott

munkacsoporttag szempontjából, e személyt ki kell venni a könyvvizsgálati munkacsoportból.

Ha az üzleti kapcsolat a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának közvetlen családtagja és a könyvvizsgálati ügyfél vagy annak vezetése között áll fenn, bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

290.124 A társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja vagy az ő közvetlen családtagja zártkörűen működő gazdálkodó egységben való részesedését magában foglaló üzleti kapcsolat, amikor a könyvvizsgálati ügyfél vagy az ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője, vagy azok bármely csoportja szintén érdekeltséggel rendelkezik az adott gazdálkodó egységben, nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket, ha:

- (a) az üzleti kapcsolat jelentéktelen a társaság, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja és az ő közvetlen családtagja, valamint az ügyfél szempontjából
- (b) a pénzügyi érdekeltség lényegtelen a befektető vagy a befektetők csoportja szempontjából, és
- (c) a pénzügyi érdekeltség nem teszi képessé a befektetőt vagy a befektetők csoportját arra, hogy ellenőrizze a zártkörűen működő gazdálkodó egységet.

290.125 Áruk és szolgáltatások vásárlása a könyvvizsgálati ügyféltől a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja, vagy annak közvetlen családtagja által rendszerint nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha az ügyletre a szokásos üzletmenet során és szokásos piaci feltételek mellett kerül sor. Az ilyen ügyletek azonban lehetnek olyan jellegűek vagy nagyságrendűek, hogy az önérdék veszélyét hozzák létre. Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az ügylet kiküszöbölése vagy nagyságrendjének csökkentése, vagy
- az adott személy kihagyása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

## Családi és személyes kapcsolatok

290.126 Családi és személyes kapcsolatok a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja és a könyvvizsgálati ügyfél egy igazgatója, tisztségviselője vagy bizonyos munkatársai (szerepkörüktől függően) között az önérdék, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozhatják létre. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége számos tényezőtől függ, beleértve az egyén felelősségeit a könyvvizsgálati munkacsoportban, a családtag vagy más személy szerepét az ügyfélen belül és a kapcsolat szorosságát.

290.127 Ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának közvetlen családtagja:

- (a) a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy
- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló, hogy jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani,

vagy ilyen pozícióban volt a megbízás vagy a pénzügyi kimutatások által lefedett bármilyen időszakban, a függetlenséget veszélyeztető tényezőket csak azáltal lehet elfogadható szintre csökkenteni, hogy kiveszik az adott személyt a könyvvizsgálati munkacsoportból. A kapcsolat olyan szoros, hogy más biztosítékokkal nem lehetne elfogadható szintre csökkenteni a veszélyt. Ennek megfelelően az ilyen kapcsolattal rendelkező személyeknek nem szabad a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának lenniük.

290.128 A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, amikor a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának közvetlen családtagja olyan pozícióban van, hogy jelentős befolyást gyakorol az ügyfél pénzügyi helyzete, pénzügyi teljesítménye vagy cash flow-i felett. A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a közvetlen családtag által betöltött pozíció, és
- az adott szakember szerepköre a könyvvizsgálati munkacsoportban.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott személy kihagyása a könyvvizsgálati munkacsoportból, vagy
- a könyvvizsgálati munkacsoport felelősségeinek olyan kialakítása, hogy az adott szakember ne foglalkozzon a közvetlen családtag felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

290.129 A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának közeli hozzátartozója:

- (a) a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy



- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló, hogy jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményyt fog nyilvánítani.

A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a könyvvizsgálati munkacsoport tagja és a közeli hozzátartozó közötti kapcsolat jellege,
- a közeli hozzátartozó által betöltött pozíció, és
- az adott szakember szerepköre a könyvvizsgálati munkacsoportban.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott személy kihagyása a könyvvizsgálati munkacsoportból, vagy
- a könyvvizsgálati munkacsoport felelőségeinek olyan kialakítása, hogy az adott szakember ne foglalkozzon a közeli hozzátartozó felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

290.130 A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának szoros kapcsolata van egy olyan személlyel, aki nem közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó, de aki igazgató vagy tisztségviselő, vagy olyan pozícióban lévő munkavállaló, hogy jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményyt fog nyilvánítani. A könyvvizsgálati munkacsoport ilyen kapcsolattal rendelkező tagjának konzultálnia kell a társaság politikáival és eljárásaival összhangban. A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az adott személy és a könyvvizsgálati munkacsoport tagja közötti kapcsolat jellege
- az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció, és
- az adott szakember szerepköre a könyvvizsgálati munkacsoportban.

A veszélyek jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott szakember kihagyása a könyvvizsgálati munkacsoportból, vagy
- a könyvvizsgálati munkacsoport felelőségeinek olyan kialakítása, hogy az adott szakember ne foglalkozzon olyan kérdésekkel, amelyek

annak a személynek felelősségi körébe tartoznak, akivel közeli kapcsolatban van.

290.131 Az önérdék, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozhatja létre egy személyes vagy családi kapcsolat (a) a társaság egy partnere vagy munkatársa, aki nem tagja a könyvvizsgálói munkacsoportnak és (b) a könyvvizsgálati ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan munkavállalója között, aki pozíciójánál fogva jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani. A társaság ilyen kapcsolatoknak tudatában lévő partnereinek és munkatársainak konzultálniuk kell a társaság politikáival és eljárásaival összhangban. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a társaság partnere vagy munkatársa és az ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy munkavállalója közötti kapcsolat jellege
- a társaság partnere vagy munkavállalója és a könyvvizsgálati munkacsoport közötti interakció
- a partner vagy munkavállaló által a társaságon belül betöltött pozíció, és
- az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a partner vagy munkavállaló felelősségeinek olyan kialakítása, amely csökkenti a könyvvizsgálati megbízásra gyakorolt potenciális befolyást, vagy
- a releváns végrehajtott könyvvizsgálati munka ellenőrzötetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval.

### **Munkaviszony könyvvizsgálati ügyfélnél**

290.132 A magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozhatja létre, ha a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan munkavállaló, aki pozíciójánál fogva jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy a társaság partnere volt.

290.133 Ha a könyvvizsgálati munkacsoport volt tagja vagy a társaság volt partnere ilyen pozícióban csatlakozott a könyvvizsgálati ügyfélhez és jelentős kapcsolat marad fenn a társaság és az adott személy között, a veszély olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért a függetlenség sérülésének minősülne, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy volt tagja vagy egy volt partner igazgatóként vagy tisztségviselőként, vagy olyan munkavállalóként csatlakozik a könyvvizsgálati ügyfélhez, aki pozíciójánál fogva jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, kivéve, ha:

- (a) az adott személy nem jogosult a társaságtól származó semmilyen juttatásra vagy kifizetésre, kivéve, ha arra rögzített, előre meghatározott megállapodásokkal összhangban kerül sor, és az adott személynek járó semmilyen összeg nem lényeges a társaság szempontjából, valamint
- (b) az adott személy többé nem vesz részt valóságosan vagy látszólagosan a társaság üzleti vagy szakmai tevékenységeiben.

290.134 Ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy volt tagja vagy a társaság egy volt partnere ilyen pozícióban csatlakozott a könyvvizsgálati ügyfélhez és nem marad jelentős kapcsolat a társaság és az adott személy között, a magánjellelű kapcsolat vagy a fenyegetés bármilyen veszélyének fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a pozíció, amelyet az adott személy az ügyfélnél betölt
- az, hogy az adott személynek lesz-e köze a könyvvizsgálati munkacsoportoz
- az, hogy mennyi idő telt el azóta, hogy az adott személy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy a társaság partnere volt, valamint
- az adott személy korábbi pozíciója a könyvvizsgálati munkacsoporton vagy a társaságon belül, például, hogy felelős volt-e az adott személy az ügyfél vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel való rendszeres kapcsolattartásért.

Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a könyvvizsgálati terv módosítása,
- olyan személyek kijelölése a könyvvizsgálati munkacsoportba, akik elegendő tapasztalattal rendelkeznek az ügyfélhez belépett személlyel kapcsolatban, vagy

- a könyvvizsgálati munkacsoport volt tagja által végzett munka kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése.

290.135 Ha a társaság egy volt partnere korábban csatlakozott egy gazdálkodó egységhez ilyen pozícióban és a gazdálkodó egység ezt követően a társaság könyvvizsgálati ügyfele lesz, bármilyen függetlenséget veszélyeztető tényező jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

290.136 Az önérdek veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja részt vesz a könyvvizsgálati megbízásban, mialatt tudja, hogy valamikor a jövőben csatlakozni fog vagy csatlakozhat az ügyfélhez. A társaság politikáinak és eljárásainak elő kell írniuk a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai számára, hogy értesítsék a társaságot, ha munkavállalással kapcsolatos tárgyalásokat kezdenek az ügyféllel. Ilyen értesítés esetén a veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott személy kihagyása a könyvvizsgálati munkacsoportból, vagy
- az adott személy által a munkacsoport tagjaként hozott jelentős megítélések ellenőrzése.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

290.137 A magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozza létre, ha egy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner az alábbi pozíciókban csatlakozik egy olyan könyvvizsgálati ügyfélhez, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

- (a) a gazdálkodó egység igazgatója vagy tisztviselője, vagy
- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

A függetlenség csak akkor nem minősülne sérültnek, ha azt követően, hogy az adott partner megszűnik kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner lenni, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó legalább tizenkét hónapot lefedő auditált pénzügyi kimutatásokat bocsátott ki és az adott partner nem volt tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak ezen pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának vonatkozásában.

290.138 A fenyegetés veszélyét hozza létre, ha egy olyan személy, aki a társaság szenior vagy ügyvezető partnere (vezérigazgató vagy annak megfelelő) volt, az alábbi pozíciókban csatlakozik egy olyan könyvvizsgálati ügyfélhez, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

- (a) olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentősen befolyásolni tudja a gazdálkodó egység számviteli nyilvántartásainak vagy pénzügyi kimutatásainak elkészítését, vagy
- (b) a gazdálkodó egység igazgatója vagy tisztségviselője.

A függetlenség csak akkor nem minősülne sérültnek, ha tizenkét hónap eltelt azóta, hogy az adott személy a társaság szenior vagy ügyvezető partnere (vezérigazgató vagy annak megfelelő) volt.

290.139 A függetlenség nem minősül sérültnek, ha üzleti kombináció eredményeképpen egy volt kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner vagy az a személy, aki a társaság korábbi szenior vagy ügyvezető partnere volt a 290.137. és 290.138. bekezdésben leírt pozícióban van és:

- (a) a pozíció elfoglalása nem az üzleti kombinációra számítva történt
- (b) a társaság részéről a korábbi partnernek járó bármilyen juttatást vagy kifizetést teljes mértékben rendezték, kivéve, ha arra rögzített, előre meghatározott megállapodással összhangban kerül sor, és az adott partnernek járó semmilyen összeg nem lényeges a társaság szempontjából
- (c) a volt partner többé nem vesz részt valóságosan vagy látszólagosan a társaság üzleti tevékenységében és szakmai tevékenységeiben, továbbá
- (d) a volt partner által a könyvvizsgálati ügyfélnél betöltött pozíciót megtárgyalják az irányítással megbízott személyekkel.

## **Munkaerő-kölcsönzés**

290.140 Munkatársaknak a társaság által egy könyvvizsgálati ügyfél részére történő kölcsönzése önellenőrzés veszélyét hozhatja létre. Lehet ilyen segítséget nyújtani, de csak rövid időre, és a társaság munkatársainak nem szabad:

- (a) olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat nyújtaniuk, amelyek a jelen fejezet értelmében nem lennének megengedettek, vagy
- (b) vezetői felelősségeket vállalniuk.

Minden körülmények között a könyvvizsgálati ügyfélnek kell felelnie a kölcsönzött munkaerő irányításáért és felügyeletéért.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- kiegészítő ellenőrzést végeznek a kölcsönadott munkatársak által végzett munkára vonatkozóan



- a kölcsönadott munkatársaknak nem adnak könyvvizsgálati felelősséget az átmeneti megbízásuk alatt végzett semmilyen funkcióra vagy tevékenységre vonatkozóan, vagy
- kihagyják a kölcsönadott munkatársakat a könyvvizsgálati munkacsoportból.

### **Közelmúltbeli szolgálat könyvvizsgálati ügyfélnél**

290.141 Önérdék, önellenőrzés vagy a magánjellegű kapcsolat veszélyét hozhatja létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja a közelmúltban a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója, tisztségviselője vagy munkatársa volt. Ez lenne a helyzet például akkor, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának kell értékelnie azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elemeit, amelyekre vonatkozóan a könyvvizsgálati munkacsoport ugyanezen tagja készítette a számviteli nyilvántartásokat, amikor még az ügyfélnél dolgozott.

290.142 Ha a könyvvizsgálói jelentés által lefedett időszakban a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan pozícióban lévő munkatársa volt, hogy jelentősen befolyásolni tudta az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, a létrehozott veszély olyan jelentős lenne, hogy biztosítékokkal nem lehetne azt elfogadható szintre csökkenteni. Következésképpen ilyen személyeket nem szabad kijelölni a könyvvizsgálati munkacsoportba.

290.143 Önérdék, önellenőrzés vagy a magánjellegű kapcsolat veszélyét hozhatja létre, ha a könyvvizsgálói jelentés által lefedett időszak előtt a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja igazgató, tisztségviselő vagy olyan pozícióban lévő munkavállaló volt a könyvvizsgálati ügyfélnél, hogy jelentősen befolyásolni tudta az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani. Ilyen veszélyeket hozna létre például, ha az adott személy által az előző időszakban, az ügyfélnél fennálló munkaviszony alatt hozott döntést vagy végzett munkát értékeli a tárgyidőszakban a jelenlegi könyvvizsgálati megbízás részeként. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció
- azon időtartam hossza, amióta az adott személy már nem dolgozik az ügyfélnél, és
- az adott szakember szerepköre a könyvvizsgálati munkacsoportban.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély elfogadható szintre csökkentése

érdekében. Ilyen biztosíték például az adott személy által a könyvvizsgálati munkacsoport tagjaként végzett munka ellenőrzése.

### **Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció könyvvizsgálati ügyfélnél**

290.144 Ha a társaság egyik partnere vagy munkatársa igazgatói vagy tisztségviselői pozíciót tölt be egy könyvvizsgálati ügyfélnél, akkor az önellenőrzés és önérdék létrehozott veszélyei olyan jelentősek lennének, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően sem partnernek, sem munkatársnak nem szabad igazgatói vagy tisztségviselői pozíciót betöltenie egy könyvvizsgálati ügyfélnél.

290.145 A társasági titkár pozíciónak joghatóságokként eltérő kihatásai vannak. A feladatok az olyan adminisztratív feladatoktól, mint a személyzeti vezetés és a társaság nyilvántartásainak és jegyzékeinek kezelése az olyan szerteágazó feladatokig terjedhetnek, mint annak biztosítása, hogy a társaság megfelel a szabályozásoknak, vagy a vállalatirányítási kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás. Általában úgy tekintik, hogy ez a pozíció szoros kapcsolatot jelent a gazdálkodó egységgel.

290.146 Ha a társaság egy partnere vagy munkavállalója társasági titkári pozíciót tölt be egy könyvvizsgálati ügyfélnél, akkor ez az önellenőrzés és az elfogultság olyan veszélyeit hozza létre, amelyek általában olyan jelentősek lennének, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. A 290.144. bekezdés ellenére, ha ez a gyakorlat a helyi törvények, szakmai szabályok vagy gyakorlat értelmében kifejezetten megengedett, és feltéve, hogy a vezetés hoz meg minden releváns döntést, a feladatokat és tevékenységeket olyan rutin- és adminisztratív jellegűekre kell korlátozni, mint a jegyzőkönyvek készítése és jogszabályi kötelezettségen alapuló bevallások kezelése. Ilyen körülmények között bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

290.147 Rutinjellegű adminisztratív szolgáltatások végzése a társasági titkári funkció támogatása céljából vagy társasági titkári adminisztratív ügyekkel kapcsolatos tanácsadás nyújtása rendszerint nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket, amíg az ügyfél vezetése hoz meg minden releváns döntést.

### **Szenior munkatársak hosszú távú kapcsolata (beleértve a partnercserélést) egy könyvvizsgálati ügyféllel**

#### *Általános rendelkezések*

290.148 A magánjellegű kapcsolat veszélye és az önérdék veszélyét hozza létre, ha ugyanazok a szenior munkatársak dolgoznak hosszú időn keresztül egy könyvvizsgálati megbízáson. A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- milyen régóta tagja az adott személy a könyvvizsgálati munkacsoportnak
- az adott személy milyen szerepet tölt be a könyvvizsgálati munkacsoportban
- milyen a társaság felépítése
- milyen jellegű a könyvvizsgálati megbízás
- változott-e az ügyfél vezetői csapata, és
- változott-e az ügyfél számviteli és beszámolási kérdéseinek jellege vagy összetettsége.

A veszélyek jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a könyvvizsgálati munkacsoport szenior munkatársainak cserélése
- a szenior munkatársak munkájának olyan kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése, aki nem volt tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak, vagy
- a megbízás rendszeres független belső vagy külső minőségellenőrzése.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

290.149 Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatát illetően nem szabad, hogy egy adott személy hét évnél tovább kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner legyen. Ennyi idő letelte után nem szabad, hogy az adott személy két éven keresztül a megbízásért felelős munkacsoport tagja vagy az adott ügyfél kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnere legyen. Ez alatt az idő alatt az adott személynek nem szabad részt vennie a gazdálkodó egység könyvvizsgálatában, minőségellenőrzést végeznie a megbízásra vonatkozóan, konzultálnia a megbízásért felelős munkacsoporttal vagy az ügyféllel szakmai vagy ágazatspecifikus kérdésekkel, ügyletekkel vagy eseményekkel kapcsolatban, vagy más módon közvetlenül befolyásolnia a megbízás végeredményét.



290.150 A 290.149. bekezdés ellenére a társaság hatáskörén kívüli, előre nem látható körülmények folytán előálló ritka esetekben, az olyan kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek, akiknek folyamatos részvétele különösen fontos a könyvvizsgálat minősége szempontjából, további egy évig maradhatnak a könyvvizsgálati munkacsoportban feltéve, hogy biztosítékok alkalmazásával a függetlenséget veszélyeztető tényező kiküszöbölhető vagy elfogadható szintre csökkenthető. Egy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner további egy évig a könyvvizsgálati munkacsoportban maradhat például olyan körülmények között, amikor előre nem látható események miatt az előírt cserélés nem volt lehetséges, mint ahogy ez esetleg előfordulhat az őt szándék szerint felváltó megbízásért felelős partner súlyos betegsége miatt.

290.151 Egyéb partnerek hosszú időn keresztül kapcsolata olyan könyvvizsgálati ügyféllel, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, a magánjellegű kapcsolat és az önérdék veszélyeit hozza létre. A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- milyen régóta van kapcsolatban az adott partner a könyvvizsgálati ügyféllel
- milyen szerepet tölt be az adott személy a könyvvizsgálati munkacsoportban, ha betöltött bármilyen szerepet, és
- milyen jellegű, gyakoriságú és mértékű az adott személy érintkezése az ügyfél vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel.

A veszélyek jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott partner lecserélése a könyvvizsgálati munkacsoportból vagy az adott partner könyvvizsgálati ügyféllel való kapcsolatának más módon történő lezárása, vagy
- a megbízás rendszeres független belső vagy külső minőségellenőrzése.

- 290.152 Ha egy könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, azt az időtartamot, ameddig az adott személy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnere volt a könyvvizsgálati ügyfélnek, mielőtt az közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó lett, figyelembe kell venni a cserélés ütemezésének meghatározásakor. Ha az adott személy öt vagy annál kevesebb éve kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnere a könyvvizsgálati ügyfélnek, amikor az közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, akkor az az időszak, ameddig továbbra is megmaradhat ilyen minőségben mielőtt lecserélődik a megbízásról, hét évnél annnyival kevesebb, mint a már ilyen minőségben eltöltött évek száma. Ha az adott személy hat vagy annál több éve kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnere a könyvvizsgálati ügyfélnek, amikor az közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, akkor maximum további két évig maradhat ebben a minőségben, mielőtt lecserélődik a megbízásról.
- 290.153 Ha egy társaságnál csak néhány olyan személy van, aki rendelkezik a szükséges ismeretekkel és tapasztalattal ahhoz, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner legyen egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatánál, a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek cserélése lehet, hogy nem áll rendelkezésre biztosítékként. Ha egy független szabályozó a releváns joghatóságban ilyen körülmények között mentességet adott a partnercserélés alól, egy adott személy hét éven túl is kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner maradhat az ilyen szabályozással összhangban, feltéve, hogy a független szabályozó alternatív biztosítékokat határozott meg, amelyeket alkalmaznak, például a rendszeres független külső ellenőrzést.

### **Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése könyvvizsgálati ügyfél részére**

- 290.154 A társaságok hagyományosan számos, készségeiknek és szakértelmüknek megfelelő, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végeznek könyvvizsgálati ügyfeleik részére. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése azonban a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjainak függetlenségét veszélyeztető tényezőket hozhat létre. A létrehozott veszélyek leggyakrabban az önellenőrzés, az önérték és az elfogultság veszélyei.
- 290.155 Új üzleti fejlemények, a pénzügyi piacok fejlődése és az információs technológia változásai lehetetlenné teszik teljes körű lista készítését azokról a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokról, amelyeket könyvvizsgálati ügyfélnek nyújthatnak. Ha nincs az adott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásra vonatkozó konkrét útmutatás ebben a fejezetben, a fogalmi keretelveket kell alkalmazni az adott körülmények értékelésekor.

290.156 Mielőtt a társaság elfogad egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfél részére történő nyújtására vonatkozó megbízást, meg kell határozni, hogy az adott típusú szolgáltatás nyújtása létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető tényezőt. Egy adott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás által létrehozott bármilyen veszély jelentőségének értékelése során figyelembe kell venni bármilyen olyan veszélyt, amelyről a könyvvizsgálati munkacsoportokkal gondolja, hogy az létrejön más kapcsolódó, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtásával. Ha olyan veszély jön létre, amelyet nem lehet elfogadható szintre csökkenteni biztosítékok alkalmazásával, nem szabad az adott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtani.

290.157 Egy társaság a könyvvizsgálati ügyfél alábbi kapcsolt gazdálkodó egységeinek nyújthat olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat, amelyek egyébként korlátozás alá esnének a jelen fejezet értelmében:

- (a) a könyvvizsgálati ügyfél felett közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorló gazdálkodó egység, amely nem könyvvizsgálati ügyfél
- (b) olyan gazdálkodó egység, amely nem könyvvizsgálati ügyfél, és amelynek közvetlen pénzügyi érdekeltsége van az ügyfélben, ha a gazdálkodó egység jelentős befolyással rendelkezik az ügyfél felett és az ügyfélben lévő érdekeltség lényeges a gazdálkodó egység szempontjából, vagy
- (c) a könyvvizsgálati ügyféllel közös ellenőrzés alá tartozó gazdálkodó egység, amely nem könyvvizsgálati ügyfél,

ha észszerű arra a következtetésre jutni, hogy (a) a szolgáltatások nem hozzák létre az önellenőrzés veszélyét, mert a szolgáltatások eredményei nem fogják könyvvizsgálati eljárások tárgyát képezni, és (b) az ilyen szolgáltatások nyújtásával létrehozott bármilyen veszélyt kiküszöbölnek vagy elfogadható szintre csökkentenek biztosítékok alkalmazásával.

290.158 Könyvvizsgálati ügyfél részére teljesített bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nem sérti a társaság függetlenségét, amikor az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, ha:

- (a) a korábbi bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás megfelel a jelen fejezet azon könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó rendelkezéseinek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók
- (b) az olyan szolgáltatásokat, amelyek a jelen fejezet értelmében nem megengedettek az olyan könyvvizsgálati ügyfelek esetében, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, befejezik azelőtt, vagy amilyen hamar kivitelezhető azt követően, hogy az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, továbbá

- (c) a társaság szükség esetén biztosítékokat alkalmaz a szolgáltatásból eredő, a függetlenséget veszélyeztető bármilyen tényező kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

### *Vezetői felelősségek*

290.159 A vezetői felelősségek magukban foglalják a gazdálkodó egység ellenőrzését, vezetését és irányítását, beleértve a humán, pénzügyi, technológiai, materiális és immateriális erőforrások megszerzésére, elosztására és ellenőrzésére vonatkozó döntések meghozatalát.

290.160 Annak meghatározása, hogy egy adott tevékenység vezetői felelőség-e, az adott körülményektől függ és külön megítélést kíván. Példák olyan tevékenységekre, amelyeket vezetői felelőségnek tekintenének:

- politikák és stratégiai irány meghatározása
- munkavállalók felvétele vagy elbocsátása
- a munkavállalók irányítása és a tevékenységükért való felelősségvállalás a munkavállalóknak a gazdálkodó egység részére végzett munkája vonatkozásában
- ügyletek engedélyezése
- bankszámlák vagy befektetések ellenőrzése vagy kezelése
- arra vonatkozó döntés, hogy a társaság vagy más harmadik felek mely javaslatait valósítsák meg
- jelentéstétel a vezetés nevében az irányítással megbízott személyeknek
- felelőség vállalása a pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban
- felelőség vállalása a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért, nyomon követéséért vagy fenntartásáért.

290.161 Egy társaságnak nem szabad vezetői felelőséget vállalnia könyvvizsgálati ügyfél részére. A létrehozott veszélyek olyan jelentősek lennének, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Annak eldöntése például, hogy a társaság melyik javaslatát valósítsák meg, az önellenőrzés és az önérdék veszélyét hozza létre. Továbbá, vezetői felelőség vállalása a magánjellegű kapcsolat veszélyét hozza létre, mert a társaság túlságosan szorosan igazodik a vezetés szempontjaihoz és érdekeihez. A 290.162. bekezdésnek való megfelelés függvényében, tanácsadás és javaslatok nyújtása abból a célból, hogy segítsenek a vezetésnek felelőségei teljesítésében, nem a vezetői felelőség vállalása.

290.162 Annak a kockázatnak az elkerülése érdekében, hogy vezetői felelősséget vállalnak bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfél részére történő teljesítése során, a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy az ügyfél vezetése hoz meg minden olyan megítélést és döntést, amely a vezetés felelősségi körébe tartozik. Ez magában foglalja annak biztosítását, hogy az ügyfél vezetése:

- Kijelöl egy megfelelő készségekkel, ismeretekkel és tapasztalattal rendelkező személyt, hogy mindenkor felelős legyen az ügyfél döntéseiről és felügyelje a szolgáltatásokat. Egy ilyen személy, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül, értené a szolgáltatások céljait, jellegét és eredményeit, valamint az ügyfél és a társaság felelősségeit. Az adott személynek azonban nem kell a szolgáltatások elvégzéséhez vagy újbóli elvégzéséhez szükséges szakértelemmel rendelkeznie.
- Felügyeli a szolgáltatásokat és értékeli az elvégzett szolgáltatások eredményeinek megfelelőségét az ügyfél célja szempontjából, továbbá
- Felelősséget vállal a szolgáltatások eredményéből adódóan megteendő intézkedésekért, ha vannak ilyenek.

#### *Adminisztratív szolgáltatások*

290.163 Az adminisztratív szolgáltatások az ügyfelek szokásos üzletmeneten belüli rutinjellegű vagy mechanikus feladataihoz való segítségnyújtást foglalnak magukban. Az ilyen szolgáltatások kismértékben vagy egyáltalán nem igényelnek szakmai megítélést, és irodai jellegűek. Adminisztratív szolgáltatások például a szövegszerkesztési szolgáltatások, adminisztratív vagy jogszabályi kötelezettségen alapuló nyomtatványok ügyféljövővágásra való elkészítése, ilyen nyomtatványok benyújtása az ügyfél utasítása szerint, jogszabályi kötelezettségen alapuló beadási határidők nyomon követése, valamint a könyvvizsgálati ügyfél tájékoztatása ezekről a határidőkről. Ilyen szolgáltatások nyújtása általában nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt. Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét azonban értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

#### *Számviteli nyilvántartások és pénzügyi kimutatások készítése*

##### *Általános rendelkezések*

290.164 A vezetés felelős a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért. Ezek a felelőségek magukban foglalják az alábbiakat:

- a számviteli politikák és az ezen politikákon belül a számviteli kezelés meghatározása

- ügyletek megtörténtét bizonyító forrásdokumentumok elkészítése vagy változtatása, vagy adatok létrehozása elektronikus vagy más formában (például beszerzési megrendelések, bérszámfejtési időnyilvántartások és vevői megrendelések)
- naplótételek létrehozása vagy változtatása, vagy az ügyletek számlához rendelésének meghatározása vagy jóváhagyása.

290.165 Könyvvizsgálati ügyfél részére számviteli és könyvviteli szolgáltatások nyújtása, mint például számviteli nyilvántartások vagy pénzügyi kimutatások készítése, az önellenőrzés veszélyét hozza létre, amikor a társaság ezt követően könyvvizsgálatot végez a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan.

290.166 A könyvvizsgálati folyamat ugyanakkor párbeszédet tesz szükségessé a társaság és a könyvvizsgálati ügyfél vezetése között, amely kiterjedhet az alábbiakra:

- számviteli standardok vagy politikák és pénzügyi kimutatásokra vonatkozó közzétételi követelmények alkalmazása
- a pénzügyi és számviteli kontroll, és az eszközök és kötelezettségek megjelenített összegeinek meghatározásához használt módszerek megfelelősége, vagy
- helyesbítő naplótételek ajánlása.

Ezek a tevékenységek a könyvvizsgálati folyamat szokásos részének számítanak és általában nem hoznak létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket, feltéve, hogy az ügyfél felelős a döntéshozatalért a számviteli nyilvántartások és a pénzügyi kimutatások készítése során.

290.167 Hasonlóképpen, az ügyfél szakmai segítséget kérhet a társaságtól olyan kérdésekkel kapcsolatban, mint számlaegyeztetési problémák megoldása vagy jogszabályi kötelezettségen alapuló beszámolóhoz szükséges információk elemzése és összegyűjtése. Emellett az ügyfél szakmai tanácsot kérhet olyan számviteli kérdésekre vonatkozóan, mint a meglévő, adott pénzügyi beszámolási keretelvek szerinti pénzügyi kimutatások átalakítása valamilyen más keretelvek szerinti kimutatásokká (például azért, hogy megfeleljenek a csoport számviteli politikájának, vagy eltérő pénzügyi beszámolási keretelvekre, például a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra történő áttérés céljából). Az ilyen szolgáltatások általában nem hoznak létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket feltéve, hogy a társaság nem vállal vezetői felelősséget az ügyfél vonatkozásában.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.168 A társaság nyújthat a számviteli nyilvántartások és a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez kapcsolódó szolgáltatásokat olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha a szolgáltatások rutin- vagy mechanikus jellegűek, feltéve, hogy az önellenőrzés bármilyen létrehozott veszélyét elfogadható szintre csökkentik. A rutin- vagy mechanikus jellegű szolgáltatások kismértékben vagy egyáltalán nem igényelnek szakmai megítélést a kamarai tag könyvvizsgálótól. Néhány példa ilyen szolgáltatásokra:

- bérszámfejtési számítások vagy jelentések készítése ügyféltől származó adatok alapján az ügyfél általi jóváhagyás és kifizetés céljára
- ismétlődő ügyletek rögzítése, amelyekre vonatkozóan az összegek könnyen megállapíthatók forrásdokumentumokból vagy eredeti adatokból, mint például egy közműszámla, amelyre vonatkozóan az ügyfél határozta meg vagy hagyta jóvá a megfelelő számlabesorolást
- olyan ügylet rögzítése, amelyre vonatkozóan az ügyfél már meghatározta a rögzítendő összeget, még ha az ügylet jelentős mértékű szubjektivitással jár is
- befektetett eszközök értékcsökkenési leírásának számítása, amikor az ügyfél határozza meg a számviteli politikát, valamint a hasznos élettartam és a maradványérték becslését
- az ügyfél által jóváhagyott tételek beállítása a főkönyvi kivonatba
- pénzügyi kimutatások készítése az ügyfél által jóváhagyott főkönyvi kivonatban lévő információk alapján, és a kapcsolódó megjegyzések elkészítése az ügyfél által jóváhagyott nyilvántartások alapján.

Minden esetben bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az ilyen szolgáltatások olyan személy által történő elvégzetése, aki nem tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak, vagy
- ha ilyen szolgáltatásokat a könyvvizsgálati munkacsoport tagja végez, az elvégzett munka megfelelő tapasztalattal rendelkező olyan partner vagy szenior munkatárs általi ellenőrzése, aki nem tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

- 290.169 Egy társaságnak nem szabad számviteli és könyvviteli szolgáltatásokat, köztük bérszámfejtési szolgáltatásokat nyújtania, vagy elkészítenie azokat a pénzügyi kimutatásokat, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy a pénzügyi kimutatások alapjául szolgáló pénzügyi információkat olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.
- 290.170 A 290.1169. bekezdés ellenére egy társaság nyújthat rutin- vagy mechanikus jellegű számviteli és könyvviteli szolgáltatásokat, köztük bérszámfejtési szolgáltatást és a pénzügyi kimutatások vagy más pénzügyi információk készítését olyan könyvvizsgálati ügyfél részlegeinek vagy kapcsolt gazdálkodó egységeinek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha a szolgáltatást nyújtó munkatársak nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak és:
- (a) a részlegek vagy kapcsolt gazdálkodó egységek, amelyeknek a szolgáltatást nyújtják, együttesen lényegtelenek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy
  - (b) a szolgáltatások olyan kérdésekre vonatkoznak, amelyek együttesen lényegtelenek a részleg vagy kapcsolt gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai szempontjából.

### *Értékelési szolgáltatások*

#### *Általános rendelkezések*

- 290.171 Az értékelés jövőbeli fejleményekre vonatkozó feltevések kialakításából, megfelelő módszertanok és technikák alkalmazásából, valamint a kettő kombinációjából áll, és célja egy eszközre, kötelezettségre vagy egy üzleti vállalkozás egészére vonatkozó bizonyos érték vagy értéktartomány kiszámítása.
- 290.172 Értékelési szolgáltatások nyújtása könyvvizsgálati ügyfélnek az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:
- az, hogy az értékelésnek lényeges hatása lesz-e a pénzügyi kimutatásokra
  - az ügyfél bevonásának mértéke az értékelési módszertan és más jelentős megítélést igénylő kérdések meghatározásába és jóváhagyásába
  - kialakult módszertanok és szakmai iránymutatások rendelkezésre állása
  - a standard vagy kialakult módszertanokat alkalmazó értékelések esetében az adott tételben eredendően rejlő szubjektivitás mértéke



- az alapul szolgáló adatok megbízhatósága és terjedelme
- az olyan jellegű jövőbeli eseményektől való függés mértéke, amely az érintett összegekben eredendően rejlő jelentős változékonyságot hozhat létre
- a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek terjedelme és egyértelmősége.

Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az elvégzett könyvvizsgálati vagy értékelési munka ellenőriztetése egy olyan szakemberrel, aki nem vett részt az értékelési szolgáltatás nyújtásában, vagy
- annak megszervezése, hogy az ilyen szolgáltatásokat nyújtó munkatársak ne vegyenek részt a könyvvizsgálati megbízásban.

290.173 Bizonyos értékelések nem járnak jelentős mértékű szubjektivitással. Valószínűleg ez a helyzet, amikor az alapul szolgáló feltételezéseket jogszabály vagy szabályozás állapítja meg, vagy azok széles körben elfogadottak, és amikor az alkalmazandó technikák és módszertanok alapjául általánosan elfogadott standardok szolgálnak, vagy azokat jogszabály vagy szabályozás írja elő. Ilyen körülmények között két vagy több fél által végzett értékelések valószínűleg nem térnek el egymástól lényegesen.

290.174 Ha egy társaság értékelés végrehajtására kap felkérést abból a célból, hogy segítséget nyújtson egy könyvvizsgálati ügyfélnek adókkal kapcsolatos beszámolási kötelezettségeivel vagy adótervezéssel kapcsolatban, és az értékelés eredménye nem fog közvetlen hatást gyakorolni a pénzügyi kimutatásokra, a 290.186. bekezdés rendelkezései alkalmazandók.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.175 Olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha az értékelési szolgáltatás lényeges hatást gyakorol azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, és az értékelés jelentős mértékű szubjektivitással jár, nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni az önellenőrzés veszélyét. Ennek megfelelően egy társaságnak nem szabad ilyen értékelési szolgáltatást nyújtania könyvvizsgálati ügyfélnek.

B) RÉSZ

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.176 Egy társaságnak nem szabad értékelési szolgáltatásokat nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha az értékelések külön-külön vagy együttesen lényeges hatást gyakorolnának azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

*Adóügyi szolgáltatások*

290.177 Adóügyi szolgáltatások közé a szolgáltatások széles skálája tartozik, beleértve az alábbiakat:

- adóbevallás készítése
- adókalkulációk a könyvelési tételek elkészítése céljából
- adótervezés és egyéb adó-tanácsadási szolgáltatások, továbbá
- segítség nyújtása adóügyi viták megoldásában.

Bár a társaságok által könyvvizsgálati ügyfelek részére nyújtott adóügyi szolgáltatásokkal a továbbiakban az említett címszavak alatt külön foglalkozunk, a gyakorlatban ezek a tevékenységek gyakran összefüggnek egymással.

290.178 Bizonyos adóügyi szolgáltatások végzése az önellenőrzés és az elfogultság veszélyét hozza létre. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az a rendszer, amelynek révén az adóhatóságok megállapítják és nyilvántartják a kérdéses adót, valamint a társaság szerepe ebben a folyamatban
- a releváns adórendszer összetettsége és az annak alkalmazásához szükséges megítélés mértéke
- a megbízás konkrét jellemzői, valamint
- az ügyfél munkavállalóinak adóügyi szakértelme.

## Adóbevallás készítése

290.179 Az adóbevallás készítésével kapcsolatos szolgáltatások keretében az ügyfél adókkal kapcsolatos beszámolási kötelezettségeihez nyújtanak segítséget az illetékes adóhatóságoknak (rendszerint egységesített űrlapokon) benyújtandó információk összeállításával és kitöltésével, beleértve a fizetendő adó összegét is. Ilyen szolgáltatásokhoz tartozik emellett a múltbeli ügyletek adóbevallásban történő szerepeltetésével kapcsolatos tanácsadás, valamint az adóhatóságok további információkra és elemzésre vonatkozó kéréseinek a könyvvizsgálati ügyfél nevében történő megválaszolása (beleértve a választott megközelítés magyarázatát és szakmai alátámasztását). Az adóbevallás készítésével kapcsolatos szolgáltatások általában múltbeli információkon alapulnak és főként az ilyen múltbeli információk elemzését és bemutatását foglalják magukban a hatályos adójog szerint, beleértve a precedenseket és a kialakult gyakorlatot. Továbbá, az adóbevallásokat az adott adóhatóság által megfelelőnek ítélt ellenőrzési vagy jóváhagyási folyamatnak vetik alá. Ennek megfelelően az ilyen szolgáltatások nyújtása általában nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha a vezetés felelősséget vállal a bevallásokért, beleértve bármilyen jelentős megítélés meghozatalát.

## Adókalkulációk a könyvelési tételek elkészítése céljából

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.180 Tényleges és halasztott adókötelezettségekre (vagy -követelésekre) vonatkozó számítások végzése könyvvizsgálati ügyfél részére olyan könyvelési tételek elkészítése céljából, amelyeket azt követően a társaság fog auditálni, az önellenőrzés veszélyét hozza létre. A veszély jelentősége az alábbiaktól függ:

- (a) a releváns adójogszabályok és szabályozások összetettsége és az azok alkalmazásához szükséges megítélés mértéke
- (b) az ügyfél munkatársainak adóügyi szakértelme, valamint
- (c) az összegek lényegessége a pénzügyi kimutatások szempontjából.

Szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végzetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak
- ha a szolgáltatást a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja végzi, az adóügyi számítások megfelelő tapasztalattal rendelkező olyan partner vagy szenior munkatárs általi ellenőrzötése, aki nem tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak, vagy



- külső adóügyi szakember tanácsának megszerzése a szolgáltatásra vonatkozóan.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.181 Olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, egy társaságnak nem szabad tényleges és halasztott adókötelezettségekre (vagy -követelésekre) vonatkozó számításokat végeznie abból a célból, hogy olyan könyvelési tételeket készítsen, amelyek lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

Adótervezés és egyéb adó-tanácsadási szolgáltatások

290.182 Az adótervezési vagy egyéb adó-tanácsadási szolgáltatások a szolgáltatások széles skáláját foglalják magukban, mint például tanácsadás az ügyfél részére arra vonatkozóan, hogyan strukturálja adózási szempontból hatékonyan ügyeit, vagy új adójogszabály vagy szabályozás alkalmazásával kapcsolatos tanácsadás.

290.183 Önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, ha a tanácsadás a pénzügyi kimutatásokban bemutatandó kérdéseket érint. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a szubjektív mértéke az adótanácsadás pénzügyi kimutatásokban történő megfelelő kezelésének meghatározásakor
- az, hogy milyen mértékben gyakorol lényeges hatást az adótanácsadás végeredménye a pénzügyi kimutatásokra
- az, hogy függ-e az adótanácsadás hatékonysága a pénzügyi kimutatásokban történő számviteli kezeléstől vagy bemutatástól, és van-e kétség a számviteli kezelés vagy bemutatás megfelelőségét illetően, figyelembe véve a releváns pénzügyi beszámolási kereteket
- az ügyfél munkavállalóinak adóügyi szakértelme
- az, hogy milyen mértékben támasztja alá a tanácsadást adójogszabály vagy szabályozás, egyéb precedens vagy kialakult gyakorlat, továbbá
- az, hogy alátámasztja-e az adóügyi kezelést feltételes adómegállapítási kérelem vagy azt más módon jóváhagyta-e az adóhatóság a pénzügyi kimutatások készítése előtt.

Például adótervezési és egyéb adó-tanácsadási szolgáltatások nyújtása, amikor a tanácsadást egyértelműen alátámasztja adóhatósági vagy egyéb precedens, vagy kialakult gyakorlat, vagy valószínűleg mérvadó adójogszabályi alapja van, általában nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt.

290.184 Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak
- a könyvvizsgálati munkacsoport részére a szolgáltatásra vonatkozó tanácsadás végeztetése és a pénzügyi kimutatásokban történő kezelés ellenőriztetése olyan adóügyi szakemberrel, aki nem vett részt az adóügyi szolgáltatás nyújtásában
- külső adóügyi szakember tanácsának megszerzése a szolgáltatásra vonatkozóan, vagy
- előzetes jóváhagyás vagy tanács megszerzése az adóhatóságoktól.

290.185 Ha az adótanácsadás hatékonysága a pénzügyi kimutatásokban történő adott számviteli kezeléstől vagy bemutatástól függ és:

- (a) a könyvvizsgálati munkacsoportnak indokolt kétségei vannak a vonatkozó számviteli kezelésnek vagy bemutatásnak a releváns pénzügyi bemutatási keretelvek szerinti megfelelőségével kapcsolatban, továbbá
- (b) az adótanácsadás végeredménye vagy következményei lényeges hatást gyakorolnak majd azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani,

az önellenőrzés veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően a társaságnak nem szabad ilyen adótanácsadást nyújtania könyvvizsgálati ügyfélnek.



290.186 Adóügyi szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása során a társaságot felkérhetik értékelés végzésére abból a célból, hogy segítséget nyújtson az ügyfélnek az adókkal kapcsolatos beszámolási kötelezettségeire vonatkozóan, vagy pedig adótervezési célból. Ha az értékelés eredménye közvetlen hatást gyakorol a pénzügyi kimutatásokra, az értékelési szolgáltatásokra vonatkozó, a 290.171.-től a 290.176.-ig tartó bekezdésekben szereplő rendelkezések alkalmazandók. Ha az értékelést kizárólag adóügyi célból végzik és az értékelés eredménye nem gyakorol közvetlen hatást a pénzügyi kimutatásokra (vagyis a pénzügyi kimutatásokat csak az adóval kapcsolatos számviteli tételek érintik), ez általában nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket, ha a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt említett hatás nem lényeges, vagy ha az értékelésre vonatkozóan adóhatóság vagy hasonló szabályozó hatóság külső ellenőrzést végez. Ha az értékelésre vonatkozóan nem végeznek ilyen külső ellenőrzést és a hatás lényeges a pénzügyi kimutatások szempontjából, bármilyen létrehozott veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az értékelési módszertan adójogszabállyal vagy szabályozással, egyéb precedenssel vagy kialakult gyakorlattal való alátámasztottságának, valamint az értékelésben eredendően rejlő szubjektivitásnak a mértéke
- az alapul szolgáló adatok megbízhatósága és terjedelme.

Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végzetetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak
- a könyvvizsgálati munkának vagy az adóügyi szolgáltatás eredményének szakember által történő ellenőrzötetése, vagy
- előzetes jóváhagyás vagy tanács megszerzése az adóhatóságoktól.

Segítség nyújtása adóügyi viták megoldásában

290.187 Elfogultság vagy önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, ha a társaság képvisel egy könyvvizsgálati ügyfelet adóügyi vita megoldásában, miután az adóhatóságok értesítették az ügyfelet, hogy nem fogadták el az ügyfél érveit egy adott ügyvel kapcsolatban, és akár az adóhatóság, akár az ügyfél döntés céljából peres útra tereli az ügyet, például törvényszék vagy bíróság elé. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az, hogy a társaság nyújtotta-e azt a tanácsot, amely az adóügyi vita tárgya

- az, hogy milyen mértékben gyakorol majd lényeges hatást a vita végeredménye azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani
- az, hogy milyen mértékben támasztja alá az adott ügyet adójogszabály vagy szabályozás, egyéb precedens vagy kialakult gyakorlat
- az, hogy nyilvános-e a peres eljárás, valamint
- az, hogy milyen szerepet játszik a vezetés a vita megoldásában.

Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak
- a könyvvizsgálati munkacsoport részére a szolgáltatásokra vonatkozó tanácsadás végeztetése és a pénzügyi kimutatásokban történő kezelés ellenőrzetése olyan adóügyi szakemberrel, aki nem vett részt az adóügyi szolgáltatás nyújtásában, vagy
- külső adóügyi szakember tanácsának megszerzése a szolgáltatásra vonatkozóan.

290.188 Ha az adóügyi szolgáltatásokba beletartozik a könyvvizsgálati ügyfél nyilvános törvényszék vagy bíróság előtti védelmének ellátása egy adóügyi vita megoldása során, és az érintett összegek lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, az elfogultság létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni. Ezért a társaságnak nem szabad ilyen típusú szolgáltatást végeznie könyvvizsgálati ügyfél részére. Azt, hogy mi számít „nyilvános törvényszéknek vagy bíróságnak” aszerint kell meghatározni, hogy hogyan zajlanak az adott joghatóságban az adóügyi peres eljárások.

290.189 A társaság azonban nincs eleve elzárva attól a lehetőségtől, hogy folytatódó tanácsadói szerepet töltsön be a könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában a nyilvános törvényszék vagy bíróság előtt zajló kérdéssel kapcsolatban (például konkrét információkérések megválaszolásával, az elvégzett munkára vonatkozó tényszerű beszámoló vagy tanúvallomás megtételével, vagy az ügyfélnek való segítségnyújtással az adóügyi kérdések elemzésében).

### *Belső audit szolgáltatások*

#### Általános rendelkezések



290.190 A belső audit tevékenységek hatóköre és céljai különfélék lehetnek, és a gazdálkodó egység méretétől és felépítésétől, valamint a vezetés és az irányítással megbízott személyek követelményeitől függenek. A belső audit tevékenységek az alábbiakat foglalhatják magukban:

- a belső kontroll nyomon követése – kontrollok ellenőrzése, működésük nyomon követése és javaslatok kidolgozása azok továbbfejlesztésére
- pénzügyi és működési információk vizsgálata – a pénzügyi és működési információk azonosítására, mérésére, besorolására és beszámolóban való szerepeltetésére használt eszközök ellenőrzése, valamint egyedi tételek konkrét megvizsgálása, beleértve ügyletek, egyenlegek és eljárások részletes tesztelését
- a gazdálkodó egység működési tevékenységei, köztük a nem pénzügyi tevékenységek gazdaságosságának, hatékonyságának és hatásosságának ellenőrzése, valamint
- a jogszabályoknak, szabályozásoknak és más külső követelményeknek, valamint a vezetés politikáinak és utasításainak, valamint más belső követelményeknek való megfelelés ellenőrzése.

290.191 A belső audit szolgáltatások keretében segítséget nyújtanak a könyvvizsgálati ügyfélnek belső audit tevékenységeinek ellátásában. Belső audit szolgáltatások nyújtása könyvvizsgálati ügyfél részére önellenőrzéssel kapcsolatos függetlenséget veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha a társaság a belső audit munkát felhasználja egy későbbi külső könyvvizsgálat során. Az ügyfél belső audit tevékenységei jelentős részének végzése megnöveli annak lehetőségét, hogy a társaság belső audit szolgáltatásokat nyújtó munkatársai vezetői felelősséget vállalnak. Ha a társaság munkatársai vezetői felelősséget vállalnak belső audit szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása során, a létrehozott veszély olyan jelentős lenne, hogy azt biztosítékokkal nem lehetne elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően egy társaság munkatársainak nem szabad vezetői felelősséget vállalniuk, amikor könyvvizsgálati ügyfélnek belső audit szolgáltatásokat nyújtanak.

290.192 Példák a vezetői felelősségek vállalásával együtt járó belső audit szolgáltatásokra:

- (a) belső audit politikák vagy a belső audit tevékenységek stratégiai irányának meghatározása
- (b) a gazdálkodó egység belső audit munkatársai tevékenységének irányítása és az azért történő felelősségvállalás
- (c) annak eldöntése, hogy a belső audit tevékenységekből származó mely javaslatokat kell megvalósítani



- (d) a belső audit tevékenység eredményeinek jelentése az irányítással megbízott személyeknek a vezetés nevében
- (e) a belső kontroll részét képező eljárások végrehajtása, mint például a munkavállalók adatokhoz való hozzáférési jogosultságában történt változások ellenőrzése és jóváhagyása
- (f) felelősség vállalása a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért és fenntartásáért, valamint
- (g) belső audit funkció teljességét vagy jelentős részét megtestesítő, kiszervezett belső audit szolgáltatások végzése, ahol a társaság felelős a belső audit munka hatókörének meghatározásáért és felelős lehet az (a)-(f) pontokban felsorolt egy vagy több kérdésért.

290.193 Vezetői felelősség vállalásának elkerülése érdekében a társaságnak csak akkor szabad belső audit szolgáltatásokat nyújtania könyvvizsgálati ügyfélnek, ha megbizonyosodott arról, hogy:

- (a) az ügyfél megfelelő és kompetens munkatársat jelöl ki, lehetőség szerint a felső vezetésen belül, aki mindenkor felelős a belső audit tevékenységekért és felelősséget vállal a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért és fenntartásáért
- (b) az ügyfél vezetése vagy az irányítással megbízott személyek ellenőrzik, értékelik és jóváhagyják a belső audit szolgáltatások hatókörét, kockázatát és gyakoriságát
- (c) az ügyfél vezetése értékeli a belső audit szolgáltatások megfelelőségét és a szolgáltatások végrehajtásából származó megállapításokat
- (d) az ügyfél vezetése értékeli és határozza meg, hogy a belső audit szolgáltatásokból származó mely javaslatokat valósítsák meg, és irányítja a megvalósítási folyamatot, valamint
- (e) az ügyfél vezetése jelenti az irányítással megbízott személyeknek a belső audit szolgáltatásokból származó jelentős megállapításokat és javaslatokat.

290.194 Ha egy társaság felhasználja a belső audit funkció munkáját, a nemzetközi könyvvizsgálati standardok előírják az annak megfelelősége értékelését szolgáló eljárások végrehajtását. Ha egy társaság elfogad egy megbízást egy könyvvizsgálati ügyfél részére történő belső audit szolgáltatások elvégzésére, és az említett szolgáltatások eredményeit fel fogják használni a külső könyvvizsgálat végzése során, önellenőrzés veszélyét hozza létre annak lehetősége miatt, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport megfelelő értékelés nélkül használja majd a belső audit szolgáltatás eredményeit, vagy nem gyakorol azokkal kapcsolatban ugyanolyan szintű szakmai szkepticizmust, amelyet gyakorolna, ha a belső audit munkát olyan személyek végeznék, akik nem tagjai a társaságnak. A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a pénzügyi kimutatásokban szereplő kapcsolódó összegek lényegessége
- a pénzügyi kimutatásokban szereplő ilyen összegekre vonatkozó állítások szintjén fennálló hibás állítás kockázata, valamint
- a belső audit szolgáltatásra való támaszkodás mértéke.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például a belső audit szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.195 Olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, a társaságnak nem szabad az alábbiakkal kapcsolatos belső audit szolgáltatásokat nyújtania:

- (a) a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrollok jelentős része
- (b) olyan pénzügyi és számviteli rendszerek, amelyek külön-külön vagy összességükben jelentős információkat állítanak elő az ügyfél számviteli nyilvántartásaihoz, vagy azokhoz a pénzügyi kimutatásokhoz, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy
- (c) olyan összegek vagy közzétételek, amelyek külön-külön vagy összességükben lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

*Informatikai rendszerszolgáltatások*

Általános rendelkezések

290.196 Az informatikai (IT) rendszerekkel kapcsolatos szolgáltatások közé hardver- vagy szoftverrendszerek kialakítása vagy bevezetése tartozik. A rendszerek összegezhetnek forrásadatokat, részét képezhetik a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrollnak, vagy létrehozhatnak a számviteli nyilvántartásokat vagy a pénzügyi kimutatásokat érintő információkat, vagy lehetnek olyanok, amelyek nincsenek kapcsolatban a könyvvizsgálati ügyfél számviteli nyilvántartásaival, a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrollal vagy a pénzügyi kimutatásokkal. Rendszerekkel kapcsolatos szolgáltatások nyújtása önellenőrzés veszélyét hozhatja létre a szolgáltatások jellegétől és az informatikai rendszerektől függően.

290.197 Az alábbi informatikai rendszerszolgáltatások nem minősülnek a függetlenséget veszélyeztető tényezőt létrehozó szolgáltatásnak, feltéve, hogy a társaság munkatársai nem vállalnak vezetői felelősséget:

- (a) a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrollal kapcsolatban nem álló informatikai rendszerek kialakítása vagy bevezetése
- (b) olyan informatikai rendszerek kialakítása vagy bevezetése, amelyek nem állítanak elő a számviteli nyilvántartások vagy a pénzügyi kimutatások jelentős részét alkotó információkat
- (c) számviteli vagy pénzügyi információkra vonatkozó beszámoló elkészítését szolgáló „előregyártott” szoftverek bevezetése, amelyeket nem a társaság fejlesztett ki, ha az ügyfél igényeihez történő hozzáigazítás nem jelentős mértékű, valamint
- (d) egy másik szolgáltató vagy az ügyfél által kialakított, bevezetett vagy működtetett rendszer értékelése és az arra vonatkozó javaslatok kidolgozása.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.198 Olyan informatikai rendszerek kialakítását vagy bevezetését magukban foglaló szolgáltatások nyújtása egy könyvvizsgálati ügyfélnek, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, amelyek (a) a pénzügyi beszámolás feletti belső kontroll jelentős részét alkotják vagy (b) olyan információkat hoznak létre, amelyek jelentősek az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, az önellenőrzés veszélyét hozza létre.

290.199 Az önellenőrzés veszélye túlságosan jelentős ahhoz, hogy ilyen szolgáltatásokat lehetővé tegyen, kivéve, ha megfelelő biztosítékokat alkalmaznak, amelyek biztosítják, hogy:

- (a) az ügyfél elismeri felelősségét a belső kontrollok rendszerének kialakításáért és nyomon követéséért
- (b) az ügyfél a hardver- vagy szoftverrendszer kialakítására és bevezetésére vonatkozó valamennyi vezetői döntés meghozatalának felelősségét ráruházza egy kompetens munkavállalóra, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül
- (c) az ügyfél hoz meg minden vezetői döntést a kialakítási és bevezetési folyamatra vonatkozóan
- (d) az ügyfél értékeli a rendszer kialakításának és bevezetésének megfélelősségét és eredményeit, továbbá

- (e) az ügyfél felelős a rendszer (hardver vagy szoftver) működtetéséért és a rendszer által használt vagy létrehozott adatokért.

290.200 Attól függően, hogy milyen mértékben fognak támaszkodni az adott informatikai rendszerre a könyvvizsgálat részeként, meg kell határozni, hogy csak olyan munkatársak végezzenek-e ilyen bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak, és akik különböző beszámolási körökbe tartoznak a társaságon belül. Bármilyen fennmaradó veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni annak kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például a könyvvizsgálati vagy a bizonyosságot nem nyújtó munka kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.201 Olyan könyvvizsgálati ügyfél esetében, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, a társaságnak nem szabad olyan informatikai rendszerek kialakítását vagy bevezetését magukban foglaló szolgáltatásokat nyújtania, amelyek (a) a pénzügyi beszámolás feletti belső kontroll jelentős részét alkotják vagy (b) olyan információkat hoznak létre, amelyek jelentősek az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

*Peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások*

290.202 A peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások közé olyan tevékenységek tartozhatnak, mint a szakértő tanúként való szereplés, olyan becsült kártérítések vagy más összegek kiszámítása, amelyek peres ügyek vagy más jogi viták következtében válhatnak követelhetővé vagy fizetendővé, valamint dokumentumkezeléshez és -visszakereséshez nyújtott segítség. Ezek a szolgáltatások önellenőrzés vagy elfogultság veszélyét hozhatják létre.

290.203 Ha a társaság peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatást nyújt egy könyvvizsgálati ügyfélnek és a szolgáltatás keretében becslést készítenek kártérítésre vagy más olyan összegekre vonatkozóan, amelyek hatással vannak azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, az értékelési szolgáltatásra vonatkozó, a 290.171.-től a 290.176.-ig terjedő bekezdések rendelkezéseit kell követni. Peres ügyekkel kapcsolatos egyéb szolgáltatások esetében bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni annak kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

*Jogi szolgáltatások*

290.204 A jelen fejezet alkalmazásában jogi szolgáltatás bármilyen olyan szolgáltatás, amelyre vonatkozóan a szolgáltatást nyújtó személynek szerepelnie kell azok között, akik annak a joghatóságnak a bírósági előtt, amelyben a szolgáltatások nyújtandók, jogi tevékenységet végezhetnek, vagy rendelkeznie kell a jogi tevékenység végzéséhez előírt jogi képzettséggel. Az ilyen jogi szolgáltatások joghatóságtól függően területek széles és változatos körét foglalhatják magukban, beleértve az ügyfeleknek nyújtott társasági és kereskedelmi szolgáltatásokat egyaránt, mint például a szerződéssel kapcsolatos támogatás, peres ügyek, egyesülésekkel és felvásárlásokkal kapcsolatos jogi tanácsadás és támogatás, valamint az ügyfelek belső jogi részlegeinek nyújtott segítség. Jogi szolgáltatások nyújtása olyan gazdálkodó egységnek, amely könyvvizsgálati ügyfél, az önellenőrzés és az elfogultság veszélyét egyaránt létrehozhatja.

290.205 Könyvvizsgálati ügyfelet valamilyen ügylet végrehajtásában támogató jogi szolgáltatások (például szerződéssel kapcsolatos támogatás, jogi tanácsadás, jogi átvilágítás és átszervezés) az önellenőrzés veszélyét hozhatják létre. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a szolgáltatás jellege,
- az, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja nyújtja-e a szolgáltatást, valamint
- bármilyen kérdés lényegessége az ügyfél pénzügyi kimutatásainak szempontjából.

Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak vagy
- a könyvvizsgálati munkacsoport részére a szolgáltatásra vonatkozóan tanácsadás végeztetése és a pénzügyi kimutatásokban történő kezelés ellenőrzetése olyan szakemberrel, aki nem vett részt a jogi szolgáltatás nyújtásában.

290.206 Könyvvizsgálati ügyfél részére ügyvédi szerepkörben történő eljárás egy vita vagy peres ügy megoldása során, amikor az érintett összegek lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, az elfogultság és az önellenőrzés olyan jelentős veszélyét hozná létre, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért a társaságnak nem szabad ilyen típusú szolgáltatást végeznie könyvvizsgálati ügyfél részére.

290.207 Ha egy társaságot arra kérnek fel, hogy ügyvédi szerepkörben járjon el könyvvizsgálati ügyfél részére vita vagy peres ügy megoldása során, amikor az érintett összegek nem lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, a társaságnak értékelnie kell az elfogultság vagy az önellenőrzés bármilyen létrehozott veszélyének jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak vagy
- a könyvvizsgálati munkacsoport részére a szolgáltatásra vonatkozóan tanácsadás végeztetése és a pénzügyi kimutatásokban történő kezelés ellenőrzötése olyan szakemberrel, aki nem vett részt a jogi szolgáltatás nyújtásában.

290.208 A társaság partnerének vagy munkatársának jogtanácsosként való kinevezése könyvvizsgálati ügyfél jogi ügyei vonatkozásában az önellenőrzés és az elfogultság olyan veszélyeit hozná létre, amelyek olyan jelentősek, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. A jogtanácsosi pozíció általában felső vezetői pozíció az adott cég jogi ügyeire vonatkozó széleskörű felelősséggel, következésképpen a társaság egyetlen tagjának sem szabad elfogadnia ilyen kinevezést könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában.

### *Munkaerő-toborzási szolgáltatások*

#### Általános rendelkezések

290.209 Munkaerő-toborzási szolgáltatások nyújtása könyvvizsgálati ügyfél részére önérték, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozhatja létre. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a kért segítség jellege, valamint
- a toborzandó személy szerepköre.

Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Minden esetre vonatkozik, hogy a társaságnak nem szabad vezetői felelősségeket vállalnia, beleértve az ügyfél megbízásából eljáró tárgyaló fél pozícióját, továbbá a munkaerő-kölcsönzési döntést az ügyfélre kell hagyni.

A társaság általában nyújthat olyan szolgáltatásokat, mint több jelentkező szakmai képzettségének ellenőrzése és tanácsadás az álláshelyre való alkalmasságukra vonatkozóan. Emellett a társaság interjúkat bonyolíthat le

jelentkezőkkel és tanácsot adhat a jelölt pénzügyi számviteli, adminisztratív vagy kontrollpozícióra való alkalmasságára vonatkozóan.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.210 A társaságnak nem szabad az alábbi munkaerő-toborzási szolgáltatásokat nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, annak igazgatója vagy tisztségviselője, vagy pedig olyan pozícióban lévő felső szintű vezetése vonatkozásában, amely jelentős befolyást gyakorolhat az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a készítésére, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani:

- jelöltek keresése ilyen pozíciókra, valamint
- ilyen pozíciókra vonatkozóan a leendő jelöltek referenciáinak ellenőrzése.

*Corporate Finance szolgáltatások*

290.211 Olyan corporate finance szolgáltatások nyújtása, mint:

- segítség nyújtása könyvvizsgálati ügyfélnek vállalati stratégiák kidolgozásában
- lehetséges elérendő célok azonosítása a könyvvizsgálati ügyfél számára
- elidegenítési ügyletekre vonatkozó tanácsadás
- forrásbevonási ügyletekkel kapcsolatos segítség, valamint
- strukturálási tanácsadás,

az elfogultság és az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre. Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- olyan szakemberek alkalmazása a szolgáltatás végrehajtására, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak, vagy
- a könyvvizsgálati munkacsoport részére a szolgáltatásra vonatkozóan tanácsadás végeztetése és a számviteli elszámolás valamint a pénzügyi kimutatásokban történő kezelés ellenőriztetése olyan szakemberrel, aki nem vett részt a corporate finance szolgáltatás nyújtásában.

290.212 Corporate finance szolgáltatások nyújtása, például egy corporate finance ügylet strukturálására vagy olyan finanszírozási konstrukciókra vonatkozó tanácsadás, amelyek közvetlenül érintenek olyan összegeket, amelyek szerepelnek majd azokban a pénzügyi kimutatásokban, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt nyilvánít, az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a szubjektivitás mértéke a corporate finance tanácsadás végeredményének vagy következményeinek pénzügyi kimutatásokban történő megfelelő kezelésének meghatározásakor
- az, hogy a corporate finance tanácsadás végeredménye milyen mértékben van közvetlenül hatással a pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre és mennyire lényegesek ezek az összegek a pénzügyi kimutatások szempontjából, továbbá
- az, hogy függ-e a corporate finance tanácsadás hatékonysága a pénzügyi kimutatásokban történő konkrét számviteli kezeléstől vagy bemutatástól, és van-e kétség a számviteli kezelés vagy bemutatás megfelelőségét illetően, figyelembe véve a releváns pénzügyi beszámolási keretelveket.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak vagy
- a könyvvizsgálati munkacsoport részére a szolgáltatásra vonatkozóan tanácsadás végeztetése és a számviteli elszámolás valamint a pénzügyi kimutatásokban történő kezelés ellenőriztetése olyan szakemberrel, aki nem vett részt a corporate finance szolgáltatás nyújtásában.

290.213 Ha a corporate finance tanácsadás hatékonysága a pénzügyi kimutatásokban történő adott számviteli kezeléstől vagy bemutatástól függ és:

- (a) a könyvvizsgálati munkacsoportnak indokolt kétségei vannak a vonatkozó számviteli kezelésnek vagy bemutatásnak a releváns pénzügyi bemutatási keretelvek szerinti megfelelőségével kapcsolatban, továbbá
- (b) a corporate finance tanácsadás végeredménye vagy következményei lényeges hatást gyakorolnak azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani,

az önellenőrzés veszélye olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni, amely esetben nem szabad az adott corporate finance tanácsadást nyújtani.



290.214 Könyvvizsgálati ügyfél részvényei értékesítésének elősegítését, azokkal való kereskedést vagy azok jegyzését magában foglaló corporate finance szolgáltatások nyújtása elfogultság vagy önellenőrzés veszélyét hozná létre, amely olyan jelentős, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően a társaságnak nem szabad ilyen szolgáltatásokat nyújtania könyvvizsgálati ügyfélnek.

## Díjak

### *Díjak—Relatív méret*

290.215 Ha a valamely könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétel a könyvvizsgálói véleményt kibocsátó társaság teljes díjbevételének nagy hányadát teszi ki, az adott ügyféltől való függés és az ügyfél elvesztésétől való félelem önérdek vagy fenyegetés veszélyét hozza létre. A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a társaság működési szerkezete
- az a tény, hogy régóta működő vagy új társaságról van-e szó, valamint
- az ügyfél minőségi és/vagy mennyiségi jelentősége a társaság szempontjából.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott ügyféltől való függés csökkentése
- külső minőségellenőrzések, vagy
- harmadik féllel, például egy szakmai szabályozó szervvel vagy kamarai tag könyvvizsgálóval folytatott konzultáció a kulcsfontosságú könyvvizsgálati megítélésekre vonatkozóan.

290.216 Akkor is létrejön az önérdek vagy a fenyegetés veszélye, ha a valamely könyvvizsgálati ügyféltől származó díjak nagy részét képezik az egy adott partner ügyfeleitől származó árbevételnek vagy a társaság egy adott irodája által realizált árbevételnek. A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az, hogy mennyire jelentős az adott ügyfél minőségileg és/vagy mennyiségileg az adott partner vagy iroda szempontjából, és
- az, hogy milyen mértékben függ az adott partnernek vagy az adott iroda partnereinek javadalmazása az adott ügyféltől származó díjtól.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott könyvvizsgálati ügyféltől való függés csökkentése
- a munka ellenőriztetése vagy szükség szerint másféle tanácsadás végeztetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval, vagy
- a megbízás rendszeres független belső vagy külső minőségellenőrzése.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

290.217 Ha egy könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó és két egymást követő évben az ettől az ügyféltől és kapcsolt gazdálkodó egységeitől (a 290.27. bekezdésben foglaltakat figyelembe véve) származó teljes díjbevétele az adott ügyfél pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan vélemény nyilvántartó társaság teljes díjbevételeinek több mint 15%-át teszi ki, a társaságnak közölnie kell a könyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyekkel azt a tényt, hogy az ilyen díjak összességükben a társaság teljes díjbevételeinek több mint 15%-át teszik ki, és meg kell tárgyalniuk, hogy az alábbi biztosítékok közül melyiket fogják alkalmazni a veszély elfogadható szintre csökkentése érdekében, továbbá alkalmazni kell a kiválasztott biztosítékokat:

- a második év pénzügyi kimutatásaira vonatkozó könyvvizsgálói vélemény kibocsátása előtt egy kamarai tag könyvvizsgáló, aki nem tagja a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményt kibocsátó társaságnak, az adott megbízásra vonatkozó minőségellenőrzést végez, vagy egy szakmai szabályozó szerv végez ellenőrzést az adott megbízásra vonatkozóan, amely a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel egyenértékű („kibocsátás előtti ellenőrzés”), vagy
- a második év pénzügyi kimutatásaira vonatkozó vélemény kiadása után és a harmadik évre vonatkozó pénzügyi kimutatások kibocsátása előtt egy kamarai tag könyvvizsgáló, aki nem tagja a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményt kibocsátó társaságnak, vagy egy szakmai szabályozó szerv, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel egyenértékű ellenőrzést végez a második év könyvvizsgálatára vonatkozóan („kibocsátás utáni ellenőrzés”).

Ha a teljes díjbevétele jelentősen meghaladja a 15%-ot, a társaságnak meg kell határoznia, olyan jelentős-e a veszély, hogy egy kibocsátás utáni ellenőrzés nem csökkentené azt elfogadható szintre és ezért kibocsátás előtti ellenőrzésre van szükség. Ilyen körülmények között kibocsátás előtti ellenőrzést kell végezni.

Ezt követően, ha a díjak továbbra is minden évben meghaladják a 15%-ot, meg kell történnie az irányítással megbízott személyek felé történő közlésnek és a velük való tárgyalásnak, és alkalmazni kell az egyik fenti biztosítékokat. Ha a díjak jelentősen meghaladják a 15%-ot, a társaságnak meg kell határoznia, olyan jelentős-e a veszély, hogy egy kibocsátás utáni ellenőrzés

nem csökkentené azt elfogadható szintre és ezért kibocsátás előtti ellenőrzésre van szükség. Ilyen körülmények között kibocsátás előtti ellenőrzést kell végezni.

### *Díjak—Díjtarozás*

290.218 Önérdék veszélyét hozhatja létre, ha valamely könyvvizsgálati ügyfélről járó díjak kifizetése hosszú időn keresztül nem történik meg, különösen, ha a díjak jelentős része kifizetetlen a következő évre vonatkozó könyvvizsgálói jelentés kibocsátása előtt. Általában elvárás, hogy a társaság az ilyen díjak kifizetését az említett könyvvizsgálói jelentés kibocsátása előtt megkövetelje. Ha maradnak kifizetetlen díjak a jelentés kibocsátását követően, bármilyen veszély fennállását és jelentőségét értékelni kell, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például tanácsadás végeztetése vagy az elvégzett munka ellenőrzítése olyan kamarai tag könyvvizsgálóval, aki nem vett részt a könyvvizsgálati megbízásban. A társaságnak meg kell határoznia, hogy a hátralékos díjak tekinthetők-e esetleg az ügyfélnek nyújtott kölcsönrel egyenértékűnek, és hogy a hátralékos díjak jelentősége miatt helyénvaló-e, ha a társaságot újból megválasztják vagy a társaság folytatja a könyvvizsgálati megbízást.

### *Függő díjak*

290.219 A függő díjak egy ügylet végeredményéhez vagy a társaság által végzett szolgáltatások eredményéhez kapcsolódó, előre meghatározott alapon számított díjak. A jelen fejezet alkalmazásában egy díj nem minősül függőnek, ha azt bíróság vagy más hatóság állapítja meg.

290.220 Egy társaság által egy könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában közvetlenül vagy közvetve – például közvetítőn keresztül – felszámított függő díj az önérdék olyan veszélyét hozza létre, amely olyan jelentős, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően a társaságnak nem szabad semmilyen ilyen díjmegállapodást kötnie.

290.221 Egy társaság által könyvvizsgálati ügyfélnek végzett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás vonatkozásában közvetlenül vagy közvetve – például közvetítőn keresztül – felszámított függő díj szintén az önérdék veszélyét hozhatja létre. A létrehozott veszély olyan jelentős lenne, hogy biztosítékokkal nem lehetne azt elfogadható szintre csökkenteni, ha:

- (a) a díjat a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan véleményt nyilvánító társaság számítja fel és a díj lényeges vagy várhatóan lényeges az adott társaság szempontjából
- (b) a díjat a könyvvizsgálat jelentős részében részt vevő, hálózatba tartozó társaság számítja fel és a díj lényeges vagy várhatóan lényeges az adott társaság szempontjából, vagy



- (c) a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végeredménye és így a díj összege a pénzügyi kimutatásokban szereplő valamely lényeges összeg könyvvizsgálatához kapcsolódó jövőbeli vagy mostani megítéléstől függ.

Ennek megfelelően ilyen megállapodásokat nem szabad elfogadni.

290.222 Egyéb, egy társaság által könyvvizsgálati ügyfélnek végzett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásért felszámított függő díjra vonatkozó megállapodások esetében bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a lehetséges díjösszegek tartománya
- az, hogy egy megfelelő hatóság határozza-e meg a kérdés végeredményét, amely alapján a függő díjat meghatározzák
- a szolgáltatás jellege, és
- az esemény vagy ügylet hatása a pénzügyi kimutatásokra.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a releváns könyvvizsgálati munka ellenőrzítése vagy szükség szerint másféle tanácsadás végeztetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval, vagy
- a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

## **Kompenzációs és értékelési politikák**

290.223 Önérdék veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagját annak alapján értékelik vagy kompenzációt kap azért, hogy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat értékesít az adott könyvvizsgálati ügyfélnek. A veszély jelentősége az alábbiaktól függ:

- az adott személy kompenzációja vagy teljesítményértékelése mekkora arányban alapul az ilyen szolgáltatások értékesítésén
- az adott személy milyen szerepet tölt be a könyvvizsgálati munkacsoportban, és
- az előléptetési döntéseket befolyásolja-e az ilyen szolgáltatások értékesítése.

A veszély jelentőségét értékelni kell, és ha a veszély nem elfogadható szintű, a társaságnak vagy felül kell vizsgálnia az adott személyre vonatkozó kompenzációs tervét vagy értékelési folyamatát, vagy biztosítékokat kell

alkalmaznia a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- kiveszik az adott tagokat a könyvvizsgálati munkacsoportból, vagy
- egy kamarai tag könyvvizsgálóval ellenőriztetik a könyvvizsgálati munkacsoport szóban forgó tagjának munkáját.

290.224 Kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnert nem szabad azon az alapon értékelni vagy számára a kompenzációt nem szabad azon az alapon megállapítani, hogy mennyire sikeresen értékesít bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat könyvvizsgálati ügyfelének. Ez nem jelenti egy társaság partnerei közötti szokásos nyereségmegosztási megállapodások tilalmát.

### Ajándékok és vendéglátás

290.225 Ajándékok vagy vendéglátás elfogadása könyvvizsgálati ügyféltől önérdék és magánjellegű kapcsolat veszélyét hozhatja létre. Ha egy társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja ajándékokat vagy vendéglátást fogad el, kivéve, ha annak értéke jelentéktelen, a létrehozott veszélyek olyan jelentősek lennének, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Következésképpen a társaságnak vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának nem szabad ilyen ajándékokat vagy vendéglátást elfogadnia.

### Tényleges vagy várható perek

290.226 Önérdék és fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja és a könyvvizsgálati ügyfél között peres ügyre kerül sor vagy az valószínűnek tűnik. Az ügyfél vezetése és a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai közötti kapcsolatot a teljes őszinteségnek és maradéktalan információszolgáltatásnak kell jellemeznie az ügyfél üzleti tevékenységének valamennyi aspektusára vonatkozóan. Ha a társaság és az ügyfél vezetése tényleges vagy várható per révén szembekerül egymással, ami befolyásolja a vezetés hajlandóságát teljes körű információk nyújtására, önérdék és fenyegetés veszélyét hozza létre. A létrehozott veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a per lényegessége, és
- az, hogy a per egy korábbi könyvvizsgálati megbízásra vonatkozik-e.

A veszélyek jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- ha a per érinti a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagját, az adott személy kivétele a könyvvizsgálati munkacsoportból, vagy
- az elvégzett munka ellenőriztetése egy szakemberrel.

Ha az ilyen biztosítékok nem csökkentik a veszélyeket elfogadható szintre, az egyetlen megfelelő eljárás a könyvvizsgálati megbízástól való visszalépés vagy a megbízás elutasítása.

**A 290.227.-től a 290.499.-ig tartó bekezdések szándékosan maradtak üresek.**

## A használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések

### Bevezetés

290.500 A 290. fejezetben szereplő függetlenségi követelmények valamennyi könyvvizsgálati megbízásra vonatkoznak. Bizonyos körülmények között azonban, olyan könyvvizsgálati megbízások esetében, amikor a jelentés a használat és a terjesztés korlátozását tartalmazza, továbbá azzal a feltétellel, hogy a 290.501. és 290.502. bekezdésben foglalt feltételek teljesülnek, a jelen fejezetben szereplő függetlenségi követelmények a 290.505.-től a 290.514.-ig tartó bekezdésekben előírtak szerint módosíthatók. Ezek a bekezdések kizárólag speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó olyan könyvvizsgálati megbízásra alkalmazhatók, (a) amelynek célja következtetés megfogalmazása pozitív vagy negatív formában arra vonatkozóan, hogy a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készültek, beleértve valós bemutatást előíró keretelvek esetében, hogy a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból megbízható és valós képet adnak vagy valósan lettek bemutatva a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban, és (b) ahol a könyvvizsgálói jelentés a használat és a terjesztés korlátozását tartalmazza. A módosítások nem engedélyezettek pénzügyi kimutatások jogszabály vagy szabályozás által előírt könyvvizsgálata esetében.

290.501 A 290. fejezet követelményeinek módosításai akkor megengedettek, ha a jelentés célzott felhasználói (a) jól tájékozottak a jelentés célját és korlátozásait tekintve, valamint (b) kifejezetten hozzájárulnak a módosított függetlenségi követelmények alkalmazásához. A jelentés céljára és korlátozásaira vonatkozó tájékozottságot a célzott felhasználók a megbízás jellegének és hatókörének kialakításában való akár közvetlen, akár a célzott felhasználók nevében történő eljárásra feljogosított képviselők keresztül közvetett részvétel útján szerezhetik meg. Az ilyen részvétel jobban képessé teszi a társaságot arra, hogy függetlenségi kérdésekről kommunikáljon a célzott felhasználókkal, beleértve a függetlenséget veszélyeztető tényezők értékelése szempontjából releváns körülményeket, valamint a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében szükséges vonatkozó biztosítékokat, továbbá, hogy megszerezze a felhasználók hozzájárulását az alkalmazandó módosított függetlenségi követelményekhez.

290.502 A társaságnak kommunikálnia kell (például megbízólevelben) a célzott felhasználókkal a könyvvizsgálati megbízás nyújtására vonatkozóan alkalmazandó függetlenségi követelményekről. Ha a célzott felhasználók egy felhasználói csoport (például szindikált hitelmegállapodás hitelezői), akik a megbízás feltételeinek meghatározásakor név szerint konkrétan nem azonosíthatók, az ilyen felhasználókkal később ismertetni kell a képviselő által elfogadott függetlenségi követelményeket (például úgy, hogy a képviselő valamennyi felhasználó rendelkezésére bocsátja a társaság megbízólevelét).

290.503 Ha a társaság ugyanazon ügyfél részére olyan könyvvizsgálói jelentést is kibocsát, amely nem tartalmazza a használat és terjesztés korlátozását, a 290.500.-tól 290.514.-ig tartó bekezdések rendelkezései nem változtatják meg azt a követelményt, hogy a 290.1.-től 290.226.-ig tartó bekezdésekben foglalt rendelkezéseket arra a könyvvizsgálói megbízásra alkalmazzák.

290.504 A 290. fejezetben foglalt követelmények fentiekben leírt körülmények között megengedett módosításait a 290.505.-tól a 290.514.-ig tartó bekezdések tartalmazzák. Minden más szempontból követelmény a 290. fejezet rendelkezéseinek való megfelelés.

#### *Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

290.505 A 290.500.-tól a 290.502.-ig tartó bekezdésekben meghatározott feltételek teljesülésekor nem szükséges alkalmazni a 290.100.-tól a 290.226.-ig tartó bekezdésekben foglalt további követelményeket, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók részére végzett könyvvizsgálói megbízásokra vonatkoznak.

#### *Kapcsolt gazdálkodó egységek*

290.506 A 290.500.-tól a 290.502.-ig tartó bekezdésekben meghatározott feltételek teljesülésekor a könyvvizsgálói ügyfélre történő hivatkozások nem foglalják magukban annak kapcsolt gazdálkodó egységeit. Ha a könyvvizsgálói munkacsoportnak azonban tudomása van arról vagy oka van azt hinni, hogy az ügyfél egy kapcsolt gazdálkodó egységét magában foglaló kapcsolat vagy körülmény releváns a társaság ügyféltől való függetlenségének értékelése szempontjából, a könyvvizsgálói munkacsoportnak figyelembe kell vennie azt a kapcsolt gazdálkodó egységet a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése, valamint a megfelelő biztosítékok alkalmazása során.

#### *Hálózatok és hálózatba tartozó társaságok*

290.507 A 290.500.-tól a 290.502.-ig tartó bekezdésekben meghatározott feltételek teljesülésekor a társaságra történő hivatkozás nem foglalja magában a hálózatba tartozó társaságokat. Ha a társaságnak azonban tudomása van arról vagy oka van azt hinni, hogy valamely hálózatba tartozó társaság bármilyen érdekeltiségei vagy kapcsolatai veszélyeket hoznak létre, azokat bele kell foglalnia a függetlenséget veszélyeztető tényezők értékelésébe.

#### *Pénzügyi érdekeltiségek, hitelek és garanciák, szoros üzleti kapcsolatok, valamint családi és személyes kapcsolatok*



290.508 A 290.500.-tól a 290.502.-ig tartó bekezdésekben meghatározott feltételek teljesülésekor a 290.102.-tól a 290.143.-ig tartó bekezdésekben meghatározott releváns rendelkezések csak a megbízásért felelős munkacsoport tagjaira, azok közvetlen családtagjaira és közeli hozzátartozóira vonatkoznak.

290.509 Ezen túlmenően meg kell határozni, hogy a könyvvizsgálati ügyfél és a könyvvizsgálati munkacsoport alábbi tagjai közötti érdekeltségek és kapcsolatok a 290.102.-tól a 290.143.-ig tartó bekezdésekben leírtak szerint létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető tényezőket:

- (a) azok, akik a megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és
- (b) azok, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik.

Értékelni kell bármilyen veszély jelentőségét, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt hinni, hogy létrejön a könyvvizsgálati ügyfél és a könyvvizsgálati megbízás végeredményét közvetlenül befolyásolni tudó, társaságon belüli egyéb személyek közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt, beleértve azokat, akik javaslatot tesznek a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner kompenzációjára, vagy akik a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner közvetlen ellenőrzési, irányítási vagy egyéb felügyeletét végzik a könyvvizsgálati megbízás végrehajtásával kapcsolatban (beleértve a megbízásért felelős partner feletti valamennyi közvetlen felettesi szintet a társaság szenior vagy ügyvezető partneréig (vezérigazgató vagy annak megfelelő)).

290.510 Szintén értékelni kell bármilyen veszély jelentőségét, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt hinni, hogy létrejön egyes személyek által a könyvvizsgálati ügyfélben birtokolt pénzügyi érdekeltségek miatt a 290.108.-tól a 290.111.-ig és a 290.113.-tól a 290.115.-ig tartó bekezdésekben leírtak szerint.

290.511 Ha egy, a függetlenséget veszélyeztető tényező nem elfogadható szintű, biztosítékokat kell alkalmazni annak kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

290.512 A 290.106. és a 290.115. bekezdésben meghatározott rendelkezéseknek a társaság érdekeltségeire történő alkalmazása során, ha a társaságnak akár közvetlen, akár közvetett lényeges pénzügyi érdekeltsége van a könyvvizsgálati ügyfélben, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően a társaságnak nem szabad ilyen pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie.

*Munkaviszony könyvvizsgálati ügyfélnél*

290.513 Értékelní kell a 290.132.-től a 290.136.-ig tartó bekezdésekben leírtak szerinti, bármilyen munkaviszonyból származó bármilyen veszélyek jelentőségét. Ha fennáll olyan veszély, amely nem elfogadható szintű, biztosítékokat kell alkalmazni annak kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. A 290.134. bekezdésben felsoroltak példák olyan biztosítékokra, amelyek esetleg megfelelők lehetnek.

*Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése*

290.514 Ha a társaság a használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentés kiadására vonatkozó megbízást hajt végre egy könyvvizsgálati ügyfél részére és bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végez a könyvvizsgálati ügyfélnék, a 290.154.-től a 290.226.-ig tartó bekezdések rendelkezéseinek kell megfelelni, figyelembe véve a 290.504.-től a 290.507.-ig tartó bekezdéseket.

**291. FEJEZET**  
**FÜGGETLENSÉG—EGYÉB BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ**  
**SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOK**

**TARTALOMJEGYZÉK**

	Bekezdés
A fejezet felépítése .....	291.1.
A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítése .....	291.4.
Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások .....	291.12.
Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások .....	291.17.
Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások 291.20.	
A használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések .....	291.21.
Több felelős fél .....	291.28.
Dokumentálás .....	291.29.
Megbízási időszak .....	291.30.
A jelen fejezet valamely rendelkezésének megszegése .....	291.33.
A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítésének alkalmazása .....	291.100.
Pénzügyi érdekeltségek .....	291.104.
Hitelek és garanciák .....	291.112.
Üzleti kapcsolatok .....	291.118.
Családi és személyes kapcsolatok .....	291.120.
Munkaviszony bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél .....	291.126.
Közelmúltbeli szolgálat bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást adó ügyfélnél .....	291.130.
Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél .....	291.133.
Szenior munkatársak hosszú távú kapcsolata bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelekkel .....	291.137.
Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére .....	291.138.
Vezetői felelősségek .....	291.141.

Egyéb szempontok .....	291.145.
Díjak .....	291.148.
Díjak—Relatív méret .....	291.148.
Díjak—Díjtartozás .....	291.150.
Függő díjak .....	291.151.
Ajándékok és vendéglátás .....	291.155.
Tényleges vagy várható perek .....	291.156.

---

## A fejezet felépítése

- 291.1 A jelen fejezet az olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenségi követelményekkel foglalkozik, amelyek nem könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízások. A könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenségi követelményekkel a 290. fejezet foglalkozik. Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél egyben könyvvizsgálati vagy átvilágítási szolgáltatást igénybe vevő ügyfél is, a 290. fejezetben leírt követelmények is vonatkoznak a társaságra, a hálózati társaságokra és a könyvvizsgálati vagy átvilágítási munkacsoport tagjaira. Bizonyos körülmények között, olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetén, ahol a bizonyosságot nyújtó jelentés a használat és terjesztés korlátozását tartalmazza és bizonyos előírt feltételek teljesülnek, a jelen fejezetben lévő függetlenségi követelmények módosíthatók a 291.21.-től a 291.27.-ig tartó bekezdésekben foglaltak szerint.
- 291.2 A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások célja, hogy növeljék a célzott felhasználók bizalmát a vizsgálat tárgyának bizonyos kritériumokkal szemben történő értékeléséből vagy méréséből kapott eredményre vonatkozóan. A Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület által a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan kiadott nemzetközi keretelvek (a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó keretelvek) ismertetik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás elemeit és céljait, és beazonosítják azokat a megbízásokat, amelyekre a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok (ISAE-k) alkalmazandók. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás elemeinek és céljainak ismertetéséhez lásd a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó keretelveket.
- 291.3 Az objektivitás alapelveinek történő megfelelés megköveteli a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől való függetlenséget. Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében közérdek és ezért a jelen Kódex előírja, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai és a társaságok függetlenek legyenek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelektől, valamint, hogy bármilyen olyan veszélyt értékeljenek, amelyről a társaságnak oka van azt feltételezni, hogy valamely hálózatba tartozó társaság érdekeltségei és kapcsolatai miatt létrejön. Emellett, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak tudomása van arról vagy oka van azt feltételezni, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél valamely kapcsolt gazdálkodó egységét magában foglaló kapcsolat vagy körülmény releváns a társaság ügyféltől való függetlenségének értékelése szempontjából, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak figyelembe kell vennie azt a kapcsolt gazdálkodó egységet a függetlenséget

veszélyeztető tényezők azonosítása és értékelése, valamint a megfelelő biztosítékok alkalmazása során.

### **A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítése**

291.4 A jelen fejezet célja, hogy segítséget nyújtson a társaságoknak és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportok tagjainak az alábbiakban ismertetett fogalmi keretelvű megközelítés alkalmazásához a függetlenség elérése és fenntartása érdekében.

291.5 A függetlenség az alábbiakból tevődik össze:

(a) Tudati függetlenség

Olyan tudatállapot, amely lehetővé teszi egy következtetésnek a szakmai megítélést veszélyeztető befolyások hatása nélküli kifejezését, lehetővé téve ezáltal az egyén számára, hogy tisztességesen járjon el, és objektivitást és szakmai szkepticizmust gyakoroljon.

(b) A függetlenség látszata

Olyan tények és körülmények elkerülése, amelyek annyira jelentősek, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelésével valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának a tisztességessége, objektivitása vagy szakmai szkepticizmusa sérült.

291.6 A fogalmi keretelvű megközelítést a kamarai tag könyvvizsgálóknak az alábbiak céljából kell alkalmazniuk:

(a) a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása

(b) az azonosított veszélyek jelentőségének értékelése, és

(c) szükség esetén biztosítékok alkalmazása a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy nem állnak rendelkezésre vagy nem alkalmazhatók megfelelő biztosítékok a veszélyek kiküszöböléséhez vagy elfogadható szintre csökkentéséhez, ki kell küszöbölnie a veszélyeket létrehozó körülményt vagy kapcsolatot, vagy vissza kell utasítania vagy fel kell mondania a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást.

A kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia a jelen fogalmi keretelvek alkalmazása során.

291.7 Sok különböző körülmény vagy körülmények kombinációja lehet releváns a függetlenséget veszélyeztető tényezők megítélésakor. Lehetetlen

meghatározni minden egyes helyzetet, amely a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre és megszabni a megfelelő intézkedést. Ezért a jelen Kódex fogalmi keretelveket állapít meg, amelyek megkövetelik, hogy a társaságok és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportok tagjai azonosítsák, értékeljék és kezeljék a függetlenséget veszélyeztető tényezőket. A fogalmi keretelvű megközelítés segítséget nyújt a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóknak ahhoz, hogy megfeleljenek a jelen Kódexben szereplő etikai követelményeknek. A fogalmi keretelvek a körülmények számos olyan változatát lefedik, amelyek függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak létre, és megakadályozhatják, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló azt a következtetést vonja le, hogy egy adott helyzet megengedett, ha nincs kifejezetten tiltva.

- 291.8 A 291.100. és az azt követő bekezdések ismertetik, hogyan alkalmazandó a fogalmi keretelvű megközelítés a függetlenséggel kapcsolatban. Ezek a bekezdések nem foglalják magukba valamennyi olyan körülménnyel és kapcsolattal, amelyek a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak vagy hozhatnak létre.
- 291.9 Annak eldöntése során, hogy elfogadjanak vagy folytassanak-e egy megbízást, vagy hogy egy adott személy tagja lehet-e a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak, a társaságnak azonosítania és értékelnie kell a függetlenséget veszélyeztető tényezőket. Ha a veszélyek nem elfogadható szintűek és a döntés arra vonatkozik, elfogadjanak-e egy megbízást vagy bekerüljön-e egy adott személy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportba, a társaságnak meg kell határoznia, hogy rendelkezésre állnak-e biztosítékok a veszélyek kiküszöbölésére vagy elfogadható szintre csökkentésére. Ha a döntés arra vonatkozik, folytassák-e a megbízást, a társaságnak meg kell határoznia, hogy a meglévő biztosítékok továbbra is hatékonyak lesznek-e a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése szempontjából, vagy szükséges lesz-e más biztosítékok alkalmazása, vagy szükség van-e a megbízás felmondására. Minden esetben, ha valamilyen veszélyről új információ jut a társaság birtokába a megbízás során, a társaságnak értékelnie kell a veszély jelentőségét a fogalmi keretelvű megközelítéssel összhangban.
- 291.10 A jelen fejezetben utalás történik a függetlenséget veszélyek jelentőségére. Egy veszély jelentőségének értékelése során minőségi és mennyiségi tényezőket egyaránt figyelembe kell venni.
- 291.11 A jelen fejezet a legtöbb esetben nem írja elő egyes személyek konkrét felelősségét a társaságon belül a függetlenséggel kapcsolatos intézkedésekért, mert a felelősség a társaság méretétől, felépítésétől és szervezetétől függően változhat. A nemzetközi minőségellenőrzési standardok előírják a társaság számára, hogy politikákat és eljárásokat alakítson ki, amelyeknek célja kellő bizonyosság nyújtása arról, hogy a függetlenséget fenntartják, amikor ezt releváns etikai standardok előírják.

## Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások

- 291.12 Amint azt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó keretelvek részletesen leírják, egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló olyan módon kialakított következtetéseket fejez ki, hogy az növelje a (felelős féltől eltérő) célzott felhasználók bizalmát a vizsgálat tárgyának bizonyos kritériumokkal szemben történő értékeléséből vagy méréséből kapott eredményre vonatkozóan.
- 291.13 A vizsgálat tárgyának értékeléséből vagy méréséből kapott eredmény az adott kritériumok vizsgálat tárgyára történő alkalmazásának eredményeképpen kapott információ. A „vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ” kifejezést használják a vizsgálat tárgyának értékeléséből vagy méréséből kapott eredményre. A keretelvek például kimondják, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozó állítás (a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ) a belső kontroll hatékonyságára vonatkozó keretelveknek, mint amilyen a COSO<sup>1</sup> vagy a CoCo<sup>2</sup> (kritériumok) a belső kontrollra, egy folyamatra (a vizsgálat tárgya) történő alkalmazásának eredménye.
- 291.14 A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások állítás alapú vagy közvetlen beszámolási megbízások lehetnek. Mindkét esetben három elkülönült fél érintett a megbízásban: a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, egy felelős fél és célzott felhasználók.
- 291.15 Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a vizsgálat tárgyának értékelését vagy mérését a felelős fél hajtja végre, és a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ a felelős fél állítása, amelyet a célzott felhasználók rendelkezésére bocsátanak.
- 291.16 Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló vagy közvetlenül hajtja végre a vizsgálat tárgyának értékelését vagy mérését, vagy nyilatkozatot szerez be a felelős féltől, amely elvégezte az értékelést vagy mérést, amely nem áll a célzott felhasználók rendelkezésére. A vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt a bizonyosságot nyújtó jelentésben bocsátják a célzott felhasználók rendelkezésére.

<sup>1</sup> „Belső kontroll—Integrált keretelvek” A Treadway bizottságot szponzoráló szervezetek bizottsága (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission).

<sup>2</sup> „Kontrollértékelési útmutató—A CoCo elvek” Kontrollkritériumok testület (Criteria of Control Board), Okleveles könyvvizsgálók kanadai intézete (The Canadian Institute of Chartered Accountants).



## Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások

- 291.17 Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak és a társaságnak függetlennek kell lenniük a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől (a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felelős féltől, és amely felelős lehet a vizsgálat tárgyáért). Az ilyen függetlenségi követelmények megtiltanak bizonyos kapcsolatokat a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai és (a) igazgatók vagy tisztségviselők, valamint (b) az ügyfél alkalmazásában lévő olyan személyek között, akik pozíciójuknál fogva jelentős befolyást gyakorolnak a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkra. Azt is meg kell határozni, hogy létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető tényezőket az ügyfélnél lévő olyan személyekkel fennálló kapcsolatok, akik pozíciójuknál fogva jelentős befolyást gyakorolnak a vizsgálat tárgyára. Értékelni kell bármilyen veszély jelentőségét, amelyről a társaságnak oka van azt feltételezni, hogy létrejön hálózathoz tartozó társasági<sup>3</sup> érdekeltségek és kapcsolatok miatt.
- 291.18 Az állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízások többségében a felelős fél felelős mind a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkért, mind pedig a vizsgálat tárgyáért. Egyes megbízásokban azonban a felelős fél lehet, hogy nem felelős a vizsgálat tárgyáért. Ha például a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálót bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás végrehajtásával bízzák meg egy környezetvédelmi tanácsadó által a cég fenntarthatósági gyakorlataira vonatkozóan a célzott felhasználók részére történő terjesztés céljából készített jelentéssel kapcsolatban, a környezetvédelmi tanácsadó a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felelős fél, viszont a cég felel a vizsgálat tárgyáért (a fenntarthatósági gyakorlatok).
- 291.19 Olyan állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás során, ahol a felelős fél felelős a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért, de nem ő a felelős a vizsgálat tárgyáért, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak és a társaságnak a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felelős féltől (a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől) kell függetlennek lenniük. Emellett értékelni kell bármilyen veszélyt, amelyről a társaságnak oka van azt hinni, hogy létrejön a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja, a társaság, egy hálózathoz tartozó társaság és a vizsgálat tárgyáért felelős fél közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt.

<sup>3</sup> A 290.13.-tól a 290.24.-ig tartó bekezdések tartalmazznak útmutatást a hálózati társaság mibenlétére vonatkozóan.

## **Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások**

291.20 Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokban a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak és a társaságnak a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől (a vizsgálat tárgyáért felelős féltől) kell függetlennek lenniük. Értékelni kell bármilyen veszély jelentőségét, amelyről a társaságnak oka van azt feltételezni, hogy létrejön hálózathoz tartozó társasági érdekeltségek és kapcsolatok miatt.

## **A használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések**

291.21 Bizonyos körülmények között, amikor a bizonyosságot nyújtó jelentés a használat és terjesztés korlátozását tartalmazza, és feltéve, hogy a jelen bekezdésben és a 291.22. bekezdésben szereplő feltételek teljesülnek, a jelen fejezet függetlenségi követelményei módosíthatók. A 291. fejezet követelményeinek módosításai akkor megengedettek, ha a jelentés célzott felhasználói (a) jól tájékozottak a célt, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkat és a jelentés korlátozásait tekintve, valamint (b) kifejezetten hozzájárulnak a módosított függetlenségi követelmények alkalmazásához. A célra, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkra és a jelentés korlátozásaira vonatkozó tájékozottságot a célzott felhasználók a megbízás jellegének és hatókörének kialakításában való akár közvetlen, akár a célzott felhasználók nevében történő eljárásra feljogosított képviselők keresztül közvetett részvétel útján szerezhetik meg. Az ilyen részvétel jobban képessé teszi a társaságot arra, hogy függetlenségi kérdésekről kommunikáljon a célzott felhasználókkal, beleértve a függetlenséget veszélyeztető tényezők értékelése szempontjából releváns körülményeket, valamint a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében szükséges vonatkozó biztosítékokat, továbbá, hogy megszerezze a felhasználók hozzájárulását az alkalmazandó módosított függetlenségi követelményekhez.

291.22 A társaságnak kommunikálnia kell (például megbízólevélben) a célzott felhasználókkal a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végzésére vonatkozóan alkalmazandó függetlenségi követelményekről. Ha a célzott felhasználók egy felhasználói csoport (például szindikált hitelmegállapodás hitelezői), akik a megbízás feltételeinek meghatározásakor név szerint konkrétan nem azonosíthatók, az ilyen felhasználókkal később ismertetni kell a képviselő által elfogadott függetlenségi követelményeket (például úgy, hogy a képviselő valamennyi felhasználó rendelkezésére bocsátja a társaság megbízólevelét).

291.23 Ha a társaság ugyanazon ügyfél részére olyan bizonyosságot nyújtó jelentést is kibocsát, amely nem tartalmazza a használat és terjesztés korlátozását, a 291.25.-től 291.27.-ig tartó bekezdések rendelkezései nem változtatják meg azt a követelményt, hogy a 291.1.-től 291.159.-ig tartó bekezdésekben foglalt

rendeleteket arra a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra alkalmazzák. Ha a társaság ugyanazon ügyfél részére akár a használat és terjesztés korlátozását tartalmazó, akár azt nem tartalmazó könyvvizsgálati jelentést is kibocsát, a 290. fejezet rendelkezéseit alkalmazni kell arra a könyvvizsgálati megbízásra.

291.24 A 291. fejezetben foglalt követelmények fentiekben leírt körülmények között megengedett módosításait a 291.25.-től a 291.27.-ig tartó bekezdések tartalmazzák. Minden más szempontból követelmény a 291. fejezet rendelkezéseinek való megfelelés.

291.25 A 291.21. és 291.22. bekezdésben meghatározott feltételek teljesülésekor, a 291.104.-től a 291.134.-ig tartó bekezdésekben meghatározott rendelkezések vonatkoznak a megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagjára, valamint közvetlen családtagjaikra és közeli hozzátartozóikra. Emellett meg kell határozni, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport alábbi egyéb tagjai közötti érdekeltségek és kapcsolatok létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető tényezőket:

- (a) azok, akik a megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és
- (b) azok, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik.

Értékelni kell a 291.104.-től a 291.132.-ig tartó bekezdésekben meghatározott rendelkezések alapján bármilyen veszélyt, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt feltételezni, hogy létrejön a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végeredményét közvetlenül befolyásolni tudó társaságon belüli egyéb személyek közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt, beleértve azokat, akik javaslatot tesznek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért felelős partner kompenzációjára, vagy akik közvetlen ellenőrzést, irányítást vagy egyéb felügyeletet gyakorolnak a partner felett a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás teljesítésére vonatkozóan.

291.26 A 291.21. és 291.22. bekezdésben meghatározott feltételek teljesülése esetén is, ha a társaságnak akár közvetlen, akár közvetett lényeges pénzügyi érdekeltsége lenne a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően a társaságnak nem szabad ilyen pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie. Emellett a társaságnak meg kell felelnie a jelen fejezet 291.112.-től a 291.156.-ig tartó bekezdésekben leírt egyéb vonatkozó rendelkezéseinek.

B) RÉSZ

291.27 Értékelni kell bármilyen olyan veszélyt is, amelyről a társaságnak oka van azt feltételezni, hogy létrejön a hálózathoz tartozó társasági érdekeltségek és kapcsolatok miatt.

### **Több felelős fél**

291.28 Egyes bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásoknál, akár állítás alapú, akár közvetlen beszámolási megbízás, esetleg több felelős fél is lehet. Annak meghatározása során, hogy ilyen megbízásoknál a jelen fejezet rendelkezéseit minden egyes felelős félre szükséges-e alkalmazni, a társaság figyelembe veheti, hogy a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja és az adott felelős fél közötti érdekeltség vagy kapcsolat létrehozna-e függetlenséget veszélyeztető olyan tényezőt, amely nem jelentéktelen a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk összefüggésében. Ez olyan tényezőket vesz figyelembe, mint:

- az adott felelős fél felelősségi körébe tartozó vizsgálat tárgyával kapcsolatos információknak (vagy a vizsgálat tárgyának) a lényegessége, és
- a megbízáshoz társuló közérdek szintje.

Ha a társaság úgy ítéli meg, hogy az egy adott felelős féllel fennálló bármilyen ilyen érdekeltség vagy kapcsolat által létrehozott, a függetlenséget veszélyeztető tényező jelentéktelen, lehet, hogy nem szükséges a jelen fejezet valamennyi rendelkezésének alkalmazása arra a felelős félre.

### **Dokumentálás**

291.29 A dokumentálás bizonyítékot nyújt a kamarai tag könyvvizsgáló által a függetlenségi követelményeknek való megfeleléssel kapcsolatos következtetések kialakítása során alkalmazott megítélésekre. A dokumentálás hiánya nem meghatározó tényezője annak, hogy egy társaság figyelembe vett-e egy adott kérdést és annak sem, hogy független-e.

A kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a függetlenségi követelményeknek való megfeleléssel kapcsolatos következtetéseket és az ilyen következtetéseket alátámasztó releváns megbeszélések lényegét. Ennek megfelelően:

- (a) ha biztosítékokra van szükség egy veszély elfogadható szintre csökkentéséhez, a kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a rendelkezésre álló vagy alkalmazott biztosítékokat, amelyek a veszélyt elfogadható szintre csökkentik, és
- (b) ha egy veszély jelentős elemzést kívánt annak meghatározására, hogy szükség van-e biztosítékokra, és a kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem, mert a veszély már elfogadható

szintű, a kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a következtetés indoklását.

## Megbízási időszak

- 291.30 A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyföltől való függetlenség a megbízási időszakban és a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk által lefedett időszakban egyaránt követelmény. A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport megkezdí bizonyosságot nyújtó szolgáltatások végrehajtását az adott megbízás vonatkozásában. A megbízási időszaknak akkor van vége, amikor a bizonyosságot nyújtó jelentést kibocsátják. Ismétlődő jellegű megbízás esetén a megbízásnak bármelyik fél azon jelzése, hogy a szakmai kapcsolat befejeződött, vagy a végső bizonyosságot nyújtó jelentés kibocsátása közül a későbbi időpontban van vége.
- 291.31 Amikor egy gazdálkodó egység azon vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk által lefedett időszak alatt vagy után lesz bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél, amelyekre vonatkozóan a társaság következtetést fog kifejezni, a társaságnak meg kell határoznia, hogy az alábbiak létrehozna-e függetlenséget veszélyeztető tényezőket:
- a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk által lefedett időszakban vagy azt követően, de a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás elfogadása előtt fennálló pénzügyi vagy üzleti kapcsolatok a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel, vagy
  - a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek nyújtott korábbi szolgáltatások.
- 291.32 Ha bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást teljesítettek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk által lefedett időszak alatt vagy azt követően, de mielőtt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport megkezdí bizonyosságot nyújtó szolgáltatások végrehajtását, és a szolgáltatás nem lenne megengedett a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás időszaka alatt, a társaságnak értékelnie kell a szolgáltatás által létrehozott, a függetlenséget veszélyeztető bármilyen tényezőt. Ha bármilyen veszély nem elfogadható szintű, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást csak akkor szabad elfogadni, ha biztosítékokat alkalmaznak a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából. Ilyen biztosítékok például:
- a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást teljesítő munkatársak kihagyása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból

- a bizonyosságot nyújtó és a bizonyosságot nem nyújtó munka kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőrzése az adott helyzetnek megfelelően, vagy
- egy másik társaság megbízása a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások eredményeinek értékelésével, vagy a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás újbóli elvégzetése egy másik társasággal olyan mértékben, amely szükséges ahhoz, hogy az felelősséget vállaljon a szolgáltatásért.

Ha azonban a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást még nem fejezték be és nem kivitelezhető a szolgáltatás befejezése vagy megszüntetése szakmai szolgáltatásoknak a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízáshoz kapcsolódóan történő megkezdése előtt, a társaságnak csak akkor szabad elfogadnia a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást, ha meggyőződött arról, hogy:

- (a) a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást rövid időn belül befejezik, vagy
- (b) az ügyfél intézkedéseket fogantatosít annak érdekében, hogy rövid időn belül más szolgáltatóhoz kerüljön a szolgáltatás.

A szolgáltatási időszak alatt szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni. Emellett a kérdést meg kell beszélni az irányítással megbízott személyekkel.

## A jelen fejezet valamely rendelkezésének megszegése

- 291.33 Ha a jelen fejezet valamely rendelkezésének megszegését azonosítják, a társaságnak meg kell szüntetnie, fel kell függesztenie vagy ki kell küszöbölnie azt az érdekeltséget vagy kapcsolatot, amely a megszegést okozta, valamint értékelnie kell a megszegés jelentőségét, valamint hatását a társaság objektivitására és arra, hogy módjában áll-e bizonyosságot nyújtó jelentést kiadni. A társaságnak meg kell határoznia, hogy megtehető-e olyan intézkedés, amely kielégítően kezeli a megszegés következményeit. Ennek meghatározása során a társaságnak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél a megszegés jelentősége, a megteendő intézkedés, valamint a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a társaság objektivitása sérülne és ezért a társaság nem tud bizonyosságot nyújtó jelentést kibocsátani.
- 291.34 Ha a társaság azt állapítja meg, hogy nem lehet intézkedést tenni a megszegés következményeinek kielégítő kezelése céljából, a társaságnak a lehető leghamarabb tájékoztatnia kell a társaságot megbízó felet vagy az irányítással megbízott személyeket, az adott esetnek megfelelően, és meg kell tennie a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás megszüntetése érdekében szükséges lépéseket a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás megszüntetése szempontjából releváns bármilyen vonatkozó jogi vagy szabályozói követelménynek megfelelően.
- 291.35 Ha a társaság azt állapítja meg, hogy lehet intézkedést tenni a megszegés következményeinek kielégítő kezelése érdekében, a társaságnak meg kell beszélnie a megszegést és a megtett vagy megtenni javasolt intézkedést a társaságot megbízó féllel vagy az irányítással megbízott személyekkel, az adott esetnek megfelelően. A társaságnak időben kell megbeszélnie a megszegést és a javasolt intézkedést, figyelembe véve a megbízás és a megszegés körülményeit.
- 291.36 Ha a társaságot megbízó fél vagy az irányítással megbízott személyek, az adott esetnek megfelelően, nem értenek egyet azzal, hogy az adott intézkedés kielégítően kezeli a megszegés következményeit, a társaságnak meg kell tennie a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás megszüntetéséhez szükséges lépéseket a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás megszüntetése szempontjából releváns bármilyen vonatkozó jogi vagy szabályozói követelménynek megfelelően.
- 291.37 A társaságnak dokumentálnia kell a megszegést, a megtett intézkedéseket, a kulcsfontosságú meghozott döntéseket és a társaságot megbízó féllel vagy az irányítással megbízott személyekkel megbeszélte minden kérdést. Ha a társaság folytatja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást, a dokumentálandó kérdéseknek magukban kell foglalniuk azt a következtetést

is, hogy a társaság szakmai megítélése szerint az objektivitás nem sérült, valamint annak indoklását, hogy a megtett intézkedés miért kezelte kielégítően a megszegés következményeit úgy, hogy a társaságnak módjában volt bizonyosságot nyújtó jelentést kiadni.

### **A 291.38.-tól a 291.99.-ig tartó bekezdések szándékosan maradtak üresek.**

### **A függetlenség fogalmi keretelvű megközelítésének alkalmazása**

- 291.100 A 291.104.-tól a 291.156.-ig terjedő bekezdések konkrét körülményeket és kapcsolatokat ismertetnek, amelyek a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak vagy hozhatnak létre. A bekezdések ismertetik a lehetséges veszélyeket és azon biztosítéktípusokat, amelyek megfelelőek lehetnek a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából, továbbá azonosítanak bizonyos helyzeteket, amikor nem lehet biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni a veszélyeket. A bekezdések nem mutatják be az összes olyan körülményt és kapcsolatot, amely a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz vagy hozhat létre. A társaságnak és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak értékelniük kell a hasonló, de nem egyező körülmények és kapcsolatok kihatásait és meg kell határozniuk, hogy alkalmazhatók-e biztosítékok szükség esetén, beleértve a 200.11.-tól a 200.14.-ig tartó bekezdésekben szereplő biztosítékokat, a függetlenséget veszélyeztető tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.
- 291.101 A bekezdések bemutatják a fogalmi keretelvű megközelítés alkalmazását a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra, amelyek a 291.28. bekezdéssel együtt értelmezendők, amely elmagyarázza, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások többségénél egy felelős fél van és az a felelős fél a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél. Egyes bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében azonban kettő vagy több felelős fél van. Ilyen körülmények között értékelni kell bármilyen veszélyt, amelyről a társaságnak oka van azt feltételezni, hogy létrejön a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja, a társaság, egy hálózathoz tartozó társaság és a vizsgálat tárgyáért felelős fél közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt. A használat és terjesztés korlátozását tartalmazó bizonyosságot nyújtó jelentések esetében a bekezdések a 291.21.-tól a 291.27.-ig tartó bekezdések összefüggésében értelmezendők.
- 291.102 A 2005–01 értelmezés további útmutatást tartalmaz a jelen fejezetben szereplő függetlenségi követelmények bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra történő alkalmazására vonatkozóan.
- 291.103 A 291.104.-tól a 291.119.-ig terjedő bekezdések pénzügyi érdekeltség, kölcsön vagy garancia lényegességére, és egy üzleti kapcsolat jelentőségére



vonatkozó hivatkozásokat tartalmaznak. Annak meghatározása szempontjából, hogy egy ilyen érdekeltség lényeges-e egy adott személy esetében, az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyona vehető figyelembe.

## Pénzügyi érdekeltségek

291.104 Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő érdekeltség tulajdonlása önérdek veszélyét hozhatja létre. Bármilyen létrehozott veszély fennállása és jelentősége az alábbiaktól függ:

- (a) a pénzügyi érdekeltséget tulajdonló személy szerepköre
- (b) az, hogy a pénzügyi érdekeltség közvetlen vagy közvetett, és
- (c) a pénzügyi érdekeltség lényegessége.

291.105 Pénzügyi érdekeltségek tulajdonlása történhet közvetítón (például kollektív befektetési eszközön, vagyonon vagy bizalmi vagyongazdálkodón) keresztül. Annak meghatározása, hogy az ilyen pénzügyi érdekeltségek közvetlenek vagy közvetettek attól függ, hogy a tényleges tulajdonos ellenőrzést gyakorol-e a befektetési eszköz fölött vagy képes-e befolyásolni annak befektetési döntéseit. Ha fennáll a befektetési eszköz fölötti ellenőrzés vagy a befektetési döntések befolyásolásának képessége, a jelen Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetlen pénzügyi érdekeltségnek minősíti. Abban az esetben viszont, amikor a pénzügyi érdekeltség tényleges tulajdonosa nem gyakorol ellenőrzést a befektetési eszköz felett vagy nem képes befolyásolni a befektetési döntéseket, a jelen Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetett pénzügyi érdekeltségnek minősíti.

291.106 Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának, ezen személy valamelyik közvetlen családtagjának vagy a társaságnak közvetlen pénzügyi érdekeltsége vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben, az önérdek létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért az alábbiak közül senkinek nem szabad közvetlen pénzügyi érdekeltséggel vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie az ügyfélben: a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja, ezen személy közvetlen családtagja, vagy a társaság.

291.107 Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának van egy olyan közeli hozzátartozója, akiről tudja, hogy közvetlen pénzügyi érdekeltséggel vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkezik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben, önérdek veszélyét hozza létre. A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint

- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja és a közeli hozzátartozó közötti kapcsolat jellege, és

- a pénzügyi érdekeltség lényegessége a közeli hozzátartozó számára.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a közeli hozzátartozó, mihelyt kivitelezhető, elidegeníti a pénzügyi érdekeltség egészét vagy elidegeníti a közvetett pénzügyi érdekeltség akkora részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már nem lényeges
- egy kamarai tag könyvvizsgálóval ellenőriztetik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport szóban forgó tagjának munkáját, vagy
- az adott személyt kiveszik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

291.108 Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának, ezen személy közvetlen családtagjának vagy a társaságnak közvetlen vagy lényeges közvetett érdekeltsége van egy olyan gazdálkodó egységben, amelynek ellenőrzést biztosító részesedése van a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben és az ügyfél lényeges a gazdálkodó egység szempontjából, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért az alábbiak közül senkinek nem szabad ilyen pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie: a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja ezen személy közvetlen családtagja, és a társaság.

291.109 Önérdék veszélyét hozza létre, ha a társaságnak, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának vagy az ő közvetlen családtagjának bizalmi vagyongazdálkodói minőségben van birtokában a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő közvetlen pénzügyi érdekeltség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltség. Ilyen érdekeltséggel nem szabad rendelkezni, kivéve, ha:

- (a) sem a bizalmi vagyongazdálkodó, sem a bizalmi vagyongazdálkodó közvetlen családtagja, sem a társaság nem kedvezményezettje a kezelt vagyonnak
- (b) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő, a kezelt vagyon által birtokolt érdekeltség nem lényeges a kezelt vagyon szempontjából
- (c) a kezelt vagyon nem tud jelentős befolyást gyakorolni a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél felett, valamint
- (d) a bizalmi vagyongazdálkodó, a bizalmi vagyongazdálkodó közvetlen családtagja vagy a társaság nem tud jelentős befolyást gyakorolni semmilyen, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő pénzügyi érdekeltséget érintő befektetési döntésre.

291.110 A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak meg kell határozniuk, létrehozza-e az önérdék veszélyét, ha az alábbi egyéb személyek bármilyen tudott pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben:

- a társaság fent említetteken kívüli partnerei és szakmai munkatársai vagy ezek közvetlen családtagjai, valamint
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjával szoros személyes kapcsolatban lévő személyek.

Az alábbi tényezőktől függ, hogy ezek az érdekeltségek létrehozzák-e az önérdék veszélyét:

- a társaság szervezeti, működési és jelentéstételi felépítése, valamint
- az adott személy és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja közötti kapcsolat jellege.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- kiveszik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport szóban forgó személyes kapcsolattal rendelkező tagját a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport szóban forgó tagját kihagyják a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozó minden jelentős döntéshozatalból, vagy
- egy kamarai tag könyvvizsgálóval ellenőriztetik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport szóban forgó tagjának munkáját.

291.111 Ha a társaság, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagja vagy ezen személy valamely közvetlen családtagja egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő közvetlen pénzügyi érdekeltséget vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget kap, például öröklés útján, ajándékba vagy egyesülés eredményeképpen, és az ilyen érdekeltség tulajdonlása a jelen fejezet értelmében nem lenne megengedett, akkor:

- (a) ha az érdekeltséget a társaság kapja, a pénzügyi érdekeltséget azonnal el kell idegeníteni, vagy a közvetett pénzügyi érdekeltségnek akkora részét kell elidegeníteni, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges, vagy
- (b) ha az érdekeltséget a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy annak egy közvetlen családtagja kapja, a pénzügyi érdekeltséget kapó személynek azonnal el kell idegenítenie



a pénzügyi érdekeltséget vagy a közvetett pénzügyi érdekeltségnek akkora részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges.

## Hitelek és garanciák

- 291.112 A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának vagy az ilyen személy közvetlen családtagjának vagy a társaságnak olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél által nyújtott kölcsön vagy kölcsöngarancia, amely bank vagy hasonló intézmény, a függetlenséget veszélyeztető tényezőt hozhat létre. Ha a kölcsön vagy garancia nyújtása nem a szokásos hitelezési eljárásokkal és feltételekkel történik, önérdek veszélye jönne létre, amely olyan jelentős lenne, hogy nem lehetne azt biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően sem a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja, sem az ő közvetlen családtagja, sem a társaság nem fogadhat el ilyen kölcsönt vagy garanciát.
- 291.113 Ha a szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett nyújt a társaságnak kölcsönt egy olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél, amely bank vagy hasonló intézmény, és a kölcsön lényeges a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél vagy a kölcsönt felvevő társaság szempontjából, biztosítékok alkalmazásával az önérdek veszélye elfogadható szintre csökkenthető. Ilyen biztosíték például a munka ellenőriztetése a hálózatba tartozó olyan társaság kamarai tag könyvvizsgálójával, aki nem vesz részt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban és nem részesült az adott kölcsönből.
- 291.114 A bank vagy hasonló intézmény bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél által a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának vagy az ő közvetlen családtagjának nyújtott kölcsön vagy kölcsönre vonatkozó garancia nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha a kölcsön vagy garancia nyújtása szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett történik. Ilyen hitelek például az ingatlanjelzálogok, a folyószámlahitelek, a gépkocsihitelek és a hitelkártya-egyenlegek.
- 291.115 Ha a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy annak közvetlen családtagja kölcsönt vesz fel olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől, amelyik nem bank vagy hasonló intézmény, vagy olyan kölcsönnel rendelkezik, amelyre ilyen bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél nyújt garanciát, az önérdek létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni, kivéve, ha a kölcsön vagy garancia lényegtelen mind a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja és az ő közvetlen családtagja, mind pedig az ügyfél szempontjából.

291.116 Hasonlóképpen, ha a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy annak közvetlen családtagja kölcsönt vagy kölcsöngaranciát nyújt egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek, az önérdék létrehozott veszélye olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni, kivéve, ha a kölcsön vagy garancia lényegtelen mind a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja és az ő közvetlen családtagja, mind pedig az ügyfél szempontjából.

291.117 Ha a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy annak közvetlen családtagja betéttel vagy értékpapírszámlával rendelkezik egy olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél, amely bank, brókerház vagy hasonló intézmény, nem jön létre a függetlenséget veszélyeztető tényező, ha a betétre vagy számlára a szokásos üzleti feltételek vonatkoznak.

## Üzleti kapcsolatok

291.118 Szoros üzleti kapcsolat egy társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy annak közvetlen családtagja és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél vagy annak vezetése között kereskedelmi kapcsolatból vagy közös pénzügyi érdekeltségből adódik és önérdék vagy fenyegetés veszélyét hozhatja létre. Példák ilyen kapcsolatokra:

- Közös vállalkozásban lévő pénzügyi érdekeltség akár az ügyféllel, akár annak ellenőrző tulajdonosával, igazgatójával, tisztségviselőjével vagy más olyan személlyel, aki felső szintű vezetői tevékenységet végez az adott ügyfélnél.
- Megállapodások a társaság egy vagy több szolgáltatásának vagy termékének az ügyfél egy vagy több szolgáltatásával vagy termékével történő összekapcsolására és a csomag mindkét félre való hivatkozással történő piaci értékesítésére vonatkozóan.
- Forgalmazási vagy marketingmegállapodások, amelyek értelmében a társaság forgalmazza vagy értékesíti a piacon az ügyfél termékeit vagy szolgáltatásait, vagy az ügyfél forgalmazza vagy értékesíti a piacon a társaság termékeit vagy szolgáltatásait.

Kivéve, ha a pénzügyi érdekeltség lényegtelen és az üzleti kapcsolat jelentéktelen a társaság és az ügyfél vagy annak vezetése szempontjából, a létrehozott veszély olyan jelentős lenne, hogy azt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ezért, kivéve, ha a pénzügyi érdekeltség lényegtelen és az üzleti kapcsolat jelentéktelen, nem szabad létrehozni az üzleti kapcsolatot, vagy pedig jelentéktelen szintre kell csökkenteni vagy meg kell szüntetni.

A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának esetében, kivéve, ha az ilyen pénzügyi érdekelttség lényegtelen és a kapcsolat jelentéktelen az adott munkacsoporttag szempontjából, az adott személyt ki kell venni a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

Ha az üzleti kapcsolat a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának közvetlen családtagja és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél vagy annak vezetése között áll fenn, bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

291.119 Áruk és szolgáltatások vásárlása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy annak közvetlen családtagja által rendszerint nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha az ügyletre a szokásos üzletmenet során és szokásos piaci feltételek mellett kerül sor. Az ilyen ügyletek azonban lehetnek olyan jellegűek vagy nagyságrendűek, hogy az önérdék veszélyét hozzák létre. Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az ügylet kiküszöbölése vagy nagyságrendjének csökkentése, vagy
- az adott személy kihagyása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

### **Családi és személyes kapcsolatok**

291.120 Családi és személyes kapcsolatok a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója, tisztségviselője vagy bizonyos munkatársai (szerepkörüktől függően) között az önérdék, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozhatják létre. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége számos tényezőtől függ, beleértve az egyén felelősségeit a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban, a családtag vagy más személy szerepét az ügyfélen belül és a kapcsolat szorosságát.

291.121 Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának közvetlen családtagja:

- (a) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy
- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkat,

vagy ilyen pozícióban volt a megbízás vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk által lefedett bármilyen időszakban, a függetlenséget veszélyeztető tényezőket csak úgy lehet elfogadható szintre csökkenteni, hogy eltávolítják az adott személyt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból. A kapcsolat olyan szoros, hogy más biztosítékokkal nem lehetne elfogadható szintre csökkenteni a veszélyt. Ennek megfelelően az ilyen kapcsolattal rendelkező személyeknek nem szabad a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának lenniük.

291.122 Függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, amikor a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának közvetlen családtagja olyan pozícióban van, hogy jelentős befolyást gyakorol a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára. A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a közvetlen családtag által betöltött pozíció, valamint
- az adott szakember szerepköre a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott személy kihagyása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból, vagy
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport felelőségeinek olyan kialakítása, hogy az adott szakember ne foglalkozzon a közvetlen családtag felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

291.123 A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagjának közeli hozzátartozója:

- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy
- olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkat.

A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja és a közeli hozzátartozó közötti kapcsolat jellege,
- a közeli hozzátartozó által betöltött pozíció, valamint
- az adott szakember szerepköre a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban.



A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott személy kihagyása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból, vagy
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport felelőségeinek olyan kialakítása, hogy az adott szakember ne foglalkozzon a közeli hozzátartozó felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

291.124 A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának szoros kapcsolata van egy olyan személlyel, aki nem közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó, de aki igazgató vagy tisztségviselő, vagy olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkat. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport ilyen kapcsolattal rendelkező tagjának konzultálnia kell a társaság politikáival és eljárásaival összhangban. A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az adott személy és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja közötti kapcsolat jellege;
- az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció, valamint
- az adott szakember szerepköre a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban.

A veszélyek jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott szakember kihagyása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból, vagy
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport felelőségeinek olyan kialakítása, hogy az adott szakember ne foglalkozzon olyan kérdésekkel, amelyek annak a személynek felelősségi körébe tartoznak, akivel közeli kapcsolatban van.

291.125 Önerdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozhatja létre egy személyes vagy családi kapcsolat (a) a társaság egy partnere vagy munkatársa, aki nem tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak és (b) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan munkavállalója között, aki pozíciójánál fogva jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos



információkat. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a társaság partnere vagy munkatársa és az ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy munkavállalója közötti kapcsolat jellege
- a társaság partnere vagy munkavállalója és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport közötti kapcsolat
- a partner vagy munkavállaló által a társaságon belül betöltött pozíció, valamint
- az adott személy ügyfélnél betöltött szerepköre.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a partner vagy munkavállaló felelősségeinek olyan kialakítása, ami csökkenti a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra gyakorolt potenciális befolyást, vagy
- az elvégzett bizonyosságot nyújtó munka ellenőriztetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval.

## **Munkaviszony bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél**

291.126 Magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozhatja létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan munkavállaló, aki pozíciójánál fogva jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkat, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy a társaság partnere volt.

291.127 Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport volt tagja vagy a társaság volt partnere ilyen pozícióban csatlakozott a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélhez, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés bármilyen veszélyének fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a pozíció, amelyet az adott személy az ügyfélnél betölt
- az, hogy az adott személynek lesz-e köze a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoporthoz
- az, hogy mennyi idő telt el azóta, hogy az adott személy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy a társaság partnere volt, valamint

- az adott személy korábbi pozíciója a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoporton vagy a társaságon belül, például, hogy felelős volt-e az adott személy az ügyfél vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel való rendszeres kapcsolattartásért.

Minden ilyen esetben az adott személynek nem szabad tovább részt vennie a társaság üzleti vagy szakmai tevékenységeiben.

Bármilyen létrehozott veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- olyan intézkedések megtétele, amelyek biztosítják, hogy az adott személy nem jogosult a társaságtól származó semmilyen juttatásra vagy kifizetésre, kivéve, ha arra előre meghatározott megállapodásokkal összhangban kerül sor
- olyan intézkedések megtétele, amelyek biztosítják, hogy az adott személynek járó bármilyen összeg nem lényeges a társaság szempontjából
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozó terv módosítása
- olyan személyek kijelölése a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportba, akik elegendő tapasztalattal rendelkeznek az ügyfélhez belépett személlyel kapcsolatban, vagy
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport volt tagja által végzett munka kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése.

291.128 Ha a társaság egy volt partnere korábban csatlakozott egy gazdálkodó egységhez ilyen pozícióban és a gazdálkodó egység ezt követően a társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfele lesz, bármilyen függetlenséget veszélyeztető tényező jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

291.129 Önérdék veszélyét hozza létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja részt vesz a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban, mialatt tudja, hogy valamikor a jövőben csatlakozni fog vagy csatlakozhat az ügyfélhez. A társaság politikáinak és eljárásainak elő kell írniuk a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai számára, hogy értesítsék a társaságot, ha munkavállalással kapcsolatos tárgyalásokat kezdenek az ügyféllel. Ilyen értesítés esetén a veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott személy kihagyása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból, vagy
- az adott személy által a munkacsoport tagjaként hozott jelentős megítélések ellenőrzése.

### **Közelmúltbeli szolgálat bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást adó ügyfélnél**

291.130 Önérdek, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozhatja létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja a közelmúltban a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója, tisztségviselője vagy munkatársa volt. Ilyen helyzet például, amikor a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagjának kell értékelnie azoknak a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információknak az elemeit, amelyeket a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport ezen tagja készített, amikor még az ügyfélnél dolgozott.

291.131 Ha a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszakban a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan pozícióban lévő munkatársa volt, hogy jelentősen befolyásolni tudta a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkat, a létrehozott veszély olyan jelentős lenne, hogy biztosítékokkal nem lehetne azt elfogadható szintre csökkenteni. Következésképpen ilyen személyeket nem szabad kijelölni a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportba.

291.132 Önérdek, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozhatja létre, ha a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak előtt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja igazgató, tisztségviselő vagy olyan pozícióban lévő munkavállaló volt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél, aki jelentősen befolyásolni tudta a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkat. Ilyen veszélyeket hozhat létre például, ha az adott személy által az előző időszakban, az ügyfélnél fennálló munkaviszony alatt hozott döntést vagy végzett munkát értékeli a tárgyidőszakban a jelenlegi bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás részeként. Bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció
- azon időtartam hossza, amióta az adott személy már nem dolgozik az ügyfélnél, valamint
- az adott szakember szerepköre a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban.



Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például az adott személy által a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjaként végzett munka ellenőrzése.

### **Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél**

- 291.133 Ha a társaság egyik partnere vagy munkatársa igazgatói vagy tisztségviselői pozíciót tölt be egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél, akkor az önellenőrzés veszélye és az önérdék veszélye olyan jelentősek lennének, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően sem partnernek, sem munkatársnak nem szabad igazgatói vagy tisztségviselői pozíciót betöltenie bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél.
- 291.134 A társasági titkár pozíciónak joghatóságoként eltérő kihatásai vannak. A feladatok az olyan adminisztratív feladatoktól, mint a személyzeti vezetés és a társaság nyilvántartásainak és jegyzékeinek kezelése az olyan szerteágazó feladatokig terjedhetnek, mint annak biztosítása, hogy a társaság megfelel a szabályozásoknak, vagy a vállalatirányítási ügyekkel kapcsolatos tanácsadás. Általában úgy tekintik, hogy ez a pozíció szoros kapcsolatot jelent a gazdálkodó egységgel.
- 291.135 Ha a társaság egy partnere vagy munkavállalója társasági titkári pozíciót tölt be egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél, akkor ez az önellenőrzés és az elfogultság olyan veszélyeit hozná létre, amelyek általában olyan jelentősek lennének, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. A 291.133. bekezdés ellenére, ha ez a gyakorlat a helyi törvények, szakmai szabályok vagy gyakorlat értelmében kifejezetten megengedett, és feltéve, hogy a vezetés hoz meg minden releváns döntést, a feladatokat és tevékenységeket olyan rutin- és adminisztratív jellegűkre kell korlátozni, mint a jegyzőkönyvek készítése és jogszabályi kötelezettségen alapuló bevételek kezelése. Ilyen körülmények között bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.
- 291.136 Rutinjellegű adminisztratív szolgáltatások végzése a társasági titkári funkció támogatása céljából vagy társasági titkári adminisztratív ügyekkel kapcsolatos tanácsadás nyújtása rendszerint nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket, amíg az ügyfél vezetése hoz meg minden releváns döntést.

## Szenior munkatársak hosszú távú kapcsolata bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelekkel

291.137 Magánjellegű kapcsolat és önérdék veszélyét hozhatja létre, ha ugyanazok a felső szintű munkatársak dolgoznak hosszú időn keresztül egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízáson. A veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- milyen régóta tagja az adott személy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak
- az adott személy milyen szerepet tölt be a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban
- milyen a társaság felépítése
- milyen jellegű a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás
- változott-e az ügyfél vezetői csapata, továbbá
- változott-e a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk jellege vagy összetettsége.

A veszélyek jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport szenior munkatársainak cserélése
- a szenior munkatársak munkájának olyan kamarai tag könyvvizsgálóval történő ellenőriztetése, aki nem volt tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak, vagy
- a megbízás rendszeres független belső vagy külső minőségellenőrzése.

## Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére

291.138 A társaságok hagyományosan számos, készségeiknek és szakértelmüknek megfelelő bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végeznek bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek részére. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése azonban a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak függetlenségét veszélyeztető tényezőket hozhat létre. A létrehozott veszélyek leggyakrabban az önellenőrzés, az önérdék és az elfogultság veszélye.

291.139 Ha nincs az adott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásra vonatkozó konkrét útmutatás ebben a fejezetben, a fogalmi keretelveket kell alkalmazni az adott körülmények értékelésekor.



291.140 Mielőtt a társaság elfogad egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtására vonatkozó megbízást egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére, meg kell határozni, hogy egy ilyen jellegű szolgáltatás nyújtása létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető tényezőket. Egy adott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás által létrehozott bármilyen veszély jelentőségének értékelése során figyelembe kell venni bármilyen olyan veszélyt, amelyről a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport okkal gondolja, hogy az létrejön más kapcsolódó bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtásával. Ha olyan veszély jön létre, amelyet nem lehet elfogadható szintre csökkenteni biztosítékok alkalmazásával, nem szabad az adott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtani.

#### *Vezetői felelősségek*

291.141 A vezetői felelősségek magukban foglalják a gazdálkodó egység ellenőrzését, vezetését és irányítását, beleértve a humán, pénzügyi, technológiai, materiális és immateriális erőforrások megszerzésére, elosztására és ellenőrzésére vonatkozó döntések meghozatalát.

291.142 Annak meghatározása, hogy egy adott tevékenység vezetői felelőség-e, az adott körülményektől függ és külön megítélést kíván. Példák olyan tevékenységekre, amelyeket vezetői felelőségnek tekintenek:

- politikák és stratégiai irány meghatározása
- munkavállalók felvétele vagy elbocsátása
- a munkavállalók irányítása és a tevékenységükért való felelősségvállalás a munkavállalóknak a gazdálkodó egység részére végzett munkája vonatkozásában
- ügyletek engedélyezése
- bankszámlák vagy befektetések ellenőrzése vagy kezelése
- arra vonatkozó döntés, hogy a társaság vagy más harmadik felek mely javaslatait valósítsák meg
- jelentéstétel a vezetés nevében az irányítással megbízott személyeknek
- felelőség vállalása a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért, nyomon követéséért vagy fenntartásáért.

291.143 Bizonyosságot nyújtó szolgáltatások bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére történő végzése során a társaságnak nem szabad vezetői felelőséget vállalnia a bizonyosságot nyújtó szolgáltatás részeként. Ha a társaság vezetői felelőséget vállalna a bizonyosságot nyújtó szolgáltatás részeként, a létrehozott veszélyek olyan jelentősek lennének,

hogyan azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ha a társaság a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére végzett bármilyen egyéb szolgáltatások részeként vezetői felelősséget vállal, biztosítania kell, hogy az adott felelősség nem kapcsolódik a társaság által végzett bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyához vagy az azzal kapcsolatos információkhoz.

291.144 A társaság által végzett bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyához vagy az azzal kapcsolatos információkhoz kapcsolódó szolgáltatások nyújtásakor a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy az ügyfél vezetése hoz meg minden olyan megítélést és döntést a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyára vagy az azzal kapcsolatos információkra vonatkozóan, amely a vezetés felelősségi körébe tartozik. Ez magában foglalja annak biztosítását, hogy az ügyfél vezetése:

- Kijelöl egy megfelelő készségekkel, ismeretekkel és tapasztalattal rendelkező személyt, hogy mindenkor felelős legyen az ügyfél döntéseiről és felügyelje a szolgáltatásokat. Egy ilyen személy, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül, értené a szolgáltatások céljait, jellegét és eredményeit, valamint az ügyfél és a társaság felelősségeit. Az adott személynek azonban nem kell a szolgáltatások elvégzéséhez vagy újbóli elvégzéséhez szükséges szakértelemmel rendelkeznie.
- Felügyeli a szolgáltatásokat és értékeli az elvégzett szolgáltatások eredményeinek megfelelőségét az ügyfél célja szempontjából, továbbá
- Felelősséget vállal a szolgáltatások eredményéből adódóan megteendő intézkedésekért, ha vannak ilyenek.

#### *Egyéb szempontok*

291.145 A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hozhat létre, amikor egy társaság egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információkhoz kapcsolódó bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végez. Ilyen esetekben értékelni kell, hogy mennyire jelentős a társaságnak a megbízás vizsgálat tárgyával kapcsolatos információira vonatkozó érintettsége és meg kell határozni, hogy az önellenőrzés bármilyen nem elfogadható szintű veszélye elfogadható szintre csökkenthető-e biztosítékok alkalmazásával.

291.146 Önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, ha a társaság részt vesz olyan, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk készítésében, amelyek később egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálat tárgyával kapcsolatos információi. Önellenőrzés veszélyét hozná létre például, ha a társaság dolgozna ki és készítene jövőre vonatkozó pénzügyi információkat és később bizonyosságot nyújtana ezekre az információkra



vonatkozóan. Következésképpen a társaságnak értékelnie kell az önellenőrzés ilyen szolgáltatások nyújtása által létrehozott bármilyen veszélyének jelentőségét, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

291.147 Ha egy társaság értékelést végez, amely része egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálat tárgyával kapcsolatos információinak, a társaságnak értékelnie kell az önellenőrzés bármilyen veszélyének jelentőségét, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

## **Díjak**

### *Díjak—Relatív méret*

291.148 Ha a valamely bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől származó teljes díjbevétele a következtetést kifejező társaság teljes díjbevételenek nagy hányadát teszi ki, az adott ügyféltől való függés és az ügyfél elvesztésétől való félelem önérdék vagy fenyegetés veszélyét hozza létre. A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a társaság működési szerkezete
- az a tény, hogy régóta működő vagy új társaságról van-e szó, továbbá
- az ügyfél minőségi és/vagy mennyiségi jelentősége a társaság szempontjából.

A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- az adott ügyféltől való függés csökkentése
- külső minőségellenőrzések, vagy
- harmadik féllel, például egy szakmai szabályozó szervvel vagy kamarai tag könyvvizsgálóval folytatott konzultáció a legfontosabb bizonyosságot nyújtó megítélésekre vonatkozóan.

291.149 Akkor is létrejön az önérdék vagy fenyegetés veszélye, ha egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől származó díjak nagy részét képezik az egy adott partner ügyfeleitől származó bevételek. A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például a munka ellenőriztetése vagy szükség szerint másféle tanácsadás végeztetése egy további kamarai tag könyvvizsgálóval, aki nem volt tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak.

### *Díjak—Díjtarozás*



291.150 Önérdek veszélyét hozhatja létre, ha valamely bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől járó díjak kifizetése hosszú időn keresztül nem történik meg, különösen, ha a díjak jelentős része kifizetetlen a következő időszakra vonatkozó bizonyosságot nyújtó jelentés, ha van ilyen, kibocsátása előtt. Általában elvárás, hogy a társaság az ilyen díjak kifizetését az említett jelentés kibocsátása előtt megkövetelje. Ha maradnak kifizetetlen díjak a jelentés kibocsátását követően, bármilyen veszély fennállását és jelentőségét értékelni kell, és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték például tanácsadás végeztetése vagy az elvégzett munka ellenőrzöttese egy másik kamarai tag könyvvizsgálóval, aki nem vett részt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban. A társaságnak meg kell határoznia, hogy a hátralékos díjak tekinthetők-e esetleg az ügyfélnek nyújtott kölcsönnel egyenértékűnek, és hogy a hátralékos díjak jelentősége miatt helyénvaló-e, ha a társaságot újból megválasztják vagy folytatja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást.

#### *Függő díjak*

291.151 A függő díjak egy ügylet végeredményéhez vagy a társaság által végzett szolgáltatások eredményéhez kapcsolódó, előre meghatározott alapon számított díjak. A jelen fejezet alkalmazásában bíróság vagy más hatóság által megállapított díjak nem minősülnek függő díjaknak.

291.152 Egy társaság által egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vonatkozásában közvetlenül vagy közvetve – például közvetítón keresztül – felszámított függő díj önérdek veszélyét hozza létre, amely olyan jelentős, hogy azt nem lehet biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően a társaságnak nem szabad semmilyen ilyen díjmegállapodást kötnie.

291.153 Egy társaság által bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek végzett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás vonatkozásában közvetlenül vagy közvetve – például közvetítón keresztül – felszámított függő díj az önérdek veszélyét is létrehozhatja. Ha a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végeredménye és így a díj összege a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vizsgálatának tárgyával kapcsolatos információk szempontjából lényeges kérdéshez kapcsolódó jövőbeli vagy mostani megítéléstől függ, a veszélyt nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Ennek megfelelően ilyen megállapodásokat nem szabad elfogadni.

291.154 Egyéb, egy társaság által bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek végzett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásért felszámított függő díjra vonatkozó megállapodások esetében, bármilyen veszély fennállása és jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a lehetséges díjösszegek tartománya
- az, hogy egy megfelelő hatóság határozza-e meg a kérdés végeredményét, amely alapján a függő díjat meghatározzák
- a szolgáltatás jellege, valamint
- az esemény vagy ügylet hatása a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkra.

Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- a releváns bizonyosságot nyújtó munka ellenőriztetése vagy szükség szerint másféle tanácsadás végeztetése egy kamarai tag könyvvizsgálóval, vagy
- a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás olyan szakemberekkel történő végeztetése, akik nem tagjai a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak.

## Ajándékok és vendéglátás

291.155 Ajándékok vagy vendéglátás elfogadása bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől önérdek és magánjellelű kapcsolat veszélyét hozhatja létre. Ha egy társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja ajándékokat vagy vendéglátást fogad el, kivéve, ha annak értéke jelentéktelen, a létrehozott veszélyek olyan jelentősek lennének, hogy azokat nem lehetne biztosítékokkal elfogadható szintre csökkenteni. Következésképpen a társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának nem szabad ilyen ajándékokat vagy vendéglátást elfogadnia.

## Tényleges vagy várható perek

291.156 Önérdek és fenyegetés veszélyét hozza létre, ha peres ügyre kerül sor vagy peres ügy várható a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél között. Az ügyfél vezetése és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai közötti kapcsolatot a teljes nyíltságnak és maradéktalan közzétételnek kell jellemeznie az ügyfél üzleti működésének valamennyi aspektusára vonatkozóan. Ha a társaság és az ügyfél vezetése tényleges vagy várható per révén szembekerül egymással, ami hatással van a vezetés teljes közzétételek megadására való hajlandóságára, önérdek és fenyegetés veszélyét hozza létre. A létrehozott veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint:

- a per lényegessége, és

- az, hogy a per egy korábbi bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozik-e.

A veszélyek jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyek kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:

- ha a per érinti a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagját, az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból, vagy
- az elvégzett munka ellenőriztetése egy szakemberrel.

Ha az ilyen biztosítékok nem csökkentik a veszélyeket elfogadható szintre, az egyetlen megfelelő eljárás a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízástól való visszalépés vagy a megbízás elutasítása.

## **2005–01 értelmezés (Felülvizsgálva 2009 júliusában, hogy megfeleljen azoknak a változásoknak, amelyeket a kódex világosabbá tételét célzó IESBA-projekt eredményezett)**

*A 291. fejezet alkalmazása olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra, amelyek nem pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálati megbízások*

A jelen értelmezés útmutatást ad a 291. fejezetben szereplő függetlenségi követelmények alkalmazásához olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra, amelyek nem pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálati megbízások.

A jelen értelmezés azokra az alkalmazási kérdésekre összpontosít, amelyek sajátosak az olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében, amelyek nem pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálati megbízások. Vannak a 291. fejezetben taglalt egyéb kérdések, amelyek valamennyi bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozóan relevánsak a függetlenségi követelmények figyelembevételkor. A 291.3. bekezdés például kimondja, hogy bármilyen olyan veszélyt értékelni kell, amelyről a társaságnak oka van azt feltételezni, hogy valamely hálózatba tartozó társaság érdekeltségei és kapcsolatai miatt létrejön. Kimondja továbbá, hogy ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak oka van azt feltételezni, hogy egy ilyen, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél valamely kapcsolt gazdálkodó egysége releváns a társaság ügyféltől való függetlenségének értékelése szempontjából, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak figyelembe kell vennie azt a kapcsolt gazdálkodó egységet a függetlenséget veszélyeztető tényezők értékelése, valamint a megfelelő biztosítékok alkalmazása során. Ezekkel a kérdésekkel nem foglalkozik konkrétan a jelen értelmezés.

Amint azt a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület által a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan kiadott nemzetközi keretelvek ismertetik, egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló olyan módon kialakított következtetéseket fejez ki, hogy az növelje a felelős féltől eltérő célzott felhasználók bizalmát a vizsgálat tárgyának bizonyos kritériumokkal szemben történő értékeléséből vagy méréséből kapott eredményre vonatkozóan.

*Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások*

Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a vizsgálat tárgyának értékelését vagy mérését a felelős fél hajtja végre, és a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ a felelős fél állítása, amelyet a célzott felhasználók rendelkezésére bocsátanak.

Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során követelmény a függetlenség a felelős féltől, amely felelős a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkért és felelős lehet a vizsgálat tárgyáért.

Azoknál az állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásoknál, ahol a felelős fél felelős a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkért, de nem felelős a vizsgálat tárgyáért, követelmény a függetlenség a felelős féltől. Emellett értékelni kell bármilyen veszélyt, amelyről a társaságnak oka van azt hinni, hogy létrejön a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja, a társaság, egy hálózathoz tartozó társaság és a vizsgálat tárgyáért felelős fél közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt.

*Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások*

Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló vagy közvetlenül hajtja végre a vizsgálat tárgyának értékelését vagy mérését, vagy nyilatkozatot szerez be a felelős féltől, amely elvégezte az értékelést vagy mérést, amely nem áll a célzott felhasználók rendelkezésére. A vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt a bizonyosságot nyújtó jelentésben bocsátják a célzott felhasználók rendelkezésére.

Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokban követelmény a függetlenség a felelős féltől, amely a vizsgálat tárgyáért felelős.

*Több felelős fél*

Mind az állítás alapú, mind a közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásoknál lehet több felelős fél. Egy könyvvizsgálóként működő kamarai tag könyvvizsgálót felkérhetnek például több, egymástól függetlenül tulajdonolt hírlap havi forgalmi statisztikáira vonatkozóan bizonyosság nyújtására. A megbízás lehet állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás, ahol minden egyes hírlap méri a forgalmát és a statisztikákat egy állításban mutatják be, amelyet a célzott felhasználók rendelkezésére bocsátanak. Ennek alternatívájaként a megbízás lehet közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás, ahol nincs állítás és lehet, hogy van vagy lehet, hogy nincs írásbeli nyilatkozat a hírlapoktól.

Ilyen megbízásoknál annak meghatározása során, hogy a 291. fejezet rendelkezéseit minden egyes felelős félre szükséges-e alkalmazni, a társaság figyelembe veheti, hogy a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagja és egy adott felelős fél közötti érdekeltség vagy kapcsolat létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető olyan tényezőt, amely nem jelentéktelen a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információk összefüggésében. Ez az alábbiakat veszi figyelembe:

- (a) az adott felelős fél felelősségi körébe tartozó vizsgálat tárgyával kapcsolatos információknak (vagy a vizsgálat tárgyának) a lényegessége, és
- (b) a megbízáshoz társuló közérdek szintje.

Ha a társaság úgy ítéli meg, hogy az egy adott felelős féllel fennálló bármilyen ilyen kapcsolat által létrehozott, a függetlenséget veszélyeztető tényező jelentéktelen lenne,

lehet, hogy nem szükséges a jelen fejezet valamennyi rendelkezésének alkalmazása arra a felelős félre.

*Példa*

Az alábbi példa célja a 291. fejezet alkalmazásának szemléltetése. A feltételezés szerint az ügyfél nem könyvvizsgálati ügyfele a társaságnak vagy a hálózatba tartozó társaságnak.

Egy társaságot megbíznak 10 független cég teljes bizonyított olajkészletére vonatkozó bizonyosság nyújtásával. Mindegyik cég földrajzi és mérnöki felmérést végzett tartalékaik (a vizsgálat tárgya) meghatározása céljából. Kialakított kritériumok vannak annak meghatározásához, mikor tekinthető bizonyítottnak egy tartalék, amelyeket a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló alkalmas kritériumoknak ítél a megbízás szempontjából.

Az egyes cégek 20X0. december 31-i bizonyított tartalékai a következők:

	<b>Bizonyított olajtartalékok ezer hordó</b>
1. cég	5 200
2. cég	725
3. cég	3 260
4. cég	15 000
5. cég	6 700
6. cég	39 126
7. cég	345
8. cég	175
9. cég	24 135
10. cég	9 635
<b>Összesen</b>	<b>104 301</b>

A megbízást különböző módokon lehet felépíteni:

Állítás alapú megbízások

- A1 Mindegyik cég felméri tartalékait és állítást bocsát a társaság és a célzott felhasználók rendelkezésére.
- A2 A cégektől eltérő gazdálkodó egység méri fel a tartalékokat és állítást bocsát a társaság és a célzott felhasználók rendelkezésére.

## Közvetlen beszámolási megbízások

- D1 Mindegyik cég felméri tartalékait és írásbeli nyilatkozatot ad a társaságnak, hogy tartalékait a bizonyított tartalékok mérésére vonatkozó kialakított kritériumokkal szemben méri. A nyilatkozat nem áll a célzott felhasználók rendelkezésére.
- D2 A társaság közvetlenül méri fel néhány cég tartalékait.

## A megközelítés alkalmazása

- A1 Mindegyik cég felméri tartalékait és állítást bocsát a társaság és a célzott felhasználók rendelkezésére.

Ebben a megbízásban több felelős fél van (1.–10. cég). Annak meghatározása során, hogy mindegyik cégre szükséges-e alkalmazni a függetlenségi rendelkezéseket, a társaság figyelembe veheti, hogy egy adott céggel fennálló érdekeltség vagy kapcsolat létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető olyan tényezőt, amely nem elfogadható szintű. Ez olyan tényezőket vesz figyelembe, mint:

- az adott cég bizonyított tartalékainak lényegessége az összes tartalékhoz viszonyítva, amelyre vonatkozóan jelentés készítendő, és
- a megbízáshoz társuló közérdek szintje (291.28. bekezdés).

A 8. cég például az összes tartalék 0,17%-ával rendelkezik, ezért a 8. céggel fennálló üzleti kapcsolat vagy érdekeltség kisebb veszélyt hozna létre, mint egy hasonló kapcsolat a 6. céggel, amelynek részesedése az összes tartalékból körülbelül 37,5%.

Miután meghatározták azokat a cégeket, amelyekre vonatkoznak a függetlenségi követelmények, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak és a társaságnak azoktól a felelős felektől kell függetlennek lennie, amelyeket úgy tekintenének, hogy azok a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek (291.28. bekezdés).

- A2 A cégektől eltérő gazdálkodó egység méri fel a tartalékokat és állítást bocsát a társaság és a célzott felhasználók rendelkezésére.

A társaságnak függetlennek kell lennie attól a gazdálkodó egységtől, amelyik felméri a tartalékokat és állítást bocsát a társaság és a célzott felhasználók rendelkezésére (291.19. bekezdés). Az a gazdálkodó egység nem felelős a vizsgálat tárgyáért és így értékelni kell bármilyen veszélyt, amelyről a társaságnak oka van azt feltételezni, hogy létrejön a vizsgálat tárgyáért felelős féllel meglévő érdekeltségek/kapcsolatok miatt (291.19. bekezdés). Ebben a megbízásban több, a vizsgálat tárgyáért felelős fél van (1.–10. cég). A fenti A1 példában leírtak szerint a társaság figyelembe veheti, hogy egy adott céggel fennálló érdekeltség vagy kapcsolat létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető olyan tényezőt, amely nem elfogadható szintű.

- D1 Mindegyik cég nyilatkozatot ad a társaságnak, hogy tartalékait a bizonyított tartalékok mérésére vonatkozó kialakított kritériumokkal

szemben méri. A nyilatkozat nem áll a célzott felhasználók rendelkezésére.

Ebben a megbízásban több felelős fél van (1.–10. cég). Annak meghatározása során, hogy mindegyik cégre szükséges-e alkalmazni a függetlenségi rendelkezéseket, a társaság figyelembe veheti, hogy egy adott céggel fennálló érdekeltség vagy kapcsolat létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető olyan tényezőt, amely nem elfogadható szintű. Ez olyan tényezőket vesz figyelembe, mint:

- az adott cég bizonyított tartalékainak lényegessége az összes tartalékhoz viszonyítva, amelyre vonatkozóan jelentés készítendő, és
- a megbízáshoz társuló közérdek szintje (291.28. bekezdés).

A 8. cég például az összes tartalék 0,17%-ával rendelkezik, ezért a 8. céggel fennálló üzleti kapcsolat vagy érdekeltség kisebb veszélyt hozna létre, mint egy hasonló kapcsolat a 6. céggel, amelynek részesedése az összes tartalékból körülbelül 37,5%.

Miután meghatározták azokat a cégeket, amelyekre vonatkoznak a függetlenségi követelmények, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak és a társaságnak azoktól a felelős felektől kell függetlennek lennie, amelyeket úgy tekintenének, hogy azok a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek (291.28. bekezdés).

D2 A társaság közvetlenül méri fel néhány cég tartalékait.

Az alkalmazás ugyanaz, mint a D1 példában.



## **C) RÉSZ—ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK**

	Oldal
300. fejezet Bevezetés .....	156
310. fejezet Érdekellentétek .....	160
320. fejezet Információk előállítása és beszámolóba foglalása .....	164
330. fejezet Kielégítő szakértelemmel történő munkavégzés .....	166
340. fejezet Pénzügyi beszámolóhoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó pénzügyi érdekeltségek, javadalmazás és ösztönzők .....	168
350. fejezet Ösztönző juttatások .....	171

**SECTION 300****Bevezetés**

- 300.1 A Kódexnek ez a része az A) részben foglalt fogalmi keretelveknek az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra bizonyos helyzetekben történő alkalmazását írja le. A jelen rész nem ír le valamennyi olyan körülményt és kapcsolatot, amellyel az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló találkozhat, és amely az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz vagy hozhat létre. Ezért az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóknak éberség javasolt az ilyen körülmények és kapcsolatok tekintetében.
- 300.2 Befektetők, hitelezők, munkáltatók és az üzleti élet egyéb szektorai, valamint kormányzatok és a nagyközönség egyaránt támaszkodhatnak az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók munkájára. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók egyedül vagy közösen lehetnek felelősök olyan pénzügyi és egyéb információk előállításáért és beszámolóba foglalásáért, amelyekre munkáltató szervezeteik és harmadik felek egyaránt támaszkodhatnak. Szintén felelősök lehetnek hatékony pénzügyi menedzsment nyújtásáért, valamint sokféle üzleti kérdéssel kapcsolatos hozzáértő tanácsadásért.
- 300.3 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló lehet fizetett alkalmazott, partner, igazgató (ügyvezető vagy nem ügyvezető), tulajdonos vezető, önkéntes vagy más, egy vagy több munkáltató szervezetnél dolgozó. A munkáltató szervezettel fennálló kapcsolat jogi formája, ha van egyáltalán jogi forma, nem befolyásolja az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóra vonatkozó etikai követelményeket.
- 300.4 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló felelős az őt alkalmazó szervezet törvényes céljainak előmozdításáért. A jelen Kódexnek nem célja, hogy akadályozza az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálót ezen felelősségének teljesítésében, hanem olyan körülményekkel foglalkozik, amelyek között az alapelveknek való megfelelés veszélybe kerülhet.
- 300.5 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló vezetői pozíciót is betölthet egy szervezetben belül. Minél magasabb a beosztás, annál nagyobb a képesség és a lehetőség események, gyakorlatok és attitűdök befolyásolására. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóval szemben ezért elvárás, hogy olyan etikán alapuló kultúrát támogasson egy munkáltató szervezetnél, amely hangsúlyozza azt, hogy a felső szintű vezetés milyen fontosnak tartja az etikus viselkedést.

- 300.6 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad tudatosan olyan üzleti tevékenységet, foglalkozást vagy más tevékenységet vállalnia, amely csorbítja vagy esetleg csorbíthatja a tisztességet, objektivitást vagy a szakma jó hírnevét és ennek eredményeképpen összeférhetetlen lenne az alapelvekkkel.
- 300.7 Körülmények és kapcsolatok széles köre veszélyeztetheti potenciálisan az alapelveknek való megfelelést. A veszélyek az alábbi kategóriákba tartoznak:
- önérdek veszélye
  - önellenőrzés veszélye
  - elfogultság veszélye
  - magánjellegű kapcsolat veszélye, és
  - fenyegetés veszélye.

Ezeket a veszélyeket a jelen Kódex A) része részletezi.

- 300.8 Példák olyan körülményekre, amelyek önérdek veszélyét hozzák létre az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:
- pénzügyi érdekeltség a munkáltató szervezetben, vagy attól kölcsön vagy garancianyújtás elfogadása
  - a munkáltató szervezet által kínált ösztönző javadalmazási konstrukciókban való részvétel
  - a vállalati eszközök nem helyénvaló személyes használata
  - aggodalmak az alkalmazás biztonságával kapcsolatban
  - a munkáltató szervezeten kívülről érkező kereskedelmi nyomás.
- 300.9 Példa olyan körülményre, amely önellenőrzés veszélyét hozza létre az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára egy üzleti kombináció megfelelő számviteli kezelésének meghatározása a felvásárlási döntést alátámasztó megvalósíthatósági tanulmány elkészítését követően.
- 300.10 Munkáltató szervezeteik törvényes célkitűzéseinek és céljainak támogatásakor az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók elmozdíthatják a szervezet pozícióját, feltéve hogy sem hamis, sem félrevezető állításokat nem tesznek. Az ilyen eljárások általában nem hozzák létre az elfogultság veszélyét.
- 300.11 Példák olyan körülményekre, amelyek magánjellegű kapcsolat veszélyét hozzák létre az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:
- felelősség a munkáltató szervezet pénzügyi beszámolásáért, amikor a gazdálkodó egység által alkalmazott közvetlen családtag vagy közeli

hozzátartozó hoz olyan döntéseket, amelyek érintik a gazdálkodó egység pénzügyi beszámolását

- üzleti döntéseket befolyásoló üzleti kapcsolattartókkal való hosszú távú kapcsolat
- ajándék vagy kedvezményes elbánás elfogadása, kivéve, ha az érték jelentéktelen.

300.12 Példák olyan körülményekre, amelyek fenyegetés veszélyét hozzák létre az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára:

- az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló vagy egy közeli hozzátartozó vagy közvetlen családtag elbocsátásának vagy lecserélésének veszélye valamely számviteli elv alkalmazásával vagy a pénzügyi információk beszámolóban történő szerepeltetésének módjával kapcsolatos nézeteltérés miatt
- domináns személyiség, amely megpróbálja befolyásolni a döntéshozatali folyamatot, például szerződések odaítélésére vagy valamely számviteli elv alkalmazására vonatkozóan.

300.13 A biztosítékoknak, amelyek kiküszöbölhetik vagy elfogadható szintre csökkenthetik a veszélyeket, két tág kategóriája van:

- (a) a szakma, jogalkotás vagy szabályozás által létrehozott biztosítékok, és
- (b) biztosítékok a munkakörnyezetben.

A jelen Kódex A) részének 100.14. bekezdése ismertet példákat a szakma, jogalkotás vagy szabályozás által létrehozott biztosítékokra.

300.14 A munkakörnyezetben lévő biztosítékok:

- a munkáltató szervezet vállalati felügyeleti rendszerei vagy egyéb felügyeleti struktúrák
- a munkáltató szervezet etikai és viselkedési programjai
- a nagy tudású, hozzáértő munkatársak alkalmazásának fontosságát hangsúlyozó toborzási eljárások a munkáltató szervezetenél
- erős belső kontrollok
- megfelelő fegyelmi folyamatok
- olyan vállalatvezetés, amely hangsúlyozza az etikus viselkedés fontosságát, valamint azt az elvárást, hogy a munkavállalók etikusan járjanak el
- a munkavállalói teljesítmény minőségének megvalósítását és nyomon követését szolgáló politikák és eljárások

- a munkáltató szervezet politikáinak és eljárásainak, beleértve azok változásait is, időben történő kommunikálása minden munkavállaló felé, valamint megfelelő képzés és oktatás nyújtása az ilyen politikákra és eljárásokra vonatkozóan
- politikák és eljárások a munkavállalók bátorítására és felhatalmazására, hogy a megtorlástól való félelem nélkül kommunikáljanak a munkáltató szervezeten belüli szenior szinteknek bármilyen etikai ügyet, amely aggasztja őket
- másik megfelelő kamarai tag könyvvizsgálóval történő konzultáció.

300.15 Olyan körülmények között, amikor az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló azt gondolja, hogy a munkáltató szervezetenél továbbra is elő fog fordulni etikátlan viselkedés vagy eljárás mások részéről, mérlegelheti jogi tanács kérését. Olyan szélsőséges esetekben, amikor már minden rendelkezésre álló biztosítékot alkalmaztak, de mégsem lehet elfogadható szintre csökkenteni a veszélyt, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre juthat, hogy helyénvaló, ha kilép a munkáltató szervezettől.

**SECTION 310****Érdekellentétek**

310.1 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló érdekellentéttel szembesülhet egy adott szakmai tevékenység vállalásakor. Egy érdekellentét veszélyezteti az objektivitást és veszélyeztetheti az egyéb alapelveket. Ilyen veszélyeket hozhat létre, amikor:

- a kamarai tag könyvvizsgáló egy adott kérdésre vonatkozó szakmai tevékenységet két vagy több fél részére vállal el, akiknek az érdekei az adott kérdés tekintetében ellentétesek, vagy
- a kamarai tag könyvvizsgáló érdekei egy adott kérdés tekintetében, valamint egy fél érdekei, akinek a részére a kamarai tag könyvvizsgáló szakmai tevékenységet vállal az adott kérdésre vonatkozóan, ellentétesek.

Egy fél lehet egy munkáltató szervezet, egy szállító, egy vevő, egy hitelező, egy részvényes vagy más fél.

A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad hagynia, hogy egy érdekellentét veszélyeztesse a szakmai vagy üzleti megítélését.

310.2 Példák olyan helyzetekre, amikor érdekellentétek merülhetnek fel:

- Vezetői vagy irányítói pozíció betöltése két munkáltató szervezetnél, és bizalmas információk megszerzése az egyik munkáltató szervezettől, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló felhasználhatna a másik munkáltató szervezet javára vagy hátrányára.
- Szakmai tevékenység vállalása a kamarai tag könyvvizsgálót alkalmazó társulás mindkét fele számára a társulás megszűntetésében való segítségnyújtás céljából.
- Pénzügyi információk készítése a kamarai tag könyvvizsgálót alkalmazó gazdálkodó egység vezetésének bizonyos tagjai számára, akik vezetői cégkivárárlást kívánnak végrehajtani.
- Felelősség szállító kiválasztásáért a könyvvizsgáló munkáltató szervezete számára, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló közvetlen családtagja pénzügyi hasznot húzhatna az ügyletből.
- Irányítói minőségben való működés egy munkáltató szervezetnél, amely jóváhagy bizonyos befektetéseket a cég számára, ahol ezeknek a konkrét befektetéseknek az egyike növelni fogja a kamarai tag könyvvizsgáló vagy egy közvetlen családtag személyes befektetési portfóliójának értékét.

- 310.3 Az olyan érdekeltségek és kapcsolatok azonosítása és értékelése során, amelyek esetleg érdekellentétet hozhatnak létre, valamint szükség esetén biztosítékok alkalmazásakor az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető bármilyen tényező kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelnie kell minden érdekeltségre és kapcsolatra, amelyről egy racionális és tájékozott harmadik fél a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg azt a következtetést vonná le, hogy esetleg veszélyeztetheti az alapelveknek való megfelelést.
- 310.4 Érdekellentét kezelése során az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt, hogy útmutatást kérjen a munkáltató szervezeten belülről vagy másoktól, mint például egy szakmai testülettől, jogi tanácsadótól vagy egy másik kamarai tag könyvvizsgálótól. Közvetételek megtételekor vagy információk megosztásakor a munkáltató szervezeten belül, valamint útmutatás kérésekor harmadik felektől, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak folyamatosan figyelnie kell a titoktartás alapelvére.
- 310.5 Ha az érdekellentét által létrehozott veszély nem elfogadható szintű, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak biztosítékokat kell alkalmaznia a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából. Ha biztosítékokkal nem csökkenthető elfogadható szintre a veszély, a kamarai tag könyvvizsgálónak vissza kell utasítania vagy meg kell szüntetnie azon szakmai tevékenység végzését, amely az érdekellentét eredményezné; vagy pedig meg kell szüntetnie a releváns kapcsolatokat, vagy el kell idegenítenie a releváns érdekeltségeket a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából.
- 310.6 Annak azonosítása során, hogy fennáll-e vagy megteremtődhet-e érdekellentét, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie az alábbiak meghatározása érdekében:
- az érintett felek közötti releváns érdekeltségek és kapcsolatok jellege, és
  - a tevékenység jellege és annak kihatása a releváns felekre vonatkozóan.
- A tevékenységek, valamint a releváns érdekeltségek és kapcsolatok jellege idővel változhat. A kamarai tag könyvvizsgálónak fenn kell tartania az éberséget az ilyen változások iránt olyan körülmények azonosítása céljából, amelyek esetleg érdekellentétet hozhatnak létre.
- 310.7 Érdekellentét azonosítása esetén az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell:

- a releváns érdekeltségek vagy kapcsolatok jelentőségét, és
- a szakmai tevékenység vagy tevékenységek vállalása által létrehozott veszélyek jelentőségét. Általában minél közvetlenebb a kapcsolat a szakmai tevékenység és a között a kérdés között, amelyre vonatkozóan a felek érdekei ellentétesek, annál veszélyeztetettebb lesz az objektivitás és az egyéb alapelveknek való megfelelés.

310.8 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia az érdekellentét által létrehozott, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából. Az érdekellentétet előidéző körülményektől függően, helyénvaló lehet az alábbi biztosítékok közül egy vagy több alkalmazása:

- Bizonyos felelősségek és feladatok átszervezése vagy elkülönítése.
- Megfelelő felügyelet megszerzése, például ügyvezető vagy nem ügyvezető igazgató felügyelete alatti tevékenységvégeztés.
- Visszalépés az érdekellentétet előidéző kérdéssel kapcsolatos döntéshozatali folyamattól.
- Konzultáció harmadik felekkel, mint például egy szakmai testülettel, jogi tanácsadóval vagy egy másik kamarai tag könyvvizsgálóval.

310.9 Emellett általában szükséges közölni az ellentét jellegét a releváns felekkel, beleértve a munkáltató szervezet megfelelő szintjeit, továbbá, ha biztosítékokra van szükség a veszély elfogadható szintre csökkentéséhez, megszerezni hozzájárulásukat ahhoz, hogy az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló elvállalja a szakmai tevékenységet. Bizonyos körülmények között a hozzájárulás beleérthető egy fél viselkedésébe, amikor a kamarai tag könyvvizsgálónak elegendő bizonyítéka van annak a következtetésnek a levonásához, hogy a felek induláskor ismerik a körülményeket és elfogadták az érdekellentétet, ha nem emelnek kifogást az ellentét fennállása ellen.

310.10 Ha a közlés szóban történik, vagy a hozzájárulás szóbeli vagy vélelmezett, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt az érdekellentétet előidéző körülmények jellegének, a veszélyek elfogadható szintre való csökkentése céljából alkalmazott biztosítékoknak és a kapott hozzájárulásnak a dokumentálása.



- 310.11 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető egyéb tényezőkkel is szembesülhet. Ez fordulhat elő például pénzügyi információk készítése vagy beszámolóba foglalása során a munkáltató szervezeten belüli egyéb személyek, vagy olyan pénzügyi, üzleti vagy személyes kapcsolatok helytelen nyomásának eredményeképpen, amelyet közeli hozzátartozók vagy közvetlen családtagok tartanak fenn a munkáltató szervezettel. Az ilyen veszélyeztető tényezők kezelésére vonatkozó útmutatást a Kódex 320. és 340. fejezete tartalmaz.

**SECTION 320****Információk előállítása és beszámolóba foglalása**

- 320.1 Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók gyakran vesznek részt olyan információk előállításában és beszámolóba foglalásában, amelyeket akár nyilvánosan közzétehetnek, akár más személyek használhatnak a munkáltató szervezetén belül vagy azon kívül. Az ilyen információk lehetnek pénzügyi vagy vezetőségi információk, például előrejelzések és tervadatok, pénzügyi kimutatások, a vezetés értekezései és elemzései, valamint a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során a könyvvizsgálóknak adott vezetőségi teljességi nyilatkozat. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak az ilyen információkat valósan, őszintén és a releváns szakmai standardokkal összhangban kell előállítania vagy bemutatnia úgy, hogy az információ annak összefüggésében érthető legyen.
- 320.2 Egy munkáltató szervezet általános célú pénzügyi kimutatásai elkészítéséért vagy jóváhagyásáért felelős üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell győződnie arról, hogy a szóban forgó pénzügyi kimutatások a vonatkozó pénzügyi beszámolási standardokkal összhangban vannak bemutatva.
- 320.3 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy a felelősségi körébe tartozó információkat olyan módon őrizze meg, amely:
- (a) egyértelműen leírja az üzleti tranzakciók, eszközök vagy kötelezettségek valódi jellegét
  - (b) időben és megfelelően csoportosítja és tartja nyilván az információkat, és
  - (c) a tényeket minden lényeges szempontból pontosan és hiánytalanul tükrözi.
- 320.4 Az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők – például az önérték vagy a fenyegetés tisztességet, objektivitást vagy a szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot veszélyeztető veszélye – jöhetnek létre, ha az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóra nyomás nehezedik (akár kívülről, akár a személyes nyereség lehetősége által), hogy félrevezető módon készítsen vagy foglaljon beszámolóba információkat, vagy mások tevékenységén keresztül kerüljön kapcsolatba félrevezető információkkal.

- 320.5 Az ilyen veszélyek jelentősége olyan tényezőktől függ, mint a nyomásgyakorlás forrása, valamint a vállalati kultúra a munkáltató szervezetén belül. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak figyelnie kell a tisztesség elvére, amely minden kamarai tag könyvvizsgálót kötelez arra, hogy egyenes és őszinte legyen minden szakmai és üzleti kapcsolatban. Javadalmazási és ösztönzési megállapodásokból fakadó veszélyek esetében a 340. fejezetben lévő útmutatás releváns.
- 320.6 Bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosíték a munkáltató szervezetén belüli felettesekkel, az audit bizottsággal vagy az irányítással megbízott személyekkel, vagy pedig egy releváns szakmai testülettel folytatott konzultáció.
- 320.7 Ha a veszélyt nem lehet elfogadható szintre csökkenteni, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak vissza kell utasítania, hogy kapcsolatba hozzák vagy kapcsolatban maradjon olyan információval, amelyet félrevezetőnek ítél meg. Előfordulhat, hogy az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló tudtán kívül került kapcsolatba félrevezető információkkal. Miután ez a tudomására jutott, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy az ilyen információkkal való kapcsolat megszűnjön. Annak meghatározása során, hogy fennáll-e kötelezettség a körülmények szervezetén kívüli jelentésére, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti jogi tanács beszerzését. Emellett a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti a lemondást.

**SECTION 330****Kielégítő szakértelemmel történő munkavégzés**

- 330.1 A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelve előírja, hogy az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló csak olyan jelentős feladatokat vállaljon el, amelyekre vonatkozóan kielégítő szakképzéssel vagy tapasztalattal rendelkezik vagy azt meg tudja szerezni. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad szándékosan félrevezetnie a munkáltatót arra vonatkozóan, hogy milyen szintű szakértelemmel vagy tapasztalattal rendelkezik, továbbá nem szabad elmulasztania, hogy megfelelő szakértői tanácsot és segítséget kérjen, ha az szükséges.
- 330.2 Körülmények, amelyek veszélyt hoznak létre arra vonatkozóan, hogy az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló feladatait megfelelő mértékű szakmai hozzáértéssel és gondossággal végezze:
- nem elegendő idő a releváns feladatok megfelelő végrehajtására vagy befejezésére
  - hiányos, korlátozott vagy a feladatok megfelelő végrehajtásához más miatt elégtelen információk
  - nem elégséges tapasztalat, képzettség és/vagy végzettség
  - elégtelen források a feladatok megfelelő végrehajtásához.
- 330.3 A veszély jelentősége olyan tényezőktől függ, mint az, hogy az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló milyen mértékben dolgozik együtt másokkal, az üzleti területen belüli relatív szeniorság, valamint a munka feletti felügyelet és ellenőrzés szintje. A veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:
- további tanács vagy képzés megszerzése
  - annak biztosítása, hogy elegendő idő álljon rendelkezésre a releváns feladatok végrehajtásához
  - segítségkérés a szükséges szakértelemmel rendelkező személytől
  - konzultáció, adott esetben:
    - a munkáltató szervezetén belüli felettesekkel
    - független szakértőkkel, vagy
    - egy releváns szakmai testülettel.

- 330.4 Ha a veszélyeket nem lehet kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóknak meg kell határozniuk, hogy visszautasítsák-e a kérdéses feladatok végrehajtását. Ha az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy helyénvaló a visszautasítás, annak okait világosan kommunikálni kell.

**SECTION 340****Pénzügyi beszámolóhoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó pénzügyi érdekeltségek, javadalmazás és ösztönzők**

340.1 Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóknak lehetnek olyan pénzügyi érdekeltségei, beleértve a javadalmazási vagy ösztönzési megállapodásból eredőket, vagy tudhatnak közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó olyan pénzügyi érdekeltségeiről, amelyek bizonyos körülmények között az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre. Például önérdék veszélyeit hozhatja létre, amely az objektivitást vagy a titoktartást veszélyezteti, árérzékeny információk pénzügyi nyereségszerzés érdekében történő manipulációjára való motiváció és alkalom fennállásán keresztül. Az alábbi körülmények példák olyan helyzetekre, amelyek önérdék veszélyét hozhatják létre, amikor az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló vagy egy közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó:

- közvetlen vagy közvetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkezik a munkáltató szervezetben és az adott pénzügyi érdekeltség értékét közvetlenül befolyásolhatják az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló által hozott döntések
- nyereséghez kapcsolódó jutalomra jogosult és az adott jutalom értékét közvetlenül befolyásolhatják az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló által hozott döntések
- közvetlenül vagy közvetve halasztott ingyenrészvény-jogosultságokkal vagy részvényopciókkal rendelkezik a munkáltató szervezetben, amelyeknek értékét közvetlenül befolyásolhatják az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló által hozott döntések
- más módon részt vesz javadalmazási megállapodásokban, amelyek ösztönzőket nyújtanak teljesítménycélok elérése vagy a munkáltató szervezet részvényei értékének maximalizálását célzó erőfeszítések támogatása céljából, például hosszú távú ösztönző programokban való részvételen keresztül, amelyeket bizonyos teljesítményfeltételek teljesüléséhez kötnek.

- 340.2 A javadalmazási vagy ösztönzési megállapodásokból eredő önérdek veszélyét tovább fokozhatja az ugyanazokban a megállapodásokban résztvevő, a munkáltató szervezetén belüli felettesek vagy azonos szintű munkatársak által gyakorolt nyomás. Az ilyen megállapodások például gyakran feljogosítják a résztvevőket arra, hogy a munkáltató szervezet részvényeit kapják jutalmul a munkavállaló számára kis költség mellett vagy költség nélkül, feltéve hogy bizonyos teljesítménykritériumok teljesülnek. Egyes esetekben a juttatott részvények értéke jelentősen magasabb lehet, mint az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló alapfizetése.
- 340.3 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad információt manipulálnia vagy bizalmas információt felhasználnia személyes nyereség vagy mások pénzügyi nyeresége céljából. Minél magasabb beosztást tölt be az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, annál nagyobb a képesség és a lehetőség, hogy befolyásolja a pénzügyi beszámolást és a döntéshozatalt, és annál nagyobb nyomás lehet esetleg a felettesek és az azonos szintű munkatársak részéről az információ manipulálása iránt. Ilyen helyzetekben az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak különösen figyelnie kell a tisztesség elvére, amely minden kamarai tag könyvvizsgálót kötelez arra, hogy egyenes és őszinte legyen minden szakmai és üzleti kapcsolatban.
- 340.4 Pénzügyi érdekeltségek által létrehozott bármilyen veszély jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Bármilyen veszély jelentőségének értékelése és szükség esetén az alkalmazandó megfelelő biztosítékok meghatározása során az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell az érdekeltség jellegét. Ez magában foglalja az érdekeltség jelentőségének értékelését. A személyes körülményektől függ, hogy mi számít jelentős érdekeltségnek. Ilyen biztosítékok például:
- politikák és eljárások a vezetéstől független bizottság számára a felső szintű vezetés javadalmazási szintjének vagy formájának meghatározásához
  - valamennyi releváns érdekeltség és jogosultság gyakorlására vagy releváns részvényekkel történő kereskedelemre vonatkozó bármilyen terv közzététele a munkáltató szervezet irányításával megbízott személyek részére, a belső politikákkal összhangban
  - konzultáció adott esetben a munkáltató szervezetén belüli felettesekkel
  - konzultáció adott esetben a munkáltató szervezet irányításával megbízott személyekkel vagy releváns szakmai testületekkel
  - belső és külső audit eljárások

- naprakész oktatás etikai ügyekre, valamint a potenciális bennfentes kereskedelem jogi korlátozásaira és azzal kapcsolatos egyéb szabályozásokra vonatkozóan.



## SECTION 350

**Ösztönző juttatások***Felkínálásokban való részesülés*

- 350.1 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak, vagy egy közvetlen családtagnak vagy közeli hozzátartozónak felkínálhatnak ösztönző juttatásokat. Az ösztönző juttatásoknak számos formája lehet, beleértve az ajándékot, a vendéglátást, a kedvezményes elbánást, valamint barátságra vagy lojalításra történő nem helyénvaló hivatkozást.
- 350.2 Ösztönző juttatások felkínálása az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre. Amikor az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak, vagy egy közvetlen családtagnak vagy közeli hozzátartozónak ösztönző juttatást kínálnak fel, értékelni kell a helyzetet. Önérdék veszélye jön létre, amely az objektivitást vagy a titoktartást veszélyezteti, ha azzal a szándékkal kínálnak fel ösztönző juttatásokat, hogy jogtalanul befolyásoljanak tetteket vagy döntéseket, törvénytelen vagy tisztességtelen viselkedésre bátorítsanak, vagy bizalmas információkat szerezzenek meg. A fenyegetés veszélye jön létre, amely az objektivitást vagy a titoktartást veszélyezteti, ha elfogadnak ilyen ösztönző juttatást, majd azt annak a veszélye követi, hogy nyilvánosságra hozzák a felkínálást és csorbítják akár az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, akár egy közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó hírnevét.
- 350.3 Bármilyen veszély fennállása és jelentősége az ajánlat jellegétől, értékétől és a mögötte lévő szándéktól függ. Ha egy racionális és tájékozott harmadik fél valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után az ösztönző juttatást jelentéktelennek és olyannak tartaná, amelynek nem célja etikátlan viselkedés ösztönzése, akkor az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre juthat, hogy az ajánlatra a szokásos üzletmenet keretében került sor, és általában levonhatja azt a következtetést, hogy nincs az alapelveknek való megfelelést jelentősen veszélyeztető tényező.
- 350.4 Bármilyen veszélyeztető tényező jelentőségét értékelni kell és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni a veszélyeztető tényező kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ha a veszélyeztető tényezőket biztosítékok alkalmazásával nem lehet kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni, az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad elfogadnia az ösztönző juttatást. Mivel az alapelveknek való megfelelést valószínűleg veszélyeztető tényezők nem csak egy ösztönző juttatás elfogadása esetén merülnek fel, hanem néha pusztán abból a tényből, hogy az ajánlatra sor került, további biztosítékokat kell alkalmazni. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell az ilyen felkínálások által létrehozott bármilyen veszélyt és meg kell határoznia, hogy megtegyen-e egyet vagy többet az alábbi intézkedések közül:

- (a) a felsőbb szintű vezetés vagy a munkáltató szervezet irányításával megbízott személyek tájékoztatása közvetlenül azt követően, hogy ilyen ajánlatra sor került
- (b) harmadik felek tájékoztatása az ajánlatról – például egy szakmai testületé vagy annak a személynek a munkáltatójéé, aki az ajánlatot tette; az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló azonban mérlegelheti jogi tanács kérését egy ilyen lépés megtétele előtt, valamint
- (c) a közvetlen családtagok vagy közeli hozzátartozók értesítése a releváns veszélyekről és biztosítékokról, ha azok potenciálisan olyan pozícióban vannak, amely esetleg ösztönző juttatások felkínálását eredményezheti, például munkavállalói helyzetük eredményeképpen, továbbá
- (d) a felsőbb szintű vezetés vagy a munkáltató szervezet irányításával megbízott személyek tájékoztatása, ha a közvetlen családtagokat vagy közeli hozzátartozókat az adott szervezet versenytársai vagy potenciális szállítói alkalmazzák.

*Felkínálások megtétele*

- 350.5 Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló lehet olyan helyzetben, amikor elvárás vele szemben vagy egyéb nyomás nehezedik rá arra vonatkozóan, hogy ösztönző juttatásokat kínáljon fel egy személy vagy szervezet megítélésének vagy döntéshozatali folyamatának befolyásolása vagy bizalmas információk megszerzése céljából.
- 350.6 Ilyen nyomás származhat a munkáltató szervezeten belülről, például egy munkatárstól vagy feletttestől. Származhat emellett olyan lépéseket vagy üzleti döntéseket javasoló külső személytől vagy szervezettől, amelyek kedvezőek lennének a munkáltató szervezet számára, valószínűleg helytelenül befolyásolva az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálót.
- 350.7 Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad ösztönző juttatást felkínálnia abból a célból, hogy helytelenül befolyásolja egy harmadik fél szakmai megítélését.
- 350.8 Ha egy etikátlan ösztönző juttatás felkínálására vonatkozó nyomás a munkáltató szervezeten belülről jön, a kamarai tag könyvvizsgálónak az etikai konfliktus megoldására vonatkozó, a jelen Kódex A) részében meghatározott elveket és útmutatást kell követnie.

## FOGALMAK

A jelen, *Kamarai tag könyvvizsgálók részére készült etikai kódexben* a következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:

Elfogadható szint	Olyan szint, amely mellett egy ésszerű és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna a könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után, hogy az alapvető elveknek való megfelelés nincs veszélyeztetve.
Hirdetés	Szakmai megbízások megszerzése érdekében a nyilvánosság tájékoztatása a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tagkönyvvizsgálók által nyújtott szolgáltatásokról és szakmai ismeretekről.
Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízási ügyfél	A felelős fél, vagyis az az egy vagy több személy, aki: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) egy közvetlen beszámolási megbízásnál a vizsgálat tárgyáért felel, vagy</li> <li>(b) egy állítás alapú megbízás esetében a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felel, és felelhet a vizsgálat tárgyáért is.</li> </ul>
Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás	Olyan megbízás, amelynek során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló olyan módon kialakított következtetést fogalmaz meg, hogy az növelje a felelős féltől eltérő célzott felhasználók bizalmát a vizsgálat tárgyának bizonyos kritériumokkal szemben történő értékeléséből vagy méréséből kapott eredményre vonatkozóan.  (A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó iránymutatásért lásd a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület által a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan kiadott Nemzetközi Keretelvet, amely ismerteti a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás elemeit és céljait, és beazonosítja azokat a megbízásokat, amelyekre a nemzetközi könyvvizsgálati standardok (ISA-k), az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok (ISRE-k) és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok (ISAE-k) alkalmazandók.)

<p>Bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport</p>	<p>(a) A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást végző, megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagja.</p> <p>(b) Minden egyéb személy egy társaságon belül, aki közvetlenül befolyásolhatja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végeredményét, beleértve:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) azokat, akik javaslatot tesznek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért felelős partner javadalmazására, vagy akik közvetlen ellenőrzést, irányítást vagy egyéb felügyeletet gyakorolnak a partner felett a megbízás teljesítésére vonatkozóan</li> <li>(ii) azokat, akik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, valamint</li> <li>(iii) azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik.</li> </ul>
<p>Könyvvizsgálati ügyfél</p>	<p>Olyan gazdálkodó egység, amelyre vonatkozóan egy társaság könyvvizsgálati megbízást végez. Ha az ügyfél tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a könyvvizsgálati ügyfél mindig magában foglalja annak kapcsolt gazdálkodó egységeit is. Ha az ügyfél nem tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a könyvvizsgálati ügyfél azokat a kapcsolt gazdálkodó egységeket foglalja magában, amelyek felett az ügyfél közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol.</p>
<p>Könyvvizsgálati megbízás</p>	<p>Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás, amelyben egy könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló véleményt nyilvánít arról, hogy adott pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készültek-e (vagy minden lényeges szempontból valós és megbízható képet adnak-e, vagy valósan lettek-e bemutatva.), mint a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban végrehajtott megbízás. Ez magában foglalja a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, amelyet törvény vagy egyéb jogszabály ír elő.</p>

Könyvvizsgálati munkacsoport	<p>(a) A könyvvizsgálati megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagja.</p> <p>(b) Minden egyéb személy egy társaságon belül, aki közvetlenül befolyásolhatja a könyvvizsgálati megbízás végeredményét, beleértve:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) azokat, akik javaslatot tesznek a megbízásért felelős partner javadalmazására, vagy akik a megbízásért felelős partner közvetlen ellenőrzési, irányítási vagy más felügyeletét végzik a könyvvizsgálati megbízás végrehajtásával kapcsolatban beleértve a megbízásért felelős partner feletti valamennyi közvetlen felettesi szintet a társaság szenior vagy ügyvezető partneréig (vezérigazgató vagy annak megfelelő)</li> <li>(ii) azokat, akik a megbízáshoz szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan tanácsot adnak, valamint</li> <li>(iii) azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik, továbbá</li> </ul> <p>(c) Mindazok egy hálózatba tartozó társaságnál, akik közvetlen befolyással lehetnek a könyvvizsgálati megbízás végeredményére.</p>
Közeli hozzátartozó	Szülő, gyermek vagy testvér, aki nem közvetlen családtag.
Függő díj	Egy ügylet végeredményéhez vagy a társaság által végzett szolgáltatások eredményéhez kapcsolódó előre meghatározott alapon számított díj. Bíróság vagy más hatóság által megállapított díj nem függő díj.
Közvetlen pénzügyi érdekelttség	<p>Pénzügyi érdekelttség, amely:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) egy személy vagy gazdálkodó egység közvetlen tulajdonában és ellenőrzése alatt van (beleértve azokat, amelyeket szabad rendelkezési alapon mások kezelnek), vagy</li> <li>(b) haszonhúzó tulajdonban van olyan kollektív befektetési eszközön, vagyonon, vagyonkezelőn vagy más közvetítőn</li> </ul>

keresztül, amely felett a személy vagy gazdálkodó egység ellenőrzést gyakorol, vagy amelynek befektetési döntéseit képes befolyásolni.

Igazgató vagy tisztségviselő	A gazdálkodó egység irányításával megbízott vagy ennek megfelelő minőségben eljáró személyek függetlenül pozíciójuk megnevezésétől, amely joghatóságokként változhat.
Megbízásért felelős partner	Az a partner vagy egyéb személy a társaságnál, aki a megbízásért és annak teljesítéséért, valamint a társaság nevében kibocsátott jelentésért felel, és aki – szükség esetén – egy szakmai, jogi vagy szabályozószervtől megfelelő felhatalmazással is rendelkezik.
Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés	A munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések, valamint a munkacsoport által a jelentés kidolgozásakor levont következtetések objektív – a jelentés kibocsátásakor vagy azt megelőzően történő – értékelésének biztosítására kialakított folyamat.
A megbízásért felelős munkacsoport	A megbízást végrehajtó összes partner és alkalmazott, továbbá bármely olyan személy, akit a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság megbízott és ennek kapcsán a megbízás során bizonyosságot nyújtó eljárásokat hajt végre. Ebbe nem tartoznak bele a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által megbízott külső szakértők.  A „megbízásért felelős munkacsoport” kifejezésbe szintén nem tartoznak bele az ügyfél belső audit funkcióján belüli személyek, akik közvetlen segítséget nyújtanak egy könyvvizsgálati megbízáshoz, amikor a külső könyvvizsgáló megfelel a 610. témaszámú (2013-ban felülvizsgált), „A belső auditorok munkájának felhasználása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeinek. <sup>5</sup>
Jelenlegi könyvvizsgáló	Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, akinek jelenleg könyvvizsgálati megbízása van, vagy aki számviteli, adózási, tanácsadási vagy hasonló szolgáltatásokat végez egy ügyfélnek.

<sup>5</sup> 610. témaszámú (2013-ban felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard korlátokat állít fel a közvetlen segítség felhasználására vonatkozóan. Azt is elismeri, hogy jogszabály vagy szabályozás megtilthatja a külső könyvvizsgálónak, hogy közvetlen segítséget kapjon belső auditoroktól. Ezért a közvetlen segítség felhasználása azokra a helyzetekre korlátozódik, amikor az megengedett.

Külső szakértő	A számvitelen és könyvvizsgálaton kívüli területen készségekkel, ismeretekkel és tapasztalattal rendelkező személy (aki nem az adott társaság vagy a hálózatba tartozó társaság partnere vagy szakmai munkatársa, beleértve az ideiglenes munkatársakat is) vagy szervezet, amelynek munkáját a szóban forgó területen igénybe veszik, hogy segítsen a kamarai tag könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni.
Pénzügyi érdekeltség	Egy gazdálkodó egység tulajdonviszonyt megtestesítő vagy más értékpapírjában, kötvényében, hitelében vagy más adósságinstrumentumában lévő érdekeltség, beleértve az ilyen érdekeltség megszerzésére vonatkozó jogokat és köteleket, valamint az ilyen érdekeltséghez közvetlenül kapcsolódó származékos termékeket.
Pénzügyi kimutatások	Múltra vonatkozó pénzügyi információk strukturált bemutatása, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket, amelynek célja, hogy kommunikálja egy gazdálkodó egység gazdasági erőforrásait vagy kötelmeit egy adott időpontban, vagy az azokban egy időszak során bekövetkező változásokat a pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban. A kapcsolódó megjegyzések rendszerint a jelentős számviteli politikák összefoglalásából és egyéb magyarázó információkból állnak. A kifejezés vonatkozhat a pénzügyi kimutatások teljes együttesére, de egyetlen pénzügyi kimutatásra is, például egy mérlegre vagy bevételek és ráfordítások kimutatására, valamint a kapcsolódó magyarázó megjegyzésekre.
Pénzügyi kimutatások, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt nyilvánít	Egyetlen gazdálkodó egység esetében az adott gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai. Konszolidált pénzügyi kimutatások esetében, amelyeket csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásoknak is neveznek, a konszolidált pénzügyi kimutatások.
Társaság	<p>(a) egyéni könyvvizsgáló, kamarai tag könyvvizsgálók személyegyesítő vagy tőkeegyesítő társasága</p> <p>(b) olyan gazdálkodó egység, amely a feleket tulajdonviszony, vezetés vagy egyéb eszközök révén irányítja, és</p> <p>(c) olyan gazdálkodó egység, amelyet a felek tulajdonviszony, vezetés vagy egyéb eszközök révén irányítanak.</p>

Múltra vonatkozó pénzügyi információk	Adott gazdálkodó egységre vonatkozó, elsősorban annak számviteli rendszeréből származó, pénzben kifejezett információ múltbeli időszakokban történt gazdasági eseményekről vagy múltbeli időpontban fennálló gazdasági feltételekről, vagy körülményekről.
Közvetlen család	Házastárs (vagy annak megfelelő) vagy eltartott.
Függetlenség	<p>A függetlenség:</p> <p>(a) Tudati függetlenség – olyan tudatállapot, amely lehetővé teszi egy következtetésnek a szakmai megítélés veszélyeztető befolyások hatása nélküli megfogalmazását, lehetővé téve ezáltal az egyén számára, hogy tisztességesen járjon el, és objektivitást és szakmai szkepticizmust gyakoroljon.</p> <p>(b) A függetlenség látszata – olyan tények és körülmények elkerülése, amelyek annyira jelentősek, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelésével valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaságnak vagy a könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának a tisztességessége, objektivitása vagy szakmai szkepticizmusa sérült.</p>
Közvetett pénzügyi érdekeltség	Olyan kollektív befektetési eszközön, vagyonon, vagyonkezelőn vagy más közvetítőn keresztül haszonhúzó tulajdonban lévő pénzügyi érdekeltség, amely felett a személy vagy gazdálkodó egység nem gyakorol ellenőrzést, vagy amelynek befektetési döntéseit nem képes befolyásolni.
Kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner	A megbízásért felelős partner, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésért felelős személy és a megbízásért felelős munkacsoportban lévő bármely más könyvvizsgálati partnerek, akik meghozzák a kulcsfontosságú döntéseket vagy a jelentős kérdésekre vonatkozó megítéléseket azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a könyvvizsgálataira vonatkozóan, amelyekről a társaság véleményét fog nyilvánítani. A körülményektől és a könyvvizsgálaton dolgozó személyek szerepétől függően „más könyvvizsgálati partnerek” közé tarthatnak például a jelentős leányvállalatokért vagy részlegekért felelős könyvvizsgálati partnerek.



Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység	Olyan gazdálkodó egység, amelynek részvényeit vagy adósságinstrumentumait egy elismert tőzsdén jegyzik, vagy egy elismert tőzsde vagy egyéb, egyenrangú szerveződés szabályzatainak megfelelően forgalmazzák.
Hálózat	Olyan nagyobb struktúra, : (a) amelynek célja az együttműködés, és (b) amelynek egyértelműen célja a nyereség vagy a költségek megosztása, vagy amely közös tulajdonban van, amely felett közös ellenőrzést gyakorolnak, vagy amelynek közös a vezetése, amelynek közös a minőségellenőrzési politikái és eljárásai, az üzleti stratégiája, amely közös márkanévet használ vagy a szakmai erőforrások jelentős részét közösen használja.
Hálózatba tartozó társaság	Olyan társaság vagy gazdálkodó egység, amely egy hálózathoz tartozik.
Iroda	Akár földrajzi, akár tevékenységi alapon szervezett elkülönült alcsoport.
Kamarai tag könyvvizsgáló	Olyan személy, aki tagja a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) valamely tagszervezetének.
Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló	Vezetői vagy nem vezetői minőségben a következő területeken alkalmazott vagy foglalkoztatott kamarai tag könyvvizsgáló: kereskedelem, ipar, szolgáltatási szféra, állami szektor, oktatás, non-profit szektor, szabályozói szervek vagy szakmai testületek, vagy az ilyen gazdálkodó egységek által szerződötetett kamarai tag könyvvizsgáló.
Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló	Szakmai szolgáltatásokat nyújtó társaságnál lévő kamarai tag könyvvizsgáló a funkcionális besorolástól (például könyvvizsgálat, adó vagy tanácsadás) függetlenül. Ezt a kifejezést ugyancsak használják a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókból álló társaságra is.
Szakmai tevékenység	Kamarai tag könyvvizsgáló által vállalt tevékenység, amelyhez számviteli vagy ehhez kapcsolódó ismeretek szükségesek, beleértve a számvitelt, a könyvvizsgálatot, az adózást, a vezetési tanácsadást és a pénzügyi menedzsmentet.

Szakmai szolgáltatások	Ügyfelek részére végzett szakmai tevékenységek.
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó	<p>(a) Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, valamint</p> <p>(b) Olyan gazdálkodó egység:</p> <p style="margin-left: 20px;">(i) amelyet törvényi szabályozás vagy jogszabályi előírás közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóként határoz meg, vagy</p> <p style="margin-left: 20px;">(ii) amelyre vonatkozóan törvényi szabályozás vagy jogszabályi előírás azt írja elő, hogy a tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményekkel összhangban kell könyvvizsgálatot végrehajtani. Ilyen szabályozást bármilyen szabályozó, többek között könyvvizsgálati szabályozó is életbe léptethet.</p>
Kapcsolt gazdálkodó egység	<p>Olyan gazdálkodó egység, amely az alábbi kapcsolatok valamelyikében áll az ügyféllel:</p> <p>(a) olyan gazdálkodó egység, amely közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol az ügyfél felett, ha az ügyfél lényeges az adott gazdálkodó egység szempontjából</p> <p>(b) olyan gazdálkodó egység, amelynek közvetlen pénzügyi érdekeltsége van az ügyfélben, ha a gazdálkodó egység jelentős befolyással rendelkezik az ügyfél felett és az ügyfélben lévő érdekeltség lényeges a gazdálkodó egység szempontjából</p> <p>(c) olyan gazdálkodó egység, amely felett az ügyfél közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol</p> <p>(d) olyan gazdálkodó egység, amelyben az ügyfélnek vagy az ügyfél fenti (c) pont szerinti kapcsolt gazdálkodó egységének közvetlen pénzügyi érdekeltsége van, amely jelentős befolyást biztosít az ilyen gazdálkodó egység felett és az érdekeltség lényeges az ügyfél és (c) pont szerinti kapcsolt gazdálkodó egysége szempontjából, valamint</p> <p>(e) az ügyféllel közös ellenőrzés alá tartozó gazdálkodó egység („testvérvállalat”), ha mind a testvérvállalat, mind az ügyfél lényeges az ügyfél és a testvérvállalat fölött egyaránt ellenőrzést gyakorló gazdálkodó egység szempontjából.</p>

Átvilágítási  
szolgáltatást  
igénybe vevő  
ügyfél

Olyan gazdálkodó egység, amelyre vonatkozóan a társaság átvilágítási megbízást hajt végre.

Átvilágítási  
megbízás

Az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok vagy ennek megfelelője szerint végrehajtott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás, amelyben a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló olyan eljárások alapján, amelyek nem biztosítják mindazt a bizonyítékot, amelyet egy könyvvizsgálat megkívánna, következtetést fogalmaz meg arra vonatkozóan, hogy nem jutott semmi olyasmira a tudomására, ami miatt úgy ítélné meg, hogy a pénzügyi kimutatásokat minden lényeges szempontból nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készítették el.

Átvilágításért  
felelős  
munkacsoport

- (a) Az átvilágítási megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagja, és
- (b) Minden egyéb személy egy társaságon belül, aki közvetlenül befolyásolhatja az átvilágítási megbízás végeredményét, beleértve:
- (i) azokat, akik javaslatot tesznek a megbízásért felelős partner javadalmazására, vagy akik a megbízásért felelős partner közvetlen ellenőrzési, irányítási vagy más felügyeletét végzik az átvilágítási megbízás végrehajtásával kapcsolatban beleértve a megbízásért felelős partner feletti valamennyi közvetlen felettesi szintet a társaság szenior vagy ügyvezető partneréig (vezérigazgató vagy annak megfelelő)
  - (ii) azokat, akik a megbízáshoz szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan tanácsot adnak, valamint
  - (iii) azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik, továbbá
- (c) Mindazok egy hálózatba tartozó társaságnál, akik közvetlen befolyással lehetnek az átvilágítási megbízás végeredményére.

<p>Speciális célú pénzügyi kimutatások</p>	<p>Meghatározott felhasználók pénzügyi információk iránti igényeinek kielégítésére kialakított pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások.</p>
<p>Az irányítással megbízott személyek</p>	<p>A gazdálkodó egység stratégiai irányításának és elszámoltathatóságával kapcsolatos kötelemnek a felügyeletéért felelős személy(ek) vagy szervezet(ek) (például társasági megbízott). Ez magában foglalja a pénzügyi beszámolási folyamat felügyeletét. Bizonyos gazdálkodó egységeknél egyes joghatóságokban az irányítással megbízott személyek köre magában foglalhatja a vezetés tagjait, például egy magán- vagy állami szektorba tartozó gazdálkodó egység valamely irányító testületének ügyvezető tagjait, vagy egy tulajdonos-vezetőt.</p>

## Hatálybalépés napja

A Kódex hatályos.

HATÁLYBALÉPÉS  
NAPJA

**A KÓDEX VÁLTOZÁSAI—VÁLASZADÁS  
JOGSZABÁLYOKNAK ÉS SZABÁLYOZÁSOKNAK VALÓ  
MEG NEM FELELÉSRE**

	Oldal
225. fejezet Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre.....	000
360. fejezet Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre.....	000
100. fejezet Bevezetés és alapelvek.....	000
140. fejezet Titoktartás.....	000
150. fejezet Hivatáshoz méltó magatartás.....	000
210. fejezet Szakmai megbízás.....	000
270. fejezet Ügyfél eszközeinek letéti kezelése.....	000
Hatálybalépés napja.....	000

---

## 225. FEJEZET

### Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre

#### Cél

- 225.1. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel szembesülhet vagy ilyenről értesülhet szakmai szolgáltatás ügyfél részére történő nyújtása során. A jelen fejezet célja meghatározni a kamarai tag könyvvizsgáló felelősségeit, amikor ilyen meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel szembesül, és iránymutatást adni a kamarai tag könyvvizsgáló számára a kérdés kihatásainak, valamint a válaszadáskor lehetséges intézkedéseknek a felmérése során. A jelen fejezet alkalmazandó függetlenül az ügyfél jellegétől, beleértve azt is, hogy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó-e vagy sem.
- 225.2. A jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés („meg nem felelés”) szándékos vagy nem szándékos, az ügyfél, az irányítással megbízott személyek, a vezetés vagy az ügyfél részére vagy irányítása alatt dolgozó egyéb személyek által elkövetett mulasztási vagy elkövetési cselekmények, amelyek ellentétesek a hatályban lévő jogszabályokkal vagy szabályozásokkal.
- 225.3. Egyes joghatóságokban jogi vagy szabályozói rendelkezések szabályozzák, hogy hogyan kellene a kamarai tag könyvvizsgálóknak kezelni a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, ami eltérhet a jelen fejezettől vagy meghaladhatja azt. Ilyen meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel való szembesülés esetén a kamarai tag könyvvizsgáló felelőssége, hogy megismerje ezeket a rendelkezéseket és megfeleljen azoknak, beleértve bármilyen követelményt az adott kérdés megfelelő hatóságnak történő jelentésére vonatkozóan, és bármilyen tilalmat az ügyfél azt megelőzően történő figyelmeztetésére vonatkozóan, hogy bármilyen közlést tennének, például a pénzmosásról szóló törvény nyomán.
- 225.4. A könyvvizsgálói szakma egyik megkülönböztető jegye annak a felelősségnek az elfogadása, hogy a köz érdekében jár el. A meg nem felelésre vagy vélt meg nem felelésre való válaszadás során a kamarai tag könyvvizsgáló céljai a következők:

- (a) Megfelelés a tisztesség és a hivatáshoz méltó magatartás alapelveinek.
- (b) A vezetés vagy adott esetben az ügyfél irányításával megbízott személyek figyelmeztetésével törekvés arra, hogy:
  - (i) lehetővé tegye számukra az azonosított vagy vélt meg nem felelés következményeinek kijavítását, orvoslását vagy csökkentését, vagy
  - (ii) megakadályozza a meg nem felelés elkövetését, ha az még nem történt meg, továbbá
- (c) Olyan további intézkedés megtétele, amely megfelelő a köz érdekében.

## Hatókör

225.5. A jelen fejezet meghatározza azt a megközelítést, amelyet magáévá kell tennie az olyan kamarai tag könyvvizsgálónak, aki az alábbiakkal való meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel szembesül vagy ilyenről értesül:

- (a) olyan jogszabályok és szabályozások, amelyekről általánosan elfogadott, hogy közvetlen hatással vannak az ügyfél pénzügyi kimutatásaiban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására, valamint
- (b) egyéb olyan jogszabályok és szabályozások, amelyek nincsenek közvetlen hatással az ügyfél pénzügyi kimutatásaiban szereplő összegek és közzétételek meghatározására, de amelyeknek való megfelelés alapvető lehet az ügyfél üzleti tevékenységének működési vonatkozásai, az ügyfélnek az üzleti tevékenysége folytatására való képessége vagy lényeges bírságok elkerülése szempontjából.

225.6. Olyan jogszabályok és szabályozások, amelyekkel ez a fejezet foglalkozik, például az alábbiakkal foglalkozók:

- csalás, korrupció és megvesztegetés
- pénzmosás, a terrorizmus finanszírozása és bűncselekményből származó jövedelem
- értékpapíripiacok és -kereskedelem
- banki és egyéb pénzügyi termékek és szolgáltatások
- adatvédelem



- adó- és nyugdíjfizetési kötelezettségek és kifizetések
- környezetvédelem
- közegészségügy és közbiztonság.

225.7. A meg nem feelés bírságokat, pereskedést vagy egyéb következményeket eredményezhet az ügyfél számára, amelyek lényeges hatással lehetnek a pénzügyi kimutatásaira. Fontos kiemelni, hogy az ilyen meg nem feelésnek lehetnek szélesebb közérdekű vonatkozásai, mégpedig potenciálisan jelentős sérelem a befektetők, hitelezők, munkavállalók vagy a nyilvánosság számára. A jelen fejezet alkalmazásában jelentős sérelmet okozó cselekmény az, amely súlyos hátrányos következményeket eredményez bármelyik említett félnek pénzügyi vagy nem pénzügyi értelemben. Példa erre befektetőknek jelentős pénzügyi veszteségeket eredményező csalás elkövetése, valamint környezetvédelmi jogszabályoknak és szabályozásoknak a munkavállalók vagy a lakosság egészségét vagy biztonságát veszélyeztető megsértése.

225.8. A jellegük és az ügyfélre, az abban érdekeltséggel rendelkezőkre és a nyilvánosságra gyakorolt pénzügyi vagy másmilyen hatásuk alapján megítélve egyértelműen jelentéktelen kérdésekkel szembesülő vagy ilyenekről értesülő kamarai tag könyvvizsgálónak nem kell megfelelnie ennek a fejezetnek az ilyen kérdések vonatkozásában.

225.9. A jelen fejezet nem foglalkozik:

- (a) Az ügyfél üzleti tevékenységeihez nem kapcsolódó személyes visszaéléssel, valamint
- (b) A nem az ügyfél, az irányítással megbízott személyek, a vezetés vagy az ügyfél részére vagy irányítása alatt dolgozó egyéb személyek által elkövetett meg nem feélésekkel. Ez magában foglal például olyan körülményeket, amikor egy ügyfél azzal bízta meg a kamarai tag könyvvizsgálót, hogy hajtson végre átvilágítást egy harmadik fél gazdálkodó egységre vonatkozóan, és az azonosított vagy vélt meg nem feélést az a harmadik fél követte el.

Mindazonáltal a kamarai tag könyvvizsgáló hasznosnak tarthatja a jelen fejezet útmutatását annak mérlegelése során, hogy hogyan reagáljon ezekben a helyzetekben.

## **Az ügyfél vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek a felelősségei**

225.10. Az irányítással megbízott személyek felügyelete mellett az ügyfél vezetésének felelőssége annak biztosítása, hogy az ügyfél üzleti tevékenységeit a jogszabályokkal és szabályozásokkal összhangban végezzék. Szintén a vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az ügyfél, a gazdálkodó egység irányításával megbízott személy, a vezetés egy tagja vagy az ügyfél részére vagy irányítása alatt dolgozó egyéb személyek által elkövetett bármilyen meg nem felelés azonosítása és kezelése.

## **Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei**

225.11. Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak olyan kérdés jut a tudomására, amelyre vonatkozik a jelen fejezet, azokat a lépéseket, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló megtesz a jelen fejezetnek való megfelelés céljából, időben kell megtenni, figyelemmel a kamarai tag könyvvizsgáló ismeretére az adott kérdésnek, valamint a gazdálkodó egység, a befektetők, a hitelezők, a munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekei potenciális sérelmének a jellegéről.

## **Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai**

### *A kérdés megismerése*

225.12. Ha pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának végrehajtásával megbízott kamarai tag könyvvizsgálónak meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés esetére vonatkozó információ jut tudomására akár a megbízás végrehajtása során, akár egyéb felek által adott információk révén, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell ismernie az adott kérdést, beleértve a cselekedet jellegét és a körülményeket, amelyek között az megtörtént vagy megtörténhet.

225.13. A kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy ismereteket, szakmai megítélést és szakértelmet alkalmazzon, de nem elvárás vele szemben, hogy a megbízás elvállalásához szükséges szintnél magasabb szintű ismeretekkel rendelkezzen a jogszabályokról és szabályozásokról. Az, hogy egy adott cselekedet meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egy bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés. Az adott

kérdés jellegétől és jelentőségétől függően a kamarai tag könyvvizsgáló konzultálhat titoktartás mellett másokkal a társaságon, egy hálózathoz tartozó társaságon vagy egy szakmai testületen belül, vagy jogi tanácsadóval.

225.14. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt azonosítja vagy gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy történhet, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell beszélnie a kérdést a megfelelő szintű vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel.

225.15. Az ilyen megbeszélés arra szolgál, hogy pontosítsa a kamarai tag könyvvizsgálónak az adott kérdés és annak potenciális következményei szempontjából releváns tényekre és körülményekre vonatkozó ismereteit. A megbeszélés ösztönözheti is a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket a kérdés kivizsgálására.

225.16. A megfelelő szintű vezetés, akivel a kérdést meg kell beszélni, szakmai megítélés kérdése. A figyelembe veendő releváns tényezők:

- a kérdés jellege és körülményei
- a ténylegesen vagy potenciálisan érintett személyek
- az összejátszás valószínűsége
- a kérdés potenciális következményei
- az, hogy az adott szintű vezetés képes-e kivizsgálni a kérdést és megfelelő intézkedést tenni.

225.17. A megfelelő szintű vezetés általában legalább egy szinttel a kérdésben érintett vagy potenciálisan érintett személy vagy személyek feletti szint. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló úgy véli, hogy a vezetés érintett a meg nem felelésben vagy vélt meg nem felelésben, a kamarai tag könyvvizsgálónak a kérdést az irányítással megbízott személyekkel kell megbeszélnie. A kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti a kérdés belső auditorokkal való megbeszélését is, ha értelmezhető. Egy csoport összefüggésében a megfelelő szint lehet a vezetés egy olyan gazdálkodó egységnél, amely ellenőrzi az ügyfelet.

#### *A kérdés kezelése*

225.18. A meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés vezetéssel vagy adott esetben az irányítással megbízott személyekkel való megbeszélése során a kamarai

tag könyvvizsgálónak javasolnia kell, hogy tegyenek megfelelő és időben történő intézkedéseket, ha még nem tették meg, hogy:

- (a) kijavítsák, orvosolják vagy csökkentsek a meg nem felelés következményeit
- (b) megakadályozzák a meg nem felelés elkövetését, ha az még nem történt meg, vagy
- (c) közöljék a kérdést egy megfelelő hatósággal, ha jogszabály vagy szabályozás azt előírja, vagy ha az szükségesnek minősül a köz érdekében.

225.19. A kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy az ügyfél vezetése és az irányítással megbízott személyek tisztában vannak-e jogi vagy szabályozói felelősségeikkel a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés vonatkozásában. Ha nem, a kamarai tag könyvvizsgáló ajánlhat megfelelő információforrásokat vagy javasolhatja, hogy kérjenek jogi tanácsot.

225.20. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a vonatkozó:

- (a) Jogszabályoknak és szabályozásoknak, beleértve a meg nem felelés vagy a vélt meg nem felelés megfelelő hatóságnak történő jelentését szabályozó jogi vagy szabályozói rendelkezéseket. Ebben a tekintetben egyes jogszabályok és szabályozások kiköthetnek egy időszakot, amelyen belül a jelentést meg kell tenni, továbbá
- (b) Könyvvizsgálati standardok értelmében fennálló követelményeknek, beleértve az alábbiakra vonatkozókat:
  - meg nem felelés, beleértve a csalást, azonosítása és arra való válaszadás,
  - kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel
  - a meg nem felelés vagy a vélt meg nem felelés vonatkozásainak mérlegelése a könyvvizsgálói jelentést illetően.

Kommunikáció csoportok vonatkozásában

225.21 A kamarai tag könyvvizsgálót:

- (a) csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata céljára felkérheti a csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport, hogy

végezzen munkát a csoport egyik komponensével kapcsolatos pénzügyi információkra vonatkozóan, vagy

- (b) megbízhatják egy komponens pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálatának elvégzésével a csoportaudittól eltérő célokra, például jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat céljára.

Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jut a tudomására a komponenssel kapcsolatban bármelyik helyzetben, a kamarai tag könyvvizsgálónak azon kívül, hogy a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban válaszol a kérdésre, kommunikálnia kell azt a csoport részére végzett megbízásért felelős partner felé, kivéve, ha ezt jogszabály vagy szabályozás tiltja. Ez lehetővé teszi a csoport részére végzett megbízásért felelős partner számára, hogy tájékoztatva legyen a kérdésről és meghatározza, hogy a csoportaudit összefüggésében kezelni kellene-e azt, és ha igen, hogyan, a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban.

225.22. Ha a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek a csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jut a tudomására, beleértve azt, amikor erre az ilyen kérdésről a 225.21. bekezdéssel összhangban történő tájékoztatás eredményeképpen kerül sor, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek azon kívül, hogy válaszol a kérdésre a csoportaudit összefüggésében a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban, mérlegelnie kell, hogy a kérdés releváns lehet-e egy vagy több olyan komponens szempontjából:

- (a) amelyeknek pénzügyi információira vonatkozóan munkát végeznek a csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata céljára, vagy
- (b) amelyeknek a pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan könyvvizsgálatot végeznek a csoportauditon kívüli célra, például jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat céljára.

Ha igen, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy kommunikálják a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést azok felé, akik munkát végeznek az olyan komponenseknél, ahol a kérdés releváns lehet, kivéve, ha ezt jogszabály vagy szabályozás tiltja. Ha a (b) pont kapcsán szükséges, megfelelő interjúkat kell készíteni (akár a vezetéssel, akár nyilvánosan rendelkezésre álló információkból) arra vonatkozóan, hogy a releváns komponens(ek)e)t auditálják-e, és ha igen, amennyire lehetséges, meg kell győződni a

könyvvizsgáló kilétéről. A kommunikáció lehetővé teszi, hogy az ilyen komponenseknél munkát végzők tájékoztatva legyenek a kérdésről és meghatározzák, hogy kellene-e azt kezelni, és ha igen, hogyan, a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban.

*Annak meghatározása, hogy szükség van-e további intézkedésre*

225.23. A kamarai tag könyvvizsgálónak fel kell mérnie a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek válaszánaak megfelelőségét.

225.24. Releváns figyelembe veendő tényezők a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek válasza megfelelőségének felmérése során, hogy:

- a választ időben adták-e
- a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést megfelelően kivizsgálták-e
- tettek vagy tesznek-e intézkedést bármilyen meg nem felelés következményeinek kijavítása, orvoslása vagy csökkentése céljából
- tettek vagy tesznek-e intézkedést bármilyen meg nem felelés elkövetésének megakadályozása céljából, ha az még nem történt meg
- megfelelő lépéseket tettek vagy tesznek-e az újbóli előfordulás kockázatának csökkentése céljából, például további kontrollok vagy képzés
- a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést közölték-e adott esetben egy megfelelő hatósággal, és ha igen, a közlés megfelelőnek tűnik-e.

225.25. A vezetés és, ahol értelmezhető, az irányítással megbízott személyek válaszánaak fényében a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy szükség van-e további intézkedésre a köz érdekében.

225.26. Annak meghatározása, hogy szükség van-e további intézkedésre és az milyen jellegű és mértékű legyen, különböző tényezőktől függ, beleértve a következőket:

- a jogi és szabályozói keretek
- a kérdés sürgőssége
- az, hogy mennyire átfogó a kérdés az ügyfél egészénél

- az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló továbbra is bíz-e a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek tisztességében
  - az, hogy valószínű-e a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés újbóli megtörténte
  - az, hogy van-e hitelt érdemlő bizonyíték a gazdálkodó egység, a befektetők, a hitelezők, a munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekeinek tényleges vagy potenciális jelentős sérelmére.
- 225.27. Olyan körülmények, amelyek miatt a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy nem bíz többé a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek tisztességében, például olyan helyzetek, ahol:
- a kamarai tag könyvvizsgáló gyanítja részvételüket vagy részvételi szándékukat bármilyen meg nem felelésben, vagy bizonyítéka van erre
  - a kamarai tag könyvvizsgálónak tudomása van arról, hogy tudtak az ilyen meg nem felelésről és, jogi vagy szabályozási követelményekkel ellentétben, nem jelentették a kérdést vagy nem engedélyezték annak jelentését egy megfelelő hatóságnak észszerű időszakon belül.
- 225.28. További intézkedés szükségességének, valamint jellegének és mértékének meghatározása során a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló megfelelően járt el a köz érdekében.
- 225.29. A kamarai tag könyvvizsgáló által tett további intézkedés magában foglalhatja:
- a kérdés közlését egy megfelelő hatósággal még akkor is, ha nincs ezt előíró jogi vagy szabályozói követelmény
  - a megbízástól és a szakmai kapcsolattól való visszalépést, ha jogszabály vagy szabályozás ezt lehetővé teszi.
- 225.30. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy helyénvaló lenne a megbízástól és a szakmai kapcsolattól való visszalépés, ennek megtétele nem helyettesítené egyéb intézkedések végrehajtását, amelyek szükségesek lehetnek a kamarai tag könyvvizsgáló jelen fejezet szerinti céljainak eléréséhez. Egyes joghatóságokban azonban lehetnek korlátozások a kamarai

tag könyvvizsgáló számára rendelkezésre álló további intézkedések tekintetében és lehet, hogy a visszalépés az egyetlen rendelkezésre álló intézkedés.

225.31. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló a 225.25. és 225.29. bekezdések nyomán visszalépett a szakmai kapcsolattól, a javasolt követő könyvvizsgáló kérésére meg kell adnia az azonosított vagy vélt meg nem felelésre vonatkozó minden olyan tényt és egyéb információt, amelyről az előző könyvvizsgáló véleménye szerint szükséges, hogy a javasolt követő könyvvizsgálónak tudomása legyen mielőtt eldönti, hogy elfogadja-e a könyvvizsgálói megbízást. Az előző könyvvizsgálónak ezt meg kell tennie a 210.14. bekezdés ellenére, kivéve, ha azt jogszabály vagy szabályozás tiltja. Ha a javasolt követő könyvvizsgáló nem tud kommunikálni az előző könyvvizsgálóval, a javasolt követő könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy más módon információt szerezzen a megbízás megváltoztatásának körülményeiről, mint például harmadik felektől történő tudakozódás útján, vagy a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek körében végzett háttérvizsgálatokkal.

225.32. Mivel a kérdés vizsgálata összetett elemzéssel és megítéléssel járhat, a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti a belső konzultációt, jogi tanács megszerzését ahhoz, hogy megismerje a számára lehetséges opciókat, valamint bármely konkrét intézkedés megtételének szakmai vagy jogi vonatkozásait, vagy a titoktartás melletti konzultációt egy szabályozóval vagy szakmai szervezettel.

Annak meghatározása, hogy közöljék-e a kérdést egy megfelelő hatósággal

225.33. A kérdésnek egy megfelelő hatósággal való közlését eleve kizárná, ha annak megtétele jogszabállyal vagy szabályozással ellentétes lenne. Máskülönben a közlés célja annak lehetővé tétele, hogy egy megfelelő hatóság kivizsgálta a kérdést és intézkedést hozasson a köz érdekében.

225.34. Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e ilyen közlést, főleg a tényleges vagy potenciális sérelem jellegétől és mértékétől függ, amelyet a kérdés okozhat befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a



nyilvánosságnak. A kamarai tag könyvvizsgáló például megállapíthatja, hogy a kérdés közlése egy megfelelő hatósággal helyénvaló intézkedés, ha:

- a gazdálkodó egység megvesztegetést végez (például helyi vagy külföldi kormányzati tisztviselőket nagy szerződések biztosítása céljából)
- a gazdálkodó egység szabályozott és az adott kérdés olyan jelentős, hogy veszélyezteti a működési engedélyt
- a gazdálkodó egységet tőzsdén jegyzik, és a kérdés hátrányos következményeket eredményezhetne a gazdálkodó egység értékpapírjainak valós és rendezett piaca szempontjából, vagy rendszerkockázatot jelenthetne a pénzpiacoknak
- a gazdálkodó egység valószínűleg a közegészségre ártalmas termékeket adna el
- a gazdálkodó egység adóelkerülést segítő konstrukciót reklámoz ügyfeleinek.

Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e ilyen közlést, olyan külső tényezőktől is függ, mint:

- Az, hogy van-e olyan megfelelő hatóság, amely tudja fogadni az információt és képes kivizsgáltatni a kérdést és intézkedést hozatni. A megfelelő hatóság az adott kérdés jellegétől függ, például értékpapír-felügyelet pénzügyi beszámolás során elkövetett csalás esetén, vagy környezetvédelmi ügynökség környezetvédelmi jogszabályok és szabályozások megsértése esetén.
- Az, hogy van-e törvény vagy szabályozás által nyújtott erős és hitelt érdemlő védelem a polgárjogi, büntetőjogi vagy szakmai felelősséggel vagy megtorlással szemben, például bizalmas jelentéstételre vonatkozó törvény vagy szabályozás keretében.
- Az, hogy vannak-e a kamarai tag könyvvizsgáló vagy egyéb személyek fizikai biztonságát fenyegető tényleges vagy potenciális veszélyek.

225.35. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy a meg nem felelés vagy a vélt meg nem felelés közlése egy megfelelő hatósággal az adott körülmények között helyénvaló intézkedés, ez nem minősül a jelen Kódex 140. fejezete szerinti titoktartási kötelezettség megszegésének. Ilyen közlés

megtételekor a kamarai tag könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során. A kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azt is, hogy helyénvaló-e tájékoztatni az ügyfelet a szándékairól a kérdés közlése előtt.

225.36. Kivételes körülmények között a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására juthat olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a kamarai tag könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbön álló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdés megbeszélése a gazdálkodó egység vezetésével vagy az irányításával megbízott személyekkel, a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és azonnal közölheti a kérdést egy megfelelő hatósággal annak érdekében, hogy megakadályozza vagy csökkentse a jogszabály vagy szabályozás ilyen küszöbön álló megsértésének következményeit. Az ilyen közlés nem minősül a jelen Kódex 140. fejezete szerinti titoktartási kötelezettség megszegésének.

#### *Dokumentálás*

225.37. A jelen fejezet hatókörébe eső azonosított vagy vélt meg nem felelésre vonatkozóan a kamarai tag könyvvizsgálónak a vonatkozó könyvvizsgálati standardok szerinti dokumentálási követelményeknek való megfelelően kívül dokumentálnia kell:

- azt, hogy a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek hogyan válaszoltak a kérdésre
- az intézkedéseket, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelt, a megítéléseket, amelyeket alkalmazott és a döntéseket, amelyeket meghozott figyelemmel a racionális és tájékozott harmadik fél nézőpontra
- azt, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy teljesítette a 225.25. bekezdésben meghatározott felelősséget.

225.38. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok például előírják pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát végző kamarai tag könyvvizsgáló számára, hogy:

- olyan dokumentációt készítsen, amely elegendő a könyvvizsgálat során felmerülő jelentős kérdések, a levont következtetések, valamint a következtetések levonásakor alkalmazott jelentős szakmai megítélések megértéséhez
- dokumentálja a jelentős kérdéseknek a vezetéssel, az irányítással megbízott személyekkel és másokkal történő megbeszéléseit, beleértve a megvitatott jelentős kérdések jellegét, valamint azt, hogy mikor és kivel került sor a megbeszélésekre, továbbá
- dokumentálja az azonosított vagy vélt meg nem felelést, valamint a vezetéssel és, ahol értelmezhető, az irányítással megbízott személyekkel és a gazdálkodó egységen kívüli egyéb felekkel folytatott megbeszélés eredményeit.

#### **Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatain kívüli szakmai szolgáltatások**

*A kérdés megismerése és kezelése a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel*

225.39. Ha pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívüli szakmai szolgáltatás nyújtásával megbízott kamarai tag könyvvizsgálónak meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés esetére vonatkozó információ jut a tudomására, törekednie kell megismerni a kérdést, beleértve a cselekedet jellegét és a körülményeket, amelyek között az megtörtént vagy lehet, hogy megtörténik.

225.40. A kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy ismereteket, szakmai megítélést és szakértelmet alkalmazzon, de nem elvárás vele szemben, hogy az adott szakmai szolgáltatáshoz, amellyel megbízták, szükséges szintnél magasabb szintű ismeretekkel rendelkezzen a jogszabályokról és szabályozásokról. Az, hogy egy adott cselekedet tényleges meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egy bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés. Az adott kérdés jellegétől és jelentőségétől függően a kamarai tag könyvvizsgáló konzultálhat titoktartás mellett másokkal a társaságon, egy hálózathoz tartozó társaságon vagy egy szakmai testületen belül, vagy jogi tanácsadóval.

- 225.41. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt azonosítja vagy gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy történhet, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell beszélnie a kérdést a megfelelő szintű vezetéssel, valamint adott esetben, és ha kapcsolatba tud velük lépni, az irányítással megbízott személyekkel.
- 225.42. Az ilyen megbeszélés arra szolgál, hogy pontosítsa a kamarai tag könyvvizsgálónak az adott kérdés és annak potenciális következményei szempontjából releváns tényekre és körülményekre vonatkozó ismereteit. A megbeszélés ösztönözheti is a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket a kérdés kivizsgálására.
- 225.43. A megfelelő szintű vezetés, akivel a kérdést meg kell beszélni, szakmai megítélés kérdése. A figyelembe veendő releváns tényezők:
- a kérdés jellege és körülményei
  - a ténylegesen vagy potenciálisan érintett személyek
  - az összejárás valószínűsége
  - a kérdés potenciális következményei
  - az, hogy az adott szintű vezetés képes-e kivizsgálni a kérdést és megfelelő intézkedést hozni.

*A kérdés kommunikálása a gazdálkodó egység külső könyvvizsgálója felé*

- 225.44. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem könyvvizsgálói szolgáltatást végez a társaság egyik könyvvizsgálói ügyfele részére vagy a társaság egyik könyvvizsgálói ügyfelének egy komponense részére, a kamarai tag könyvvizsgálónak kommunikálnia kell a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést a társaságon belül, kivéve, ha azt jogszabály vagy szabályozás tiltja. A kommunikációt a társaság protokolljai vagy eljárásai szerint kell megtenni vagy, ha nincsenek ilyen protokollok vagy eljárások, közvetlenül a könyvvizsgálói megbízásért felelős partnernek.
- 225.45. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem könyvvizsgálói szolgáltatást végez egy hálózatba tartozó társaság egyik könyvvizsgálói ügyfele részére vagy egy hálózatba tartozó társaság egyik könyvvizsgálói ügyfelének egy komponense részére, a kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy kommunikálja-e a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést a hálózatba tartozó társaságnak. Ha megtörténik a kommunikáció, azt a hálózat protokolljai vagy eljárásai szerint kell megtenni vagy, ha nincsenek ilyen

protokollok vagy eljárások, közvetlenül a könyvvizsgálati megbízásért felelős partnernek.

225.46. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem könyvvizsgálati szolgáltatást végez egy ügyfél részére, amely nem:

- (a) könyvvizsgálati ügyfele a társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak, vagy
- (b) egy komponense a hálózat vagy egy hálózatba tartozó társaság könyvvizsgálati ügyfelének,

a kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy kommunikálja-e a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést annak a társaságnak, amely az ügyfél külső könyvvizsgálója, ha van ilyen.

225.47. A 225.45. és 225.46. bekezdések szerinti kommunikáció mérlegelése szempontjából releváns tényezők:

- az, hogy annak megtétele ellentétes lenne-e jogszabállyal vagy szabályozással
- az, hogy vannak-e valamely szabályozói szervezet vagy ügyész által a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés folyamatban lévő kivizsgálása során támasztott közzétételi korlátozások
- az, hogy a megbízás célja a gazdálkodó egységen belüli potenciális meg nem felelés kivizsgálása-e annak érdekében, hogy a gazdálkodó egység megfelelő intézkedést hozhasson
- az, hogy a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek tájékoztatták-e már a gazdálkodó egység külső könyvvizsgálóját a kérdéstről
- a kérdés valószínűsíthető lényegessége az ügyfél pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata szempontjából vagy, ha a kérdés egy csoport egy komponensére vonatkozik, annak valószínűsíthető lényegessége a csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata szempontjából.

225.48. Minden esetben a kommunikáció lehetővé teszi, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner tájékoztatva legyen a meg nem felelésről vagy

vélt meg nem felelésről, és meghatározza, hogy kellene-e azt kezelni, és ha igen, hogyan, a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban.

*Annak mérlegelése, hogy szükség van-e további intézkedésre*

225.49. A kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azt is, hogy szükség van-e további intézkedésre a köz érdekében.

225.50. Az, hogy szükség van-e további intézkedésre és az milyen jellegű és mértékű legyen, olyan tényezőktől függ, mint:

- a jogi és szabályozói keretelvek
- az, hogy a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek válasza mennyire megfelelő és időben történő
- a kérdés sürgőssége
- a vezetésnek vagy az irányítással megbízott személyeknek a kérdésben való érintettsége
- az ügyfelek, befektetők, hitelezők, munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekei jelentős sérelmének valószínűsége.

225.51. A kamarai tag könyvvizsgáló által tett további intézkedés magában foglalhatja:

- a kérdés közlését egy megfelelő hatósággal még akkor is, ha nincs ezt előíró jogi vagy szabályozói követelmény
- a megbízástól és a szakmai kapcsolattól való visszalépést, ha jogszabály vagy szabályozás ezt lehetővé teszi.

225.52. Releváns tényezők annak mérlegelése során, hogy megtörténjen-e egy megfelelő hatósággal való közlés:

- az, hogy annak megtétele ellentétes lenne-e jogszabállyal vagy szabályozással
- az, hogy vannak-e valamely szabályozói szervezet vagy ügyész által meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés folyamatban lévő kivizsgálása során támasztott közzétételi korlátozások
- az, hogy a megbízás célja a gazdálkodó egységen belüli potenciális meg nem felelés kivizsgálása-e annak érdekében, hogy a gazdálkodó egység megfelelő intézkedést hozhasson.

- 225.53. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy a meg nem felelés vagy a vélt meg nem felelés közlése egy megfelelő hatósággal az adott körülmények között helyénvaló intézkedés, ez nem minősül a jelen Kódex 140. fejezete szerinti titoktartási kötelezettség megszegésének. Ilyen közlés megtételekor a kamarai tag könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során. A kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azt is, hogy helyénvaló-e tájékoztatni az ügyfelet a szándékairól a kérdés közlése előtt.
- 225.54. Kivételes körülmények között a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására juthat olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a kamarai tag könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbön álló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdés megbeszélése a gazdálkodó egység vezetésével vagy az irányításával megbízott személyekkel, a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia, és azonnal közölheti a kérdést egy megfelelő hatósággal annak érdekében, hogy megakadályozza vagy csökkentse a jogszabály vagy szabályozás ilyen küszöbön álló megsértésének következményeit. Az ilyen közlés nem minősül a jelen Kódex 140. fejezete szerinti titoktartási kötelezettség megszegésének.
- 225.55. A kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti a belső konzultációt, jogi tanács megszerzését ahhoz, hogy megismerje bármely konkrét intézkedés megtételének szakmai vagy jogi vonatkozásait, vagy a titoktartás melletti konzultációt egy szabályozóval vagy szakmai szervezettel.

### *Dokumentálás*

- 225.56. A jelen fejezet hatókörébe eső azonosított vagy vélt meg nem felelésre vonatkozóan a kamarai tag könyvvizsgálónak javasolt dokumentálnia:
- a kérdést
  - a vezetéssel és, ahol értelmezhető, az irányítással megbízott személyekkel és egyéb felekkel folytatott megbeszélés eredményeit
  - azt, hogy a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek hogyan válaszoltak a kérdésre

- az intézkedéseket, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelt, az alkalmazott megítéléseket és a meghozott döntéseket
- azt, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy teljesítette a 225.49. bekezdésben meghatározott felelősséget.



## 360. FEJEZET

### Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre

#### Cél

- 360.1. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel szembesülhet vagy ilyenről értesülhet szakmai tevékenységek végzése során. A jelen fejezet célja meghatározni a kamarai tag könyvvizsgáló felelősségeit, amikor ilyen meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel szembesül, és iránymutatást adni a kamarai tag könyvvizsgálónak a kérdés kihatásainak, valamint a válaszadáskor lehetséges intézkedéseknek a felmérése során. A jelen fejezet alkalmazandó függetlenül a munkáltató szervezet jellegétől, beleértve azt is, hogy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó-e vagy sem.
- 360.2. A jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés („meg nem felelés”) szándékos vagy nem szándékos, a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezete, az irányítással megbízott személyek, a vezetés, vagy a munkáltató szervezet részére vagy irányítása alatt dolgozó egyéb személyek által elkövetett mulasztási vagy elkövetési cselekmények, amelyek ellentétesek a hatályban lévő jogszabályokkal vagy szabályozásokkal.
- 360.3. Egyes joghatóságokban jogi vagy szabályozói rendelkezések szabályozzák, hogy hogyan kellene a kamarai tag könyvvizsgálóknak kezelni a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, ami eltérhet a jelen fejezettől vagy meghaladhatja azt. Ilyen meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel való szembesülés esetén a kamarai tag könyvvizsgáló felelőssége, hogy megismerje ezeket a rendelkezéseket és megfeleljen azoknak, beleértve bármilyen követelményt az adott kérdés megfelelő hatóságnak történő jelentésére vonatkozóan, és bármilyen tilalmat a releváns fél azt megelőzően történő figyelmeztetésére vonatkozóan, hogy bármilyen közlést tennének, például a pénzmossásról szóló törvény nyomán.
- 360.4. A könyvvizsgálói szakma egyik megkülönböztető jegye annak a felelősségnek az elfogadása, hogy a köz érdekében jár el. A meg nem felelésre vagy vélt meg nem felelésre való válaszadás során a kamarai tag könyvvizsgáló céljai a következők:
- (a) Megfelelés a tisztesség és a hivatáshoz méltó magatartás alapelveinek.

- (b) A vezetés vagy adott esetben a munkáltató szervezet irányításával megbízott személyek figyelmeztetésével törekvés arra, hogy:
- (i) lehetővé tegye számukra az azonosított vagy vélt meg nem felelés következményeinek kijavítását, orvoslását vagy csökkentését, vagy
  - (ii) megakadályozza a meg nem felelés elkövetését, ha az még nem történt meg, továbbá
- (c) Ilyen további intézkedés megtétele az adott esetnek megfelelően a köz érdekében.

### Hatókör

360.5. A jelen fejezet meghatározza azt a megközelítést, amelyet magáévá kell tennie az olyan kamarai tag könyvvizsgálónak, aki az alábbiakkal való meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel szembesül vagy ilyenről értesül:

- (a) olyan jogszabályok és szabályozások, amelyekről általánosan elfogadott, hogy közvetlen hatással vannak a munkáltató szervezet pénzügyi kimutatásaiban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására, valamint
- (b) olyan jogszabályok és szabályozások, amelyek nincsenek közvetlen hatással a munkáltató szervezet pénzügyi kimutatásaiban szereplő összegek és közzétételek meghatározására, de amelyeknek való megfelelés alapvető lehet a munkáltató szervezet üzleti tevékenységének működési vonatkozásai, az ügyfélnek az üzleti tevékenysége folytatására való képessége vagy lényeges bírságok elkerülése szempontjából.

360.6. Olyan jogszabályok és szabályozások, amelyekről ez a fejezet szól, például az alábbiakkal foglalkozók:

- csalás, korrupció és megvesztegetés
- pénzmosás, a terrorizmus finanszírozása és bűncselekményből származó jövedelem
- értékpapírpiacok és -kereskedelem
- banki és egyéb pénzügyi termékek és szolgáltatások
- adatvédelem

- adó- és nyugdíjfizetési kötelezettségek és kifizetések
- környezetvédelem
- közegészségügy és közbiztonság.

360.7 A meg nem feelés bírságokat, pereskedést vagy egyéb következményeket eredményezhet a munkáltató szervezet számára, amelyek lényeges hatással lehetnek a pénzügyi kimutatásaira. Fontos kiemelni, hogy az ilyen meg nem feelésnek lehetnek szélesebb közérdekű vonatkozásai, mégpedig potenciálisan jelentős sérelem a befektetők, hitelezők, munkavállalók vagy a nyilvánosság számára. A jelen fejezet alkalmazásában jelentős sérelmet okozó cselekmény az, amely súlyos hátrányos következményeket eredményez bármelyik említett félnek pénzügyi vagy nem pénzügyi értelemben. Példa erre befektetőknek jelentős pénzügyi veszteségeket eredményező csalás elkövetése, valamint környezetvédelmi jogszabályoknak és szabályozásoknak a munkavállalók vagy a lakosság egészségét vagy biztonságát veszélyeztető megsértése.

360.8 A jellegük és a munkáltató szervezetre, az abban érdekeltséggel rendelkezőkre és a nyilvánosságra gyakorolt pénzügyi vagy másmilyen hatásuk alapján megítélve egyértelműen jelentéktelen kérdésekkel szembesülő vagy ilyenekről értesülő kamarai tag könyvvizsgálónak nem kell megfelelnie ennek a fejezetnek az ilyen kérdések vonatkozásában.

360.9. A jelen fejezet nem foglalkozik:

- (a) A munkáltató szervezet üzleti tevékenységeihez nem kapcsolódó személyes visszaéléssel, és
- (b) A nem a munkáltató szervezet, az irányítással megbízott személyek, a vezetés vagy a munkáltató szervezet részére vagy irányítása alatt dolgozó egyéb személyek által elkövetett meg nem feelésekkel.

Mindazonáltal a kamarai tag könyvvizsgáló hasznosnak tarthatja a jelen fejezet útmutatását annak mérlegelése során, hogy hogyan reagáljon ezekben a helyzetekben.

### **A munkáltató szervezet vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek a felelősségei**

360.10. Az irányítással megbízott személyek felügyelete mellett a munkáltató szervezet vezetésének felelőssége annak biztosítása, hogy a munkáltató

szervezet üzleti tevékenységeit a jogszabályokkal és szabályozásokkal összhangban végezzék. Szintén a vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a munkáltató szervezet, a gazdálkodó egység irányításával megbízott személy, a vezetés egy tagja vagy a munkáltató szervezet részére vagy irányítása alatt dolgozó egyéb személyek által elkövetett bármilyen meg nem felelés azonosítása és kezelése.

### **Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei**

- 360.11. Sok munkáltató szervezetnél vannak kialakított protokollok és eljárások (például etikai szabályzat vagy belső bizalmas jelentéstételi mechanizmus arra vonatkozóan, hogyan kell a munkáltató szervezet általi meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést a szervezeten belül szóvá tenni. Az ilyen protokollok és eljárások lehetővé tehetik, hogy kérdéseket kijelölt csatornákon keresztül név nélkül jelentsenek. Ha vannak ilyen protokollok és eljárások a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezeténél, a kamarai tag könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie azokat annak meghatározása során, hogy hogyan válaszoljon az ilyen meg nem felelésre.
- 360.12. Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak olyan kérdés jut a tudomására, amelyre vonatkozik a jelen fejezet, azokat a lépéseket, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló megtesz a jelen fejezetnek való megfelelés céljából, időben kell megtenni, figyelemmel a kamarai tag könyvvizsgáló ismeretére az adott kérdésnek, valamint a munkáltató szervezet, a befektetők, a hitelezők, a munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekei potenciális sérelmének a jellegéről.

### **Felsőbb szintű üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei**

- 360.13. A felsőbb szintű üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók („felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálók”) igazgatók, tisztségviselők vagy felsőbb szintű munkatársak, akik jelentős befolyást tudnak gyakorolni a munkáltató szervezet humán, pénzügyi, technológiai, materiális és immateriális erőforrásai megszerzésére, elosztására és ellenőrzésére, valamint döntéseket tudnak hozni ezekre vonatkozóan. Szerepkörük, pozíciójuk és a munkáltató szervezeten belüli befolyási területük miatt a munkáltató szervezeten belüli egyéb kamarai tag könyvvizsgálókhoz képest nagyobb az elvárás feléjük, hogy a köz érdekében megfelelő bármilyen

intézkedést megtegyenek abból a célból, hogy meg nem felelésre vagy vélt meg nem felelésre válaszoljanak.

*A kérdés megismerése*

360.14 Ha szakmai tevékenységek végzése során a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés esetére vonatkozó információ jut tudomására, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell ismernie az adott kérdést, beleértve:

- (a) a cselekedet jellegét és a körülményeket, amelyek között az megtörtént vagy megtörténhet
- (b) a releváns jogszabályok és szabályozások alkalmazását a körülményekre, valamint
- (c) a potenciális következményeket a munkáltató szervezet, a befektetők, a hitelezők, a munkavállalók vagy a szélesebb nyilvánosság szempontjából.

360.15. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy ismereteket, szakmai megítélést és szakértelmet alkalmazzon, de nem elvárás vele szemben, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak a munkáltató szervezetnél betöltött szerepköréhez szükséges szintnél magasabb szintű ismeretekkel rendelkezzen a jogszabályokról és szabályozásokról. Az, hogy egy adott cselekedet meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egy bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés. Az adott kérdés jellegétől és jelentőségétől függően, a kamarai tag könyvvizsgáló a szervezeten belül kivizsgálhatja a kérdést, vagy megfelelő lépéseket tehet annak szervezeten belüli kivizsgálása céljából. A kamarai tag könyvvizsgáló konzultálhat is titoktartás mellett másokkal a munkáltató szervezeten vagy egy szakmai testületen belül, vagy jogi tanácsadóval.

*A kérdés kezelése*

360.16. Ha a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló azt azonosítja vagy gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy történhet, a kamarai tag könyvvizsgálónak a 360.11. bekezdés függvényében meg kell beszélnie a kérdést közvetlen felettesével, ha van, hogy lehetővé tegye annak meghatározását, hogy a kérdést hogyan kellene kezelni. Ha úgy tűnik, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló közvetlen felettese érintett a kérdésben, a kamarai tag

könyvvizsgálónak a munkáltató szervezetén belüli eggyel magasabb hatáskörrel rendelkező szinttel kell megbeszélnie a kérdést.

360.17. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak emellett megfelelő lépéseket kell tennie, hogy:

- (a) kommunikáltassa a kérdést az irányítással megbízott személyek felé abból a célból, hogy megszerezze egyetértésüket a kérdésre válaszul megteendő megfelelő intézkedésekre vonatkozóan, valamint hogy lehetővé tegye számukra felelősségeik teljesítését
- (b) megfeleljen a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak, beleértve a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés megfelelő hatóságnak való jelentését szabályozó jogi vagy szabályozói rendelkezéseket
- (c) kijavíttassa, orvosoltassa vagy mérsékeltesse a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés következményeit
- (d) csökkentse az újbóli előfordulás kockázatát, valamint
- (e) igyekezzen megakadályozni a meg nem felelés elkövetését, ha az még nem történt meg.

360.18. A kérdésre a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban történő válaszadáson felül a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy szükséges-e a kérdés közlése a munkáltató szervezet külső könyvvizsgálójával, ha van ilyen, az arra vonatkozó feladata vagy jogi kötelezettsége nyomán, hogy minden szükséges információt megadjon ahhoz, hogy a könyvvizsgáló el tudja végezni a könyvvizsgálatot.

*Annak meghatározása, hogy szükség van-e további intézkedésre*

360.19. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak fel kell mérnie a felettesei, ha vannak, valamint az irányítással megbízott személyek válaszában megfelelőségét.

360.20. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló felettesei, ha vannak, valamint az irányítással megbízott személyek válasza megfelelőségének felmérése során mérlegelendő releváns tényezők, hogy:

- a választ időben adták-e
- tettek-e vagy jóváhagytak-e megfelelő intézkedést abból a célból, hogy próbálják kijavítani, orvosolni vagy csökkenteni a meg nem

felelés következményeit, vagy megakadályozni a meg nem felelést, ha az még nem történt meg

- adott esetben megtörtént-e a kérdés közlése egy megfelelő hatósággal, és ha igen, a közlés megfelelőnek tűnik-e.

360.21. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló felettesei, ha vannak, és az irányítással megbízott személyek válaszában fényében a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy szükség van-e további intézkedésre a köz érdekében.

360.22. Annak meghatározása, hogy szükség van-e további intézkedésre és az milyen jellegű és mértékű legyen, különböző tényezőktől függ, beleértve a következőket:

- a jogi és szabályozói keretelvek
- a kérdés sürgőssége
- az, hogy mennyire átfogó a kérdés a munkáltató szervezet egészénél
- azt, hogy a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló továbbra is bíz-e a felettesei és az irányítással megbízott személyek tisztességében
- az, hogy valószínű-e a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés újbóli megtörténte
- az, hogy van-e hitelt érdemlő bizonyíték a munkáltató szervezet, a befektetők, a hitelezők, a munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekeinek tényleges vagy potenciális jelentős sérelmére.

360.23. Olyan körülmények, amelyek miatt a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy nem bíz többé a felettesei és az irányítással megbízott személyek tisztességében, például olyan helyzetek, ahol:

- a kamarai tag könyvvizsgáló gyanítja részvételüket vagy részvételi szándékukat bármilyen meg nem felelésben, vagy bizonyítéka van erre
- jogi vagy szabályozási követelményekkel ellentétben, nem jelentették a kérdést vagy nem engedélyezték annak jelentését egy megfelelő hatóságnak észszerű időszakon belül.

360.24. További intézkedés szükségességének, valamint jellegének és mértékének meghatározása során a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott

időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló megfelelően járt el a köz érdekében.

360.25. A kamarai tag könyvvizsgáló által tett további intézkedés magában foglalhatja:

- az anyavállalat vezetésének tájékoztatását a kérdésről, ha a munkáltató szervezet egy csoport tagja
- a kérdés közlését egy megfelelő hatósággal még akkor is, ha nincs ezt előíró jogi vagy szabályozói követelmény
- a munkáltató szervezetnél való felmondást.

360.26. Ha a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy helyénvaló lenne a megbízó szervezetnél való felmondás, ennek megtétele nem helyettesítené egyéb intézkedések végrehajtását, amelyek szükségesek lehetnek a kamarai tag könyvvizsgáló jelen fejezet szerinti céljainak eléréséhez. Egyes joghatóságokban azonban lehetnek korlátozások a kamarai tag könyvvizsgáló számára rendelkezésre álló további intézkedések tekintetében és lehet, hogy a felmondás az egyetlen rendelkezésre álló intézkedés.

360.27. Mivel a kérdés vizsgálata összetett elemzéssel és megítéléssel járhat, a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti a belső konzultációt, jogi tanács megszerzését ahhoz, hogy megismerje a számára lehetséges opciókat, valamint bármely konkrét intézkedés megtételének szakmai vagy jogi vonatkozásait, vagy a titoktartás melletti konzultációt egy szabályozóval vagy szakmai szervezettel.

Annak meghatározása, hogy közöljék-e a kérdést egy megfelelő hatósággal

360.28. A kérdésnek egy megfelelő hatósággal való közlését eleve kizárná, ha annak megtétele jogszabállyal vagy szabályozással ellentétes lenne. Máskülönben a közlés célja annak lehetővé tétele, hogy egy megfelelő hatóság kivizsgálta a kérdést és intézkedést hozasson a köz érdekében.

360.29. Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e ilyen közlést, főleg a tényleges vagy potenciális sérelem jellegétől és mértékétől függ, amelyet a kérdés okozhat befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló például



megállapíthatja, hogy a kérdés közlése egy megfelelő hatósággal helyénvaló intézkedés, ha:

- a munkáltató szervezet megvesztegetést végez (például helyi vagy külföldi kormányzati tisztviselőket nagy szerződések biztosítása céljából)
- a munkáltató szervezet szabályozott gazdálkodó egység és az adott kérdés olyan jelentős, hogy veszélyezteti a működési engedélyt
- a munkáltató szervezetet tőzsdén jegyzik, és a kérdés hátrányos következményeket eredményezhetne a munkáltató szervezet értékpapírjainak valós és rendezett piaca szempontjából, vagy rendszerkockázatot jelenthetne a pénzpiacoknak
- a munkáltató szervezet valószínűleg a közegészségre ártalmas termékeket adna el
- a munkáltató szervezet adóelkerülést segítő konstrukciót reklámoz ügyfeleinek.

Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e ilyen közlést olyan külső tényezőktől is függ, mint:

- Az, hogy van-e olyan megfelelő hatóság, amely tudja fogadni az információt és képes kivizsgáltatni a kérdést és intézkedést hozatni. A megfelelő hatóság az adott kérdés jellegétől függ, például értékpapír-felügyelet pénzügyi beszámolás során elkövetett csalás esetén, vagy környezetvédelmi ügynökség környezetvédelmi jogszabályok és szabályozások megsértése esetén.
- Az, hogy van-e törvény vagy szabályozás által nyújtott erős és hitelt érdemlő védelem a polgárjogi, büntetőjogi vagy szakmai felelősséggel vagy megtorlással szemben, például bizalmas jelentéstételre vonatkozó törvény vagy szabályozás keretében.
- Az, hogy vannak-e a kamarai tag könyvvizsgáló vagy egyéb személyek fizikai biztonságát fenyegető tényleges vagy potenciális veszélyek.

360.30. Ha a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy a kérdés közlése egy megfelelő hatósággal az adott körülmények között helyénvaló intézkedés, ez nem minősül a jelen Kódex 140. fejezete szerinti titoktartási kötelezettség megszegésének. Ilyen közlés megtételekor a

kamarai tag könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során.

360.31. Kivételes körülmények között a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló tudomására juthat olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a kamarai tag könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbön álló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdés megbeszélése a gazdálkodó egység vezetésével vagy az irányításával megbízott személyekkel, a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia, és azonnal közölheti a kérdést egy megfelelő hatósággal annak érdekében, hogy megakadályozza vagy csökkentse a jogszabály vagy szabályozás ilyen küszöbön álló megsértésének következményeit. Az ilyen közlés nem minősül a jelen Kódex 140. fejezete szerinti titoktartási kötelezettség megszegésének.

#### *Dokumentálás*

360.32. A jelen fejezet hatókörébe eső azonosított vagy vélt meg nem felelésre vonatkozóan a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak javasolt dokumentálnia az alábbi kérdéseket:

- a kérdést
- a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló feletteseivel, ha vannak, valamint az irányítással megbízott személyekkel és egyéb felekkel folytatott megbeszélések eredményeit
- azt, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló felettesei, ha vannak, és az irányítással megbízott személyek hogyan válaszoltak a kérdésre
- az intézkedéseket, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelt, az alkalmazott megítéléseket és a meghozott döntéseket
- azt, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy teljesítette a 360.21. bekezdésben meghatározott felelősséget.

#### **A felsőbb szintű üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókon kívüli kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei**

360.33. Ha szakmai tevékenységek végzése során a kamarai tag könyvvizsgálónak meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés esetére vonatkozó információ jut

a tudomására, törekednie kell megismerni a kérdést, beleértve a cselekedet jellegét és a körülményeket, amelyek között az megtörtént vagy megtörténhet.

- 360.34. A kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy ismereteket, szakmai megítélést és szakértelmet alkalmazzon, de nem elvárás vele szemben, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak a munkáltató szervezetnél betöltött szerepköréhez szükséges szintnél magasabb szintű ismeretekkel rendelkezzen a jogszabályokról és szabályozásokról. Az, hogy egy adott cselekedet meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egy bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés. Az adott kérdés jellegétől és jelentőségétől függően a kamarai tag könyvvizsgáló konzultálhat titoktartás mellett másokkal a munkáltatói szervezeten vagy egy szakmai testületen belül, vagy jogi tanácsadóval.
- 360.35. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt azonosítja vagy gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy történhet, a kamarai tag könyvvizsgálónak a 360.11. bekezdés függvényében tájékoztatnia kell egy közvetlen felettest, hogy lehetővé tegye a felettes számára megfelelő intézkedés megtételét. Ha úgy tűnik, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló közvetlen felettese érintett a kérdésben, a kamarai tag könyvvizsgálónak a munkáltató szervezeten belüli eggyel magasabb hatáskörrel rendelkező szintet kell tájékoztatnia.
- 360.36. Kivételes körülmények között a kamarai tag könyvvizsgáló megállapíthatja, hogy a kérdés közlése egy megfelelő hatósággal helyénvaló intézkedés. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló így tesz a 360.29. bekezdés alapján, ez nem minősül a jelen Kódex 140. fejezete szerinti titoktartási kötelezettség megszegésének. Ilyen közlés megtételekor a kamarai tag könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során.

### *Dokumentálás*

- 360.37. A jelen fejezet hatókörébe eső azonosított vagy vélt meg nem felelésre vonatkozóan a kamarai tag könyvvizsgálónak javasolt dokumentálnia az alábbi kérdéseket:
- a kérdést
  - a kamarai tag könyvvizsgáló felettesével, a vezetéssel és, ahol értelmezhető, az irányítással megbízott személyekkel, valamint egyéb felekkel folytatott megbeszélések eredményeit

- azt, hogy hogyan válaszolt a kamarai tag könyvvizsgáló felettese a kérdésre
- az intézkedéseket, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelt, az alkalmazott megítéléseket és a meghozott döntéseket

## 100. FEJEZET

### Bevezetés és alapelvek

...

#### *Alapelvek*

*[A hatályos 100.5. bekezdés (e) pontját az alábbi (e) pont váltja fel]*

...

- (e) Hivatáshoz méltó magatartás – a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak történő megfelelés és a szakma hitelét rontó bármilyen viselkedés elkerülése.

...

#### *Érdekellentétek*

...

#### Etikai konfliktus megoldása

...

*[A hatályos 100.23. és 100.24. bekezdéseket az alábbi 100.23. és 100.24. bekezdések váltják fel.]*

Ha egy jelentős konfliktus nem oldható meg, a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti szakmai tanács kérését a releváns szakmai testülettől vagy jogi tanácsadóktól. A kamarai tag könyvvizsgáló általában kérhet útmutatást etikai ügyekre vonatkozóan a titoktartás alapelvének megsértése nélkül, ha az adott kérdést a releváns szakmai szervezettel név említése nélkül vagy jogi privilégium védelme alatt álló jogi tanácsadóval beszél meg.

100.24. Ha azt követően, hogy kimerítettek minden releváns lehetőséget, az etikai konfliktus megoldatlan marad, a kamarai tag könyvvizsgálónak, kivéve, ha jogszabály tiltja, vissza kell utasítania, hogy kapcsolatban maradjon a konfliktust létrehozó kérdéssel. A kamarai tag könyvvizsgálónak el kell döntenie, hogy az adott körülmények között helyénvaló-e a megbízásért felelős munkacsoportból vagy a konkrét feladattól való visszalépés, vagy a megbízástól való teljes visszalépés, illetve felmondás a társaságnál vagy munkáltató szervezetnél.

*[Az alábbi 100.26. bekezdés bekerül a hatályos 100.25. bekezdés után.]*

100.26. Bizonyos esetekben az irányítással megbízott személyek valamennyien részt vesznek a gazdálkodó egység vezetésében, például egy kis üzleti vállalkozásnál, ahol az egyetlen tulajdonos vezeti a gazdálkodó egységet és nincs másnak irányítási szerepköre. Ilyen esetekben, ha a kérdéseket kommunikálják a vezetéssel megbízott személy(ek) felé, és a szóban forgó személy(ek) egyben az irányításért is felelős(ek), a kérdéseket nem szükséges újra kommunikálni felé(jük) mint irányítással megbízott személy(ek) felé. A kamarai tag könyvvizsgálónak vagy a társaságnak mindazonáltal meg kell győződnie arról, hogy a vezetési feladatokat ellátó személy(ek) felé megvalósított kommunikáció megfelelően tájékoztatja mindazokat, akikkel egyébként irányítói szerepkörükben a kamarai tag könyvvizsgáló vagy a társaság kommunikálna.

## 140. FEJEZET

### Titoktartás

*[A hatályos 140.7. bekezdést az alábbi 140.7. bekezdés váltja fel.]*

140.7. Alapelvként a titoktartás a közérdeket szolgálja, mert elősegíti a kamarai tag könyvvizsgáló ügyfelétől vagy munkáltató szervezetétől a kamarai tag könyvvizsgáló felé történő szabad információáramlást. Az alábbiak azonban olyan körülmények, amelyek között kamarai tag könyvvizsgálók számára követelmény vagy követelmény lehet bizalmas információk közzététele, vagy amikor helyénvaló lehet ilyen közzététel:

- (a) A közzététel jogszabály által megengedett és arra az ügyfél vagy a munkáltató felhatalmazást adott.
- (b) A közzétételt jogszabály írja elő, például:
  - (i) dokumentumok készítése vagy más bizonyítéknyújtás jogi eljárások során, vagy
  - (ii) napvilágra került jogsértések közzététele a megfelelő közhatóságnak, továbbá
- (c) A közzététel szakmai kötelesség vagy jog, ha jogszabály nem tiltja:
  - (i) tagszervezet vagy szakmai testület minőségellenőrzésének való megfelelés érdekében
  - (ii) tagszervezet vagy szakmai testület kérdésére vagy vizsgálatára történő válaszadás érdekében
  - (iii) a kamarai tag könyvvizsgáló szakmai érdekeinek védelme érdekében jogi eljárásban, vagy
  - (iv) technikai és szakmai standardoknak való megfelelés érdekében, beleértve az etikai követelményeket.

## 150. FEJEZET

### Hivatáshoz méltó magatartás

*[A hatályos 150.1. bekezdést az alábbi 150.1. bekezdés váltja fel.]*

150.1. A hivatáshoz méltó magatartás elve arra kötelez minden kamarai tag könyvvizsgálót, hogy megfeleljen a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak, és elkerüljön bármilyen olyan viselkedést, amelyről tudja vagy tudnia kellene, hogy az ronthatja a szakma hitelét. Ez olyan viselkedést foglal magában, amelyekre vonatkozóan egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna a kamarai tag könyvvizsgáló számára az adott időpontban rendelkezésre álló valamennyi konkrét tény és körülmény mérlegelése után, hogy azok hátrányosan érintik a szakma jó hírnevét.

## 210. FEJEZET

### Szakmai megbízás

*[Az alábbi 210.1.-210.4. bekezdések és cím felváltja a hatályos 210.1.-210.5. bekezdéseket és a hatályos 210.1. bekezdés feletti címet.]*

*Ügyfélfogadás és -megtartás*

210.1. Új ügyfélkapcsolat elfogadása előtt a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy az elfogadás létrehoz-e az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt. Potenciális, a tisztességet vagy a hivatáshoz méltó magatartást veszélyeztető tényezők keletkezhetnek például az ügyfélhez (az ügyfél tulajdonosaihoz, vezetéséhez vagy tevékenységéhez) kapcsolódó ügyekből, amelyek ha ismertek, veszélyeztethetnék az alapelveknek való megfelelést. Ilyenek például az ügyfél részvétele jogellenes tevékenységekben (mint pl. a pénzmosás), tisztességtelenség, megkérdőjelezhető pénzügyi beszámolási gyakorlatok vagy egyéb etikátlan viselkedés.

210.2. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell bármilyen veszélyeztető tényező jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia azok kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében.

Ilyen biztosítékok például:



- az ügyfél, annak tulajdonosai, vezetői és az irányításáért, valamint üzleti tevékenységeiért felelős személyek megismerése, vagy
  - az ügyfél elkötelezettségének biztosítása a megkérdőjelezhető ügyek kezelésével kapcsolatban, például a vállalatirányítási gyakorlatok vagy a belső kontrollok fejlesztésén keresztül.
- 210.3. Ha nem lehetséges elfogadható szintre csökkenteni a veszélyeket, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak vissza kell utasítania az adott ügyfélkapcsolat létesítését.
- 210.4. Az alapelveknek való megfelelést potenciálisan veszélyeztető tényezők létrejöhetnek elfogadás után, amelyek miatt a kamarai tag könyvvizsgáló visszaautasította volna a megbízást, ha az adott információ korábban rendelkezésre állt volna. Ezért a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak bizonyos időközönként felül kell vizsgálnia, hogy folytasson-e egy adott ismétlődő ügyfélmegbízást. Az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hozhat létre például egy ügyfél etikátlan viselkedése, mint a nem megfelelő eredménymenedzsment vagy mérlegértékelések. Ha a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt azonosít, értékelnie kell a veszélyek jelentőségét és szükség esetén biztosítékokat kell alkalmaznia a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ha nem lehet elfogadható szintre csökkenteni a veszélyt, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell az ügyfélkapcsolat megszüntetését, ha a megszüntetés jogszabály vagy szabályozás nem tiltja.

*[A hatályos 210.6.-210.9. bekezdések számozása megváltozik 210.5.-210.8.-ra.]*

*[A hatályos 210.10. és 210.11. bekezdéseket az alábbi 210.9. bekezdés váltja fel.]*

- 210.9. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell bármilyen veszély jelentőségét. Szükség esetén biztosítékokat kell alkalmazni bármilyen veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése érdekében. Ilyen biztosítékok például:
- Pályázatok benyújtására vonatkozó felkérésekre adott válaszádkor, a pályázatban annak kijelentése, hogy a megbízás elfogadása előtt kapcsolatot kívánnak felvenni a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálóval, hogy kérdéseket tehessenek fel arról, van-e

bármilyen szakmai vagy egyéb ok arra, hogy ne fogadják el a megbízást.

- Az előző könyvvizsgáló felkérése bármilyen olyan tényre vagy körülményre vonatkozó tudott információ megadására, amelyről az előző könyvvizsgáló véleménye szerint szükséges, hogy a javasolt követő könyvvizsgáló tudjon, mielőtt dönt a megbízás elfogadásáról. A megbízásban történő változás látható okai például lehet, hogy nem tükrözik maradéktalanul a tényeket és az előző könyvvizsgálóval fennálló nézeteltérést jelezhetnek, amely befolyásolhatja a megbízás elfogadására vonatkozó döntést, vagy
- Szükséges információk egyéb forrásból történő megszerzése.

*[A hatályos 210.12. bekezdés számozása megváltozik 210.11.-re.]*

*[A hatályos 210.13. és 210.14. bekezdéseket az alábbi 210.12. és 210.13. bekezdések váltják fel.]*

210.12. A jelenlegi vagy előző könyvvizsgálót köti a titoktartás. Az, hogy ennek a kamarai tag könyvvizsgálónak engedélyezett vagy követelmény-e egy ügyfél ügyeinek a javasolt könyvvizsgálóval történő megbeszélése a megbízás jellegétől és az alábbiaktól függ:

- (a) megszerezték-e ahhoz az ügyfél engedélyét, vagy
- (b) az ilyen kommunikációra és közzétételre vonatkozó jogi és etikai követelmények, amelyek joghatóságonként eltérőek lehetnek.

A jelen Kódex A) részének 140. fejezete tartalmazza az olyan körülményeket, amelyek között a kamarai tag könyvvizsgáló számára követelmény vagy követelmény lehet bizalmas információk közzététele, vagy amikor más okból helyénvaló lehet ilyen közzététel.

210.13. Rendszerint szükséges, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló megszerezze az ügyfél engedélyét, lehetőleg írásban, ahhoz, hogy megbeszélést kezdeményezzen egy jelenlegi vagy előző könyvvizsgálóval. Mihelyt megszerezték az engedélyt, a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálónak meg kell felelnie az ilyen kéréseket szabályozó releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak. Ha a jelenlegi vagy előző könyvvizsgáló információt nyújt, azt őszintén és egyértelműen kell megtennie. Ha a javasolt könyvvizsgáló nem tud kommunikálni a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálóval, megfelelő lépéseket kell tennie, hogy más

módon információt szerezzen bármilyen lehetséges veszélyről, például harmadik felektől történő tudakozódás útján, vagy pedig az ügyfél szenior vezetése vagy az irányítással megbízott személyek körében végzett háttérvizsgálatokkal.

*[Az alábbi 210.14. bekezdés bekerül a hatályos 210.13. bekezdés után.]*

210.14. Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata esetében a kamarai tag könyvvizsgálónak fel kell kérnie az előző könyvvizsgálót bármilyen olyan tényre vonatkozó tudott információ vagy egyéb információ megadására, amelyről az előző könyvvizsgáló véleménye szerint szükséges, hogy a javasolt követő könyvvizsgáló tudjon, mielőtt dönt a megbízás elfogadásáról. A 225.31. bekezdésben meghatározott, jogszabályoknak és szabályozásoknak való azonosított vagy vélt meg nem felelést magában foglaló körülmények kivételével:

- (a) ha az ügyfél hozzájárul ahhoz, hogy az előző könyvvizsgáló közöljön bármilyen ilyen tényt vagy egyéb információt, az előző könyvvizsgálónak őszintén és egyértelműen kell megadnia az információt, és
- (b) ha az ügyfél nem ad engedélyt az előző könyvvizsgálónak arra, hogy megbeszélje az ügyfél ügyeit a javasolt követő könyvvizsgálóval, vagy visszautasítja az engedély megadását, az előző könyvvizsgálónak közölnie kell ezt a tényt a javasolt követő könyvvizsgálóval, akinek gondosan mérlegelnie kell az engedély meg nem adását vagy az engedély megadásának visszautasítását, annak meghatározása során, hogy elfogadja-e vagy sem a megbízást.

## **270. FEJEZET**

### **Az ügyfél eszközeinek letéti kezelése**

.....

*[A hatályos 270.3. bekezdést az alábbi 270.3. bekezdés váltja fel.]*

270.3. Az olyan szolgáltatásokra vonatkozó ügyfél- és megbízáselfogadási eljárások részeként, amelyek az ügyfél eszközeinek tartásával járhatnak, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálónak megfelelő módon tájékozódnia kell az ilyen eszközök forrására vonatkozóan és figyelembe kell vennie a jogi és szabályozási kötelezettségeket. Például, ha az eszközök

törvénytelen cselekedetekből, mint amilyen a pénzmosás, származtak, az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényező keletkezne. Ilyen helyzetekben a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a 225. fejezet rendelkezéseinek.

**Hatálybalépés napja**  
**A változások 2017. július 15-én lépnek**



**International  
Federation  
of Accountants®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T +1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570  
[www.ifac.org](http://www.ifac.org)  
ISBN: 978-1-60815-308



