

720. TÉMASZÁMÚ (ÁTFOGALMAZOTT) STANDARD
A KÖNYVVIZSGÁLÓ AUDITÁLT PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKAT
TARTALMAZÓ DOKUMENTUMOKBAN SZEREPLŐ EGYÉB
INFORMÁCIÓKRA VONATKOZÓ FELELŐSSÉGE

(Érvényes a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra
vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára.)

TARTALOM

	Bekezdések
Bevezetés	
A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard hatóköre	1-2
Hatálybalépés napja	3
Cél	4
Fogalmak	5
Követelmények	
Az egyéb információk átolvasása	6-7
Lényeges következtetések	8-13
Tények lényeges hibás bemutatásai	14-16
Alkalmazás és egyéb magyarázó anyagok	
A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard hatóköre	A1-A4
Az egyéb információk átolvasása	A5
Lényeges következtetések	A6-A9
Tények lényeges hibás bemutatásai	A10-A11

A 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumokban szereplő egyéb információkra vonatkozó felelőssége” című, (átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardot a [javasolt] 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló általános célja, valamint könyvvizsgálatnak a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban történő végrehajtása” című (módosított és átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálati Standarddal együtt kell olvasni

720. TÉMASZÁMÚ (ÁTFOGALMAZOTT) STANDARD

Az alábbi szövegben a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokra való hivatkozás jelzi, hogy a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokon alapulnak, azok teljes körű fordítását is tartalmazzák. Ahol a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok pénzügyi kimutatásokat említenek, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szempontjából a számviteli törvény szerinti beszámolót kell érteni.

Bevezetés

A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard hatóköre

1. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard a könyvvizsgálónak az auditált pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumokban szereplő egyéb információkkal kapcsolatos felelősségével foglalkozik. Ha az adott megbízás körülményei között nincs erre vonatkozó bármilyen külön követelmény, a könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem terjed ki az egyéb információkra, és a könyvvizsgálónak nincs konkrét felelőssége arra vonatkozóan, hogy megállapítsa, megfelelően mutatták-e be az egyéb információkat. A könyvvizsgáló azonban átolvassa az egyéb információkat, mert az auditált pénzügyi kimutatások és az egyéb információk közötti lényeges következtelenségek aláshatják az auditált pénzügyi kimutatások hitelességét. (Hiv: A1. bek.)
2. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban az „auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumok” a tulajdonosok (vagy hasonló érdekeltek) részére kibocsátott éves jelentéseket (vagy hasonló dokumentumokat) jelentik, amelyek tartalmazzák az auditált pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardot az adott körülményeknek megfelelően alkalmazni lehet auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó más – például az értékpapírjegyzések során használt – dokumentumokra is. (Hiv.: A2-A4. bek.)

Hatálybalépés napja

3. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára érvényes.
- 3A *Jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardot a 2009. december 15-én, vagy azt követően kezdődő idősakra vonatkozó beszámolók könyvvizsgálatára kell alkalmazni. A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatálybalépésével egyidejűleg a korábbi 720. témaszámú standard hatályát veszti.*

Célok

4. A könyvvizsgáló célja, hogy megfelelő választ adjon arra, ha az auditált pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumokban olyan egyéb

információk is szerepelnek, amelyek alááshatják a pénzügyi kimutatások és a könyvvizsgálói jelentés hitelességét.

Fogalmak

5. A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szempontjából a következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:
 - (a) Egyéb információ – Pénzügyi és nem pénzügyi információ (a pénzügyi kimutatásokon és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésen kívül), amelyet akár törvény vagy szabályozás miatt, akár szokásból belefoglalnak a pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumba.
 - (b) Következetlenség – Egyéb információ, amely ellentmondásban van az auditált pénzügyi kimutatásokban szereplő információkkal. A lényeges következetlenség kétséget támaszthat a korábban szerzett könyvvizsgálati bizonyítékokból levont könyvvizsgálati következtetésekkel, és esetleg a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói záradék (vélemény) alapjával szemben is.
 - (c) Tények hibás bemutatása – Olyan egyéb információ, amely nem áll kapcsolatban az auditált pénzügyi kimutatásokban megjelenő kérdésekkel, és amelyet helytelenül szerepeltetnek vagy mutatnak be. Egy tény lényeges hibás bemutatása alááshatja az auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentum hitelességét.

Követelmények

Az egyéb információk átolvasása

6. A könyvvizsgálónak át kell olvasnia az egyéb információkat, hogy azonosítsa az azokban az auditált pénzügyi kimutatásokhoz képest esetlegesen fennálló lényeges következetlenségeket.
7. A könyvvizsgálónak megfelelően meg kell állapodnia a vezetéssel vagy az irányítással megbízott személyekkel, hogy a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megkapja az egyéb információkat. Ha nem lehetséges valamennyi egyéb információ megszerzése a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt, a könyvvizsgálónak a lehető leghamarabbi időpontban át kell olvasnia az ilyen egyéb információkat. (Hiv.: A5. bek.)

Lényeges következtetések

8. Ha az egyéb információk átolvasása során a könyvvizsgáló lényeges következtetlenséget azonosít, meg kell határoznia, hogy az auditált pénzügyi kimutatásokat vagy az egyéb információkat szükséges-e módosítani.

A könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban azonosított lényeges következtetés

9. Ha az auditált pénzügyi kimutatások módosítására van szükség, és a vezetés nem hajlandó végrehajtani a módosítást, a könyvvizsgálónak minősített záradékot (véleményt) kell kiadnia a 705. témaszámú [javasolt] (módosított és átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálói Standarddal¹ összhangban.
10. Ha az egyéb információk módosítására van szükség, és a vezetés nem hajlandó végrehajtani a módosítást, a könyvvizsgálónak kommunikálnia kell ezt az irányítással megbízott személyek felé, és
 - (a) a könyvvizsgálói jelentést Egyéb ügy(ek) bekezdéssel kell kiegészítenie, amely leírja a lényeges következtetlenséget, összhangban a 706. témaszámú [javasolt] (módosított és átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálói Standarddal,² vagy
 - (b) vissza kell tartania a könyvvizsgálói jelentést, vagy
 - (c) ha jogilag megengedett, vissza kell lépnie a megbízástól. (Hiv.: A6-A7. bek.)

A könyvvizsgálói jelentés dátuma után megkapott egyéb információkban azonosított lényeges következtetés

11. Ha az auditált pénzügyi kimutatások módosítására van szükség, a könyvvizsgálónak az 560. témaszámú (átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálói Standard³ releváns előírásai szerint kell eljárnia.

¹ 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben lévő záradék (vélemény) minősítései” című [javasolt] (módosított és átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálói Standard.

² 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó megjegyzés és Egyéb ügyek bekezdés a független könyvvizsgálói jelentésben” című [javasolt] (módosított és átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálói Standard, [9.] bekezdés.

³ 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című (átfogalmazott) Nemzetközi Könyvvizsgálói Standard, 10-17. bekezdések.

12. Ha az egyéb információk módosítására van szükség, és a vezetés hajlandó elvégezni a módosítást, a könyvvizsgálónak végre kell hajtania az adott körülmények között szükséges eljárásokat. (Hiv.: A8. bek.)
13. Ha az egyéb információk módosítására van szükség, de a vezetés nem hajlandó végrehajtani a módosítást, a könyvvizsgálónak értesítenie kell az irányítással megbízott személyeket az egyéb információkkal kapcsolatos aggályairól, és meg kell tennie bármely további megfelelőnek tartott intézkedést. (Hiv.: A9. bek.)

Tények lényeges hibás bemutatása

14. Ha az egyéb információk lényeges következetlenség azonosítása céljából történő átolvasása során a könyvvizsgáló tények nyilvánvaló lényeges hibás bemutatásáról szerez tudomást, meg kell beszélnie a kérdést a vezetéssel. (Hiv.: A10. bek.)
15. Ha az ilyen megbeszélést követően a könyvvizsgáló továbbra is úgy látja, hogy fennáll a tények nyilvánvaló lényeges hibás bemutatásának esete, fel kell kérnie a vezetést, hogy konzultáljon képesített harmadik féllel, például a gazdálkodó egység jogi tanácsadójával, és a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell a kapott tanácsot.
16. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy az egyéb információkban tények lényeges hibás bemutatása szerepel, amelyet a vezetés nem hajlandó kijavítani, értesítenie kell az irányítással megbízott személyeket az egyéb információkkal kapcsolatos aggályairól, és meg kell tennie bármely további megfelelőnek tartott intézkedést. (Hiv.: A11. bek.)

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard hatóköre (Hiv.: 1-2. bek.)

- A1. Törvényben meghatározott vagy más szabályozói követelmények folytán a könyvvizsgálónak lehetnek az egyéb információkkal kapcsolatos további felelősségei, amelyek kívül esnek a jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard hatókörén. Egyes joghatóságokban például előírhatják a könyvvizsgáló számára, hogy konkrét eljárásokat hajtson végre bizonyos egyéb információkra, például az előírt kiegészítő adatokra vonatkozóan, vagy véleményezze az egyéb információkban leírt teljesítménymutatók

megbízhatóságát. Ha vannak ilyen kötelmek, a könyvvizsgáló további felelősségeit a megbízás jellege, valamint törvény, szabályozás és szakmai standardok határozzák meg. Ha az ilyen információkat nem vagy hiányosan szerepeltetik, törvény vagy szabályozás előírhatja a könyvvizsgáló számára, hogy tegyen említést a kérdésről a könyvvizsgálói jelentésben.

A2. Egyéb információk lehetnek például:

- a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek által készített jelentés a működésről
- pénzügyi összefoglalók vagy a legfontosabb pénzügyi adatokról készített összeállítások
- munkavállalókkal kapcsolatos adatok
- tervezett beruházási kiadások
- pénzügyi mutatók
- tisztségviselők és igazgatók nevei
- kiválasztott negyedéves adatok.

A3. A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szempontjából nem tartoznak az egyéb információk közé például:

- az auditált pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumot kísérő sajtótájékoztató vagy továbbítási memorandum, mint például a kísérő levél
- az elemzői összefoglalókban szereplő információk
- a gazdálkodó egység weboldalán szereplő információk.

Sajátosan a kisebb gazdálkodó egységekre vonatkozó szempontok (Hiv.: 2. bek.)

A4. Kivéve, ha törvény vagy szabályozás írja elő, a kisebb gazdálkodó egységek esetében kevésbé valószínű, hogy auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumok kibocsátására kerül sor. Ilyen dokumentumra példa azonban, ha jogszabály írja elő az irányítással megbízott személyek számára kísérő jelentés készítését. Valamely kisebb gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásait tartalmazó dokumentumban szerepeltetett egyéb információ lehet például egy részletes eredménykimutatás és a vezetés jelentése.

Az egyéb információk átolvasása (Hiv.: 7. bek.)

- A5. Az egyéb információk könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt történő megszerzése lehetővé teszi a könyvvizsgáló számára, hogy a vezetéssel időben megoldást találjon az esetleges lényeges következtetlenségekre, valamint tények esetleg fennálló nyilvánvaló lényeges hibás bemutatására. Segítségül szolgálhat, ha megállapodnak a vezetéssel abban, mikor állnak majd rendelkezésre az egyéb információk.

Lényeges következtetlenségek

A könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt megszerzett egyéb információkban azonosított lényeges következtetlenség (Hiv.: 10. bek.)

- A6. Ha a vezetés nem hajlandó módosítani az egyéb információkat, a könyvvizsgáló a további lépésekre vonatkozó bármely döntéshez tanácsot kérhet jogi tanácsadójától.

Sajátosan az állami szektorban működő gazdálkodó egységekre vonatkozó szempontok

- A7. Az állami szektorban esetleg nincs lehetőség a megbízástól való visszalépésre vagy a könyvvizsgálói jelentés visszatartására. Ilyen esetekben a könyvvizsgáló jelentést bocsáthat ki a megfelelő törvényes szervnek, amelyben részletezi a következtetlenséget.

A könyvvizsgálói jelentés dátuma után megkapott egyéb információkban azonosított lényeges következtetlenség (Hiv.: 12-13. bek.)

- A8. Ha a vezetés beleegyezik az egyéb információk módosításába, a könyvvizsgáló eljárásai magukban foglalhatják a vezetés annak biztosítása érdekében tett lépéseinek vizsgálatát, hogy azokat a személyeket, akik megkapták a korábban kiadott pénzügyi kimutatásokat, az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést és az egyéb információkat, tájékoztassák a módosításról.

- A9. Ha a vezetés nem hajlandó az egyéb információk könyvvizsgáló szerint szükséges módosítására, a könyvvizsgáló megfelelő további intézkedései közé tartozhat, hogy kikéri jogi tanácsadójának véleményét.

Tények lényeges hibás bemutatása (Hiv.: 14-16. bek.)

- A10. Amikor a könyvvizsgáló tények nyilvánvaló lényeges hibás bemutatását beszéli meg a vezetéssel, előfordulhat, hogy nem tudja az egyéb információkban szereplő egyes közzétételek, valamint a

kérdéseire a vezetés által adott válaszok érvényességét értékelni, és azt a következtetést vonhatja le, hogy valós megítélésbeli vagy véleménybeli különbségek állnak fenn.

- A11. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy tények lényeges hibás bemutatásának esete áll fenn, amelyet a vezetés nem hajlandó kijavítani, a könyvvizsgáló megfelelő további intézkedései közé tartozhat, hogy kikéri jogi tanácsadójának véleményét.