



Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Chamber of Hungarian Auditors

**MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD (MNKS) A NEMZETKÖZI
KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS MINŐSÉGELLENŐRZÉSI STANDARDOK
ALKALMAZÁSÁRÓL**

2016. június

**MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD (MNKS) A NEMZETKÖZI
KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS MINŐSÉGELLENŐRZÉSI STANDARDOK
ALKALMAZÁSÁRÓL**

{Hatályba lép a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó szervezet (Közfelügyeleti Hatóság) jóváhagyását követő napon, azzal, hogy a kihirdetést követően induló üzleti évekre vonatkozó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre kell alkalmazni.}

TARTALOM

	Bekezdés
Bevezetés	
A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatóköre	1-2
Hatálybalépés napja	3-4
Fogalmak	5-6
Követelmények	
A könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása....	7-8
A könyvvizsgáló szolgáltató belső szervezete	9-22
A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati munka megszervezése	23-29
A könyvvizsgálati dokumentáció megőrzése	30-32
A könyvvizsgálói jelentés	33-37
Összehasonlító adatok	38
Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok	
Csalással vagy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel összefüggő kommunikáció A1-A4	
A könyvvizsgálói jelentés	A5
Függelék:	
1. számú: A magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok részét képező Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok listája	
2. számú: Példa a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre	

Bevezetés

A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatóköre

1. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardokként befogadja az IFAC által kiadott, magyar nyelvre lefordított és a Kamara honlapján közzétett Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardokat a jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardban (a továbbiakban: MNKS) meghatározott további követelményekkel együtt (a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok és az MNKS a továbbiakban együttesen: nemzeti standardok). A könyvvizsgáló szolgáltatónak a jelen standardban meghatározott további követelményeknek a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardoknak a magyar jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatok céljára történő alkalmazásakor meg kell felelnie.
2. A nemzeti standardok nem foglalkoznak a könyvvizsgáló szolgáltató azon további felelősségével, amelyet jogszabályok vagy egyéb szabályozások írnak elő a könyvvizsgáló szolgáltató számára. A könyvvizsgáló szolgáltató felelőssége, hogy biztosítsa a valamennyi releváns jogszabályi vagy szabályozási követelménynek való megfelelést.

Hatálybalépés

3. Jelen MNKS-t a kamara elnöksége 2016. június 9-én fogadta el és könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó szervezet (Közfelügyeleti Hatóság) jóváhagyását követő napon lép hatályba azzal, hogy a kihirdetést követően induló üzleti évekre vonatkozó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre kell alkalmazni.
4. A jelen MNKS hatálybalépésével egyidejűleg a 2012. évben jóváhagyott és kihirdetett, a 2012. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára hatályos MNKS hatályát veszti, azonban a jelen MNKS hatálybalépését megelőzően induló üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára még alkalmazni kell.

Fogalmak

5. Jelen MNKS-ben szereplő fogalmak megegyeznek a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (Kkt.) szerinti meghatározásokkal.

A jelen MNKS alkalmazásában a következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:

- (a) Könyvvizsgáló szolgáltató: a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet önállóan (saját nevében és kockázatára) végző kamarai tag könyvvizsgáló, valamint a könyvvizsgáló cég.
 - (b) Kisvállalkozás és mikrovállalkozás: a kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról szóló törvény szerinti vállalkozás.
6. A nemzeti standardok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre történő alkalmazása esetében a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardokban alkalmazott következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:
 - (a) Megbízásért felelős partner – jelenti a fő könyvvizsgáló partnert (is).
 - (b) Nemzeti etikai követelmények – a könyvvizsgálóra vonatkozó hatályos magyar törvények és jogszabályok etikai követelményei, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata.

Követelmények

A könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása

7. A könyvvizsgálónak - a magyar jogszabályokon alapuló könyvvizsgálatok esetében a jelen MNKS-ben foglalt eltérések vagy kiegészítések figyelembevételével – meg kell felelnie a könyvvizsgálat szempontjából releváns valamennyi, az IFAC által kiadott, magyar nyelvre lefordított, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján kihirdetett és a jelen MNKS 1. számú függelékében felsorolt Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardoknak. (Hiv.¹: 200.18. bekezdés)
8. A könyvvizsgálónak csak akkor szabad kijelentenie a nemzeti standardoknak való megfelelést a könyvvizsgálói jelentésben, ha megfelelt a jelen MNKS és a könyvvizsgálat szempontjából releváns valamennyi Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standard követelményeinek. (Hiv.: 200.20. bekezdés)

A könyvvizsgáló szolgáltató belső szervezete

9. A könyvvizsgáló cégnek megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy tulajdonosai vagy részvényesei, valamint a cég vagy annak kapcsolt vállalkozása, legfőbb szerve, legfőbb irányító (vezető) és felügyelő testületeinek tagjai ne avatkozzanak bele a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésébe olyan módon, hogy az veszélyeztesse annak a kamarai tag könyvvizsgálónak a függetlenségét és pártatlanságát, aki a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati tevékenységet a könyvvizsgáló cég nevében végzi.
10. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan megbízható ügyviteli és számviteli eljárásokat, az irányadó nemzeti standardok követelményeivel összhangban kialakított belső minőségellenőrzési eljárásokat, hatékony üzleti, és működési kockázatértékelési eljárásokat, valamint a belső információfeldolgozási rendszerekre vonatkozóan hatékony belső ellenőrzési intézkedéseket és óvintézkedéseket kell alkalmaznia. A belső minőségellenőrzési eljárásokat úgy kell megtervezni, hogy azok a könyvvizsgáló szolgáltató munkavégzési és szervezeti struktúrája valamennyi szintjén biztosítsák a vezetői döntéseknek és a könyvvizsgáló szolgáltató szervezetének működésére kialakított ügyviteli, számviteli, kockázatértékelési, információfeldolgozási-, és biztonsági eljárásoknak való megfelelést.
11. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy munkavállalói és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyek, valamint az olyan egyéb természetes személyek, akiknek a szolgáltatásai a rendelkezésére vagy ellenőrzése alatt állnak, és akik közvetlenül részt vesznek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésében, megfelelő szaktudással és tapasztalattal rendelkezzenek a számukra kijelölt feladatok elvégzéséhez.
12. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania annak biztosítása érdekében, hogy a fontos könyvvizsgálati feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló szolgáltató belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét, valamint a kamara, a közfelügyeleti hatóság és más illetékes hatóságok képességét annak felügyeletére, hogy a könyvvizsgáló szolgáltató teljesíti-e a Kkt.-ben, a nemzeti standardokban, adott esetben az 537/2014/EU rendeletben, valamint a kamara alapszabályában és más szabályzatában rögzített kötelezettségeket.
13. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan megfelelő és hatékony szervezeti és ügyviteli intézkedéseket kell hoznia a

¹ A hivatkozások a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján közzétett Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardokra vonatkoznak, a standard témaszámának és bekezdésszámának megadásával.

MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD A NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS
MINŐSÉGELLENŐRZÉSI STANDARDOK ALKALMAZÁSÁRÓL

függetlenségét fenyegető veszélyek megelőzésére, feltárására, megszüntetésére, illetve kezelésére és közzétételére.

14. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő szabályokat és eljárásokat kell kialakítania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésére, a munkavállalói és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyek betanítására, valamint tevékenységük felügyeletére és értékelésére, továbbá a 30. bekezdés szerinti könyvvizsgálati dokumentáció felépítésére vonatkozóan.
15. A könyvvizsgáló szolgáltatónak belső minőségellenőrzési rendszert kell kialakítania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység minőségének biztosítására. A minőségellenőrzési rendszernek magában kell foglalnia legalább a 14. bekezdésben meghatározott szabályokat és eljárásokat. Könyvvizsgáló cég esetében a belső minőségellenőrzési rendszernek olyan személy felelőssége alá kell tartoznia, aki az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult.
16. A könyvvizsgáló szolgáltatónak megfelelő rendszereket, erőforrásokat és eljárásokat kell alkalmaznia az általa végzett, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység folyamatosságának és szabályosságának biztosítása érdekében.
17. A könyvvizsgáló szolgáltatónak emellett megfelelő és hatékony szervezeti és ügyviteli intézkedéseket kell hoznia az olyan események kezelésére és nyilvántartására, amelyek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység integritását érintő súlyos következményekkel járnak vagy járhatnak.
18. A kizárólag kisvállalkozások és mikrovállalkozások vonatkozásában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzők kivételével a könyvvizsgáló szolgáltatónak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységben közreműködő személyekre megfelelő javadalmazási szabályokat – és azok keretében megfelelő nyereségrészesedési szabályokat – kell alkalmaznia, amelyek elegendő teljesítményösztönzést nyújtanak a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat minőségének biztosításához. Előzőek keretében az a bevétel, amelyre a könyvvizsgáló szolgáltató a gazdálkodónak nyújtott egyéb szolgáltatásból tesz szert, nem képezheti részét az ugyanazon gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatának elvégzésében részt vevő vagy a könyvvizsgálat elvégzését befolyásolni képes személyek teljesítményértékelésének és javadalmazásának.
19. A könyvvizsgáló szolgáltatónak figyelemmel kell kísérnie és értékelnie kell a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozóan a Kkt.-ben, a nemzeti standardokban, adott esetben az 537/2014/EU rendeletben és a kamarai szabályzatokkal összhangban kialakított rendszerei, valamint belső minőségellenőrzési mechanizmusai és intézkedései megfelelőségét és hatékonyságát, és megfelelő intézkedéseket kell hoznia a hiányosságok kezelésére. A könyvvizsgáló szolgáltatónak így különösen évente értékelnie kell a 15. bekezdés szerinti belső minőségellenőrzési rendszert. A könyvvizsgáló szolgáltatónak nyilván kell tartania az értékelés megállapításait, valamint a belső minőségellenőrzési rendszer módosítására javasolt intézkedéseket, azok tervezett végrehajtását, a végrehajtás megvalósulásának határidejét és a végrehajtás tényét.
20. A 9-19. bekezdés szerinti szabályokat és eljárásokat dokumentálni kell, és azokról a könyvvizsgáló szolgáltató könyvvizsgálati tevékenységben részt vevő munkavállalóit és munkaviszony jellegű jogviszonyban foglalkoztatott más személyeket tájékoztatni kell.
21. A könyvvizsgálati feladatok 12. bekezdés szerinti kiszervezése nem érinti a könyvvizsgáló szolgáltatónak a megbízó gazdálkodóval szemben fennálló felelősségét.
22. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a 9-19. bekezdésében foglalt követelményeket tevékenységei terjedelmének és összetettségének figyelembevételével kell teljesítenie. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a kamarai minőségellenőrzés, illetve a minőségellenőrzés során tudnia kell igazolni, hogy a 9-19. bekezdés szerinti követelmények teljesítésére kidolgozott szabályok és eljárások a könyvvizsgáló szolgáltató tevékenységének terjedelméhez és összetettségéhez mérten megfelelőek.

MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD A NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS
MINŐSÉGELLENŐRZÉSI STANDARDOK ALKALMAZÁSÁRÓL

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálati munka megszervezése

23. A könyvvizsgáló cég minden megbízásra köteles legalább egy fő könyvvizsgáló partnert kijelölni a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására. A kijelölendő fő könyvvizsgáló partnernek a könyvvizsgáló cég általi kiválasztása során a könyvvizsgálati minőség, a függetlenség és a hozzáértés biztosítását kell fő szempontnak tekinteni. A kijelölt fő könyvvizsgáló partnernek tevékenyen részt kell vennie a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzésében.
24. A könyvvizsgáló cég a fő könyvvizsgáló partner számára elegendő erőforrást és olyan személyzetet biztosít, akik rendelkeznek a feladataik megfelelő ellátásához szükséges hozzáértéssel és képességekkel.
25. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység elvégzése során a kijelölt fő könyvvizsgáló partnernek elegendő időt kell fordítania a megbízásra, és elegendő erőforrást kell alkalmaznia ahhoz, hogy feladatait megfelelően láthassa el.
26. A könyvvizsgáló szolgáltató a Kkt., a nemzeti standardok és adott esetben az 537/2014/EU rendelet rendelkezéseinek tudomására jutott megsértését minden esetben dokumentálja. A könyvvizsgáló szolgáltató a jogsértés következményeit is köteles minden esetben dokumentálni, ideértve a jogsértés orvoslása, valamint a belső minőségellenőrzési rendszer módosítása céljából hozott intézkedéseit is. A könyvvizsgáló szolgáltatónak éves jelentést kell készítenie, amely tartalmazza az e téren hozott intézkedéseket, és a jelentésről belső tájékoztatást kell adnia. Ha a könyvvizsgáló szolgáltató külső szakértőt kér fel tanácsadásra, akkor dokumentálnia kell a felkérést, valamint a kapott tanácsokat.
27. A könyvvizsgáló szolgáltatónak nyilván kell tartania az egyes könyvvizsgálati ügyfelekről az alábbi adatokat:
 - a) az ügyfél nevét, címét és tevékenységének helyét;
 - b) könyvvizsgáló cég esetében a fő könyvvizsgáló partner nevét;
 - c) a jogszabályban előírt könyvvizsgálatért – ideértve a csoportkönyvvizsgálatért –, valamint az egyéb szolgáltatásokért az egyes üzleti években felszámított díjakat.
28. A könyvvizsgáló szolgáltatónak a nemzeti standardokban foglalt követelményekkel összhangban könyvvizsgálati dokumentációt kell létrehoznia minden jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatról. A könyvvizsgáló szolgáltatónak dokumentálnia kell legalább a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység előkészítésére és a függetlenséget fenyegető veszélyek felmérésére vonatkozó adatokat, továbbá közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata esetén a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység előkészítésére és a függetlenséget fenyegető veszélyek felmérésére, a szabálytalanságokra és az egyedi megbízások belső minőségellenőrzésére vonatkozó adatokat is. A könyvvizsgáló szolgáltató köteles megőrizni minden olyan egyéb adatot és dokumentumot, amely a független könyvvizsgálói jelentés alátámasztása, az audit bizottsághoz címzett kiegészítő jelentés alátámasztása, továbbá a Kkt. jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására vonatkozó rendelkezéseinek és az egyéb vonatkozó jogi követelményeknek való megfelelés figyelemmel kísérése szempontjából jelentőséggel bír. A könyvvizsgálati dokumentációt a független könyvvizsgálói jelentés aláírásának napjától számított hatvan napon belül le kell zárnia.
29. A könyvvizsgáló szolgáltatónak nyilván kell tartania a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésével kapcsolatos, írásban benyújtott panaszokat, az azokkal összefüggő tervezett intézkedéseket, valamint azok végrehajtását.

MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD A NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS MINŐSÉGELLENŐRZÉSI STANDARDOK ALKALMAZÁSÁRÓL

Könyvvizsgálati dokumentáció megőrzése

30. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozóan, amennyiben a könyvvizsgálati munka minőségének megítéléséhez ez szükséges, a könyvvizsgálónak kell biztosítania, hogy a könyvvizsgálati dokumentáció magyar nyelven rendelkezésre álljon. (Hiv.: 230.8. bekezdés)
31. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység esetében a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói jelentést beleértve a pénzügyi kimutatásokat amelyekre vonatkoznak 8 évig kell megőriznie. (Hiv.: ISQC1.47. és ISQC1.A61. bekezdés)
32. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység esetében a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálati dokumentációt legalább 8 évig kell olvasható formában visszakereshető módon megőriznie. (Hiv.: ISQC1.47. és ISQC1.A61. bekezdés)

A könyvvizsgálói jelentés

33. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott független könyvvizsgálói jelentések bevezető szakaszában a pénzügyi kimutatásokat, a vonatkozó nemzeti standardokban előírtakon túlmenően, a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének b) pontja szerinti követelmények figyelembe vételével, a pénzügyi kimutatások főbb pénzügyi adatainak (de legalább a mérlegfőösszegnek és az adózott eredménynek) a megadásával is azonosítani kell. (Hiv.: 700.23. bekezdés, MNKS A6. bekezdés)
34. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott független könyvvizsgálói jelentésekben ki kell jelenteni, hogy a könyvvizsgálatot a nemzeti standardoknak megfelelően hajtották végre. (Hiv.: 700.30. bekezdés, MNKS. A6. bekezdés)
35. A Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti könyvvizsgálatok vonatkozásában a minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény kibocsátásakor az alábbi kifejezést kell használni:
„a [pénzügyi kimutatások megnevezése] megbízható és valós képet adnak a ... a [számviteli törvényben foglaltakkal] összhangban.” (Hiv.: 700.35. bekezdés, MNKS. A6. bekezdés)
36. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott könyvvizsgálói jelentésben a könyvvizsgáló, valamint a könyvvizsgáló cég adatait a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének l) és m) pontjában foglalt tartalommal kell feltüntetni. (Hiv.: 700.42. bekezdés, MNKS.A6. bekezdés)
37. A könyvvizsgálónak az éves beszámolóra, illetve az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében a számviteli törvény előírása alapján az üzleti jelentés és az éves beszámoló, illetve az összevont (konszolidált) üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) éves beszámoló összhangjára vonatkozó véleményét a könyvvizsgálói jelentés elkülönült, az egyéb jelentéstételi kötelezettségekkel foglalkozó részében kell szerepeltetni. (Hiv.: 700.38. bekezdés, MNKS. A6. bekezdés)

Összehasonlító adatok

38. A Kkt. 3. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti könyvvizsgálatok vonatkozásában kibocsátott könyvvizsgálói jelentések esetében a 710. témaszámú, „Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 15-19. bekezdései nem alkalmazhatók.

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

Csalással vagy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel összefüggő kommunikáció

- A1. A titoktartás körét általános jelleggel többek között a Kkt., a Polgári Törvénykönyv, a Büntető Törvénykönyv, valamint egyes ágazati jogszabályok szabályozzák, és ugyanezen jogszabályok nevesítik azokat az eseteket is, amikor az információ, tény vagy adat megkeresésre történő kiadása nem minősül titoksértésnek. Fontos hangsúlyozni, hogy adat, információ az A2. bekezdésben foglaltak kivételével csak megkeresésre adható ki. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)
- A2. Bűncselekményre vonatkozóan feljelentési- és nyilvánosságra hozatali kötelezettséget nem ír elő jogszabály. A pénz és tőkepiaci tevékenységet szabályozó jogszabályok nevesítenek olyan eseteket, amelyekben a könyvvizsgálónak haladéktalanul tájékoztatnia kell a pénzügyi szervezetek állami felügyeletét ellátó Magyar Nemzeti Bankot. A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló jogszabályi előírás alapján pénzmosásra utaló adat, tény vagy körülmény felmerülése esetén a könyvvizsgálót bejelentési kötelezettség terheli a pénzügyi információs egységként működő hatóság felé. A könyvvizsgáló ezen bejelentési kötelezettségének teljesítése nem minősül az üzleti titok megsértésének még akkor sem, ha utólag a bejelentés alaptalannak bizonyul. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)
- A3. Azokban az esetekben, amikor a könyvvizsgáló olyan információk birtokába jut a könyvvizsgálat során, amelyek alapján állampolgárként feljelentési kötelezettség terheli, intézkedése megtétele előtt szükséges lehet jogi szakértő segítségét igénybe vennie. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)
- A4. A pénzmosás és terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló jogszabályi előírás alapján pénzmosásra utaló adat, tény vagy körülmény felmerülése esetén a könyvvizsgálót bejelentési kötelezettség terheli, ugyanakkor a bejelentési kötelezettség teljesítéséről, annak tartalmáról és a kijelölt személyéről – a büntetőeljárást folytató hatóság kivételével – harmadik személynek vagy szervezetnek, ideértve az ügyfelet (annak vezetését és az irányítással megbízott személyeket) is, tájékoztatást nem adhat, és köteles biztosítani, hogy a bejelentés megtörténte, annak tartalma és a bejelentő személye titokban maradjon. (Hiv.: 240.40-43. bekezdés és 250.22-28. bekezdés)

A könyvvizsgálói jelentés

- A5. A 2. számú függelék az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre tartalmaz példát, felhasználva a 33-37. bekezdésben meghatározott elemeket.

1. számú Függelék

A magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok részét képező Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok listája

- ISA 200 A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban történő végrehajtása
- ISA 210 Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről
- ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése
- ISA 230 Könyvvizsgálati dokumentáció
- ISA 240 A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- ISA 250 A jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- ISA 260 Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel
- ISA 265 A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé
- ISA 300 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése
- ISA 315 A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül
- ISA 320 Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában
- ISA 330 A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra
- ISA 402 Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok
- ISA 450 A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése
- ISA 500 Könyvvizsgálati bizonyítékok
- ISA 501 Könyvvizsgálati bizonyítékok – egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok
- ISA 505 Külső megerősítések
- ISA 510 Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitóegyenlegek
- ISA 520 Elemző eljárások
- ISA 530 Könyvvizsgálati mintavételezés
- ISA 540 Számviteli becslések – beleértve a valós értékre vonatkozó számviteli becsléseket is – és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata
- ISA 550 Kapcsolt felek
- ISA 560 Fordulónap utáni események
- ISA 570 A vállalkozás folytatása
- ISA 580 Írásbeli nyilatkozatok
- ISA 600 Speciális szempontok— Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)
- ISA 610 A belső auditorok munkájának felhasználása
- ISA 620 A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása
- ISA 700 A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés
- ISA 705 A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései
- ISA 706 Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben
- ISA 710 Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások
- ISA 720 A könyvvizsgálónak az auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumokban szereplő egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége
- ISA 800 Speciális szempontok – Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai
- ISA 805 Speciális szempontok – Egyedüli pénzügyi kimutatásoknak és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálatai
- ISA 810 Összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó jelentések kibocsátására vonatkozó megbízások
- ISQC 1 Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében

2. számú Függelék

Példa az éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre

Független könyvvizsgálói jelentés

A (Cégnév) részvényeseinek/tulajdonosainak

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztem(ünk) a (Cégnév) (a vizsgált szervezet) mellékelt 20XX. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 20XX. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege [XXX.XXX] E Ft, az adózott eredmény [XXX.XXX] E Ft (nyereség/veszteség) –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolóban a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem (a mi felelősségünk) az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom(unk) alapján. Könyvvizsgálatom(unkat) a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottam(tuk) végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek(ünk) az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem(zük) meg és hajtsam(uk) végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzek(zünk) arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésem(ünk), hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményem(ünk) megadásához.

Vélemény

Véleményem(ünk) szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó (Cégnév) 20XX. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség: Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztem(ünk) a (Cégnév) (a vizsgált szervezet) mellékelt 20XX. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. Az én (a mi) felelősségem(ünk) az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkám(nk) az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a Társaság nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD A NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS
MINŐSÉGELLENŐRZÉSI STANDARDOK ALKALMAZÁSÁRÓL

Véleményem(ünk) szerint a (Cégnév) 20XX. évi üzleti jelentése a (Cégnév) 20XX. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Keltezés

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása
Képviselőre jogosult neve
Könyvvizsgáló cég neve
Könyvvizsgáló cégszékhelye
Nyilvántartási szám

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása
Kamarai tag könyvvizsgáló neve
Nyilvántartási szám