



MKVK - KÖTELEZŐ SZAKMAI TOVÁBBKÉPZÉS 2022

220. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

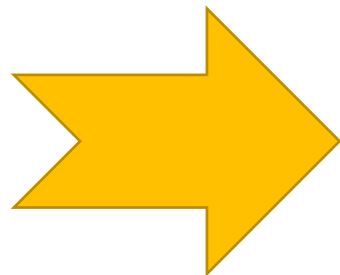
Tolnai Krisztián Ádám

Pénzügyminisztérium, Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
osztályvezető



ISA 220 (felülvizsgált) – várhatóan 2023. december 15-től

- ISA 220 (felülvizsgált) KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD – könyvvizsgáló partner minőségirányítási felelősségével foglalkozik a megbízás szintjén
 - minőségbiztosítási rendszer irányítása;
 - minőségirányítási, és könyvvizsgálati standardoknak megfelelő könyvvizsgálat végrehajtása
 - a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára és átvilágítására, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtására irányuló tevékenységet végez (bármelyiket!)



Felülvizsgált, de gyakorlatilag ez egy új
KÖNYVVIZSGÁLATI standard!



ISA 220 versus ISA 220 (felülvizsgált)

ISA 220	ISA 220 (felülvizsgált)
Könyvvizsgálati standard – a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése	Könyvvizsgálati standard – a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségirányítása
a partner megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzési eljárásait érintő konkrét felelősségeivel foglalkozik	tisztázza és konkrétabbá teszi a megbízásért felelős partner szerepét és felelősségét
a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr felelősségeire és feladataira is kitér	ISQM 2 szabályozza
önmagában kell értelmezni	a könyvvizsgáló feladatait összekapcsolja a többi könyvvizsgálati standarddal, valamint az ISQM 1 és ISQM 2 minőségirányítási standardokkal



MILYEN EREDMÉNYT KÍVÁN ELÉRNI A FELÜLVIZSGÁLT STANDARD?

A minőségirányítás proaktív ösztönzését az egyedi megbízások végrehajtása során.

A standard célszerűségének megőrzését a gyorsan változó körülmények között és az összetett gazdasági környezetben

A szakmai szkepticizmus fenntartásának fontosságát és a könyvvizsgáló döntéseinek megalapozottságának előremozdítását

Változó fogalmak – „Megbízásért felelős partner” definíció



ISMÉTLÉS (ISQM 1):

„Az a partner vagy a társaság által kijelölt egyéb személy, aki a megbízásért és annak teljesítéséért, valamint a társaság nevében kibocsátott jelentésért felel, és aki – szükség esetén – egy szakmai, jogi vagy szabályozószertől megfelelő felhatalmazással rendelkezik”



A magyar jogszabályok szerint a partner a megbízás végrehajtásáért személyében felelős – kamarai tag – könyvvizsgáló.



Változó fogalmak – „Megbízásért felelős munkacsoport” definíció



Partner és a „közvetlen” könyvvizsgálati munkacsoport **és mindenki más, aki könyvvizsgálati eljárást végez, például:**

- IT szakértő
- Pénzügyi értékelést végző személy
- Komponens könyvvizsgáló és munkacsoportja, stb.
 - Kivéve: külső szakértő és a megbízó belső auditorai



A megbízásért felelős munkacsoportok különböző módon szerveződhetnek. Fizikailag együttesen dolgozhatnak vagy akár különböző földrajzi helyeken helyezkedhetnek el, vagy akár tevékenységük szerint is szerveződhetnek.

Változó fogalmak – „A megbízásért felelős partnernek felelősséget kell vállalnia ...” definíció



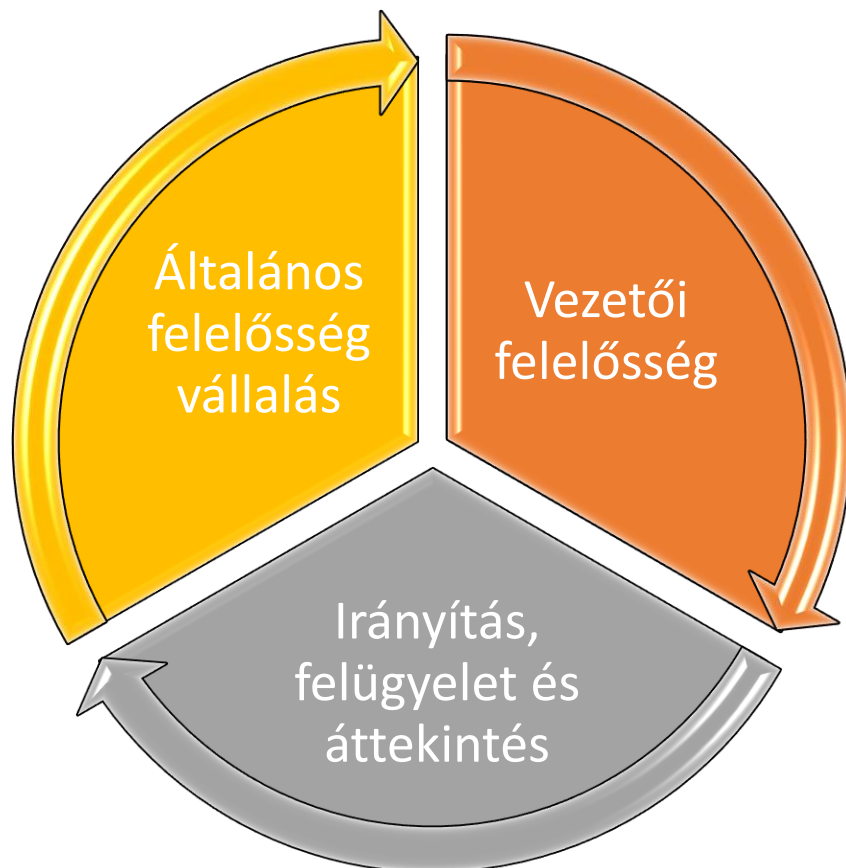
A partner „az eljárások, feladatok vagy intézkedések kialakítását vagy végrehajtását a megbízásért felelős munkacsoport megfelelően képzett vagy megfelelően tapasztalt tagjaira bízhatja”



A partneri felelősség bizonyos mértékben delegálható, amennyiben a fent hivatkozott kifejezést használja a standard. A partner VÉGSŐ minőségirányítási felelősége azonban nem delegálható.

A MINŐSÉG IRÁNYÍTÁSA ÉS MEGVALÓSÍTÁSA

A PARTNEREK BEVONÁSA A MEGBÍZÁS TELJES IDŐTARTAMA ALATT



megbízásért felelős partner átfogó felelősséggel tartozik a minőség irányításáért és eléréséért



figyelembe vették a könyvvizsgálati megbízás jellegét és körülményeit, azok bármilyen változását



a megbízásért felelős partner részvétele elegendő és megfelelő volt a könyvvizsgálati megbízás során mindvégig



Vezetői felelősségek a könyvvizsgálat minőségének irányításáért és eléréséért





Mely területekre terjed ki a partner vezetői felelőssége?

Releváns etikai követelmények,
beleértve a függetlenségre
vonatkozókat

Ügyfélkapcsolatok és
könyvvizsgálati megbízások
elfogadása és
megtartása

A megbízás erőforrásai:

- személyi
- technológiai
- szellemi tőke

INTERJÚ

Megbízás végrehajtása
- Irányítás, felügyelet és
áttekintés -

Figyelemmel kísérés és
helyrehozás

INTERJÚ



Irányítás, felügyelet és áttekintés a megbízás végrehajtása során

Partner a végrehajtás során megfelelő időközönként áttekinti a dokumentációt

ÁTTEKINTÉS

jelentős kérdések

jelentős megítélések

egyéb kérdések,
amelyek relevánsak

Partner a könyvvizsgálói jelentés kibocsátása előtt:

meg kell állapítania, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek

át kell tekintenie a pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést, valamint a kapcsolódó könyvvizsgálati dokumentációt

át kell tekintenie a vezetés, az irányítással megbízott személyek vagy szabályozó hatóságok felé irányuló formális írásbeli kommunikációkat



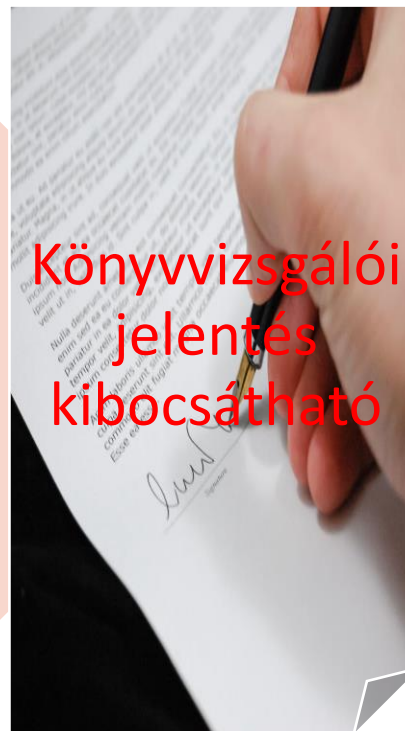
Általános felelősség vállalása a minőség irányításáért és eléréséért

a megbízásért felelős partnernek meg kell állapítania, hogy:

A részvétele elegendő és megfelelő volt

az alkalmazott jelentős megítélések és a levont következtetések megfelelők a megbízás jellegére és körülményeire

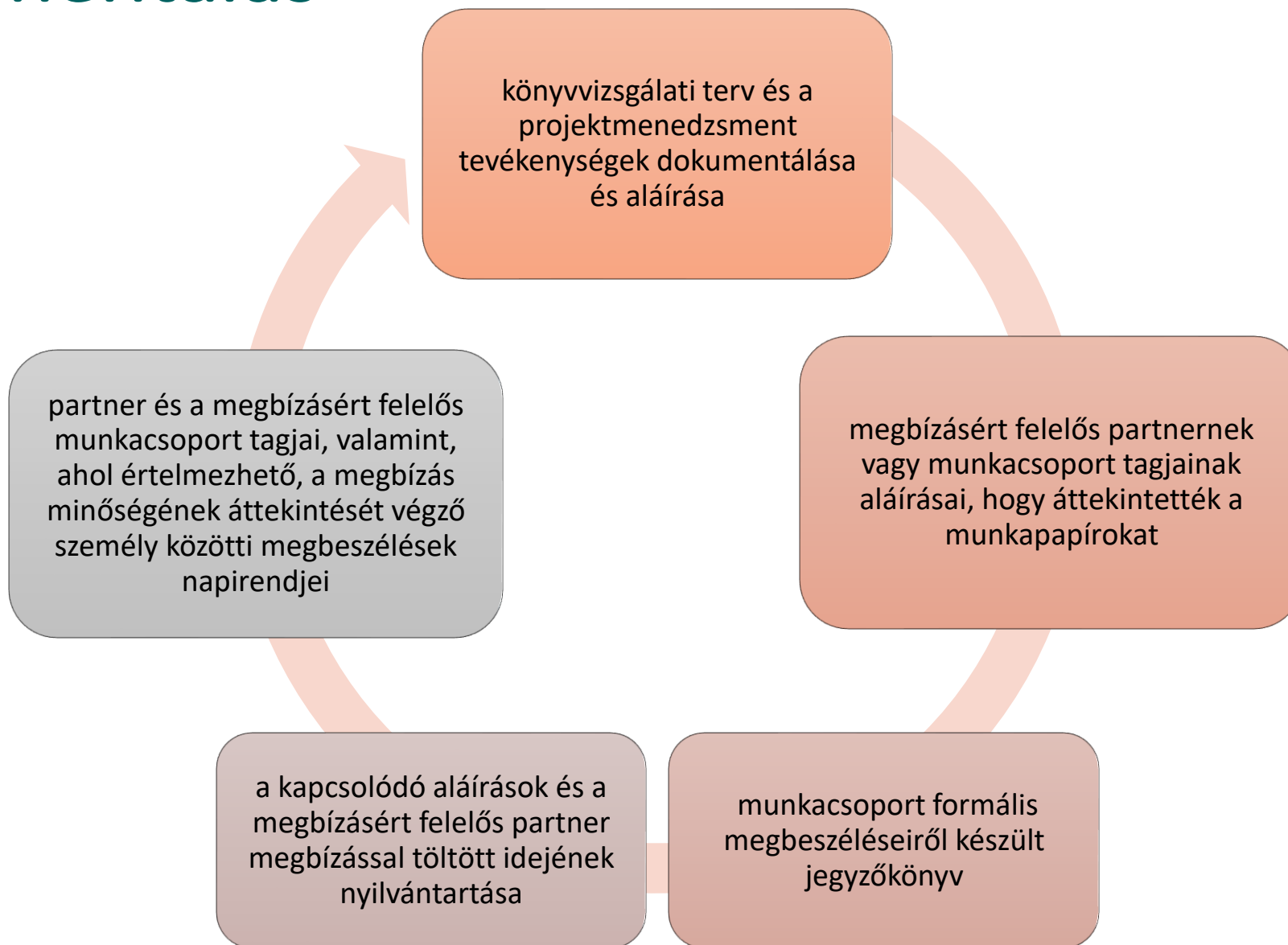
figyelembe vették a könyvvizsgálati megbízás jellegét és körülményeit, azok bármilyen változását



Könyvvizsgálói
jelentés
kibocsátható



Dokumentálás



Köszönöm a figyelmet!