

Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége®

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 nyilvánítt 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).

*A Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva), 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”, az „International Code of Ethics for Professional Accountants™ (including International Independence Standards™)”, 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 © 2018. július, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. A jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges, kivéve, ha kizárólag egyéni, nem kereskedelmi célra használják a dokumentumot. Kapcsolat: [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org).

ISBN: 978-1-60815-369-5

Kiadta:



Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2018 augusztusában angol nyelven kiadott, az International Ethics Board for Accountants (IESBA) jelen *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2018. évi kiadás*-át a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2020. februárjában és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. A *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2018. évi kiadás* fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás „Az IFAC által kiadott standardok fordítására és másolására vonatkozó politika” című irányelvének megfelelően történt. A *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2018. évi kiadás* jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg.

A *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2018. évi kiadás* angol nyelvű szövege © 2018 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

A *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak, 2018. évi kiadás* magyar nyelvű szövege © 2020 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *International Code of Ethics for Professional Accountants, 2018 Edition*, September 2018, ISBN: 978-1-60815-369-5

# NEMZETKÖZI ETIKAI KÓDEX KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓKNAK (A NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI STANDARDOKKAL EGYBEFOGLALVA) KÉZIKÖNYVE

## 2018. 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 2016. évi kiadáshoz képest.....	4
Útmutató a Kódexhez .....	7
<b>Tartalomjegyzék .....</b>	<b>13</b>
Előszó .....	17
1. rész – A Kódexnek való megfelelés, alapelvek és fogalmi keretelvek .....	18
2. rész – Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók.....	36
3. rész – Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók .....	80
Nemzetközi függetlenségi standardok (4A és 4B rész)	
4A rész – Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenség .....	133
4B rész – Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenség .....	233
Rövidítések listáját is tartalmazó glosszárium .....	278
Hatálybalépés napja .....	299

---

## 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.

# 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 (*Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)*); („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 standardeggyütesre 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**

## **2018. ÉVI KIADÁS**

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

## LÉNYEGI VÁLTOZÁSOK A 2016. ÉVI KIADÁSHOZ KÉPEST

Ez a kézikönyv felváltja az *Etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak kézikönyve* 2016. évi kiadását az alábbiak általi felülvizsgálat szerint:

- NOCLAR kihirdetés—*Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre;*
- Lezáró dokumentum—*A Kódex munkatársaknak könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelekkel való hosszú távú kapcsolatával foglalkozó változásai;* és
- Lezáró dokumentum—*A Kódex C) részének az információk elkészítésével és bemutatásával, valamint az alapelvek megszegésére irányuló nyomással foglalkozó változásai.*

### Változások

A kézikönyv 2018. évi kiadása teljesen át lett írva egy új felépítési és szerkesztési gyakorlat alapján, amelynek révén könnyebben lehet tájékozódni a Kódexben, illetve könnyebb annak használata és érvényesítése. Új néven a *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)*, a Kódex számos jelentős kiegészítést és felülvizsgálatot magában foglal, beleértve:

- Továbbfejlesztett és hangsúlyosabb fogalmi keretelveket.
- Egyértelműbb és kiterjedtebb rendelkezéseket a biztosítékokra vonatkozóan, amelyek jobban illeszkednek az alapelveknek való megfelelést és a függetlenséget veszélyeztető tényezőkhöz.
- A munkatársak könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelekkel való hosszú távú kapcsolatával foglalkozó megerősített függetlenségi rendelkezéseket.
- Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóknak szentelt új és felülvizsgált fejezeteket az alábbiakra vonatkozóan:
  - információk elkészítése és bemutatása; és
  - az alapelvek megszegésére irányuló nyomás.
- Egyértelmű útmutatást könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók számára arról, hogy az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók számára a Kódex 2. részében meghatározott releváns rendelkezések vonatkoznak rájuk.
- Megerősített rendelkezéseket üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók és könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók számára ösztönző juttatások, beleértve ajándékok és vendéglátás felkínálására vagy elfogadására



vonatkozóan.

- Szakmai megítélés alkalmazásakor a tények és körülmények ismerete fontosságának hangsúlyozására szolgáló új alkalmazási anyagot.
- Annak kifejtésére szolgáló új alkalmazási anyagot, hogy az alapelveknek való megfelelés hogyan támogatja a szakmai szkepticizmus alkalmazását könyvvizsgálat vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során.

## Hatálybalépés napja

### *1-3. részek*

- Az 1., 2. és 3. részek 2019. június 15-től lesznek hatályosak.

### *Nemzetközi függetlenségi standardok (4A és 4B rész)*

- A könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenséggel kapcsolatos 4A rész a 2019. június 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira és átvilágításaira vonatkozóan lesz hatályos.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenséggel kapcsolatos 4B rész időszakokat lefedő vizsgálat tárgya tekintetében a 2019. június 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra, egyébként pedig 2019. június 15-től lesz hatályos.

A korábbi alkalmazás megengedett.

### *Hosszú távú kapcsolatra vonatkozó rendelkezések*

Az új felépítésű Kódex hatálybalépésének napja nem írja felül a hatályos 290. és 291. fejezetekben lévő, hosszú távú kapcsolatra vonatkozó felülvizsgált rendelkezések hatálybalépésének napját (a 2017. januári, hosszú távú kapcsolatokról szóló lezáró dokumentumban meghatározottak szerint), amely az alábbi:

- (a) A lenti (c) pont átmeneti rendelkezésének függvényében a 290.148-tól a 290.168.-ig terjedő bekezdések a 2018. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira vonatkozóan hatályosak.
- (b) Időszakokat lefedő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében a 291.137-től a 291.141-ig tartó bekezdések a 2018. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozóan, egyébként pedig 2018. december 15-től lesznek hatályosak.
- (c) A 290.163. bekezdés csak a 2023. december 15. előtt kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira vonatkozóan hatályos. Ez meg

fogja könnyíteni a megbízásért felelős partnerek számára előírt öt egymást követő éven át tartó cooling-off időszakra való áttérést azokban a joghatóságokban, ahol a törvényhozói testület vagy szabályozó (vagy az adott törvényhozói testület vagy szabályozó által felhatalmazott vagy elismert szervezet) öt egymást követő évnél rövidebb cooling-off időszakot határozott meg.

### **A Kódex 2018. július után kiadott változásai és nyilvános tervezetek**

A legfrissebb fejleményekkel kapcsolatos információkról, valamint a 2018. július után kiadott végleges állásfoglalásokról vagy még le nem zárt nyilvános tervezetekről az IESBA weboldalán szerezhető tájékoztatás: [www.ethicsboard.org](http://www.ethicsboard.org).

# ÚTMUTATÓ A KÓDEXHEZ

(A jelen útmutató a Kódex használatához adott nem irányadó segítség.)

## A Kódex célja

1. A *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* („a Kódex”) etikai alapelveket határoz meg kamarai tag könyvvizsgálók számára, tükrözve azt, hogy a szakma elismeri közérdekű felelősségét. Ezek az elvek kialakítják a kamarai tag könyvvizsgálótól elvárt viselkedési standardot. Az alapelvek a tisztesség, objektivitás, szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, titoktartás és hivatáshoz méltó magatartás.
2. A Kódex a kamarai tag könyvvizsgálók által alkalmazandó fogalmi keretelveket nyújt az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosításához, értékeléséhez és kezeléséhez. A Kódex különféle témákra vonatkozó követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg, hogy segítséget nyújtson a könyvvizsgálók részére a fogalmi keretelveknek ezekre a témákra való alkalmazásához.
3. Könyvvizsgálatok, átvilágítások és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében a Kódex meghatározza a *nemzetközi függetlenségi standardokat*, amelyeket a fogalmi keretelveknek ilyen megbízások vonatkozásában a függetlenséget veszélyeztető tényezőkre való alkalmazásával alakítottak ki.

## A Kódex felépítése

4. A Kódex az alábbi anyagokat tartalmazza:
  - 1. rész – *A Kódexnek való megfelelés, alapelvek és fogalmi keretelvek*, amely tartalmazza az alapelveket és a fogalmi keretelveket és vonatkozik minden kamarai tag könyvvizsgálóra.
  - 2. rész – *Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók*, amely üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra szakmai tevékenységek végrehajtásakor vonatkozó további anyagot tartalmaz. Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók közé a vezetői vagy nem vezetői minőségben például az alábbi területeken alkalmazott, megbízott vagy szerződés alapján foglalkoztatott kamarai tag könyvvizsgálók tartoznak:
    - Kereskedelem, ipar vagy szolgáltatás.
    - Az állami szektor.
    - Oktatás.
    - A nonprofit szektor.

- Szabályozói vagy szakmai testületek.

A 2. rész olyan személyekre is vonatkozik, akik könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók, amikor szakmai tevékenységeket végeznek a társasággal való kapcsolatuk nyomán, akár alvállalkozóként, akár munkavállalóként vagy tulajdonosként.

- 3. rész – *Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók*, amely könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra szakmai szolgáltatások nyújtásakor vonatkozó további anyagot tartalmaz.
- *Nemzetközi függetlenségi standardok*, amely könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtásakor az alábbiak szerint vonatkozó további anyagokat tartalmaz:
  - 4A rész – *Függetlenség könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások esetében*, amely könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízások végrehajtásakor alkalmazandó.
  - 4B rész – *Függetlenség könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében*, amely olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások végrehajtásakor alkalmazandó, amelyek nem könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízások.
- *Glosszárium*, amely meghatározott fogalmakat (adott esetben további magyarázatokkal együtt), valamint ismertetett kifejezéseket tartalmaz, amelyeknek specifikus jelentésük van a Kódex bizonyos részeiben. Például, ahogyan arra a Glosszárium felhívja a figyelmet, a 4A részben a „könyvvizsgálati megbízás” kifejezés egyformán vonatkozik mind a könyvvizsgálati, mind az átvilágítási megbízásokra. A Glosszárium emellett tartalmazza a Kódexben használt rövidítéseknek, valamint egyéb standardoknak, amelyekre a Kódex hivatkozik, a listáit.

5. A Kódex specifikus témákkal foglalkozó fejezeteket tartalmaz. Egyes fejezetek tartalmaznak ezeknek a témáknak specifikus szempontjaival foglalkozó alfejezeteket. A Kódex minden egyes fejezete, ahol ez helytálló, az alábbiak szerint épül fel:

- Bevezetés – meghatározza azt a kérdést, amellyel az adott fejezet foglalkozik és bevezeti a követelményeket és alkalmazási anyagot a fogalmi keretelvek összefüggésében. A bevezető anyag olyan információkat tartalmaz, beleértve a használt kifejezések magyarázatát, amelyek fontosak az egyes részeknek és azok fejezeteinek a megértése és alkalmazása szempontjából.
- Követelmények – általános és specifikus köteleket állapít meg a tárgyal

kérdés vonatkozásában.

- Alkalmazási anyag – összefüggést, magyarázatokat, cselekvési javaslatokat vagy mérlegelendő kérdéseket, szemléltető példákat és egyéb segítséget nyújt a követelményeknek való megfelelés segítése céljából.

## **A Kódex használata**

*Az alapelvek, a függetlenség és a fogalmi keretelvek*

6. A Kódex előírja a kamarai tag könyvvizsgálók részére az etikai alapelveknek való megfelelést. A Kódex szintén előírja számukra a fogalmi keretelvek alkalmazását az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából. A fogalmi keretelvek alkalmazása megköveteli szakmai megítélés gyakorlását, éberség fenntartását új információk, valamint tényekben és körülményekben bekövetkező változások tekintetében, továbbá a racionális és tájékozott harmadik fél teszt alkalmazását.
7. A fogalmi keretelvek elismerik, hogy a szakma, jogszabály, szabályozás, a társaság vagy az alkalmazó szervezet által kialakított feltételek, politikák és eljárások létezése lehet, hogy hatással van a veszélyek azonosítására. Az ilyen feltételek, politikák és eljárások lehet, hogy releváns tényezők a kamarai tag könyvvizsgáló arra vonatkozó értékelése során is, hogy egy adott veszély elfogadható szinten van-e. Nem elfogadható szintű veszélyek esetén a fogalmi keretelvek előírják a könyvvizsgáló számára az ilyen veszélyekkel való foglalkozást. A biztosítékok alkalmazása egyik módja annak, ahogyan lehet, hogy a veszélyekkel foglalkoznak. A biztosítékok a könyvvizsgáló által önmagukban vagy együttesen alkalmazott intézkedések, amelyek hatékonyan csökkentenek veszélyeket elfogadható szintre.
8. Emellett a Kódex előírja a kamarai tag könyvvizsgálók számára, hogy függetlenek legyenek könyvvizsgálati, átvilágítási és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások végzése során. A fogalmi keretelvek ugyanúgy vonatkoznak a függetlenséget veszélyeztető tényezők, mint az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítására, értékelésére és kezelésére.
9. A Kódexnek való megfelelés megköveteli az alábbiak ismeretét, megértését és alkalmazását:
  - Egy adott fejezet minden releváns rendelkezése az 1. rész összefüggésében a 200., 300., 400. és 900. fejezetekben meghatározott kiegészítő anyaggal együtt, az adott esetnek megfelelően.
  - Egy adott fejezet minden releváns rendelkezése, például az „Általános” és „Minden könyvvizsgálati ügyfél” alcímek alatt meghatározott rendelkezések alkalmazása további specifikus rendelkezésekkel együtt, beleértve azokat, amelyek a „Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem

közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók” vagy „Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók” alcímek alatt vannak meghatározva.

- Egy adott fejezetben meghatározott minden releváns rendelkezés bármely releváns alfejezetben meghatározott bármilyen további rendelkezésekkel együtt.

### *Követelmények és alkalmazási anyag*

10. A követelmények és az alkalmazási anyag azzal a céllal értelmezendők és alkalmazandók, hogy megfeleljenek az alapelveknek, alkalmazzák a fogalmi keretelveket, továbbá könyvvizsgálat, átvilágítás és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások végrehajtásakor függetlenek legyenek.

### *Követelmények*

11. A követelményeket „K” betű jelöli és legtöbb esetben tartalmazzák a „kell” szót. A „kell” szó a Kódexben kötelmet támaszt a kamarai tag könyvvizsgálóval vagy társasággal szemben, hogy megfeleljen annak a specifikus rendelkezésnek, amelynek szövege tartalmazza a „kell” szót.
12. Egyes helyzetekben a Kódex specifikus kivételt ad egy követelmény alól. Ilyen helyzetben a rendelkezést „K” betű jelöli, de szövegében a „megengedett” szó vagy feltételes megszövegezés szerepel.
13. Ha a Kódex szövegében a „megengedett” szó szerepel, az azt jelzi, hogy bizonyos körülmények között megengedett egy adott intézkedés megtétele, beleértve egy követelmény alóli kivételként való megtételt is. Nem lehetőség jelölésére szolgál.
14. Ha a Kódex szövegében a „lehet(, hogy)” szó szerepel, egy kérdés felmerülésének, egy esemény bekövetkezésének vagy egy intézkedés megtételének a lehetőségét jelöli. A kifejezés egy veszéllyel összefüggésben alkalmazva nem jelenti a lehetőség vagy valószínűség semmilyen adott szintjét, mivel egy veszély szintjének az értékelése bármely adott kérdés, esemény vagy intézkedés tényeitől és körülményeitől függ.

### *Alkalmazási anyag*

15. A követelményeken felül a Kódex alkalmazási anyagot tartalmaz, amely a Kódex helyes megértése szempontjából releváns összefüggést nyújt. Konkrétan az alkalmazási anyag célja, hogy segítsen egy kamarai tag könyvvizsgálónak megérteni, hogyan alkalmazza a fogalmi keretelveket adott körülményekre, valamint megérteni egy specifikus követelményt és megfelelni annak. Noha az ilyen alkalmazási anyag önmagában nem támaszt követelményt, az adott anyag figyelembevétele szükséges a Kódex követelményeinek helyes alkalmazásához, beleértve a fogalmi keretelvek alkalmazását. Az alkalmazási anyagot „A” betű jelöli.

16. Ahol az alkalmazási anyag példákat sorol fel, ezeknek a felsorolásoknak nem céljuk, hogy teljes körűek legyenek.

*A Kódex útmutatójának függeléke*

17. A jelen Útmutató függeléke áttekintést ad a Kódexről.

<b>A KÓDEX ÁTTEKINTÉSE</b>	
<b>1. RÉSZ</b> <b>A KÓDEXNEK VALÓ MEGFELELÉS, ALAPELVEK ÉS FOGALMI KERETELVEK</b> (MINDEN KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ – 100-TÓL 199. FEJEZETEK)	
<b>2. RÉSZ</b> <b>ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ</b> <b>KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK</b>  (200-TÓL 299. FEJEZETEK)  (A 2. RÉSZ VONATKOZIK EGYÉNI, KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓKRA IS, AMIKOR A TÁRSASÁGGAL VALÓ KAPCSOLATUK ALAPJÁN VÉGEZNEK SZAKMAI TEVÉKENYSÉGEKET)	<b>3. RÉSZ</b> <b>KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ</b> <b>KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK</b>  (300-TÓL 399. FEJEZETEK)
	<b>NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI</b> <b>STANDARDOK</b>  (4A ÉS 4B RÉSZEK)  4A RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG  (400-TÓL 899. FEJEZETEK)  4B RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ

	<b>FÜGGETLENSÉG</b>
	(900-TÓL 999. FEJEZETEK)
<b>GLOSSZÁRIUM</b>	
(MINDEN KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓ)	



**A NEMZETKÖZI ETIKAI KÓDEX KAMARAI TAG  
KÖNYVVIZSGÁLÓKNAK KÉZIKÖNYVE  
(A NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI STANDARDOKKAL  
EGYBEFOGLALVA)  
TARTALOMJEGYZÉK**

---

	Oldal
<b>ELŐSZÓ</b> .....	17
<b>1. RÉSZ – A KÓDEXNEK VALÓ MEGFELELÉS, ALAPELVEK ÉS FOGALMI KERETELVEK</b> .....	18
100. A Kódexnek való megfelelés .....	19
110. Az alapelvek .....	21
111. – Tisztesség .....	22
112. – Objektivitás .....	23
113. – Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság .....	23
114. – Titoktartás .....	24
115. – Hivatáshoz méltó magatartás .....	26
120. A fogalmi keretelvek .....	27
<b>2. RÉSZ – ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK</b> .....	36
200. A fogalmi keretelvek alkalmazása – Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók .....	37
210. Érdekellentétek .....	43
220. Információk elkészítése és bemutatása .....	46
230. Kielégítő szakértelemmel történő tevékenykedés .....	52
240. Pénzügyi beszámolóshoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó pénzügyi érdekeltségek, javadalmazás és ösztönzők .....	54
250. Ösztönző juttatások, beleértve ajándékokat és vendéglátást .....	56
260. Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre	63
270. Az alapelvek megszegésére irányuló nyomás .....	75

<b>3. RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK</b> .....	80
300. A fogalmi keretelvek alkalmazása – könyvvizsgálóként dolgozó kamara tag könyvvizsgálók.....	81
310. Érdekkellentétek.....	89
320. Szakmai megbízások.....	96
321. Második vélemények.....	101
330. Díjak és a javadalmazás egyéb típusai.....	103
340. Ösztönző juttatások, beleértve ajándékokat és vendéglátást.....	106
350. Az ügyfél eszközeinek letéti kezelése.....	113
360. Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre	115
<b>NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI STANDARDOK (4A ÉS 4B RÉSZEK)</b> .....	133
<b>4A RÉSZ – FÜGGETLENSÉG KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOK ESETÉBEN</b> .....	133
400. A fogalmi keretelvek alkalmazása a függetlenségre könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások esetében.....	135
410. Díjak.....	152
411. Kompenzációs és értékelési politikák.....	157
420. Ajándékok és vendéglátás.....	158
430. Tényleges vagy várható perek.....	159
510. Pénzügyi érdekeltségek.....	161
511. Hitelek és garanciák.....	168
520. Üzleti kapcsolatok.....	170
521. Családi és személyes kapcsolatok.....	173
522. Közelmúltbeli szolgálat könyvvizsgálati ügyfélnél.....	177
523. Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció könyvvizsgálati ügyfélnél.....	179
524. Munkaviszony könyvvizsgálati ügyfélnél.....	181
525. Munkaerő-kölcsönzés.....	185
540. Munkatársak hosszú távú kapcsolata (beleértve a partner lecserélését) egy könyvvizsgálati ügyféllel.....	187

600. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése könyvvizsgálati ügyfél részére.....	195
601. – Számviteli és könyvelési szolgáltatások.....	201
602. – Adminisztratív szolgáltatások.....	204
603. – Értékelési szolgáltatások .....	205
604. – Adóügyi szolgáltatások .....	207
605. – Belső audit szolgáltatások .....	214
606. – Informatikarendszer-szolgáltatások.....	218
607. – Peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások.....	220
608. – Jogi szolgáltatások.....	221
609. – Munkaerő-toborzási szolgáltatások .....	223
610. – Corporate Finance szolgáltatások.....	226
800. Speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó, a használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések (könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások) .....	229
<b>4B RÉSZ – FÜGGETLENSÉG A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOK ESETÉBEN</b>	
900. A fogalmi keretelvek alkalmazása a függetlenségre könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében.....	234
905. Díjak.....	244
906. Ajándékok és vendéglátás.....	247
907. Tényleges vagy várható perek.....	248
910. Pénzügyi érdekeltségek.....	249
911. Hitelek és garanciák.....	253
920. Üzleti kapcsolatok.....	255
921. Családi és személyes kapcsolatok.....	257
922. Közelmúltbeli szolgálat bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást adó ügyfélnél .....	261
923. Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél.....	263

924. Munkaviszony bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél.....	265
940. A munkatársak hosszú távú kapcsolata bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel.....	267
950. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése a könyvvizsgálati és átvilágítási megbízáson kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek részére	270
990. A használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések (könyvvizsgálati és átvilágítási megbízáson kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatások).....	275
<b>RÖVIDÍTÉSEK LISTÁJÁT IS TARTALMAZÓ GLOSSZÁRIUM .....</b>	<b>278</b>
<b>HATÁLYBALÉPÉS NAPJA .....</b>	<b>299</b>

---

## **ELŐSZÓ**

Az IESBA a saját standardalkotói hatáskörében dolgozza ki és adja ki a *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* című kiadványt (a „Kódex”). A Kódex a világszerte működő kamarai tag könyvvizsgálók általi használatra készült. Az IESBA a nemzetközi alkalmazásra szánt Kódexet a megfelelő folyamat után alakítja ki.

A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) külön követelményeket határoz meg a Kódex tekintetében a tagtestületei számára.

# **1. RÉSZ – A KÓDEXNEK VALÓ MEGFELELÉS, ALAPELVEK ÉS FOGALMI KERETELVEK**

Oldal

100. fejezet A Kódexnek való megfelelés.....	19
110. fejezet Az alapelvek.....	21
111. alfejezet – Tisztesség .....	22
112. alfejezet – Objektivitás .....	23
113. alfejezet – Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság .....	23
114. alfejezet – Titoktartás.....	24
115. alfejezet – Hivatáshoz méltó magatartás.....	26
120. fejezet A fogalmi keretelvek .....	27

# 1. RÉSZ – A KÓDEXNEK VALÓ MEGFELELÉS, ALAPELVEK ÉS FOGALMI KERETELVEK

## 100. FEJEZET

### A KÓDEXNEK VALÓ MEGFELELÉS

#### Általános rendelkezések

- 100.1. A1. A könyvvizsgálói szakma egyik megkülönböztető jegye annak a felelősségnek az elfogadása, hogy a köz érdekében jár el. A kamarai tag könyvvizsgáló felelőssége nem korlátozódik kizárólag arra, hogy kielégítse egy egyéni ügyfél vagy munkáltató szervezet igényeit. Ezért a Kódex követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmaz, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók betölthessék azon felelősségüket, hogy a köz érdekében járjanak el.
- 100.2. A1. A Kódex „K” betűvel jelölt követelményei kötelmeket írnak elő.
- 100.2. A2. Az „A” betűvel jelzett alkalmazási anyag összefüggést, magyarázatokat, cselekvési javaslatokat vagy mérlegelendő kérdéseket, szemléltető példákat és egyéb útmutatást nyújt, amelyek a Kódex helyes értelmezése szempontjából relevánsak. Konkrétan az alkalmazási anyag célja, hogy segítsen egy kamarai tag könyvvizsgálónak megérteni, hogyan alkalmazza a fogalmi keretelveket adott körülményekre, valamint megérteni egy specifikus követelményt és megfelelni annak. Noha az ilyen alkalmazási anyag önmagában nem támaszt követelményt, az adott anyag figyelembevétele szükséges a Kódex követelményeinek helyes alkalmazásához, beleértve a fogalmi keretelvek alkalmazását.
- K100.3.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a Kódexnek. Lehetnek olyan körülmények, amikor a jogszabályok vagy szabályozások akadályozzák a könyvvizsgálót abban, hogy megfeleljen a Kódex bizonyos részeinek. Ilyen körülmények között azok a jogszabályok és szabályozások az irányadók, és a könyvvizsgálónak meg kell felelnie a Kódex összes többi részének.
- 100.3. A1. A hivatáshoz méltó magatartás elve megköveteli, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló megfeleljen a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak. Néhány joghatóságnak lehetnek olyan rendelkezései, amelyek eltérnek a Kódexben meghatározottaktól vagy túlmennek azokon. Az ilyen joghatóságokban működő könyvvizsgálóknak ismerniük szükséges ezeket az eltéréseket és a szigorúbb rendelkezéseknek szükséges megfelelniük, kivéve, ha azt jogszabály vagy szabályozás tiltja.
- 100.3. A2. Egy kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy találkozik olyan szokatlan

körülményekkel, amikor a könyvvizsgáló úgy véli, hogy a Kódex egy specifikus előírása alkalmazásának eredménye aránytalan lenne vagy lehet, hogy nem szolgálná a közérdeket. Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló számára javasolt, hogy konzultáljon egy szakmai vagy szabályozói szervvel.

### **A Kódex megszegése**

**K100.4.** A K400.80-K400.89. és a K900.50.-K900.55. bekezdések foglalkoznak a *nemzetközi függetlenségi standardok* megszegésével. Annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, aki a Kódex bármely egyéb rendelkezésének megszegését azonosítja, értékelnie kell a Kódex megszegésének jelentőségét, valamint a könyvvizsgáló azon képességére való kihatását, hogy meg tudja felelni az alapelveknek. A könyvvizsgálónak ezenkívül:

- (a) a lehető leghamarabb meg kell tennie bármely rendelkezésre álló intézkedést, hogy kielégítően kezelje a Kódex megszegésének a következményeit; és
- (b) el kell döntenie, hogy jelentse-e a Kódex megszegését a releváns feleknek.

100.4. A1. A releváns felek, akiknek a Kódex megszegését lehet, hogy jelentik, azok, akiket az ügy lehet, hogy érintett, és a szakmai vagy szabályozói szervek, vagy egy felügyeleti hatóság.



## 110. FEJEZET

### AZ ALAPELVEK

#### Általános rendelkezések

- 110.1. A1. Kamarai tag könyvvizsgálókra öt etikai alapelv vonatkozik:
- (a) Tisztesség – egyenesnek és őszintének lenni valamennyi szakmai és üzleti kapcsolatban.
  - (b) Objektivitás – nem veszélyeztetni szakmai vagy üzleti megítéléseket elfogultság, érdekellentét vagy mások illetéktelen befolyása miatt.
  - (c) Szakmai kompetencia és megfelelő gondosság:
    - (i) szakmai ismereteket és készségeket olyan szinten megszerezni és fenntartani, amely szükséges annak biztosításához, hogy egy ügyfél vagy munkáltató szervezet hozzáértő szakmai szolgáltatást kapjon az aktuális technikai és szakmai standardok, valamint a releváns törvények alapján; és
    - (ii) gondosan és a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban járni el.
  - (d) Titoktartás – tiszteletben tartani a szakmai és üzleti kapcsolatok eredményeképpen megszerzett információk bizalmas jellegét.
  - (e) Hivatáshoz méltó magatartás – megfelelni a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak, és kerülni minden olyan viselkedést, amelyről a kamarai tag könyvvizsgáló tudja vagy tudnia kellene, hogy rontja a szakma hitelét.
- K110.2.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie minden egyes alapelvnek.
- 110.2. A1. Ezek az alapelvek kialakítják a kamarai tag könyvvizsgálótól elvárt viselkedési standardot. A fogalmi keretelvek meghatározzák azt a megközelítést, amelyet egy könyvvizsgáló az alapelveknek történő megfelelés érdekében alkalmazni köteles. A 111-115. alfejezetek meghatározzák az egyes alapelvekhez kapcsolódó követelményeket és alkalmazási anyagot.
- 110.2. A2. Egy kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy szembesül olyan helyzettel, amikor egy adott alapelvnek történő megfelelés összeütközésbe kerül egy vagy több egyéb alapelvnek történő megfeleléssel. Ilyen helyzetben a

könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli, hogy szükséges esetben anonim alapon konzultáljon:

- másokkal a társaságon vagy a munkáltató szervezetén belül;
- az irányítással megbízott személyekkel;
- egy szakmai szervezettel;
- egy szabályozószervvel;
- jogtanácsossal.

Ugyanakkor az ilyen konzultáció nem menti fel a könyvvizsgálót azon felelőssége alól, hogy szakmai megítélést alkalmazzon a konfliktus megoldása érdekében vagy, ha szükséges, és jogszabály vagy szabályozás nem tiltja, megszüntesse a kapcsolatot a konfliktust okozó kérdéssel.

110.2. A3. A kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt, hogy dokumentálja az ügy lényegét, bármely megbeszélés részleteit, a meghozott döntéseket és a döntések mögött húzóó érveket.

## **111. ALFEJEZET – TISZTESSÉG**

**K111.1** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a tisztesség elvének, amely megköveteli, hogy a könyvvizsgáló legyen egyenes és őszinte minden szakmai és üzleti kapcsolatában.

111.1. A1. A tisztesség magában foglalja a tisztességes eljárást és a hitelességet is.

**K111.2** Kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad tudottan kapcsolatban lennie olyan jelentésekkel, bevallásokkal, kommunikációkkal vagy egyéb információkkal, amelyeknél 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.

111.2. A1. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló módosított jelentést bocsát ki egy ilyen jelentésről, bevallásról, kommunikációról vagy egyéb információról, a könyvvizsgáló nem szegi meg a K111.2. bekezdést.

**K111.3.** Ha egy kamarai tag könyvvizsgálónak tudomására jut, hogy a K111.2. bekezdésben szereplő információval került kapcsolatba, lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy az ilyen információval való kapcsolat megszűnjön.

## **112. ALFEJEZET – OBJEKTIVITÁS**

- K112.1.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie az objektivitás elvének, amely megköveteli, hogy a könyvvizsgáló ne veszélyeztesse a szakmai vagy üzleti megítéléseket elfogultság, érdekellentétet vagy mások illetéktelen befolyása miatt.
- K112.2.** Egy kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad szakmai tevékenységet vállalnia, ha egy körülmény vagy kapcsolat illetéktelenül befolyásolja a könyvvizsgáló szakmai megítélését az adott tevékenységet illetően.

## **113. ALFEJEZET – SZAKMAI HOZZÁÉRTÉS ÉS MEGFELELŐ GONDOSSÁG**

- K113.1.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a szakmai hozzáértés és gondosság elvének, amely megköveteli, hogy a könyvvizsgáló:
- (a)** szakmai ismereteket és készségeket olyan szinten szerezzen meg és tartson fenn, amely szükséges annak biztosításához, hogy egy ügyfél vagy munkáltató szervezet hozzáértő szakmai szolgáltatást kapjon az aktuális technikai és szakmai standardok, valamint a releváns törvények alapján; és
  - (b)** gondosan és a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban járjon el.
- 113.1. A1. Az ügyfelek és munkáltató szervezetek szakmai hozzáértéssel való kiszolgálása megfontolt megítélést követel meg a szakmai ismereteknek és készségeknek a szakmai tevékenységek végzésekor történő alkalmazása során.
- 113.1. A2. 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 környezeten belüli hozzáértő teljesítés képességeinek kialakítására és fenntartására.
- 113.1. A3. A gondosság magában foglalja a megbízás követelményeivel összhangban történő gondos, alapos és időben történő eljárás felelősségét.
- K113.2.** A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság elvének betartásakor a kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie annak biztosítása érdekében, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló felügyelete alatt szakmai minőségben dolgozó személyek képzése és felügyelete megfelelő legyen.
- K113.3.** Adott esetben a kamarai tag könyvvizsgálónak tudatosítania kell az ügyfelekben, munkáltató szervezetekben vagy a szakmai szolgáltatásait

vagy tevékenységeit igénybe vevő más felhasználókban a szolgáltatásokban vagy tevékenységekben eredendően benne rejlő korlátozásokat.

## **114. ALFEJEZET – TITOKTARTÁS**

**K114.1.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a titoktartás elvének, amely megköveteli, hogy a könyvvizsgáló tartsa tiszteletben a szakmai és üzleti kapcsolatok eredményeképpen megszerzett információk bizalmas jellegét. A könyvvizsgálónak:

- (a) figyelemmel kell lennie a nem szándékos közlés lehetőségére, többek között társadalmi környezetben is, különösen a szoros üzleti kapcsolatban álló fél vagy közvetlen családtag, vagy közeli hozzátartozó felé;
- (b) fenn kell tartania az információk bizalmas kezelését a társaságon vagy a munkáltató szervezetén belül;
- (c) fenn kell tartania a jövőbeli ügyfél vagy munkáltató szervezet által közzétett információk bizalmas kezelését;
- (d) nem szabad közzétennie a társaságon vagy munkáltató szervezetén kívüli szakmai és üzleti kapcsolatokból megszerzett bizalmas információkat a megfelelő és specifikus felhatalmazás nélkül, kivéve, ha a közzétételre jogi vagy szakmai kötelezettség vagy jog áll fenn;
- (e) nem szabad felhasználnia a szakmai és üzleti kapcsolatokból megszerzett bizalmas információkat a saját személyes vagy harmadik fél haszna érdekében;
- (f) nem szabad felhasználnia vagy közzétennie semmilyen bizalmas információt, akár szakmai vagy üzleti kapcsolatok eredményeképpen szerezte vagy kapta, az adott kapcsolat megszűnése után; és
- (g) észszerű lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy az ellenőrzése alatt álló munkatársak, valamint azok a személyek, akiktől tanácsot és segítséget kap, tartsák tiszteletben a könyvvizsgáló titoktartási kötelezettségét.

114.1. A1. A titoktartás a köz érdekét szolgálja, mivel megkönnyíti a kamarai tag könyvvizsgáló ügyfele vagy munkáltató szervezete és a könyvvizsgáló közötti szabad információáramlást azzal a tudattal, hogy az információ nem lesz harmadik felek számára közzétéve. Mindazonáltal az alábbiak olyan körülmények, amelyek között kamarai tag könyvvizsgálók számára követelmény, vagy követelmény lehet a bizalmas információk közzététele,

vagy amikor az ilyen közzététel helyénvaló lehet:

- (a) A közzétételt jogszabály írja elő, például:
  - (i) dokumentumok készítése vagy más bizonyítéknyújtás jogi eljárások során; vagy
  - (ii) napvilágra került jogsértések közzététele a megfelelő közzétételnek;
- (b) A közzététel jogszabály által megengedett és arra az ügyfél vagy a munkáltató felhatalmazást adott; és
- (c) A közzététel szakmai kötelesség vagy jog, ha jogszabály nem tiltja, a következők érdekében:
  - (i) szakmai szervezet minőségellenőrzésének történő megfelelés;
  - (ii) szakmai testület vagy szabályozószerv kérdésére vagy vizsgálatára történő válaszadás;
  - (iii) a kamarai tag könyvvizsgáló szakmai érdekeinek védelme jogi eljárásban; vagy
  - (iv) technikai és szakmai standardoknak való megfelelés, beleértve az etikai követelményeket.

114.1. A2. Annak eldöntésekor, hogy közzétégyen-e bizalmas információkat, a figyelembe veendő tényezők a körülményektől függően tartalmazzák az alábbiakat:

- Az, hogy bármely fél érdekei, beleértve harmadik feleket, akiknek az érdekeit lehet, hogy érinti, sérülnének-e, ha az ügyfél vagy a munkáltató szervezet hozzájárul az információk kamarai tag könyvvizsgáló általi közzétételéhez.
- Az, hogy minden releváns információ tudott-e és alátámasztott-e olyan mértékben, amennyire kivitelezhető. A közzétételre vonatkozó döntést befolyásoló tényezők közé tartoznak a következők:
  - Alá nem támasztott tények.
  - Hiányos információk.
  - Alá nem támasztott következtetések.
- A kommunikáció javasolt típusa, és a kommunikáció címzettje.
- Az, hogy azok a felek, akik a kommunikáció címzettjei megfelelő

címzettek-e.

- K114.2.** A kamarai tag könyvvizsgálónak továbbra is meg kell felelnie a titoktartás elvének, még a könyvvizsgáló és az ügyfél vagy munkáltató szervezet közötti kapcsolat befejeződése után is. Munkahely-változtatáskor vagy új ügyfél szerzésekor a könyvvizsgálónak joga van felhasználni a korábbi tapasztalatát, de nem szabad felhasználnia vagy közzétennie semmilyen bizalmas információt, amelyet szakmai vagy üzleti kapcsolat eredményeképpen szerzett meg vagy kapott.

## **115. ALFEJEZET – HIVATÁSHOZ MÉLTÓ MAGATARTÁS**

- K115.1.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a hivatáshoz méltó magatartás elvének, amely megköveteli, hogy a könyvvizsgáló megfeleljen a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak, és elkerüljön bármilyen olyan viselkedést, amelyről tudja vagy tudnia kellene, hogy az lehet, hogy rontja a szakma hitelét. Egy kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad tudatosan olyan üzleti tevékenységet, foglalkozást vagy tevékenységet vállalnia, amely csorbítja vagy lehet, hogy csorbítja a tisztességet, objektivitást vagy a szakma jó hírnevét és ennek eredményeképpen összeférhetetlen lenne az alapelvekkel.
- 115.1. A1. Az a viselkedés, amely lehet, hogy rontja a szakma hitelét olyan viselkedést foglalja magában, amelyre vonatkozóan egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy az hátrányosan érinti a szakma jó hírnevét.
- K115.2.** Marketing vagy promóciós tevékenységek vállalásakor a kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad rontania a szakma hírnevét. A kamarai tag könyvvizsgálónak őszintének és hitelesnek kell lennie és nem szabad:
- (a) eltúloznia azokat a szolgáltatásokat, amelyeket nyújt, vagy a képzettségeket vagy tapasztalatokat, amelyekkel rendelkezik; vagy
  - (b) mások munkáját becsmérelni vagy arra vonatkozóan alá nem támasztott összehasonlítást tenni.
- 115.2. A1. Ha egy kamarai tag könyvvizsgálónak kétségei vannak afelől, hogy egy bizonyos fajta hirdetés vagy marketing megfelelő-e, a könyvvizsgáló számára javasolt, hogy konzultáljon a releváns szakmai testülettel.

## 120. FEJEZET

### A FOGALMI KERETELVEK

#### Bevezetés

120.1. Azok a körülmények, amelyek között a kamarai tag könyvvizsgálók működnek, lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoznak létre. A 120. fejezet ismerteti a követelményeket és az alkalmazási anyagot, beleértve a fogalmi keretelveket is, hogy segítsen a könyvvizsgálóknak az alapelveknek való megfelelésben és a köz érdekében történő működésükkel kapcsolatos felelősségüknek való megfelelésben. Az ilyen követelmények és alkalmazási anyag felöleli a tények és körülmények széles körét, beleértve a különböző szakmai tevékenységeket, érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyek az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoznak létre. Emellett megakadályozzák, hogy könyvvizsgálók azt a következtetést vonják le, hogy egy adott helyzet megengedett pusztán amiatt, mert azt a Kódex specifikusan nem tiltja.

120.2. A fogalmi keretelvek meghatároznak egy megközelítést a kamarai tag könyvvizsgáló számára ahhoz, hogy:

- (a) azonosítsa az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket;
- (b) értékelje az azonosított veszélyeket; és
- (c) kezelje ezeket a veszélyeket azok kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése által.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Általános rendelkezések

**K120.3.** A kamarai tag könyvvizsgálónak a fogalmi keretelveket kell alkalmaznia a 110. fejezetben meghatározott alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.

120.3. A1. A fogalmi keretelvek alkalmazása szempontjából releváns további követelményeket és alkalmazási anyagot a következők tartalmazzák:

- (a) 2. rész – *Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók;*
- (b) 3. rész – *Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók;* és
- (c) *nemzetközi függetlenségi standardok a következők szerint:*

- (i) 4A rész – *Függetlenség könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások esetében, és*
- (ii) 4B rész – *Függetlenség könyvvizsgálaton és átvilágításon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében.*

**K120.4.** Egy etikai ügy kezelése során a kamarai tag könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie azt az összefüggést, amelyben az adott ügy felmerült vagy lehet, hogy felmerül. Amikor egy személy, aki könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, a társasággal fennálló kapcsolata alapján, akár megbízottként, akár munkavállalóként vagy tulajdonosként végez szakmai tevékenységeket, az adott személynek meg kell felelnie a 2. részben lévő rendelkezéseknek, amelyek ezekre a körülményekre vonatkoznak.

**K120.5.** A fogalmi keretelvek alkalmazásakor a kamarai tag könyvvizsgálónak:

- (a) szakmai megítélést kell alkalmaznia;
- (b) fenn kell tartania az éberséget új információk, valamint tényekben és körülményekben bekövetkező változások tekintetében; és
- (c) alkalmaznia kell a 120.5. A4. bekezdésben szereplő racionális és tájékozott harmadik fél tesztet.

#### *Szakmai megítélés alkalmazása*

120.5. A1. A szakmai megítélésbe beletartozik a releváns képzés, szakmai ismeret, készségek és tapasztalatok tényeknek és körülményeknek megfelelő alkalmazása, beleértve az adott szakmai tevékenységek jellegét és hatókörét, valamint az érintett érdekeltségeket és kapcsolatokat. Szakmai tevékenységek vállalása kapcsán a szakmai megítélés alkalmazására akkor van szükség, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló azért alkalmazza a fogalmi keretelveket, hogy tájékozott döntéseket hozzon a rendelkezésre álló lépésekről, valamint meghatározza, hogy az ilyen döntések helytállóak-e az adott körülmények között.

120.5. A2. A tudott tények és körülmények megismerése a fogalmi keretelvek megfelelő alkalmazásának az előfeltétele. Ennek az ismeretnek a megszerzéséhez szükséges lépések meghatározásához, valamint azon következtetés levonásához, hogy az alapelveket betartották-e, szintén szükséges a szakmai megítélés alkalmazása.

120.5. A3. Szakmai megítélés ezen ismeret megszerzése céljából való gyakorlása során a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli többek között, hogy:

- Van-e aggály arra vonatkozóan, hogy potenciálisan releváns



információk lehet, hogy hiányoznak a könyvvizsgáló számára tudott tények és körülmények közül.

- Fennáll-e következtelenség a tudott tények és körülmények, valamint a könyvvizsgáló elvárásai között.
- A könyvvizsgáló szakértelme és tapasztalata elegendő-e a következtetés levonásához.
- Szükség van-e releváns szakértelemmel vagy tapasztalattal rendelkező egyéb személyekkel való konzultációra.
- Az információ észszerű alapot nyújt-e egy következtetés levonásához.
- A könyvvizsgáló saját prekoncepciója vagy elfogultsága befolyásolhatja-e a szakmai megítélés könyvvizsgáló általi alkalmazását.
- Lehetnek-e egyéb olyan észszerű következtetések, amelyek levonhatók lennének a rendelkezésre álló információkból.

#### *Racionális és tájékozott harmadik fél*

120.5. A4. A racionális és tájékozott harmadik fél teszt során a kamarai tag könyvvizsgáló azt mérlegeli, hogy egy másik fél valószínűleg ugyanazokat a következtetéseket vonná-e le. Egy ilyen mérlegelést egy olyan racionális és tájékozott harmadik fél szemszögéből végeznek, aki az összes releváns tényt és körülményt számba veszi a következtetések levonása idején, amelyről a könyvvizsgáló tud vagy amelyről a könyvvizsgálónak észszerű várakozások szerint tudnia kellene. Nem szükséges, hogy a racionális és tájékozott harmadik fél könyvvizsgáló legyen, de rendelkezze a releváns ismeretekkel és tapasztalattal ahhoz, hogy a könyvvizsgáló következtetéseinek megfelelőségét megértse és pártatlanul értékelje.

#### **Veszélyek azonosítása**

**K120.6.** A kamarai tag könyvvizsgálónak azonosítania kell az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket.

120.6. A1. A tények és körülmények megismerése, beleértve azokat a szakmai tevékenységeket, érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyek lehet, hogy veszélyeztetik az alapelveknek való megfelelést, az ilyen megfelelést veszélyeztető tényezők kamarai tag könyvvizsgáló általi azonosításának az előfeltétele. A szakma, törvények, szabályozás, a társaság vagy a munkáltató szervezet által kialakított bizonyos feltételek, politikák és eljárások megléte, amelyek elő tudják segíteni a könyvvizsgáló etikus

eljárását, lehet, hogy szintén segítenek az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosításában. A 120.8. A2. bekezdés tartalmaz általános példákat az ilyen feltételekre, politikákra és eljárásokra, amelyek egyben olyan tényezők is, amelyek relevánsak a veszélyek szintjének értékelése során.

- 120.6. A2. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők tények és körülmények széles köre által lehetnek létrehozva. Nem lehetséges minden veszélyt létrehozó helyzetet definiálni. Emellett a megbízások és munkafeladatok jellege eltérő lehet, és ebből következően lehet, hogy különböző típusú veszélyek jönnek létre.
- 120.6. A3. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők az alábbi egy vagy több kategóriába esnek:
- (a) Önérdék veszélye – annak a veszélye, hogy egy pénzügyi vagy egyéb érdekeltség nem helyénvaló módon fogja befolyásolni a kamarai tag könyvvizsgáló megítélését vagy viselkedését.
  - (b) Önellenőrzés veszélye – annak a veszélye, hogy egy kamarai tag könyvvizsgáló nem megfelelően fogja értékelni egy korábbi megítélés eredményeit, vagy az általa vagy a társaságán vagy munkáltató szervezetén belüli másik személy által végzett tevékenységet, amelyre támaszkodni fog, amikor véleményt formál egy aktuális tevékenységvégzés részeként.
  - (c) Az elfogultság veszélye – annak a veszélye, hogy egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan mértékig támogatni fogja egy ügyfél vagy munkáltató szervezet álláspontját, hogy az veszélyezteti a könyvvizsgáló objektivitását.
  - (d) Magánjellegű kapcsolat veszélye – annak a veszélye, hogy egy ügyféllel vagy munkáltató szervezettel fennálló hosszú távú vagy szoros kapcsolat miatt a kamarai tag könyvvizsgáló túl megértő lesz azok érdekeivel szemben vagy túlságosan elfogadó a munkájukkal kapcsolatban; és
  - (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, meg fogja akadályozni abban, hogy objektív módon járjon el.
- 120.6. A4. Egy körülmény lehet, hogy egynél több veszélyt hoz létre, és egy veszély lehet, hogy egynél több alapelvnek történő megfelelést érint.

### **Veszélyek értékelése**

**K120.7.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló az alapelveknek történő megfelelést

veszélyeztető tényezőt azonosít, a könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy az ilyen veszély elfogadható szinten van-e.

#### *Elfogadható szint*

120.7. A1. Az elfogadható szint olyan szint, amely mellett a racionális és tájékozott harmadik fél tesztet alkalmazó kamarai tag könyvvizsgáló valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a könyvvizsgáló megfelel az alapelveknek.

#### *A veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők*

120.8. A1. Minőségi és mennyiségi tényezőknek, mint ahogy több veszély kombinált hatásának, ha értelmezhető, a figyelembevétele releváns a veszélyek kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelése során.

120.8. A2. A 120.6. A1. bekezdésben ismertetett feltételek, politikák és eljárások létezése lehet olyan tényező, amely releváns az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők szintjének az értékelésekor. Ilyen feltételek, politikák és eljárások például:

- Vállalatirányítási követelmények.
- A szakmához előírt végzettségi, képzési és tapasztalatra vonatkozó követelmények.
- Hatékony panaszbejelentő rendszer, amely lehetővé teszi, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló és a nagyközönség felhívja a figyelmet az etikátlan viselkedésre.
- Az etikai követelmények megsértésének explicit jelentési kötelezettsége.
- Szakmai vagy szabályozói monitoring és fegyelmi eljárások.

#### *Új információknak vagy tények és körülmények változásainak figyelembevétele*

**K120.9.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló új információk vagy tények és körülmények változásai jutnak tudomására, amelyek lehet, hogy befolyásolják, hogy egy veszélyt kiküszöböltek-e vagy elfogadható szintre csökkentettek-e, a könyvvizsgálónak ennek megfelelően újra kell értékelnie és kezelnie kell a veszélyt.

120.9. A1. A szakmai tevékenység során fenntartott éberség segít a kamarai tag könyvvizsgálónak meghatározni, hogy felmerült-e új információ vagy változtak-e tények és körülmények úgy, hogy az:

- (a) befolyásolja egy veszély szintjét, vagy
- (b) befolyásolja a könyvvizsgáló következtetését arról, hogy az

alkalmazott biztosítékok továbbra is megfelelőek-e az azonosított veszélyek kezelésére.

- 120.9. A2. Ha egy új információ egy új veszély azonosítását eredményezi, a kamarai tag könyvvizsgáló számára követelmény, hogy értékelje és az adott esetnek megfelelően kezelje ezt a veszélyt. (Hiv.: K120.7. és K120.10. bekezdések)

### **A veszélyek kezelése**

**K120.10.** Amennyiben a kamarai tag könyvvizsgáló megállapítja, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető azonosított tényezők nincsenek elfogadható szinten, a könyvvizsgálónak kezelnie kell a veszélyeket azok kiküszöbölésével vagy elfogadható szintre csökkentésével. A könyvvizsgálónak ezt az alábbiak által kell megtennie:

- (a) Azoknak a körülményeknek, beleértve érdekeltségeket vagy kapcsolatokat, a kiküszöbölése, amelyek a veszélyeket létrehozzák;
- (b) Biztosítékok alkalmazása, ha azok rendelkezésre állnak és alkalmazhatók, a veszélyek elfogadható szintre csökkentése érdekében; vagy
- (c) a specifikus szakmai tevékenység visszautasítása vagy befejezése.

#### *A veszélyek kiküszöbölése érdekében tett lépések*

- 120.10. A1. A tényektől és körülményektől függően egy veszélyt lehet, hogy a veszélyt létrehozó körülmény kiküszöbölésével kezelnek. Van néhány helyzet azonban, amelyekben a veszélyek csak a specifikus szakmai tevékenység visszautasításával vagy befejezésével kezelhetők. Ez azért van, mert a veszélyeket létrehozó körülmények nem kiküszöbölhetők, és nem tudnak biztosítékokat alkalmazni az adott veszély elfogadható szintre csökkentése érdekében.

#### *Biztosítékok*

- 120.10. A2. A biztosítékok a kamarai tag könyvvizsgáló által önmagukban vagy egymással kombinálva alkalmazott intézkedések, amelyek hatékonyan elfogadható szintre csökkentik az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket.

#### *Az alkalmazott jelentős megítélések és a levont átfogó következtetések figyelembevétel*

**K120.11.** A kamarai tag könyvvizsgálónak átfogó következtetést kell kialakítania arról, hogy az intézkedések, amelyeket hoz vagy hozni szándékozik a létrehozott veszélyek kezelése érdekében, ki fogják-e küszöbölni ezeket a veszélyeket vagy elfogadható szintre fogják-e csökkenteni azokat. Az átfogó következtetés kialakítása során a könyvvizsgálónak:

- (a) felül kell vizsgálnia bármilyen alkalmazott jelentős megítélést vagy levont következtetést, és
- (b) alkalmaznia kell a racionális és tájékozott harmadik fél tesztet.

### **Könyvvizsgálatokra, átvilágításokra és egyéb, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó szempontok**

#### *Függetlenség*

- 120.12. A1. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók számára a *nemzetközi függetlenségi standardok* előírják, hogy függetlenek legyenek a könyvvizsgálatok, átvilágítások vagy egyéb, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások végrehajtásakor. A függetlenség az objektivitás és tisztesség alapelvekhez kapcsolódik. A következőkből áll:
- (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 valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaságnak vagy egy könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának a tisztessége, objektivitása vagy szakmai szkepticizmusa sérült.
- 120.12. A2. A *nemzetközi függetlenségi standardok* követelményeket és alkalmazási anyagot határoznak meg arra vonatkozóan, hogyan alkalmazandók a fogalmi keretelvek a függetlenség megőrzése érdekében könyvvizsgálatok, átvilágítások vagy egyéb, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások végrehajtásakor. A kamarai tag könyvvizsgálók és társaságok kötelesek megfelelni ezeknek a standardoknak ahhoz, hogy függetlenek legyenek ilyen megbízások végrehajtásakor. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítására, értékelésére és kezelésére vonatkozó fogalmi keretelvek ugyanúgy vonatkoznak a függetlenségi követelményeknek történő megfelelésre. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők 120.6. A3. bekezdésben ismertetett kategóriái egyben a függetlenségi követelményeknek való megfelelést veszélyeztető tényezők kategóriái is.

#### *Szakmai szkepticizmus*

- 120.13. A1. A könyvvizsgálati, átvilágítási és egyéb, bizonyosságot nyújtó

szolgáltatási standardok szerint, beleértve az IAASB által kibocsátott standardokat is, a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók szakmai szkepticizmust kötelesek gyakorolni könyvvizsgálatok, átvilágítások és egyéb, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások tervezésekor és végrehajtásakor. A szakmai szkepticizmus és a 110. fejezetben ismertetett alapelvek összefüggő koncepciók.

120.13. A2. Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során az alapelveknek történő megfelelés egyedileg és együttesen támogatja a szakmai szkepticizmus gyakorlását, amint azt a következő példák mutatják:

- A *tisztesség* megköveteli a kamarai tag könyvvizsgálótól, hogy egyenes és őszinte legyen. Például, a könyvvizsgáló azzal felel meg a tisztesség elvének, hogy:
  - (a) az ügyfél álláspontjával kapcsolatos aggályai felvetésekor egyenes és őszinte, és
  - (b) a következtelen információkkal kapcsolatban kérdéseket tesz fel, és további könyvvizsgálati bizonyítékokat keres az olyan állításokkal kapcsolatos aggályok kezeléséhez, amelyek lehet, hogy lényegesen hamisak vagy félrevezetőek, annak érdekében, hogy tájékozott döntéseket hozzon az adott körülmények között megfelelő intézkedésekről.

Ennek során a könyvvizsgáló demonstrálja a könyvvizsgálati bizonyíték kritikus értékelését, amely hozzájárul a szakmai szkepticizmus gyakorlásához.

- Az *objektivitás* megköveteli a kamarai tag könyvvizsgálótól, hogy a szakmai vagy üzleti megítélést ne veszélyeztesse elfogultság, érdekellentét vagy mások illetéktelen befolyása miatt. A könyvvizsgáló például a következők által felel meg az objektivitás elvének:
  - (a) körülmények vagy kapcsolatok felismerése, például az ügyféllel való magánjellegű kapcsolaté, amely lehet, hogy veszélyezteti a könyvvizsgáló szakmai vagy üzleti megítélését; és
  - (b) az ilyen körülmények és kapcsolatok könyvvizsgáló megítélésére gyakorolt hatásának figyelembevétele az ügyfél pénzügyi kimutatásai szempontjából lényeges kérdéshez kapcsolódó könyvvizsgálati bizonyíték elegendőségének és megfelelőségének értékelésekor.

Ennek során a könyvvizsgáló oly módon viselkedik, amely hozzájárul a szakmai szkepticizmus gyakorlásához.

- *A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság* megköveteli a könyvvizsgálótól, hogy rendelkezzen olyan szintű szakmai ismeretekkel és készségekkel, amely szükséges hozzáértő szakmai szolgáltatás nyújtásának biztosításához, valamint hogy gondosan, a vonatkozó standardokkal, jogszabályokkal és szabályozásokkal összhangban járjon el. A könyvvizsgáló például a következők által felel meg a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság elvének:
  - (a) olyan ismeretek alkalmazása, amelyek az adott ügyfél iparága és üzleti tevékenységei szempontjából relevánsak a lényeges hibás állítás kockázatainak megfelelő azonosítása érdekében;
  - (b) megfelelő könyvvizsgálati eljárások megtervezése és végrehajtása; és
  - (c) releváns ismeretek alkalmazása annak kritikus értékelésekor, hogy a könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő-e az adott körülmények között.

Ennek során a könyvvizsgáló oly módon viselkedik, ami hozzájárul a szakmai szkepticizmus gyakorlásához.

## **2. RÉSZ – ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK**

	Oldal
200. fejezet A fogalmi keretelvek alkalmazása – üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók .....	37
210. fejezet Érdekellentétek.....	43
220. fejezet Az információk elkészítése és bemutatása .....	46
230. fejezet Kielégítő szakértelemmel történő munkavégzés .....	52
240. fejezet A pénzügyi beszámolóhoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó pénzügyi érdekeltségek, javadalmazás és ösztönzők .....	54
250. fejezet Ösztönző juttatások, beleértve az ajándékokat és a vendéglátást	56
260. fejezet Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre .....	63
270. fejezet Nyomás az alapelvek megsértésére .....	75



## **2. RÉSZ – ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK**

### **200. FEJEZET**

#### **A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA – ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK**

##### **Bevezetés**

- 200.1. A Kódexnek ez a része ismerteti a követelményeket és az alkalmazási anyagot az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók részére a 120. fejezetben leírt fogalmi keretelvek alkalmazásához. Nem írja le az összes olyan tényt és körülményt, beleértve a szakmai tevékenységeket, érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyekkel az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók szembesülhetnek, amely létrehoz vagy lehet, hogy létrehoz az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket. Ebből kifolyólag a fogalmi keretelvek megkövetelik az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóktól, hogy maradjanak éberek az ilyen tényeket és körülményeket illetően.
- 200.2. Befektetők, hitelezők, munkáltató szervezetek és az üzleti élet egyéb szektorai, csakúgy, mint a kormányzatok és a nyilvánosság lehet, hogy támaszkodnak az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók munkájára. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók felelősök lehetnek egyedül vagy közösen olyan pénzügyi és egyéb információk előállításáért és beszámolóba foglalásáért, amelyekre munkáltató szervezeteik és harmadik felek egyaránt lehet, hogy támaszkodnak. Szintén felelősek lehetnek hatékony pénzügyi menedzsment nyújtásáért, valamint sokféle üzleti kérdéssel kapcsolatos hozzáértő tanácsadásért.
- 200.3. Az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló lehet munkavállaló, megbízott, partner, igazgató (ügyvezető vagy nem ügyvezető), tulajdonos-vezető vagy egy munkáltató szervezet önkéntese. A könyvvizsgáló és a munkáltató szervezet kapcsolatának jogi formája nem befolyásolja a könyvvizsgálóra vonatkozó etikai felelősségeket.
- 200.4. Ebben a részben a „kamarai tag könyvvizsgáló” kifejezés a következőkre utal:
- (a) üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, és
  - (b) olyan személy, aki könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóként működik, amikor a könyvvizsgáló társasággal való kapcsolata alapján végez szakmai tevékenységeket, akár

megbízottként, akár munkavállalóként vagy tulajdonosként. A további információkat arról, hogy a 2. rész mikor vonatkozik a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra, lásd a K120.4., K300.5. és a 300.5. A1. bekezdésekben.

## **Követelmények és alkalmazási anyag**

### **Általános rendelkezések**

- K200.5.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a 110. fejezetben ismertetett alapelveknek, és alkalmaznia kell a 120. fejezetben leírt fogalmi keretelveket az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése érdekében.
- 200.5. A1. A kamarai tag könyvvizsgáló felelős a kamarai tag könyvvizsgálót alkalmazó szervezet törvényes céljainak előmozdításáért. A jelen kódexnek nem célja, hogy akadályozza a könyvvizsgálót ezen felelősségének teljesítésében, hanem olyan körülményekkel foglalkozik, amelyek között az alapelveknek való megfelelés lehet, hogy veszélybe kerül.
- 200.5. A2. Munkáltató szervezeteik törvényes célkitűzéseinek és céljainak előmozdítása során a kamarai tag könyvvizsgálók számára megengedett a szervezet pozíciójának támogatása, feltéve hogy sem hamis, sem félrevezető állításokat nem tesznek. Az ilyen cselekedetek általában nem hozzák létre az elfogultság veszélyét.
- 200.5. A3. Minél magasabb a beosztása a kamarai tag könyvvizsgálónak, annál nagyobb lesz a képessége és a lehetősége az információkhoz való hozzáférésre, valamint a munkáltató szervezettel kapcsolatban lévő egyéb személyek által kialakított politikák, valamint az általuk hozott döntések és intézkedések befolyásolására. Amennyire képesek ezt megtenni, figyelemmel a szervezetnél betöltött pozíciójukra és rangjukra, a könyvvizsgálókkal szemben elvárás, hogy ösztönözzenek és mozdítsanak elő egy etikai alapú kultúrát a szervezetnél. Példák olyan intézkedésekre, amelyeket lehet, hogy meghoznak, a következők bevezetése, megvalósítása és felügyelete:
- Etikai oktatási és képzési programok.
  - Etikai és a bizalmas jelentéstételre vonatkozó politikák.
  - Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés megelőzése érdekében kialakított politikák és szabályzatok.

### **Veszélyek azonosítása**

- 200.6. A1. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket tények és

körülmények széles köre hozhatja létre. A veszélyek kategóriáit a 120.6. A3. bekezdés ismerteti. A következőkben példák vannak olyan tényekre és körülményekre az egyes kategóriákon belül, amelyek lehet, hogy veszélyeket hoznak létre a kamarai tag könyvvizsgáló számára a szakmai tevékenység vállalásakor:

(a) Önérdék veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgálónak pénzügyi érdekeltsége van a munkáltató szervezetben, vagy attól kölcsönt vagy garancianyújtást fogad el.
- A kamarai tag könyvvizsgáló a munkáltató szervezet által kínált ösztönző javadalmazási megállapodásokban vesz részt.
- A kamarai tag könyvvizsgálónak hozzáférése van társasági eszközökhöz személyes használat céljából.
- A kamarai tag könyvvizsgáló részére a munkáltató szervezet beszállítója ajándékot vagy különleges elbánást ajánl fel.

(b) Önellenőrzés veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló határozza meg az üzleti kombináció megfelelő számviteli kezelését a vásárlásra vonatkozó döntést támogató megvalósíthatósági tanulmány végrehajtása után.

(c) Elfogultság veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgálónak lehetősége van tájékoztatóban szereplő információk kedvező finanszírozás megszerzése érdekében történő manipulálására.

(d) Magánjellegű kapcsolat veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló felelős a munkáltató szervezet pénzügyi beszámolásáért, amikor a szervezet által alkalmazott közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó hoz olyan döntést, ami befolyásolja a szervezet pénzügyi beszámolását.
- A kamarai tag könyvvizsgáló régóta kapcsolatban van az üzleti döntéseket befolyásoló személyekkel.

(e) Fenyegetés veszélye

- Egy kamarai tag könyvvizsgálót vagy közvetlen családtagját vagy közeli hozzátartozóját az elbocsátás vagy lecserélés

veszélye fenyeget az alábbiak feletti véleményeltérés miatt:

- Egy számviteli alapelv alkalmazása.
- - A pénzügyi információk jelentésének módja.
- Egy személy megpróbálja befolyásolni a kamarai tag könyvvizsgáló döntéshozatali folyamatát, például szerződések odaitélésére vagy valamely számviteli elv alkalmazására vonatkozóan.

### Veszélyek értékelése

- 200.7. A1. A 120.6. A1. és a 120.8. A2. bekezdésekben ismertetett feltételek, politikák és eljárások lehet, hogy befolyásolják annak értékelését, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető adott tényező elfogadható szinten van-e.
- 200.7. A2. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését befolyásolja a szakmai tevékenység jellege és hatóköre is.
- 200.7. A3. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja a munkáltató szervezetnél lévő munkakörnyezet és a működési környezet. Például:
- Olyan vállalatvezetés, amely hangsúlyozza az etikus viselkedés fontosságát, valamint azt az elvárást, hogy a munkavállalók etikusan járjanak el.
  - Olyan politikák és szabályzatok, amelyek felhatalmazzák és bátorítják a munkavállalókat az általuk aggasztónak talált etikai kérdések megtorlástól való félelem nélküli kommunikálására a vezetés felső szintjei felé.
  - A munkavállalói teljesítmény minőségének megvalósítását és nyomon követését szolgáló politikák és eljárások.
  - Vállalati felügyeleti rendszerek vagy egyéb felügyeleti struktúrák és erős belső kontrollok.
  - Jó képességű, hozzáértő munkatársak alkalmazásának fontosságát hangsúlyozó toborzási eljárások.
  - A politikák és eljárások, beleértve azok változásait is, időben történő kommunikálása minden munkavállaló felé, valamint megfelelő képzés és oktatás nyújtása az ilyen politikákra és eljárásokra vonatkozóan.
  - Etikai és magatartáskódexre vonatkozó politikák.

200.7. A4. A kamarai tag könyvvizsgálók lehet, hogy mérlegelik jogi tanács igénybevételét, ha úgy vélik, hogy mások részéről etikátlan viselkedés vagy cselekedetek merültek fel vagy fognak továbbra is felmerülni a munkáltató szervezetnél.

### **Veszélyek kezelése**

200.8. A1. A 210. és 270. fejezetek ismertetnek bizonyos veszélyeket, amelyek lehet, hogy felmerülnek a szakmai tevékenységek végrehajtása során, és példákat tartalmaznak olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kezelik az ilyen veszélyeket.

200.8. A2. Szélsőséges helyzetekben, ha a veszélyeket létrehozó körülmények nem kiküszöbölhetők, és nem állnak rendelkezésre biztosítékok, vagy azok nem alkalmazhatók a veszélyek elfogadható szintre csökkentésére, helyénvaló lehet a kamarai tag könyvvizsgáló számára a munkáltató szervezetnél történő felmondás.

### **Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel**

**K200.9.** Az irányítással megbízott személyekkel a jelen kódex szerint folytatott kommunikáció során a kamarai tag könyvvizsgálónak kell meghatároznia a munkáltató szervezet irányítási struktúrájában azokat a megfelelő személy(eke)t, akikkel kommunikálni szükséges. Ha a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyek egy alcsoportjával kommunikál, meg kell határoznia, hogy szükséges-e az összes irányítással megbízott személlyel kommunikálni azért, hogy megfelelő tájékoztatásban legyen részük.

200.9. A1. Annak meghatározásakor, hogy kivel kommunikáljon, a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli:

- (a) a körülmények jellegét és fontosságát, és
- (b) a kommunikálandó kérdést.

200.9. A2. Az irányítással megbízott személyek alcsoportja például az audit bizottság vagy az irányítással megbízott személyek különálló tagja.

**K200.10.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló olyan személyekkel kommunikál, akiknek vezetési, valamint irányítási felelősségeik egyaránt vannak, meg kell győződnie arról, hogy a velük folytatott kommunikáció megfelelően tájékoztatja az összes olyan irányítási szerepkörben lévő személyt, akivel egyébként kommunikálna.

200.10. A1. Bizonyos esetekben az irányítással megbízott személyek valamennyien részt vesznek a gazdálkodó szervezet vezetésében, például egy kis üzleti vállalkozásnál, ahol az egyetlen tulajdonos vezeti a szervezetet és nincs

másnak irányítási szerepköre. Ezekben az esetekben, ha a kérdéseket a vezetési felelőségekkel rendelkező személlyel (személyekkel) közlik, és azoknak a személyeknek vannak irányítási felelőségeik is, a kamarai tag könyvvizsgáló teljesítette az az irányítással megbízott személyekkel való kommunikálásra vonatkozó követelményt.

## **210. FEJEZET**

### **ÉRDEKELLENTEK**

#### **Bevezetés**

- 210.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 210.2. Az érdekellentét az objektivitás alapvének történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre, és lehet, hogy létrehoz az egyéb alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket. Lehet, hogy ilyen veszélyeket hoz létre, ha:
- (a) egy 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
  - (b) a kamarai tag könyvvizsgáló érdeke egy adott kérdés tekintetében, valamint egy fél érdekei, akinek a részére a könyvvizsgáló szakmai tevékenységet vállal az adott kérdésre vonatkozóan, ellentétesek.
- Ilyen fél lehet egy munkáltató szervezet, egy szállító, egy vevő, egy hitelező, egy részvényes vagy más fél.
- 210.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelvek érdekellentétekre vonatkozó alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- K210.4.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad megengednie, hogy egy érdekellentét veszélyeztesse a szakmai vagy üzleti megítélését.
- 210.4. A1. Példák olyan körülményekre, amelyek lehet, hogy érdekellentétet hoznak létre:
- Két munkáltató szervezetnél betöltött vezetési vagy irányítási pozíció és bizalmas információk megszerzése az egyik szervezettől, amit a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy felhasznál a másik szervezet előnyére vagy hátrányára.
  - Szakmai tevékenység vállalása egy társulásban részt vevő mindkét fél számára, ahol mindkét fél azért foglalkoztatja a könyvvizsgálót, hogy segítsen felszámolni a társulást.

- Pénzügyi információk készítése a könyvvizsgáló munkáltató szervezete vezetésének bizonyos tagjai számára, akik menedzsment kivásárlást szándékoznak végrehajtani.
- Felelősnek lenni a munkáltató szervezet beszállítójának kiválasztásáért, amikor a könyvvizsgáló közvetlen családtagja lehet, hogy anyagi előnyre tesz szert az ügyletből.
- Irányítási minőségben történő működés egy munkáltató szervezetnél, amely egy olyan társaság bizonyos befektetéseit hagyja jóvá, ahol az egyik ilyen befektetés megnöveli majd a könyvvizsgáló vagy egy közvetlen családtagja befektetési portfóliójának az értékét.

### **Ellentét azonosítása**

**K210.5.** A kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie az olyan körülmények azonosításához, amelyek lehet, hogy érdekellentétet idéznek elő, és ezért lehet, hogy egy vagy több alapelvnek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoznak létre. Az ilyen lépéseknek magukban kell foglalniuk a következők azonosítását:

- (a) Az érintett felek közötti releváns érdekeltségek és kapcsolatok jellege, és
- (b) A tevékenység és annak a releváns felekre gyakorolt hatása.

**K210.6.** A kamarai tag könyvvizsgálónak ébernek kell maradnia az olyan tevékenységek, érdekeltségek és kapcsolatok jellegében idővel bekövetkező változásokat illetően, amelyek lehet, hogy érdekellentétet idéznek elő egy szakmai tevékenység végrehajtása során.

### **Érdekellentétek által létrehozott veszélyek**

210.7.A1. Általában véve minél közvetlenebb a kapcsolat a szakmai tevékenység és azon kérdés között, amelynek kapcsán a felek érdekei ellentétesek, annál valószínűbb, hogy a veszély szintje nem elfogadható.

210.7. A2. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az érdekellentétek által létrehozott veszélyeket az érdekellentétet előidéző kérdéshez kapcsolódó döntéshozatali folyamattól való visszalépés.

210.7. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az érdekellentétek által létrehozott veszélyek kezeléséhez:

- Bizonyos felelősségek és feladatok átszervezése vagy elkülönítése.
- Megfelelő felügyelet megszerzése, például ügyvezető vagy nem ügyvezető igazgató felügyelete alatti tevékenységvégzés.



## **Közlés és hozzászólás**

### *Általános rendelkezések*

210.8. A1. Általában véve szükséges:

- (a) közölni az érdekelletét jellegét és azt, hogy a releváns felek felé hogyan kezelték a létrehozott veszélyeket, beleértve az ellentét által érintett munkáltató szervezetnél a megfelelő szinteket, és
- (b) a releváns felektől hozzászólást szerezni a kamarai tag könyvvizsgáló számára a szakmai tevékenység vállalásához, ha biztosítékokat alkalmaznak a veszély kezelésére.

210.8. A2. A hozzászólást lehet, hogy beleértik egy fél viselkedésébe olyan körülmények között, amikor a kamarai tag könyvvizsgálónak elegendő bizonyítéka van azon következtetés levonásához, hogy a felek már a kezdetekkor ismerik a körülményeket, és elfogadták az érdekelletét, ha nincs ellenvetésük az ellentét létezésével szemben.

210.8. A3. Ha az ilyen közlés vagy hozzászólás nincs meg írásban, a kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt a következők dokumentálása:

- (a) az érdekelletét előidéző körülmények jellege;
- (b) a veszélyek kezelésére alkalmazott biztosítékok, ha értelmezhető, és
- (c) a megszerzett hozzászólás.

### *Egyéb megfontolások*

210.9. A1. Érdekelletét kezelése során a kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt, hogy útmutatást kérjen a munkáltató szervezeten belülről vagy másoktól, mint például egy szakmai testülettől, jogi tanácsadótól vagy egy másik könyvvizsgálótól. Amikor ilyen közlést tesznek vagy információkat osztanak meg a munkáltató szervezeten belül és harmadik felek iránymutatását keresik, a titoktartás elve alkalmazandó.

## **220. FEJEZET**

### **INFORMÁCIÓK KÉSZÍTÉSE ÉS BEMUTATÁSA**

#### **Bevezetés**

- 220.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 220.2. Információk készítése vagy bemutatása lehet, hogy önérdek veszélyét, fenyegetés veszélyét vagy egy, vagy több alapelvnek történő megfelelést veszélyeztető egyéb tényezőt hoz létre. 210.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között való alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 220.3. A1. Kamarai tag könyvvizsgálók egy munkáltató szervezet minden szintjén részt vesznek az információk készítésében vagy bemutatásában, mind a szervezeten belül, mind azon kívül.
- 220.3. A2. Az érdekeltek, akiknek vagy akik számára az ilyen információkat készítik vagy bemutatják, a következők:
- A vezetés és az irányítással megbízott személyek.
  - Befektetők és kölcsönnyújtók vagy egyéb hitelezők.
  - Szabályozó szervek.

Ez az információ lehet, hogy segít az érdekelteknek a munkáltató szervezet helyzete bizonyos szempontjainak a megértésében és értékelésében, valamint a szervezettel kapcsolatos döntések meghozatalában. Az információk tartalmazhatnak pénzügyi és nem pénzügyi információkat, amelyeket lehet, hogy nyilvánosságra hoznak vagy belső célokra használnak fel.

Példák többek között:

- Működési és teljesítménybeszámolók.
- Döntéstámogató elemzések.
- Költségvetések és előrejelzések.
- A belső és külső auditorok számára nyújtott információk.

- Kockázatelemzések.
- Általános és speciális célú pénzügyi kimutatások.
- Adóbevallások.
- A szabályozó szervekhez jogi és megfelelési célokból benyújtott jelentések.

220.3. A3. A jelen fejezet szempontjából az információk készítése vagy bemutatása magában foglalja az információk rögzítését, megőrzését és jóváhagyását.

**K220.4.** Az információk készítésekor vagy bemutatásakor a kamarai tag könyvvizsgálónak:

- (a) az információkat a releváns beszámolási keretelvek szerint kell elkészítenie vagy bemutatnia, ha értelmezhető;
- (b) az információkat úgy kell elkészítenie vagy bemutatnia, hogy az ne célozza a szerződéses vagy szabályozói kimenetek nem helyénvaló módon történő félrevezetését vagy befolyásolását;
- (c) szakmai megítélést kell alkalmaznia, hogy:
  - (i) a tényeket minden lényeges szempontból pontosan és hiánytalanul tükrözze;
  - (ii) az üzleti tranzakciók vagy tevékenységek valódi jellegét világosan ismertesse; és
  - (iii) az információkat időben és megfelelő módon sorolja be és rögzítse; továbbá
- (d) nem szabad kihagynia semmit azzal a szándékkal, hogy az információk félrevezetőek legyenek vagy nem helyénvaló módon befolyásolják a szerződéses vagy szabályozói kimeneteket.

220.4. A1. A szerződéses vagy szabályozói kimenetel nem helyénvaló befolyásolására példa az, ha egy irreális becslést alkalmaznak azzal a szándékkal, hogy egy szerződéses előírás, például egy adósságkovenáns, vagy egy szabályozói előírás, például egy pénzügyi intézményre vonatkozó tőkekövetelmény, megsértését elkerüljék.

### **Döntési szabadság használata az információk készítése vagy bemutatása során**

**K220.5.** Információk készítése vagy bemutatása a szakmai megítélés meghozatalakor lehet, hogy döntési szabadság alkalmazását igényli. A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad az ilyen döntési szabadságot azzal a céllal alkalmaznia, hogy félrevezessen másokat vagy nem helyénvaló módon befolyásoljon szerződéses vagy szabályozói

kimeneteleket.

220.5. A1. Példák olyan módokra, ahogyan a döntési szabadsággal vissza lehet élni nem helyénvaló kimenetelek elérése céljából:

- Becslések meghatározása, például a valós érték becslések meghatározása az eredmény téves bemutatása érdekében.
- Egy számviteli politika vagy módszer kiválasztása vagy megváltoztatása két vagy több, a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek által engedélyezett alternatíva között, például egy hosszú távú szerződésekre vonatkozó politika kiválasztása az eredmény téves bemutatása érdekében.
- Az ügyletek időzítésének, például egy eszköz értékesítése időzítésének meghatározása a pénzügyi év végén, félrevezetés céljából.
- Az ügyletek felépítésének a meghatározása, például olyan módon történő felépítése pénzügyi tranzakciók, hogy az tévesen mutassa be az eszközöket és kötelezettségeket, vagy a cash flow-k besorolását.
- Közzétételek kiválogatása, például, pénzügyi vagy működési kockázathoz kapcsolódó információk kihagyása vagy elfedése félrevezetés céljából.

**K220.6.** Szakmai tevékenységek végrehajtásakor, különösen azok esetében, amelyek nem követelnek meg releváns beszámolási keretelveknek történő megfelelést, a kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia a következők azonosítása és mérlegelése szempontjából:

- (a) az információk felhasználásának célja;
- (b) a kontextus, amiben az információkat megadják; és
- (c) a közönség, akinek az információkat címzik.

220.6. A1. Például a pro forma jelentések, költségvetések vagy előrejelzések előállításakor vagy bemutatásakor a releváns becslések, közelítő értékek és feltételezések belefoglalása az információkba, ahol ez megfelelő, lehetővé tenné azok számára, akik lehet, hogy az ilyen információkra támaszkodnak, hogy kialakítsák a maguk megítélését.

220.6. A2. A kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli a bemutatandó információk célzott közönségének, kontextusának és céljának a tisztázását.

### **Támaszkodás mások munkájára**

**K220.7.** Annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, aki mások munkájára

szándékozik támaszkodni, legyenek azok a munkáltató szervezeten belüliek vagy kívüliek, szakmai megítélést kell alkalmaznia annak meghatározása céljából, hogy milyen lépéseket szükséges tenni, ha vannak ilyenek egyáltalán, a K220.4. bekezdésben ismertetett felelőségek teljesítése érdekében.

220.7. A1. Mérlegelendő tényezők annak meghatározásakor, hogy a másokra való támaszkodás észszerű-e:

- A másik személy vagy szervezet hírneve és szakértelme, valamint a rendelkezésére álló erőforrások.
- Az, hogy a másik személyre vonatkoznak-e szakmai és etikai standardok.

Ilyen információkat lehet, hogy a másik személlyel vagy szervezettel való korábbi kapcsolatból, vagy a róluk másokkal folytatott konzultációkból szereznek.

### **Félrevezető vagy lehet, hogy félrevezető információk kezelése**

**K220.8.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudja, vagy oka van úgy gondolni, hogy az az információ, amellyel kapcsolatba került, félrevezető, megfelelő intézkedéseket kell tennie a kérdés megoldásának keresése érdekében.

220.8. A1. Példák olyan intézkedésekre, amelyek helyénvalók lehetnek:

- Az információ félrevezető voltára vonatkozó aggályok megvitatása a kamarai tag könyvvizsgáló felettesével és/vagy a vezetés megfelelő szintjével/szintjeivel vagy az irányítással megbízott személyekkel a könyvvizsgáló munkáltató szervezeténél, és az ilyen személyek felkérése arra, hogy tegyenek megfelelő intézkedéseket a kérdés megoldása érdekében. Ilyen intézkedések lehetnek:
  - az információ kijavíttatása.
  - ha az információt már közzétették a célzott felhasználók számára, akkor azok tájékoztatása a helyes információkról.
- A munkáltató szervezet politikáinak és szabályzatainak (pl. az etikai vagy a bizalmas jelentéstételre vonatkozó politikák) megtekintése abból a célból, hogy az ilyen kérdéseket hogyan szükséges házon belül kezelni.

220.8. A2. A kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy megállapítja, hogy a munkáltató szervezet nem tette meg a megfelelő intézkedéseket. Ha a

könyvvizsgálónak továbbra is oka van azt gondolni, hogy az információ félrevezető, a következő további intézkedések megfelelők lehetnek, feltéve, hogy a könyvvizsgáló továbbra is éber marad a titoktartás elvét illetően:

- Konzultáció:
  - egy releváns szakmai testülettel;
  - a munkáltató szervezet belső vagy külső könyvvizsgálójával;
  - jogtanácsossal.
- Annak meghatározása, hogy van-e bármilyen követelmény az alábbiak felé való kommunikálásra vonatkozóan:
  - harmadik felek, beleértve az információk felhasználóit;
  - szabályozó és felügyeleti szervek.

**K220.9.** Amennyiben az összes megvalósítható lehetőség kimerítését követően a kamarai tag könyvvizsgáló megállapítja, hogy nem történt megfelelő intézkedés, és oka van azt gondolni, hogy az információ még mindig félrevezető, a könyvvizsgálónak vissza kell utasítania, hogy az információval kapcsolatban legyen vagy maradjon.

220.9. A1. Ilyen körülmények között megfelelő lehet a kamarai tag könyvvizsgáló számára, hogy felmondjon a munkáltató szervezetnél.

### **Dokumentálás**

220.10. A1. A kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt dokumentálni:

- a tényeket;
- a számviteli alapelveket vagy más releváns szakmai standardokat;
- a kommunikációkat és azt, hogy mely felekkel vitatta meg a kérdéseket;
- a mérlegelt intézkedéseket;
- azt, hogy a könyvvizsgáló hogyan próbálta meg kezelni a kérdés(ek)e)t.

### **Egyéb megfontolások**

220.11. A1. Ha az információk előállításával vagy bemutatásával kapcsolatos alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők merülnek fel egy pénzügyi érdekeltségből, beleértve a pénzügyi beszámolóhoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó kompenzációt és ösztönzést, a 240. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag

alkalmazandó.

- 220.11. A2. Ha a félrevezető információ lehet, hogy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel jár, a 260. fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.
- 220.11. A3. Ha az információk előállításához vagy bemutatásához kapcsolódó alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők merülnek fel nyomásgyakorlás miatt, a 270. fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

## **230. FEJEZET**

# **KIELÉGÍTŐ SZAKÉRTELEMMEL TÖRTÉNŐ MUNKAVÉGZÉS**

### **Bevezetés**

- 230.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálóknak megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 230.2. Az elegendő szakértelem nélküli cselekvés önérdekkel kapcsolatos, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Általános rendelkezések**

- K230.3.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad szándékosan félrevezetnie a munkáltató szervezetet a szakértelme szintjét vagy a megszerzett tapasztalatát illetően.
- 230.3. A1. A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelve előírja, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló csak olyan jelentős feladatokat vállaljon el, amelyekre vonatkozóan kielégítő szakképzéssel vagy tapasztalattal rendelkezik, vagy azt meg tudja szerezni.
- 230.3. A2. Lehet, hogy önérdekkel kapcsolatos, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha a kamarai tag könyvvizsgálónak:
- nincs elegendő ideje a releváns feladatok megfelelő végrehajtására vagy befejezésére;
  - hiányos, korlátozott vagy a feladatok megfelelő végrehajtásához más miatt elégtelen információk állnak rendelkezésére;
  - nem elégséges a tapasztalata, képzettsége és/vagy a végzettsége;
  - elégtelenek a forrásai a feladatok végrehajtásához.
- 230.3. A3. Tényezők, amelyek relevánsak az ilyen veszély szintjének az értékelésében:
- az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló milyen mértékben működik együtt másokkal;



- a könyvvizsgáló másokhoz viszonyított rangja a vállalkozásnál;
- a munkára vonatkozó felügyelet és felülvizsgálat szintje.

230.3. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdek ilyen veszélyének kezeléséhez:

- Segítség vagy képzés szerzése egy a szükséges szakértelemmel rendelkező személytől.
- Annak biztosítása, hogy elegendő idő álljon rendelkezésre a releváns feladatok végrehajtásához.

**K230.4.** Ha a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényező nem kezelhető, a kamarai tag könyvvizsgálónak el kell döntenie, hogy megtagadja-e a kérdéses feladatok végrehajtását. Ha a könyvvizsgáló megállapítja, hogy a végrehajtás megtagadása helyénvaló, közölnie kell ennek okait.

#### **Egyéb megfontolások**

230.5. A1. A 270. fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó, ha a kamarai tag könyvvizsgálóra nyomás nehezedik azért, hogy olyan módon járjon el, amely lehet, hogy a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek megsértéséhez vezet.

## **240. FEJEZET**

# **PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSHOZ ÉS DÖNTÉSHOZATALHOZ KAPCSOLÓDÓ PÉNZÜGYI ÉRDEKELTSÉGEK, JAVADALMAZÁS ÉS ÖSZTÖNZŐK**

### **Bevezetés**

- 240.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 240.2. Pénzügyi érdekelttség birtoklása vagy egy közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó pénzügyi érdekelttségéről való tudomás lehet, hogy önérdekkel kapcsolatos, az objektivitás vagy titoktartás alapelvének történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Általános rendelkezések**

- K240.3.** Egy kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad információkat manipulálnia vagy bizalmas információkat felhasználnia személyes haszon vagy mások pénzügyi nyeresége céljából.
- 240.3. A1. Kamarai tag könyvvizsgálóknak lehetnek olyan pénzügyi érdekelttségei, vagy lehet, hogy tudnak közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó olyan pénzügyi érdekelttségeiről, amelyek bizonyos körülmények között lehet, hogy az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hoznak létre. A pénzügyi érdekelttségek magukban foglalják a pénzügyi beszámolóhoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó kompenzációs vagy ösztönző megállapodásokból eredő érdekelttségeket.
- 240.3. A2. Példák olyan körülményekre, amelyek lehet, hogy az önérdék veszélyét hozzák létre, az olyan helyzetek, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló vagy egy közvetlen családtagja vagy közeli hozzátartozója:
- számára motiváció és lehetőség áll fenn árérzékeny információk manipulálására pénzügyi nyereségszerzés céljából;
  - közvetlen vagy közvetett pénzügyi érdekelttséggel rendelkezik a munkáltató szervezetben, és az adott pénzügyi érdekelttség értékét lehet, hogy közvetlenül befolyásolják a könyvvizsgáló által hozott döntések;

- nyereséghez kapcsolódó jutalomra jogosult, és az adott jutalom értékét lehet, hogy közvetlenül befolyásolják a könyvvizsgáló által hozott döntések;
- közvetlenül vagy közvetetten halasztott ingyenrészvény-jogosultságokkal vagy részvényopciókkal rendelkezik a munkáltató szervezetben, amelynek értékét lehet, hogy befolyásolják a könyvvizsgáló által hozott döntések;
- olyan javadalmazási megállapodásokban vesz részt, amelyek ösztönzést nyújtanak a célok elérése vagy a munkáltató szervezet részvényei értékének maximalizálása érdekében tett erőfeszítések támogatása céljából. Egy ilyen megállapodás lehet például az olyan ösztönző programokban való részvételen keresztül, amelyek bizonyos teljesítményfeltételek teljesüléséhez vannak kötve.

240.3. A3. Tényezők, amelyek relevánsak az ilyen veszély szintjének az értékelésében:

- A pénzügyi érdekeltség jelentősége. Az, hogy mi számít jelentős pénzügyi érdekeltségnek, függ a személyes körülményektől és attól, hogy a pénzügyi érdekeltség mennyire lényeges az egyén számára.
- Politikák és eljárások a vezetéstől független bizottság számára a felső szintű vezetés javadalmazási szintjének vagy formájának meghatározásához.
- A belső politikákkal összhangban az alábbiak közlése az irányítással megbízott személyek felé:
  - minden releváns érdekeltség;
  - jogosultságok gyakorlására vagy releváns részvényekkel történő kereskedésre vonatkozó bármilyen terv.
- Azok a belső és külső könyvvizsgálati eljárások, amelyek konkrétan a pénzügyi érdekeltséget előidéző ügyek kezelésére szolgálnak.

240.3. A4. A javadalmazási vagy ösztönző megállapodások által létrehozott veszélyeket lehet, hogy fokozza a felettesek vagy kollégák által gyakorolt nyílt vagy burkolt nyomás. Lásd 270. fejezet: *Nyomás az alapelvek megsértésére.*

## **250. FEJEZET**

# **ÖSZTÖNZŐ JUTTATÁSOK, BELEÉRTVE AZ AJÁNDÉKOKAT ÉS A VENDÉGLÁTÁST**

### **Bevezetés**

- 250.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 250.2. Az ösztönző juttatások felajánlása vagy elfogadása lehet, hogy önérdékkel, magánjellegű kapcsolattal vagy fenyegetéssel kapcsolatos, az alapelveknek, különösen a tisztesség, az objektivitás és a hivatáshoz méltó magatartás alapelveinek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre.
- 250.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ösztönző juttatások szakmai tevékenység vállalása során történő felajánlására és elfogadására történő alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot ismerteti, amely felajánlás és elfogadás nem testesít meg a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést. Ez a fejezet előírja azt is, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló az ösztönző juttatások felajánlása vagy elfogadása során megfeleljen a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Általános rendelkezések**

- 250.4. A1. Az ösztönző juttatás olyan tárgy, helyzet vagy cselekedet, amelyet egy másik személy viselkedésének befolyásolása céljából alkalmaznak, de nem szükségszerűen azzal a céllal, hogy helytelenül befolyásolják az adott személy viselkedését. Az ösztönző juttatások az üzleti munkatársak közötti kisebb vendéglátástól olyan cselekedetekig terjedhetnek, amelyek a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést eredményeznek. Az ösztönző juttatások számos különböző formát ölthetnek, például:

- ajándékok;
- vendéglátás;
- szórakoztatás;
- politikai vagy jótékonyági adományok;
- barátsággra vagy lojalításra történő hivatkozás;

- munkavállalási vagy egyéb kereskedelmi lehetőségek;
- kedvezményes elbánás, jogok vagy előjogok.

### **Jogsabályok és szabályozások által tiltott ösztönző juttatások**

**K250.5.** Sok joghatóság területén léteznek olyan jogsabályok és szabályozások, például a megvesztegetéshez és korrupcióhoz kapcsolódóak, amelyek bizonyos körülmények között tiltják az ösztönző juttatások felajánlását vagy elfogadását. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell ismernie a releváns jogsabályokat és szabályozásokat és meg kell felelnie azoknak, ha ilyen körülményekkel szembesül.

### **Jogsabályok és szabályozások által nem tiltott ösztönző juttatások**

250.6. A1. A jogsabályok és szabályozások által nem tiltott ösztönző juttatások felajánlása vagy elfogadása lehet, hogy mégis létrehoz az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket.

#### *A viselkedés illetéktelen befolyásolása szándékával alkalmazott ösztönző juttatások*

**K250.7.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad felajánlania olyan ösztönző juttatást vagy másokat arra ösztönöznie, hogy illet felajánljanak, amelyet azzal a szándékkal adnak, vagy amelyről a könyvvizsgáló úgy véli, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy azt azzal a szándékkal adják, hogy illetéktelenül befolyásolják a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedését.

**K250.8.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad elfogadnia olyan ösztönző juttatást vagy másokat arra ösztönöznie, hogy illet elfogadjanak, amely esetében a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy úgy véli, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy azt azzal a szándékkal adják, hogy illetéktelenül befolyásolják a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedését.

250.9. A1. Az ösztönző juttatás olyannak minősül, mint ami illetéktelenül befolyásolja egy személy viselkedését, ha az arra készíti a személyt, hogy etikátlanul járjon el. Egy ilyen illetéktelen befolyást irányíthatnak vagy a fogadó fél, vagy egy másik személy felé is, aki valamilyen kapcsolatban áll a fogadó féllel. Az alapelvek megfelelő hivatkozási alapot jelentenek a kamarai tag könyvvizsgáló számára annak mérlegelésekor, mi jelent etikátlan viselkedést a könyvvizsgáló és, szükséges esetben analógia alapján, más személyek részéről.

250.9. A2. A tisztesség alapelvének megsértése merül fel, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló ösztönző juttatást ajánl fel vagy fogad el, vagy arra

ösztönöz másokat, hogy ilyen juttatást ajánljanak fel vagy fogadjanak el, a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedésének illetéktelen befolyásolása céljából.

250.9. A3. Annak megállapítása, hogy fennáll-e tényleges vagy vélt szándék a viselkedés illetéktelen befolyásolására, megköveteli a szakmai megítélés alkalmazását. Mérlegelendő releváns tényezők lehetnek:

- Az ösztönző juttatás jellege, gyakorisága, értéke és halmozott hatása.
- Az időzítés, hogy az ösztönző juttatást mikor ajánlják fel valamely cselekedethez vagy döntéshez képest, amelyet lehet, hogy befolyásol.
- Az, hogy az ösztönző juttatás szokásos dolog vagy kulturális gyakorlat-e az adott körülmények között, például amikor ajándékot adnak egy vallási ünnep vagy esküvő alkalmából.
- Az, hogy az ösztönző juttatás egy szakmai tevékenység járulékos része-e, például amikor ebédet ajánlanak fel vagy fogadnak el egy üzleti megbeszélés kapcsán.
- Az, hogy az ösztönző juttatás felajánlása egy egyedi fogadó félre korlátozódik-e vagy egy szélesebb csoportnak áll rendelkezésére. A szélesebb csoport lehet a munkáltató szervezetén belül vagy kívül, mint például egyéb ügyfelek vagy szállítók.
- Az ösztönző juttatást felajánló vagy az azzal megcélzott személyek szerepkörei és pozíciói.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló tudja-e vagy van-e oka azt gondolni, hogy az ösztönző juttatás elfogadása megsértené a másik fél munkáltató szervezetének a politikáit és szabályzatait.
- Annak a transzparenciának a mértéke, amellyel az ösztönző juttatást felajánlják.
- Az, hogy az ösztönző juttatást a fogadó fél követelte vagy kérte-e.
- A felajánló ismert korábbi viselkedése vagy hírneve.

További intézkedések mérlegelése

250.10. A1. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut, hogy egy ösztönző juttatást a viselkedés illetéktelen befolyásolásának tényleges vagy vélt szándékával ajánlottak fel, lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők jönnek létre még akkor is, ha a K250.7. és K250.8. bekezdésekben szereplő követelmények teljesülnek.

- 250.10. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az ilyen veszélyek kezelésére:
- A kamarai tag könyvvizsgáló vagy a feljárnló munkáltató szervezete felső vezetésének, vagy az irányítással megbízott személyeknek a tájékoztatása a feljárnlásról.
  - A feljárnlóval fennálló üzleti kapcsolat módosítása vagy megszüntetése.

*A viselkedés illetéktelen befolyásolásának szándéka nélküli ösztönző juttatások*

- 250.11. A1. A fogalmi keretelvekben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag akkor alkalmazandó, ha a kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn tényleges vagy vélt szándék a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedésének az illetéktelen befolyásolására.
- 250.11. A2. Ha az ilyen ösztönző juttatás csekély és jelentéktelen, bármely létrehozott veszély elfogadható szinten lesz.
- 250.11. A3. Példa olyan körülményekre, ahol az ilyen ösztönző juttatás feljárnlása vagy elfogadása lehet, hogy veszélyeket hoz létre még akkor is, ha a kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn tényleges vagy vélt szándék a viselkedés illetéktelen befolyásolására:
- Önérdék veszélye
    - A kamarai tag könyvvizsgálónak részmunkaidős foglalkoztatási ajánlatot tesz egy szállító.
  - Magánjellegű kapcsolat veszélye
    - A kamarai tag könyvvizsgáló rendszeresen elvisz egy ügyfelet vagy szállítót sporteseményekre.
  - Fenyegetés veszélye
    - Egy kamarai tag könyvvizsgáló vendéglátást fogad el, amelynek jellegét, ha nyilvánosan közzé lenne téve, helytelennek vélhetik.
- 250.11. A4. Az ilyen ösztönző juttatás feljárnlása vagy elfogadása által létrehozott veszélyek szintjének értékelésében figyelembe vett releváns tényezők megegyeznek azokkal, amelyeket a 250.9. A3. bekezdés ismertet a szándék meghatározására vonatkozóan.
- 250.11. A5. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az ösztönző juttatás feljárnlása vagy elfogadása által létrehozott veszélyeket:

- Az ösztönző juttatás visszautasítása vagy fel nem ajánlása.
- A másik felet érintő üzleti döntésért való felelősség átruházása egy másik személyre, akiről a kamarai tag könyvvizsgálónak nincs oka azt gondolni, hogy a döntés meghozatalakor illetéktelenül befolyásolva lenne, vagy hogy mások úgy vélnék, hogy illetéktelenül befolyásolva van.

250.11. A6. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az ilyen ösztönző juttatások felajánlása vagy elfogadása által létrehozott veszélyek kezelésére:

- Transzparensnek lenni a kamarai tag könyvvizsgáló vagy a másik fél munkáltató szervezete felső szintű vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel szemben az ösztönző juttatás felajánlását vagy elfogadását illetően.
- Az ösztönző juttatás regisztrálása a könyvvizsgáló vagy a másik fél munkáltató szervezete által vezetett naplóban.
- Olyan megfelelő felülvizsgáló, aki egyébként nem vesz részt a szakmai tevékenységben, felülvizsgálja a végrehajtott munkát vagy a könyvvizsgáló által arra a személyre vagy szervezetre vonatkozóan hozott döntéseket, akitől a könyvvizsgáló elfogadta az ösztönző juttatást.
- Az ösztönző juttatás továbbadományozása egy jótékonyági szervezet számára és az adomány megfelelő közlése például az irányítással megbízott személyek felé vagy azon személy felé, aki felajánlotta az ösztönző juttatást.
- A kapott ösztönző juttatás, például vendéglátás megtérítése.
- Az ösztönző juttatás, például ajándék mielőbbi visszaadása a kezdeti elfogadás után.

### **Közvetlen családtagok vagy közeli hozzátartozók**

**K250.12.** A kamarai tag könyvvizsgálónak ébernek kell maradnia egy ösztönző juttatás olyan felajánlása által létrehozott, a könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető potenciális tényezőkkel szemben, amelyet:

- (a) a könyvvizsgáló közvetlen családtagja vagy közeli hozzátartozója tesz egy másik fél számára, akivel a könyvvizsgáló szakmai kapcsolatban van, vagy
- (b) egy másik fél, akivel a könyvvizsgáló szakmai kapcsolatban van, tesz a könyvvizsgáló közvetlen családtagja vagy közeli



hozzátartozója számára.

**K250.13.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut, hogy ösztönző juttatást ajánlanak fel egy közvetlen családtagjának vagy közeli hozzátartozójának, vagy egy közvetlen családtagja vagy közeli hozzátartozója ajánl fel ilyen ösztönző juttatást, és arra a következtetésre jut, hogy a könyvvizsgáló vagy a másik fél viselkedése illetéktelen befolyásolásának szándéka áll fenn, vagy úgy véli, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy ilyen szándék áll fenn, a könyvvizsgálónak azt kell tanácsolnia a közvetlen családtagnak vagy a közeli hozzátartozónak, hogy ne ajánlja fel, vagy ne fogadja el az ösztönző juttatást.

250.13. A1. A 250.9. A3. bekezdésben ismertetett tényezők relevánsak annak meghatározásakor, hogy van-e tényleges vagy vélt szándék a kamarai tag könyvvizsgáló vagy a másik fél viselkedésének illetéktelen befolyásolására. Egy másik releváns tényező a következő személyek közötti kapcsolat jellege vagy közelsége:

- (a) a könyvvizsgáló és a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó;
- (b) a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó és a másik fél, valamint
- (c) a könyvvizsgáló és a másik fél.

Például lehet, hogy ilyen szándékot jelez, ha egy olyan másik fél, akivel a könyvvizsgáló éppen egy jelentős szerződést tárgyal, munkaviszonyt ajánl fel a könyvvizsgáló házastársa számára a normál felvételi folyamaton kívül.

250.13. A2. A 250.10. A2. bekezdésben szereplő alkalmazási anyag releváns olyan veszélyek kezelésében, amelyek lehet, hogy akkor jönnek létre, amikor tényleges vagy vélt szándék áll fenn a kamarai tag könyvvizsgáló vagy a másik fél viselkedésének illetéktelen befolyásolására, még akkor is, ha a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó követte a K250.13. bekezdés alapján adott tanácsot.

#### *A fogalmi keretelvek alkalmazása*

250.14. A1. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut, hogy ösztönző juttatás felajánlására került sor a K250.12. bekezdésben leírt körülmények között, lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha:

- (a) a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó ösztönző juttatást ajánl fel vagy fogad el a könyvvizsgálónak a K250.13. bekezdés alapján adott tanácsa ellenére, vagy

- (b) a kamarai tag könyvvizsgálónak nincs oka azt gondolni, hogy tényleges vagy vélt szándék áll fenn a könyvvizsgáló vagy a másik fél viselkedésének illetéktelen befolyásolására.

250.14. A2. A 250.11. A1.-250.11. A6. bekezdésekben szereplő alkalmazási anyag releváns az ilyen veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljára. A veszélyek ilyen körülmények között való értékelése során releváns tényezők közé tartozik a 250.13. A1. bekezdésben ismertetett kapcsolatok jellege vagy közelsége.

### **Egyéb megfontolások**

250.15. A1. Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak a munkáltató szervezet ösztönző juttatást ajánl fel pénzügyi érdekeltségekhez, kompenzációhoz és a teljesítményhez köthető ösztönzésekhez kapcsolódóan, akkor a 240. fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

250.15. A2. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló olyan ösztönző juttatással szembesül vagy olyanról szerez tudomást, amely lehet, hogy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést eredményez olyan egyéb személyek részéről, akik a munkáltató szervezetnek vagy annak felügyelete alatt dolgoznak, a 260. fejezetben ismertetett követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

250.15. A3. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló arra irányuló nyomással szembesül, hogy olyan ösztönző juttatásokat ajánljon fel vagy fogadjon el, amelyek lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoznak létre, a 270. fejezetben ismertetett követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

## **260. FEJEZET**

# **VÁLASZADÁS JOGSZABÁLYOKNAK ÉS SZABÁLYOZÁSOKNAK VALÓ MEG NEM FELELÉSRE**

### **Bevezetés**

- 260.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 260.2. Önérdekkal vagy fenyegetéssel kapcsolatos, a tisztesség és a hivatáshoz méltó magatartás alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényező jön létre, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés.
- 260.3. A kamarai tag könyvvizsgáló a szakmai tevékenységének végzése során lehet, hogy szembesül meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel, vagy lehet, hogy a tudomására hoznak ilyen meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést. Ez a fejezet útmutatást ad a könyvvizsgálónak a kérdés következményeinek, valamint a lehetséges intézkedéseknek az értékelésében a következőknek történő meg nem felelésre vagy vélt meg nem felelésre való válaszadás során:
- (a) Olyan jogszabályok és szabályozások, amelyekről általánosan elfogadott, hogy közvetlen hatással vannak a munkáltató szervezet pénzügyi kimutatásaiban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására, és
  - (b) Egyéb jogszabályok és szabályozások, amelyek nincsenek közvetlen hatással a munkáltató szervezet pénzügyi kimutatásaiban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására, de amelyeknek való megfelelés lehet, hogy alapvető a munkáltató szervezet üzleti tevékenységének működési vonatkozásai, a vállalkozás folytatására való képessége vagy a lényeges bírságok elkerülése szempontjából.

### **A kamarai tag könyvvizsgáló céljai a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés kapcsán**

- 260.4. 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 történő válaszadás során a kamarai tag könyvvizsgáló céljai a következők:
- (a) Megfelelni a tisztesség és a hivatáshoz méltó magatartás alapelveinek.

- (b) A vezetés vagy adott esetben a munkáltató szervezet irányításával megbízott személyek figyelmeztetésével törekedni arra, hogy:
- (i) lehetővé tegye számukra az azonosított vagy vélt meg nem felelés következményeinek a megszüntetését, helyrehozatalát vagy csökkentését; vagy
  - (ii) megakadályozzák a meg nem felelést, ha az még nem történt meg; valamint
- (c) Megtenni bármely további, a köz érdekében megfelelő intézkedést .

## **Követelmények és alkalmazási anyag**

### **Általános rendelkezések**

- 260.5. A1. A jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés („meg nem felelés”) olyan cselekedetek szándékos vagy nem szándékos elmulasztását vagy elkövetését jelenti, amelyek ellentétesek a fennálló jogszabályokkal vagy szabályozásokkal, és amelyeket a következő felek követnek el:
- (a) a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezete,
  - (b) a munkáltató szervezet irányítással megbízott személyei,
  - (c) a munkáltató szervezet vezetése, vagy
  - (d) a munkáltató szervezetnél vagy annak irányítása alatt dolgozó egyéb személyek.
- 260.5. A2. Azok a jogszabályok és szabályozások, amelyekkel a jelen fejezet foglalkozik azok, amelyek a következőkkel foglalkoznak:
- csalás, korrupció és megvesztegetés;
  - pénzmosás, terrorizmus finanszírozása és bűncselekményből származó bevétel;
  - értékpapírpiacok és -kereskedelem;
  - banki és egyéb pénzügyi termékek és szolgáltatások;
  - adatvédelem;
  - adó- és nyugdíjfizetési kötelezettségek és kifizetések;
  - környezetvédelem;
  - közegészségügy és közbiztonság.
- 260.5. A3. A meg nem felelés lehet, hogy bírságot, peres ügyeket vagy egyéb következményeket eredményez a munkáltató szervezet számára, potenciálisan lényeges hatást gyakorolva annak pénzügyi kimutatásaira.

Fontos, hogy az ilyen meg nem felelésnek szélesebb közérdekű következményei lehetnek a befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak okozott potenciálisan lényeges károk miatt. E fejezet szempontjából a lényeges kárt okozó meg nem felelés komoly hátrányos következményekkel jár bármely fél számára pénzügyi vagy nem pénzügyi szempontból. Ilyen például a befektetőknek jelentős pénzügyi veszteséget okozó csalás elkövetése, valamint a környezetvédelmi jogszabályok és szabályozások megsértése, ami veszélyezteti a munkavállalók vagy a nyilvánosság egészségét vagy biztonságát.

**K260.6.** Néhány joghatóság területén léteznek olyan jogi vagy szabályozási rendelkezések, amelyek azt szabályozzák, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók hogyan kötelesek foglalkozni a meg nem feleléssel vagy a vélt meg nem feleléssel. Ezek a jogi vagy szabályozói rendelkezések lehet, hogy eltérnek a jelen fejezet rendelkezéseitől vagy túlmutatnak azokon. Az ilyen meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés észlelésekor a könyvvizsgálónak meg kell értenie ezeket a jogi vagy szabályozói rendelkezéseket és meg kell felelnie azoknak, beleértve a következőket:

(a) az adott kérdés megfelelő hatóság felé történő jelentésére vonatkozó bármilyen követelmény, és

(b) a releváns fél figyelmeztetésének bármilyen tiltása.

260.6. A1. A releváns fél figyelmeztetésének tiltása lehet, hogy felmerül például a pénzmosás ellenes törvények alapján.

260.7. A1. Ez a fejezet a munkáltató szervezet jellegétől függetlenül alkalmazandó, beleértve azt is, hogy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóról van-e szó vagy sem.

260.7. A2. Az a kamarai tag könyvvizsgáló, aki olyan kérdésekkel szembesül, vagy akinek olyan kérdések jutnak a tudomására, amelyek egyértelműen jelentéktelenek, nem köteles megfelelni ennek a fejezetnek. Az, hogy egy kérdés egyértelműen jelentéktelen-e, a jellege és a munkáltató szervezetre, annak érdekelt feleire és a nyilvánosságra gyakorolt pénzügyi vagy egyéb hatása alapján ítélandó meg.

260.7. A3. A jelen fejezet nem foglalkozik a következőkkel:

(a) személyes visszaélés, amely nem kapcsolódik a munkáltató szervezet üzleti tevékenységeihez, és

(b) a 260.5. A1. bekezdésben meghatározott feleken kívüli felek általi meg nem felelés.

Mindazonáltal a kamarai tag könyvvizsgáló a jelen fejezet iránymutatását

lehet, hogy hasznosnak találja annak mérlegelésénél, hogyan reagáljon ezekben a helyzetekben.

### **A munkáltató szervezet vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek a felelősségei**

260.8. A1. A munkáltató szervezet vezetése, az irányítással megbízott személyek felügyelete mellett felelős annak biztosításáért, hogy a munkáltató szervezet üzleti tevékenységeit a jogszabályoknak és szabályozásoknak megfelelően hajtsák végre. A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősek a következők általi meg nem felelés azonosításáért és kezeléséért is:

- (a) a munkáltató szervezet;
- (b) a munkáltató szervezet irányításával megbízott személy;
- (c) a vezetés tagja; vagy
- (d) a munkáltató szervezetnél vagy annak irányítása alatt dolgozó egyéb személyek.

### **Minden kamarai tag könyvvizsgáló felelősségei**

**K260.9.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezeténél léteznek protokollok és eljárások a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés kezelésére, a könyvvizsgálónak azokat figyelembe kell vennie annak meghatározásánál, hogyan válaszoljon az ilyen meg nem felelésre.

260.9. A1. Sok munkáltató szervezet létrehozott protokollokat és eljárásokat arra nézve, hogyan szükséges házon belül felvetni a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést. Ezek a protokollok és eljárások tartalmazzak például egy etikára vonatkozó politikát vagy belső bizalmas jelentéstételi mechanizmust. Az ilyen protokollok és eljárások lehet, hogy lehetővé teszik, hogy kérdéseket kijelölt csatornákon keresztül név nélkül jelentsenek.

**K260.10.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut egy olyan kérdés, amelyre a jelen fejezet alkalmazandó, a könyvvizsgáló által a jelen fejezetnek történő megfelelés érdekében tett lépéseket időben kell megvalósítani. A lépések időbeni megtétele céljából a könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie a kérdés jellegét és azt, hogy az a munkáltató szervezet, befektetők, hitelezők, munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekeiben milyen potenciális károkat tud okozni.

### **Felsőbb szintű üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei**

260.11 A1. 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. A munkáltató szervezeten belüli egyéb kamarai tag könyvvizsgálókhöz képest az ilyen személyekkel szemben nagyobb az elvárás, hogy megtegyenek bármely olyan intézkedést, amely a köz érdekében megfelelően reagál a meg nem felelésre vagy a vélt meg nem felelésre. Ez a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálók munkáltató szervezeten belüli szerepkörei, pozíciói és befolyási körei miatt van.

#### *A kérdés megismerése*

**K260.12.** Ha szakmai tevékenységek végrehajtása során meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel kapcsolatos információ jut a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló tudomására, meg kell ismernie az adott kérdést. Ennek a megismerésnek a következőket kell tartalmaznia:

- (a) a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jellege és a körülmények, amelyek között ez előfordult vagy lehet, hogy előfordul;
- (b) a releváns jogszabályok és szabályozások alkalmazása a körülményekre; valamint
- (c) a munkáltató szervezetre, befektetőkre, hitelezőkre, munkavállalókra vagy a szélesebb nyilvánosságra gyakorolt potenciális következmények értékelése.

260.12. A1. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy alkalmazza tudását és szakértelmét, valamint hogy szakmai megítélést alkalmazzon. Ugyanakkor a könyvvizsgálóval szemben nem elvárás, hogy jobban ismerje a jogszabályokat és szabályozásokat, mint ami a munkáltató szervezeten belüli szerepköre szempontjából követelmény. Az, hogy egy cselekedet meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egybíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés.

260.12. A2. Az adott kérdés jellegétől és jelentőségétől függően a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy kivizsgálhatja házon belül a kérdést vagy megfelelő lépéseket tesz annak kivizsgáltatása érdekében. A könyvvizsgáló lehet, hogy bizalmasan konzultál másokkal a munkáltató szervezetnél vagy egy szakmai testülettel, vagy egy jogtanácsossal.

#### *A kérdés kezelése*

**K260.13.** Ha a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló azt azonosítja vagy

gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy lehet, hogy történik, akkor a könyvvizsgálónak a K260.9. bekezdés szerint meg kell vitatnia a kérdést a könyvvizsgáló közvetlen felettesével, ha van ilyen. Ha a könyvvizsgáló közvetlen felettese úgy tűnik, érintett a kérdésben, a könyvvizsgálónak azt a munkáltató szervezet következő, magasabb hatásköri szintjével kell megvitatnia.

260.13. A1. A megvitatás célja az, hogy el lehessen dönteni, hogy a kérdés hogyan kezelendő.

**K260.14.** A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak emellett megfelelő lépéseket kell tennie, hogy:

- (a) kommunikáltassa a kérdést az irányítással megbízott személyek felé;
- (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) megszüntettesse, helyreállítsa vagy csökkentesse a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés következményeit;
- (d) csökkentse az újbóli előfordulás kockázatát, továbbá
- (e) igyekezzon megakadályozni a meg nem felelés elkövetését, ha az még nem történt meg.

260.14. A1. A kérdés irányítással megbízott személyek felé történő kommunikálásának célja, hogy megszerezzék a kérdés kezelése érdekében hozott megfelelő intézkedésekre vonatkozó egyetértésüket, valamint hogy lehetővé tegyék számukra, hogy teljesítsék felelősségeiket.

260.14. A2. Néhány jogszabály és szabályozás lehet, hogy meghatározza azt az időszakot, amelyen belül a meg nem felelésre vagy vélt meg nem felelésre vonatkozó jelentések megteendők a megfelelő hatóság felé.

**K260.15.** Az adott kérdés jelen fejezet rendelkezéseinek megfelelő kezelése mellett a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak el kell döntenie, hogy a kérdést közölni kell-e a munkáltató szervezet külső könyvvizsgálójával, ha van ilyen.

260.15. A1. Az ilyen közlésre a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló azon feladata vagy jogi kötelme értelmében kerülne sor, hogy minden információt megadjon, ami szükséges ahhoz, hogy a könyvvizsgáló végrehajthassa a könyvvizsgálatot.



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

**K260.16.** A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak fel kell mérnie a felettesei, ha vannak, valamint az irányítással megbízott személyek válaszának megfelelőségét.

260.16 A1. 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 megszüntetni, helyreállítani 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.

**K260.17.** A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló feletteseinek (ha vannak ilyenek) és az irányítással megbízott személyeknek a válasza fényében a könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy a köz érdekében szükség van-e további intézkedésre.

260.17. A1. Annak meghatározása, hogy szükség van-e további intézkedésre, és, hogy az milyen jellegű és terjedelmű legyen, különböző tényezőktől fog függeni, beleértve a következőket:

- A jogi és szabályozói keretek.
- A helyzet sürgőssége.
- Az, hogy mennyire átfogó a kérdés a munkáltató szervezet egészénél.
- Az, hogy a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló továbbra is megbízik-e a könyvvizsgáló feletteseinek és az irányítással megbízott személyeknek a tisztességében.
- Az, hogy a meg nem felelés vagy a vélt meg nem felelés valószínűleg megismétlődik-e.
- 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.

260.17. A2. Példák olyan körülményekre, amelyek következtében a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy nem bízik meg többé a könyvvizsgáló feletteseinek és az irányítással megbízott személyeknek a

tisztességében:

- A 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.

**K260.18.** A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia a további intézkedés szükségességének, jellegének és terjedelmének meghatározásakor. Ennek során a könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a könyvvizsgáló a köz érdekében megfelelően járt el.

260.18. A1. További intézkedések, amelyeket a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy megtesz:

- Az anyavállalat vezetésének tájékoztatása a kérdéstről, ha a munkáltató szervezet egy csoport tagja.
- A kérdés közlése a megfelelő hatósággal, még akkor is, ha erre nincs jogi vagy szabályozói követelmény.
- Felmondás a munkáltató szervezetnél.

260.18. A2. A munkáltató szervezetnél történő felmondás nem helyettesíti egyéb olyan intézkedések meghozatalát, amelyekre lehet, hogy szükség van ahhoz, hogy a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló elérje a jelen fejezetben ismertetett céljait. Néhány joghatóság területén ugyanakkor lehetnek korlátozások arra nézve, hogy milyen intézkedések állnak a könyvvizsgáló rendelkezésére. Ilyen körülmények között lehet, hogy a felmondás az egyetlen rendelkezésre álló intézkedés.

Tanácskérés

260.19. A1. Mivel a kérdés értékelése lehet, hogy magában foglal komplex elemzést és megítéléseket, a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli:

- a belső konzultációt;
- jogi tanács megszerzését ahhoz, hogy megismerje a számára lehetséges opciókat, valamint bármely konkrét intézkedés megtételének szakmai vagy jogi vonatkozásait;
- a titoktartás melletti konzultációt egy szabályozó vagy szakmai

szervezettel.

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

260.20 A1. A kérdésnek egy megfelelő hatósággal való közlését eleve kizárná, ha annak megtétele jogszabállyal vagy szabályozással ellentétes lenne. Máskülönbén a közlés megtételének célja lehetővé tenni, hogy egy megfelelő hatóság kivizsgálta a kérdést és intézkedést hozasson a köz érdekében.

260.20 A2. Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e egy ilyen közlést, különösen a tényleges vagy potenciális sérelem jellegétől és mértékétől függ, amelyet a kérdés okoz vagy lehet, hogy okoz befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló például lehet, hogy megállapítja, hogy a kérdés közlése egy megfelelő hatósággal helyénvaló intézkedés, ha:

- a munkáltató szervezet megvesztegetésben érintett (például, helyi vagy külföldi kormánytisztviselőket vesztegettek meg, hogy elnyerjenek nagy szerződéseket);
- a munkáltató szervezet felügyelet alatt áll és az adott kérdés olyan jelentőségű, hogy az veszélyezteti a működési engedélyét;
- a munkáltató szervezet tőzsdén jegyzett és a kérdés lehet, hogy hátrányos következményeket eredményez a munkáltató szervezet értékpapírjainak valós és rendezett piaca szempontjából, vagy rendszerkockázatot jelent a pénzpiacoknak;
- valószínű, hogy a munkáltató szervezet olyan termékeket értékesítene, amelyek a közegészségre vagy a közbiztonságra ártalmasak;
- a munkáltató szervezet olyan konstrukciót népszerűsít az ügyfelei körében, amely segíti őket az adóelkerülésben.

260.20. A3. Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e ilyen közlést, olyan külső tényezőktől is függ, mint:

- Az, hogy van-e olyan megfelelő hatóság, amely képes fogadni az információt, valamint kivizsgáltatni a kérdést és intézkedést hozatni. A megfelelő hatóság a kérdés jellegétől fog függeni. Például, beszámolóképzés során elkövetett csalás esetén az értékpapír-szabályozó szerv, a környezetvédelmi jogszabályok és szabályozások megsértése esetén pedig egy környezetvédelmi szerv a megfelelő hatóság.
- 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 felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló vagy egyéb személyek fizikai biztonságát veszélyeztető tényleges vagy potenciális tényezők.

**K260.21.** Ha a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló úgy dönt, hogy a kérdés megfelelő hatósággal történő közlése az adott körülmények között megfelelő intézkedés, az ilyen közlés a jelen kódex K114.1. bekezdés (d) pontja alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során.

#### *Küszöbönálló megsértés*

**K260.22.** Kivételes körülmények között lehet, hogy a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak tudomására jut olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbönálló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve először azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdés megbeszélése a munkáltató szervezet vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel, a könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és el kell döntenie, hogy azonnal közölje-e a kérdést egy megfelelő hatósággal annak érdekében, hogy megakadályozza vagy mérsékelje az ilyen küszöbönálló megsértés következményeit. Ha közlésre kerül sor, ez a közlés a Kódex K114.1. bekezdés (d) pontja alapján engedélyezett.

#### *Dokumentálás*

260.23. A1. A jelen fejezet hatókörébe eső meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés kapcsán a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak javasolt dokumentálnia az alábbi kérdéseket:

- A kérdést.
- A könyvvizsgáló feletteseivel (ha vannak ilyenek) és az irányítással megbízott személyekkel, valamint egyéb felekkel folytatott megbeszélések eredményeit.
- Azt, hogy a könyvvizsgáló felettesei, ha vannak, és az irányítással megbízott személyek hogyan válaszoltak a kérdésre.
- Az intézkedéseket, amelyeket a könyvvizsgáló mérlegelt, az alkalmazott megítéléseket és a meghozott döntéseket.

- Azt, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy teljesítette a K260.17. bekezdésben meghatározott felelősséget.

### **A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálókon kívüli kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei**

**K260.24.** Ha szakmai tevékenységek végzése során a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel kapcsolatos információ, meg kell ismernie az adott kérdést. Ezen megismerésnek ki kell terjednie a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jellegére és a körülményekre, amelyek között ez előfordult vagy lehet, hogy előfordul.

260.24. A1. A kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy alkalmazza tudását és szakértelmét, valamint hogy szakmai megítélést alkalmazzon. Ugyanakkor a könyvvizsgálóval szemben nem elvárás, hogy jobban ismerje a jogszabályokat és szabályozásokat, mint ami a munkáltató szervezetén belüli szerepköre szempontjából követelmény. Az, hogy egy cselekedet meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egy bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés.

260.24. A2. Az adott kérdés jellegétől és jelentőségétől függően a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy konzultál titoktartás mellett másokkal a munkáltatói szervezeten vagy egy szakmai testületen belül, vagy jogi tanácsadóval.

**K260.25.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló azt azonosítja vagy gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy lehet, hogy történik, akkor a K260.9. bekezdésnek megfelelően tájékoztatnia kell egy közvetlen felettesét, hogy az megfelelő intézkedést tudjon hozni. Ha úgy tűnik, hogy a könyvvizsgáló közvetlen felettese érintett a kérdésben, a könyvvizsgálónak a munkáltató szervezetén belüli eggyel magasabb hatáskörrel rendelkező szintet kell tájékoztatnia.

**K260.26.** Kivételes körülmények között megengedett, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítsa meg, hogy a kérdés megfelelő hatósággal történő közlése a helyénvaló intézkedés. Amennyiben a könyvvizsgáló így tesz a 260.20. A2. és A3. bekezdések alapján, ez a közlés a jelen kódex K114.1. bekezdés (d) pontja alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során.

### **Dokumentálás**

260.27. A1. A jelen fejezet hatáskörébe eső meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés kapcsán a kamarai tag könyvvizsgálónak javasolt dokumentálnia az alábbi kérdéseket:

- A kérdést.
- A könyvvizsgáló felettesével, a vezetéssel és, ahol értelmezhető, az irányítással megbízott személyekkel, valamint egyéb felekkel folytatott megbeszélések eredményeit.
- Azt, hogy hogyan válaszolt a könyvvizsgáló felettese a kérdésre.
- Az intézkedéseket, amelyeket a könyvvizsgáló mérlegelt, az alkalmazott megítéléseket és a meghozott döntéseket.

## **270. FEJEZET**

### **NYOMÁS AZ ALAPELVEK MEGSÉRTÉSÉRE**

#### **Bevezetés**

- 270.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 270.2. A kamarai tag könyvvizsgálóra vagy őáltala gyakorolt nyomás lehet, hogy fenyegetéssel vagy egyéb veszéllyel kapcsolatos, egy vagy több alapelvnek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

**K270.3.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad:

- (a) megengednie, hogy másoktól jövő nyomás az alapelveknek történő megfelelés megsértését eredményezze, vagy
- (b) olyan nyomást gyakorolnia másokra, amelyről tudja, vagy okkal gondolja, hogy az alapelveknek az adott más személyek általi megsértését eredményezné.

270.3. A1. A kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy nyomással szembesül, amely a szakmai tevékenység vállalása során az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre, például a fenyegetés veszélyét. A nyomás lehet nyílt vagy burkolt, és lehet, hogy:

- A munkáltató szervezetén belülről, például egy kollégától vagy felettestől származik.
- Külső személytől vagy szervezettől, például szállítótól, ügyféltől vagy hitelezőtől származik.
- Belső vagy külső célokból és elvárásokból származik.

270.3. A2. Példák olyan nyomásra, amely lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre:

- Értékellentétekhez kapcsolódó nyomás:
  - Nyomás egy olyan családtag részéről, aki a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezeténél beszállítói pozícióra

pályázik, hogy más potenciális szállítóval szemben őt válasszák ki.

Lásd még 210. fejezet: *Érdekelletétek*.

- Nyomás az információk elkészítésének vagy bemutatásának befolyásolása céljából:
  - Félrevezető pénzügyi eredmények jelentésére irányuló nyomás befektetői, elemzői vagy hitelezői elvárásoknak való megfelelés céljából.
  - Választott tisztviselők által az állami szektorbeli könyvvizsgálókra gyakorolt nyomás, hogy tévesen mutassanak be programokat vagy projekteket a szavazóknak.
  - A jövedelemre, ráfordításra vagy megtérülésre vonatkozó hibás állítás szerepeltetésére irányuló nyomás a kollégák részéről abból a célból, hogy a tőkeprojektekre és felvásárlásokra vonatkozó döntéshozatalt befolyásolják.
  - Olyan költségek jóváhagyására vagy feldolgozására irányuló nyomás a felettesek részéről, amelyek nem jogos üzleti költségek.
  - Kedvezőtlen megállapításokat tartalmazó belső audit jelentések elhallgatására irányuló nyomás.

Lásd még 220. fejezet: *Információk elkészítése és bemutatása*.

- Elegendő szakértelem vagy kellő gondosság nélküli eljárást célzó nyomás:
  - Nyomás a felettesek részéről, hogy nem helyénvaló módon csökkentsek a végrehajtott munka terjedelmét.
  - Nyomás a felettesek részéről, hogy egy adott feladatot kielégítő készségek vagy képzés nélkül, vagy irreális határidőn belül hajtsanak végre.

Lásd még 230. fejezet: *Kielégítő szakértelemmel történő munkavégzés*.

- Pénzügyi érdekeltségekhez kapcsolódó nyomás:
  - Felettesek, kollégák vagy egyéb személyek, például olyanok által, akik lehet, hogy hasznot húznak javadalmazási vagy ösztönző megállapodásokban való részvételből, a teljesítménymutatók manipulálására irányuló nyomás.



Lásd még 240. fejezet: *Pénzügyi beszámolóhoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó pénzügyi érdekeltségek, javadalmazás és ösztönzők.*

- Ösztönző juttatásokhoz kapcsolódó nyomás:
  - Arra irányuló nyomás mások részéről akár a munkáltató szervezeten belülről, akár azon kívülről, hogy ösztönző juttatásokat ajánlanak fel abból a célból, hogy nem helyénvaló módon befolyásolják egy személy vagy szervezet megítélését vagy döntéshozatali folyamatát.
  - Megvesztegetés vagy egyéb ösztönző juttatás elfogadására, például egy pályázati folyamat során nem helyénvaló ajándékok vagy vendéglátás potenciális szállítóktól való elfogadására irányuló nyomás kollégák részéről.

Lásd még 250. fejezet: *Ösztönző juttatások, beleértve az ajándékokat és a vendéglátást.*

- Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléshez kapcsolódó nyomás:
  - Egy ügylet adóelkerülési célú strukturálására irányuló nyomás.

Lásd még 260. fejezet: *Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre.*

270.3. A3. Tényezők, amelyek a nyomásgyakorlás által létrehozott veszélyek szintjének értékelésében relevánsak:

- A nyomást gyakorló személy szándéka, valamint a nyomás jellege és mértéke.
- Jogszabályok, szabályozások és szakmai standardok alkalmazása az adott körülményekre.
- A munkáltató szervezet kultúrája és vezetése, beleértve azt is, hogy milyen mértékben tükrözik vagy hangsúlyozzák az etikus viselkedés fontosságát és azt az elvárást, hogy a munkavállalók etikusan járjanak el. Olyan vállalati kultúra például, amely tolerálja az etikátlan viselkedést, lehet, hogy növeli annak valószínűségét, hogy a nyomás az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt eredményezne.
- A munkáltató szervezet által bevezetett politikák és eljárások, ha vannak ilyenek, mint például a nyomást kezelő etikai vagy emberi erőforrás politikák.

270.3. A4. A nyomást létrehozó körülmények megbeszélése és konzultáció másokkal ezekről a körülményekről lehet, hogy segít a kamarai tag könyvvizsgálónak a veszély szintjének az értékelésében. Ilyen megbeszélés és konzultáció, amely a titoktartás elvével szembeni éberséget követel meg, lehet:

- A kérdés megvitatása a nyomást gyakorló személlyel a megoldás keresése érdekében.
- A kérdés megvitatása a könyvvizsgáló felettesével, ha nem ő a nyomást gyakorló személy.
- A kérdés továbbutalása a munkáltató szervezetén belül, beleértve adott esetben a szervezet számára ezzel járó minden kockázat elmagyarázását, például:
  - a vezetés magasabb szintjeire;
  - a belső és külső auditoroknak;
  - az irányítással megbízott személyeknek.
- A kérdés munkáltató szervezet politikáinak megfelelő közlése, beleértve az etikai és bizalmas jelentéstételre vonatkozó politikákat is, olyan bevett mechanizmusok alkalmazásával, mint például egy bizalmas etikai forróvonal.
- Konzultáció:
  - egy kollégával, felettesel, emberi erőforrás munkatárssal vagy egy másik kamarai tag könyvvizsgálóval;
  - releváns szakmai vagy szabályozói testülettel, vagy ipari egyesülettel; vagy
  - jogtanácsossal.

270.3. A5. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli a nyomás által létrehozott veszélyeket, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló bizonyos felelőségek és feladatok átstrukturálását vagy szétválasztását kéri, hogy többé ne legyen kapcsolatban a nyomást gyakorló személlyel vagy gazdálkodó egységgel.

## **Dokumentálás**

270.4. A1. A kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt dokumentálni:

- a tényeket;
- a kommunikációkat és azt, hogy kikkel vitatta meg ezeket a kérdéseket;

- a mérlegelt intézkedéseket;
- azt, hogy az adott kérdést hogyan kezelték.

### **3. RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK**

	Oldal
300. fejezet A fogalmi keretelvek alkalmazása – könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók.....	81
310. fejezet Érdekellentétek.....	89
320. fejezet Szakmai megbízások.....	96
321. fejezet Második vélemények.....	101
330. fejezet Díjak és a javadalmazás egyéb típusai.....	103
340. fejezet Ösztönző juttatások, beleértve az ajándékokat és vendéglátást ...	106
350. fejezet Az ügyfél eszközeinek letéti kezelése.....	113
360. fejezet Válaszadás jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésre.....	115

## 3. RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

### 300. FEJEZET

#### A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

##### Bevezetés

- 300.1. A Kódexnek ez a része ismerteti a követelményeket és az alkalmazási anyagot a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók részére a 120. fejezetben leírt fogalmi keretelvek alkalmazásához. Nem írja le az összes olyan tényt és körülményt, amely az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre vagy lehet, hogy létrehoz, beleértve azokat a tevékenységeket, érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyekkel a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók szembesülhetnek. Ebből kifolyólag a fogalmi keretelvek megkövetelik a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóktól, hogy maradjanak éberek az ilyen tényeket és körülményeket illetően.
- 300.2. A könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozó követelményeket és alkalmazási anyagot a következők tartalmazzák:
- 3. rész – *Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók* (300–399. fejezetek), amely az összes könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóra vonatkozik, függetlenül attól, hogy nyújtanak-e bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat.
  - *A nemzetközi függetlenségi standardok* az alábbiak szerint:
    - 4A rész – *A könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenség* (400–899. fejezetek), amely a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozik, amikor könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokat hajtanak végre.
    - 4B rész – *Könyvvizsgálaton és átvilágításon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenség* (900–999. fejezetek), amely a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozik, amikor könyvvizsgálaton és átvilágításon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokat hajtanak végre.

300.3. Ebben a részben a „kamarai tag könyvvizsgáló” kifejezés a könyvvizsgálóként dolgozó egyedi kamarai tag könyvvizsgálókra és társaságaikra vonatkozik.

## **Követelmények és alkalmazási anyag**

### **Általános rendelkezések**

**K300.4.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a 110. fejezetben ismertetett alapelveknek, és alkalmaznia kell a 120. fejezetben leírt fogalmi keretelveket az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése érdekében.

**K300.5.** Egy etikai ügy kezelésekor a kamarai tag könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie azt az összefüggést, amelyben az adott ügy felmerült vagy lehet, hogy felmerül. Ha egy személy, aki könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, a társasággal fennálló kapcsolata alapján, akár megbízottként, akár munkavállalóként vagy tulajdonosként szakmai tevékenységeket végez, a személynek meg kell felelnie a 2. részben szereplő azon rendelkezéseknek, amelyek az adott körülményekre vonatkoznak.

300.5. A1. Példák olyan helyzetekre, amikor a 2. rész rendelkezései alkalmazandók egy könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóra:

- Érdékellentéttel való szembesülés egy szállítónak a társaság számára történő kiválasztásáért való felelősség esetén, amikor a könyvvizsgáló egy közvetlen családtagja lehet, hogy pénzügyi hasznot húz a szerződésből. A 210. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen körülményekre.
- Pénzügyi információk elkészítése vagy bemutatása a könyvvizsgáló ügyfele vagy társasága számára. A 220. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen körülményekre.
- Ösztönző juttatást ajánlottak fel, például a társaság beszállítója rendszeresen tiszteletjegyeket ajánl fel sportrendezvényekre. A 250. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen körülményekre.
- Egy megbízásért felelős partner általi, arra irányuló nyomással való szembesülés, hogy egy ügyfélmegbízásra a kiszámlázható órákat pontatlanul jelentsék. A 270. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen

körülményekre.

### Veszélyek azonosítása

300.6. A1. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket tények és körülmények széles köre hozhatja létre. A veszélyek kategóriáit a 120.6. A3. bekezdés ismerteti. A következőkben példák vannak olyan tényekre és körülményekre az egyes kategóriákon belül, amelyek lehet, hogy veszélyeket hoznak létre egy kamarai tag könyvvizsgáló számára szakmai szolgáltatás vállalásakor:

(a) Önérdék veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgálónak közvetlen pénzügyi érdekeltsége van az ügyfélben.
- A kamarai tag könyvvizsgáló alacsony díjajánlatot ad egy új megbízás megszerzése érdekében, és a díj annyira alacsony, hogy lehet, hogy nehéz a szakmai szolgáltatást a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban végezni ezért az árért.
- A kamarai tag könyvvizsgáló szoros üzleti kapcsolatot tart fenn egy ügyféllel.
- A kamarai tag könyvvizsgálónak hozzáférése van olyan bizalmas információkhoz, amelyeket fel lehet használni személyes nyereség céljából.
- A kamarai tag könyvvizsgáló jelentős hibát fedez fel az adott könyvvizsgáló társaságának egy tagja által végzett korábbi szakmai szolgáltatás eredményeinek értékelése során.

(b) Önellenőrzés veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló pénzügyi rendszerek működésének hatékonyságára vonatkozó bizonyosságot nyújtó jelentést bocsát ki azt követően, hogy bevezette az adott rendszereket.
- A kamarai tag könyvvizsgáló készítette el azokat az eredeti adatokat, amelyekből létrehozták azokat a nyilvántartásokat, amelyek a vizsgálat tárgyát képezik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során.

(c) Elfogultság veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló népszerűsíti egy ügyfél érdekeltségeit vagy részvényeit.

- A kamarai tag könyvvizsgáló védőként jár el egy ügyfél megbízásából harmadik felekkel fennálló peres ügyekben vagy vitákban.
  - A kamarai tag könyvvizsgáló egy ügyfél nevében egy törvényjavaslat mellett lobbizik.
- (d) Magánjellegű kapcsolat veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgálónak közeli hozzátartozója vagy közvetlen családtagja az ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője.
  - Az ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan pozícióban lévő munkavállalója, aki jelentős befolyást gyakorol a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára, a közelmúltban a megbízásért felelős partner volt.
  - A könyvvizsgáló munkacsoport egyik tagja régóta kapcsolatban áll a könyvvizsgáló ügyféllel.
- (e) Fenyegetés veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgálót az ügyfélmegbízásból való leváltással vagy a társaságtól való elbocsátással fenyegetik meg egy szakmai kérdésre vonatkozó nézeteltérés miatt.
  - A kamarai tag könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát a tekintetben, hogy egyetértsen az ügyfél megítélésével, mert az ügyfélnek nagyobb tapasztalata van az adott kérdéssel kapcsolatban.
  - A kamarai tag könyvvizsgálót arról tájékoztatják, hogy egy tervezett előléptetés nem fog bekövetkezni, hacsak nem ért egyet egy helytelen számviteli kezeléssel.
  - A kamarai tag könyvvizsgáló jelentős ajándékot fogadott el egy ügyféltől és megfenyegették, hogy ezen ajándék elfogadását nyilvánosságra hozzák.

### Veszélyek értékelése

300.7. A1. A 120.6. A1. és a 120.8. A2. bekezdésekben ismertetett feltételek, politikák és eljárások lehet, hogy befolyásolják annak értékelését, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető adott tényező elfogadható szinten van-e. Az ilyen feltételek, politikák és eljárások lehet, hogy a következőkhöz kapcsolódnak:

- (a) az ügyfél és működési környezete, és



(b) a társaság és működési környezete.

300.7. A2. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését befolyásolja a szakmai szolgáltatás jellege és hatóköre is.

*Az ügyfél és működési környezete*

300.7. A3. Egy adott veszély kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja, hogy az ügyfél:

- (a) könyvvizsgálati ügyfél-e, és mint ilyen, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó-e;
- (b) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél-e, amely nem könyvvizsgálati ügyfél; vagy
- (c) bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél.

Például, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtása egy olyan könyvvizsgálati ügyfél számára, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, lehet, hogy úgy tűnik, mint amely a könyvvizsgálat szempontjából az objektivitás alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényező magasabb szintjét eredményezi.

300.7. A4. A vállalatirányítási struktúra, beleértve az ügyfél vezetését is, lehet, hogy előmozdítja az alapelveknek történő megfelelést. Ennek megfelelően egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja az ügyfél működési környezete is. Például:

- Az ügyfél a vezetéstől eltérő megfelelő személyek jóváhagyásához köti valamely társaság megbízás végrehajtására való kijelölését.
- Az ügyfélnek vannak tapasztalt és rangidős illetékes munkatársai a vezetési döntések meghozatalához.
- Az ügyfél olyan belső eljárásokat valósított meg, amelyek elősegítik az objektív választást bizonyosságot nem nyújtó megbízások pályáztatása során.
- Az ügyfélnek olyan vállalatirányítási struktúrája van, amely a társaság szolgáltatásaira vonatkozóan megfelelő felügyeletet és kommunikációt biztosít.

*A társaság és működési környezete*

300.7. A5. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja a kamarai tag könyvvizsgáló társaságánál lévő munkakörnyezet és annak működési környezete. Például:

- A társaság olyan vezetése, amely előmozdítja az alapelveknek

történi megfelelést és kialakítja azt az elvárást, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai a köz érdekében járnak el.

- Az alapelveknek minden munkatárs által történi megfelelést kialakító és nyomon követő politikák vagy eljárások.
- Kompenzáció, teljesítményértékelés és fegyelmi politikák és eljárások, amelyek előmozdítják az alapelveknek történi megfelelést.
- Az egyetlen ügyféltől származó árbevételről való függés kezelése.
- A megbízásért felelős partnernek hatásköre van a társaságnál az alapelveknek történi megfeleléssel kapcsolatos döntések meghozatalára, beleértve az ügyfél elfogadására vagy szolgáltatások ügyfélnek történi nyújtására vonatkozó döntéseket is.
- Oktatásra, képzésre és tapasztalatra vonatkozó követelmények.
- Belső és külső aggályok vagy panaszok feldolgozását és kezelését folyamatok.

*Új információknak vagy a tények és körülmények változásainak a mérlegelése*

300.7. A6. Új információk vagy a tények és körülmények változásai lehet, hogy:

- (a) befolyásolják a veszély szintjét, vagy
- (b) befolyásolják a kamarai tag könyvvizsgáló következtetéseit arról, hogy az alkalmazott biztosítékok továbbra is a szándékok szerint kezelik-e az azonosított veszélyeket.

Ezekben a helyzetekben azok az intézkedések, amelyeket már biztosítékként bevezettek, lehet, hogy többé nem hatékonyak a veszélyek kezelésében. Ennek megfelelően a fogalmi keretelvek alkalmazása megköveteli, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló ennek megfelelően értékelje újra és kezelje a veszélyeket. (Hiv.: K120.9. és K120.10. bekezdések)

300.7. A7. Példák új információkra vagy a tények és körülmények olyan változásaira, amelyek lehet, hogy befolyásolják egy veszély szintjét:

- Amikor egy szakmai szolgáltatás hatóköre kibővül.
- Amikor az ügyfél tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység lesz vagy felvásárol egy másik üzleti egységet.
- Amikor a társaság összeolvad egy másik társasággal.

- Amikor a kamarai tag könyvvizsgálót két ügyfél közösen bízza meg és a két ügyfél között vita merül fel.
- Amikor változás áll be a kamarai tag könyvvizsgáló személyes vagy közvetlen családi kapcsolataiban.

### A veszélyek kezelése

300.8. A1. A K120.10. – 120.10. A2. bekezdések ismertetik a nem elfogadható szintű veszélyek kezelésére vonatkozó követelményeket és alkalmazási anyagot.

#### *Példák biztosítékokra*

300.8. A2. A biztosítékok a tényektől és körülményektől függően változóak. Példák olyan intézkedésekre, amelyek bizonyos körülmények között biztosítékok lehetnek a veszélyek kezeléséhez:

- További idő és képzett munkatársak hozzárendelése az előírt feladatokhoz, amikor egy megbízást elfogadtak lehet, hogy kezeli az önérdék veszélyét.
- Ha egy megfelelő felülvizsgáló, aki nem volt a munkacsoport tagja, felülvizsgálja az elvégzett munkát vagy szükség szerint tanácsot ad, az lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.
- Eltérő, elkülönült jelentési körbe tartozó partnerek és megbízásért felelős munkacsoportok alkalmazása bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére történő bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzéséhez lehet, hogy kezeli az önellenőrzés, az elfogultság vagy a magánjellegű kapcsolat veszélyét.
- Egy másik társaság bevonása a megbízás egy részének elvégzése vagy újbóli elvégzése céljából lehet, hogy kezeli az önérdék, az önellenőrzés, az elfogultság, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét.
- Szolgáltatások vagy termékek ajánlásáért kapott közvetítési díjak vagy jutalékmegállapodások ügyfelek felé történő közlése lehet, hogy kezeli az önérdék veszélyét.
- Munkacsoportok szétválasztása bizalmas jellegű kérdések kezelésekor lehet, hogy kezeli az önérdék veszélyét.

300.8. A3. A 3. rész további fejezetei és a *nemzetközi függetlenségi standardok* ismertetnek néhány olyan veszélyt, amely lehet, hogy felmerül szakmai szolgáltatások nyújtásakor, és tartalmaznak példákat olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kezelik a veszélyeket.

## Megfelelő felülvizsgáló

- 300.8. A4. A megfelelő felülvizsgáló olyan szakember, aki rendelkezik a szükséges ismeretekkel, készségekkel, tapasztalattal és hatáskörrel a releváns végrehajtott munka vagy nyújtott szolgáltatás objektív felülvizsgálatához. Egy ilyen személy lehet kamarai tag könyvvizsgáló.

## Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel

- K300.9.** Az irányítással megbízott személyekkel a Kódex szerint folytatott kommunikáció során a kamarai tag könyvvizsgálónak kell meghatároznia a gazdálkodó egység irányítási struktúrájában azokat a megfelelő személy(eke)t, akikkel kommunikálni kell. Ha a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyek egy alcsoportjával kommunikál, meg kell határoznia, hogy szükséges-e az összes irányítással megbízott személlyel kommunikálni azért, hogy megfelelő tájékoztatásban legyen részük.
- 300.9. A1. Annak meghatározásakor, hogy kivel kell kommunikálni, a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli:
- (a) a körülmények jellegét és fontosságát, és
  - (b) a kommunikálandó kérdést.
- 300.9. A2. Az irányítással megbízott személyek alcsoportja például az audit bizottság vagy az irányítással megbízott személyek különálló tagja.
- K300.10.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló olyan személyekkel kommunikál, akiknek vezetési és irányítási felelősségeik is vannak, meg kell győződnie arról, hogy a velük folytatott kommunikáció megfelelően tájékoztatja az összes olyan irányítási szerepkörben lévő személyt, akivel egyébként kommunikálna.
- 300.10. A1. 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. Ezekben az esetekben, ha a kérdéseket a vezetési felelőségekkel rendelkező személy(ek)el közlik, és azoknak a személyeknek vannak irányítási felelősségei is, a kamarai tag könyvvizsgáló teljesítette az irányítással megbízott személyekkel való kommunikálásra vonatkozó követelményt.

## 310. FEJEZET

### ÉRDEKELLENTEK

#### Bevezetés

310.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.

310.2. Egy érdekellentét az objektivitás alapvének való megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre és lehet, hogy létrehoz a többi alapelvnek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket. Lehet, hogy ilyen veszélyeket hoz létre, ha:

- (a) a kamarai tag könyvvizsgáló egy adott kérdéshez kapcsolódó szakmai szolgáltatást nyújt két vagy több olyan ügyfél számára, akiknek az érdekei az adott kérdés vonatkozásában ellentétesek, vagy
- (b) a kamarai tag könyvvizsgáló adott kérdés tekintetében fennálló érdekei, valamint egy olyan ügyfél érdekei, akinek a részére a könyvvizsgáló az adott kérdéssel kapcsolatban szakmai szolgáltatást nyújt, ellentétesek.

310.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelvek érdekellentétekre való alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza. Amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló könyvvizsgálói, átvilágítási vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatást nyújt, a *nemzetközi függetlenségi standardok* szerinti függetlenség is előírás a számára.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Általános rendelkezések

**K310.4.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad megengednie, hogy egy érdekellentét veszélyeztesse a szakmai vagy üzleti megítélését.

310.4. A1. Példák olyan körülményekre, amelyek lehet, hogy érdekellentétet hoznak létre:

- Tranzakcióval kapcsolatos tanácsadási szolgáltatás nyújtása egy ügyfélnek, amely fel akar vásárolni egy könyvvizsgálói ügyfelet, ahol a társaság olyan bizalmas információkat szerzett a könyvvizsgálat során, amelyek lehet, hogy relevánsak az ügylet

szempontjából.

- Tanácsadás egyszerre két ügyfél számára, ahol az ügyfelek ugyanazon cég felvásárlásáért versenyeznek, és a tanács lehet, hogy releváns a felek versenypozíciója szempontjából.
- Szolgáltatások nyújtása egy eladónak és egy vevőnek ugyanarra az ügyletre vonatkozóan.
- Eszközértékelések elkészítése két fél részére, akik az adott eszközök vonatkozásában ellentétes pozícióban vannak.
- Egymással jogi vitában álló két ügyfél képviselete ugyanabban a kérdésben, mint például válóper vagy társulás megszűnése során.
- Licencmegállapodás kapcsán bizonyosságot nyújtó jelentés kibocsátása a licencbe adónak a járó jogdíjakról, és ezzel egyidejűleg tanácsadás a licencbe vevőnek a fizetendő összegekre vonatkozóan.
- Egy olyan üzleti vállalkozásba való befektetés ajánlása egy ügyfélnek, amelyben például a kamarai tag könyvvizsgáló házastársának pénzügyi érdekeltsége van.
- Stratégiai tanácsadás egy ügyfél számára a versenypozícióját illetően, miközben a kamarai tag könyvvizsgáló közös vállalkozást vagy hasonló érdekeltséget birtokol az ügyfél egyik fő versenytársával.
- Tanácsadás az ügyfél számára egy olyan üzleti vállalkozás felvásárlását illetően, amelynek felvásárlásában a társaság szintén érdekelt.
- Tanácsadás egy ügyfél számára egy termék vagy szolgáltatás megvásárlását illetően, miközben a könyvvizsgálónak jogdíj- vagy jutalékmegállapodása van az adott termék vagy szolgáltatás egyik potenciális eladójával.

## **Ellentét azonosítása**

### *Általános rendelkezések*

**K310.5.** Egy új ügyfélkapcsolat, megbízás vagy üzleti kapcsolat elfogadása előtt a kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie azon körülmények azonosítása érdekében, amelyek lehet, hogy érdekellentétet és ezáltal egy vagy több alapelvnek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoznak létre. A lépéseknek magukban kell foglalniuk a következők azonosítását:

(a) Az érintett felek közötti releváns érdekeltségek és kapcsolatok jellege; és

(b) A szolgáltatás és annak a releváns felekre gyakorolt hatása.

310.5. A1. A hatékony ellentét-azonosítási folyamat segíti a kamarai tag könyvvizsgálót az észszerű intézkedések során azon érdekek és kapcsolatok azonosításában, amelyek lehet, hogy tényleges vagy potenciális érdekellentétet hoznak létre, mind annak eldöntése előtt, hogy elfogadjon-e egy megbízást, mind az egész megbízás során. Ez a folyamat magában foglalja a külső felek, például ügyfelek vagy potenciális ügyfelek által azonosított kérdések mérlegelését. Minél előbb azonosításra kerül egy tényleges vagy potenciális érdekellentét, annál nagyobb a valószínűsége annak, hogy a könyvvizsgáló kezelni tudja az érdekellentét által létrehozott veszélyeket.

310.5. A2. A tényleges vagy potenciális érdekellentétek azonosításának hatékony folyamata például a következő tényezőket veszi figyelembe:

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

310.5. A3. Az ügyfélelfogadásról a további információkat lásd: 320. fejezet: *Szakmai megbízások*.

#### *A körülmények változása*

**K310.6.** A kamarai tag könyvvizsgálónak fenn kell tartania az éberséget a szolgáltatások, érdekeltségek és kapcsolatok jellegében idővel bekövetkező olyan változásokat illetően, amelyek lehet, hogy érdekellentétet idéznek elő egy megbízás végrehajtása során.

310.6. A1. A szolgáltatások, érdekeltségek és kapcsolatok jellege lehet, hogy változik a megbízás során. Ez különösen igaz akkor, amikor olyan helyzetben kéri fel megbízás végzésére a kamarai tag könyvvizsgálót, amely lehet, hogy ellentétek kialakulásához vezet, még akkor is, ha a kamarai tag könyvvizsgálót megbízó felek kezdetben lehet, hogy nem állnak vitában.

#### *Hálózatba tartozó társaságok*

**K310.7.** Ha a társaság egy hálózat tagja, a kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azokat az érdekellentéteket, amelyekről okkal véli úgy, hogy lehet, hogy fennállnak vagy felmerülnek a hálózatba tartozó társaság érdekeltségei és kapcsolatai miatt.

- 310.7. A1. A hálózatba tartozó társaságot érintő érdekeltségek és kapcsolatok azonosításakor mérlegelendő tényezők többek között a következők:
- a nyújtott szakmai szolgáltatások jellege;
  - a hálózat által kiszolgált ügyfelek;
  - az összes releváns fél földrajzi elhelyezkedése.

### **Érdekellentétek által létrehozott veszélyek**

- 310.8. A1. Általában véve minél közvetlenebb a kapcsolat a szakmai szolgáltatás és azon kérdés között, amelynek kapcsán a felek érdekei ellentétesek, annál valószínűbb, hogy a veszély szintje nem elfogadható.
- 310.8. A2. Az érdekellentét által létrehozott veszély szintjének értékelése szempontjából releváns tényezők közé tartoznak azok az intézkedések, amelyek megakadályozzák a bizalmas információk engedély nélküli közlését, amikor egy adott kérdés kapcsán szakmai szolgáltatások nyújtására kerül sor két vagy több ügyfél számára, akiknek az adott kérdéssel kapcsolatos érdekei ellentétesek. Ilyen intézkedések például:
- A szakmai tevékenységek végzéséhez külön területek fenntartása a szakosodott funkciók számára a társaságon belül, amelyek lehet, hogy bizalmas ügyfél-információk tevékenységi területek közötti átadásának akadályaként szolgálnak.
  - Az ügyfélfájlokhoz való hozzáférés korlátozására szolgáló politikák és eljárások.
  - A társaság munkatársai és partnerei által aláírt titoktartási megállapodások.
  - A bizalmas információk fizikai és elektronikus elkülönítése.
  - Konkrét és célorientált képzés és kommunikáció.
- 310.8. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek érdekellentét által létrehozott veszélyek kezelését célzó biztosítékok lehetnek:
- Elkülönült megbízásért felelős munkacsoportok, akiknek a titoktartás megőrzésére vonatkozó egyértelmű politikákat és eljárásokat biztosítanak.
  - Az elvégzett munka felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vesz részt a szolgáltatásnyújtásban vagy nem érintett más módon az ellentétben, annak felmérése céljából, hogy a kulcsfontosságú megítélések és következtetések megfelelőek-e.



## Közlés és hozzászólás

### *Általános rendelkezések*

**K310.9.** A kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia annak meghatározása céljából, hogy az érdekellentét jellege és jelentősége miatt konkrét közlésre és kifejezett hozzászólásra van-e szükség az érdekellentét által létrehozott veszély kezelésekor.

310.9. A1. Figyelembe veendő tényezők annak meghatározásakor, hogy szükség van-e konkrét közlésre és kifejezett hozzászólásra:

- az érdekellentétet létrehozó körülmények;
- a felek, amelyek lehet, hogy érintettek;
- azon kérdések jellege, amelyek lehet, hogy felmerülnek;
- annak lehetősége, hogy az adott kérdés váratlan módon alakul.

310.9 A2 A közlés és a hozzászólás lehet, hogy különböző formákat ölt, például:

- Az olyan körülmények általános közlése az ügyfelekkel, amikor – amint az a kereskedelmi gyakorlatban általános – a kamarai tag könyvvizsgáló nem kizárólag egyetlen ügyfél számára nyújt szakmai szolgáltatásokat (például, egy adott szakmai szolgáltatási és piaci szektorban). Ez lehetővé teszi az ügyfél számára, hogy ennek megfelelően általános hozzászólást adjon. Például, a könyvvizsgáló lehet, hogy általános közlést tesz a megbízásra vonatkozó standard feltételekben.
- Az adott ellentét körülményeinek konkrét közlése az érintett ügyfelekkel elegendő részletességgel ahhoz, hogy az ügyfél tájékozott döntést hozhasson az adott kérdéstről és ennek megfelelő kifejezett hozzászólást adhasson. Az ilyen közlés lehet, hogy tartalmazza a körülmények részletes bemutatását és a tervezett biztosítékok, valamint az érintett kockázatok átfogó magyarázatát.
- A hozzászólást lehet, hogy beleértik az ügyfelek viselkedésébe olyan körülmények között, amikor a kamarai tag könyvvizsgálónak elegendő bizonyítéka van azon következtetés levonásához, hogy az ügyfelek már a kezdetekkor ismerik a körülményeket, és elfogadták az érdekellentétet, ha nincs ellenvetésük az ellentét létezésével szemben.

310.9. A3. Általában szükséges:

- (a) közölni az érdekellentét jellegét és azt, hogy az érdekellentéttel

érintett ügyfelek felé hogyan kezelték a létrehozott veszélyeket, és

- (b) az érintett ügyfelek hozzájárulását megszerezni a szakmai szolgáltatások végrehajtásához, ha biztosítékokat alkalmaznak a veszély kezelésére.

310.9. A4. Ha az ilyen közlés vagy hozzájárulás nincs meg írásban, a kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt a következők dokumentálása:

- (a) az érdekellentétet előidéző körülmények jellege;
- (b) a veszélyek kezelésére alkalmazott biztosítékok, ha értelmezhető, és
- (c) a megszerzett hozzájárulás.

*Ha a kifejezett hozzájárulást megtagadják*

**K310.10.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló megállapította, hogy a K310.9. bekezdésnek megfelelően kifejezett hozzájárulásra van szükség, és az ügyfél megtagadta a hozzájárulás megadását, akkor a könyvvizsgálónak vagy:

- (a) be kell fejeznie vagy meg kell tagadnia azoknak a szakmai szolgáltatásoknak a végrehajtását, amelyek az érdekellentétet eredményeznék; vagy
- (b) véget kell vetnie a releváns kapcsolatoknak vagy el kell idegenítenie a releváns érdekeltségeket a veszély kiküszöbölése vagy elfogadható szintre csökkentése céljából.

## **Titoktartás**

*Általános rendelkezések*

**K310.11.** A kamarai tag könyvvizsgálónak fenn kell tartania az éberséget a titoktartás alapelvét illetően, beleértve azt is, amikor közlésekre vagy információmegosztásra kerül sor a társaságon vagy hálózaton belül, és amikor iránymutatást kér harmadik felektől.

310.11. A1. A 114. alfejezet ismerteti az olyan helyzetek szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot, amelyek lehet, hogy a titoktartás alapelvét veszélyeztető tényezőt hoznak létre.

*Amikor a hozzájárulás megszerzése érdekében történő közlés megsértené a titoktartás alapelvét*

**K310.12.** Ha a kifejezett hozzájárulás megszerzése céljából tett konkrét közlés a titoktartás megsértését eredményezné, és ezért ilyen hozzájárulás nem szerezhető meg, a társaságnak csak akkor szabad elfogadnia vagy folytatnia egy megbízást, ha:

- (a) a társaság nem tölt be ügyvédi szerepkört egy ügyfél esetében egy másik ügyféllel szemben, ugyanabban a kérdésben;
- (b) konkrét intézkedések vannak érvényben bizalmas információknak a két ügyfelet kiszolgáló megbízásért felelős munkacsoportok közötti közlésének megakadályozása érdekében; valamint
- (c) a társaság meggyőződött arról, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaság számára helyénvaló a megbízás elfogadása vagy folytatása, mert a társaság szakmai szolgáltatás nyújtására vonatkozó képességének korlátozása aránytalanul hátrányos kimenetelt eredményezne az ügyfelek vagy más releváns harmadik felek számára.

310.12. A1. A titoktartás alapelveinek megsértése lehet, hogy felmerül például akkor, amikor a következők végrehajtásához szeretnének hozzájárulást:

- Tranzakcióval kapcsolatos szolgáltatás egy ügyfél számára a társaság másik ügyfelének ellenséges felvásárlása során.
- Igazságügyi vizsgálat egy ügyfél számára vélt csalásra vonatkozóan, ahol a társaságnak bizalmas információ van a birtokában egy másik olyan ügyfélnél végzett munkája révén, amely lehet, hogy érintett a csalásban.

## Dokumentálás

**K310.13.** A K310.12. bekezdésben meghatározott körülmények esetén a kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a következőket:

- (a) a körülmények jellege, beleértve azt a szerepkört, amelyet a könyvvizsgáló vállalni készül;
- (b) a két ügyfelet kiszolgáló megbízásért felelős munkacsoportok közötti információközlés megakadályozása érdekében érvényben lévő konkrét intézkedések; és
- (c) az, hogy miért helyénvaló elfogadni vagy megtartani a megbízást.

## **320. FEJEZET**

### **SZAKMAI MEGBÍZÁSOK**

#### **Bevezetés**

- 320.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 320.2. Egy új ügyfélkapcsolat elfogadása vagy egy meglévő megbízás változása lehet, hogy egy vagy több alapelvnek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoznak létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Ügyfél- és megbízás elfogadás**

###### *Általános rendelkezések*

- 320.3. A1. A tisztesség vagy hivatáshoz méltó magatartás alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezők lehet, hogy létrejönnek például az ügyféllel (annak tulajdonosaival, vezetésével vagy tevékenységeivel) kapcsolatos megkérdőjelezhető ügyekből. Olyan ügyek, amelyek, ha ismertek lehet, hogy ilyen veszélyt hoznak létre, az ügyfél részvétele jogellenes tevékenységekben, tisztességtelenség, megkérdőjelezhető pénzügyi beszámolási gyakorlatok vagy egyéb etikátlan viselkedés.
- 320.3. A2. Egy ilyen veszély szintjének az értékelése szempontjából releváns tényezők közé tartoznak a következők:
- Az ügyfélnek és tulajdonosainak, vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek, valamint az üzleti tevékenységeknek az ismerete és megértése.
  - Az ügyfél elkötelezettsége arra, hogy kezelje a megkérdőjelezhető ügyeket, például a vállalatirányítási gyakorlatok vagy belső kontrollok fejlesztése révén.
- 320.3. A3. Önérdekekkel kapcsolatos, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényező jön létre akkor, ha a megbízásért felelős munkacsoport nincs birtokában vagy nem tudja megszerezni a kompetenciákat a szakmai szolgáltatások végrehajtásához.

320.3. A4. Egy ilyen veszély szintjének az értékelése szempontjából releváns tényezők közé tartoznak a következők:

- A következők megfelelő megismerése:
  - az ügyfél üzleti tevékenységének jellege;
  - működésének összetettsége;
  - a megbízás követelményei; valamint
  - a végrehajtandó munka célja, jellege és hatóköre.
- A releváns iparágak vagy vizsgálat tárgya ismerete.
- A releváns szabályozási vagy jelentéskészítési előírásokkal kapcsolatos tapasztalat.
- Az azzal a céllal kialakított minőségellenőrzési politikák és eljárások megléte, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak arra vonatkozóan, hogy megbízásokat csak akkor fogadnak el, ha azok hozzáértéssel végrehajthatók.

320.3. A5. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az önérdék veszélyének a kezelését célzó biztosítékok lehetnek:

- Elegendő szükséges kompetenciákkal rendelkező munkatárs kijelölése.
- Reális időkeretben való megállapodás a megbízás végrehajtására vonatkozóan.
- Szükség esetén szakértők alkalmazása.

## Változások egy szakmai megbízásban

### *Általános rendelkezések*

**K320.4.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy van-e ok egy megbízás el nem fogadására, amikor:

- (a) felkérést kap egy potenciális ügyféltől, hogy váltson fel egy másik könyvvizsgálót;
- (b) mérlegeli egy másik könyvvizsgáló által végzett megbízás megpályázását; vagy
- (c) mérlegeli olyan munka elvállalását, amely kiegészíti egy másik könyvvizsgáló munkáját, vagy hozzátesz ahhoz.

320.4. A1. Lehetnek okok arra, hogy ne fogadjanak el egy megbízást. Az egyik ilyen ok lehet az, ha a tényezők és körülmények által létrehozott veszély nem

kezelhető biztosítékok alkalmazásával. Lehet például önérdekkel kapcsolatos, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényező, ha a kamarai tag könyvvizsgáló elfogadja a megbízást, mielőtt még ismerné az összes releváns tény.

- 320.4. A2. Ha a kamarai tag könyvvizsgálót felkéri, hogy végezzen el egy olyan munkát, amely egy jelenlegi vagy előző könyvvizsgáló munkáját egészíti ki vagy ahhoz tesz hozzá, lehet, hogy önérdekkel kapcsolatos, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényező jön létre például hiányos információk eredményeképpen.
- 320.4. A3. Egy ilyen veszély szintjének az értékelése szempontjából releváns tényező az, hogy az ajánlati felhívások tartalmazzák-e azt, hogy a megbízás elfogadása előtt kapcsolatba kell lépni a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálóval. Ez a kapcsolatteremtés lehetőséget teremt a javasolt könyvvizsgáló számára ahhoz, hogy megérdeklődjön, van-e bármilyen ok, amely miatt nem kellene elfogadni a megbízást.
- 320.4. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdek ilyen veszélye kezeléséhez:
- A jelenlegi vagy előző könyvvizsgáló felkérése arra, hogy bocsásson rendelkezésre minden olyan ismert információt, amelyről a jelenlegi vagy előző könyvvizsgáló véleménye szerint szükséges, hogy a javasolt könyvvizsgáló tudjon, mielőtt dönt a megbízás elfogadásáról. Például, az interjú lehet, hogy feltár korábban nem közölt releváns tényeket és lehet, hogy jelez a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálóval fennálló nézeteltéréseket, amelyek lehet, hogy befolyásolják a kinevezés elfogadására vonatkozó döntést.
  - Információszerzés más forrásokból, például harmadik felektől történő érdeklődés vagy az ügyfél felső szintű vezetésére vagy az irányítással megbízott személyekre vonatkozó háttérvizsgálatok révén.

*Kommunikáció a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálóval*

- 320.5. A1. A javasolt könyvvizsgálónak általában szüksége lesz az ügyfél – lehetőleg írásbeli – engedélyére a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálóval történő megbeszélések kezdeményezéséhez.

**K320.6.** Ha a javasolt könyvvizsgáló nem tud kommunikálni a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálóval, akkor egyéb észszerű lépéseket kell tennie azért, hogy információkat szerezzen a lehetséges veszélyekről.

## *Kommunikáció a javasolt könyvvizsgálóval*

**K320.7.** Amikor a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálót felkéri, hogy válaszoljon egy javasolt könyvvizsgálótól érkező megkeresésre, a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálónak:

- (a) meg kell felelnie a kérést szabályozó releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak; és
- (b) minden információt őszintén és egyértelműen meg kell adnia.

320.7. A1. A jelenlegi vagy előző könyvvizsgálót köti a titoktartás. Az, hogy a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgáló számára engedélyezett vagy követelmény-e egy ügyfél ügyeinek a javasolt könyvvizsgálóval történő megbeszélése a megbízás jellegétől és az alábbiaktól függ:

- (a) attól, hogy a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálónak van-e engedélye az ügyféltől a megbeszélésre, és
- (b) az ilyen kommunikációra és közlésre vonatkozó jogi és etikai követelmények, amelyek lehet, hogy joghatóságoként eltérőek.

320.7. A2. Azokat a körülményeket, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló számára előírás vagy előírás lehet bizalmas információk közlése, vagy amikor a közzététel lehet, hogy helyénvaló, a Kódex 114.1. A1. bekezdése ismerteti.

## *A könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízásokra történő kinevezések változása*

**K320.8.** A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata vagy átvilágítása esetében a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell kérnie a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálót, hogy bocsásson rendelkezésére minden ismert információt azokról a tényekről vagy egyéb információkról, amelyről a jelenlegi vagy előző könyvvizsgáló véleménye szerint szükséges, hogy a javasolt könyvvizsgáló tudjon a megbízás elfogadására vonatkozó döntés meghozatala előtt. Kivéve azokat a körülményeket, amikor jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről van szó, amelyeket a K360.21. és K360.22. bekezdések ismertetnek:

- (a) Ha az ügyfél hozzájárul ahhoz, hogy a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgáló közöljön bármilyen ilyen tényt vagy egyéb információt, a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálónak őszintén és egyértelműen kell megadnia az információt; továbbá
- (b) Ha az ügyfél nem ad engedélyt a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálónak arra, hogy megbeszélje az ügyfél ügyeit a javasolt könyvvizsgálóval, vagy visszautasítja azt, a jelenlegi vagy

az előző könyvvizsgálónak közölnie kell ezt a tényt a javasolt könyvvizsgálóval, akinek gondosan mérlegelnie kell az engedély meg nem adását vagy az engedély megadásának visszautasítását, annak meghatározása során, hogy elfogadja-e a megbízást.

### **Az ügyfél és a megbízás megtartása**

**K320.9.** Az ismétlődő ügyfélmegbízásoknál a kamarai tag könyvvizsgálónak rendszeresen felül kell vizsgálnia azt, hogy megtartsa-e a megbízást.

320.9. A1. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető potenciális tényezők lehet, hogy létrejönnek az elfogadás után, amelyek miatt, ha korábban ismertek lettek volna, a kamarai tag könyvvizsgáló visszautasította volna a megbízást. Például a nem megfelelő eredménymenedzsment vagy mérlegértékelések lehet, hogy önérdekllel kapcsolatos, a tisztesség alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoznak létre.

### **Szakértő munkájának felhasználása**

**K320.10.** Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló egy szakértő munkáját kívánja felhasználni, a könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy ez a felhasználás indokolt-e.

320.10. A1. Amikor a kamarai tag könyvvizsgáló szakértő munkáját szándékozik felhasználni, a mérlegelendő tényezők tartalmazzák a szakértő hírnevét és szakértelmét, a rendelkezésére álló erőforrásokat, valamint a szakértőre vonatkozó szakmai és etikai standardokat. Ezeket az információkat lehet, hogy az adott szakértővel való korábbi kapcsolat vagy másokkal való konzultáció révén szerzik.



## **321. FEJEZET**

### **MÁSODIK VÉLEMÉNYEK**

#### **Bevezetés**

- 321.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 321.2. Második vélemény nyújtása egy olyan gazdálkodó egység számára, amely nem jelenlegi ügyfél, lehet, hogy önérdekekkel kapcsolatos vagy egyéb, egy vagy több alapelvnek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 321.3. A1. Egy kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy felkérést kap egy olyan cégtől vagy gazdálkodó egységtől, vagy annak nevében, amely nem jelenlegi ügyfél arra, hogy bocsásson ki második véleményt számviteli, könyvvizsgálati, beszámolási vagy egyéb standardoknak vagy alapelveknek (a) konkrét körülményekre vagy (b) ügyletekre történő alkalmazására vonatkozóan. Lehet, hogy a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelvének történő megfelelést veszélyeztető tényezőt, például az önérdek veszélyét hozza létre, ha a második vélemény nem azokon a tényeken alapszik, amelyekkel a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgáló is rendelkezett, vagy ha az nem megfelelő bizonyítékon nyugszik.
- 321.3. A2. Az önérdek ilyen veszélye szintjének értékelése szempontjából releváns tényezők a felkérés körülményei és a szakmai megítélés kifejezése szempontjából releváns minden egyéb rendelkezésre álló tény és feltevés.
- 321.3. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az önérdek egy ilyen veszélyének a kezelését célzó biztosítékok lehetnek:
- Információszerzés a jelenlegi vagy előző könyvvizsgálótól az ügyfél engedélyével.
  - Bármely véleményt érintő korlátozások ismertetése az ügyféllel folytatott kommunikációk során.

- A vélemény egy példányának biztosítása a jelenlegi vagy előző könyvvizsgáló számára.

*Amikor nem adnak engedélyt a kommunikálásra*

**K321.4.** Ha egy gazdálkodó egység, amely második véleményt kér egy kamarai tag könyvvizsgálótól, nem engedi meg a könyvvizsgálónak, hogy kommunikáljon a jelenlegi vagy az előző könyvvizsgálóval, a könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy megengedett-e a kért második vélemény megadása.

## **330. FEJEZET**

### **DÍJAK ÉS A JAVADALMAZÁS EGYÉB TÍPUSAI**

#### **Bevezetés**

- 330.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 330.2. A díjazási és egyéb javadalmozási konstrukciók szintje és jellege lehet, hogy önérdeklrel kapcsolatos, egy vagy több alapelvnek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Alkalmazási anyag**

##### **A díjak mértéke**

- 330.3. A1. A megajánlott díjak mértéke lehet, hogy befolyásolja a kamarai tag könyvvizsgáló képességét arra, hogy a szakmai standardoknak megfelelő szakmai szolgáltatásokat nyújtson.
- 330.3. A2. Egy kamarai tag könyvvizsgáló megajánlhat bármilyen megfelelőnek tekintett díjat. Önmagában az a tény, hogy egy másik könyvvizsgálónál alacsonyabb díjat ad meg, még nem etikátlan. Ugyanakkor a megajánlott díjak szintje önérdeklrel kapcsolatos, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha a megadott díj annyira alacsony, hogy a megbízás vonatkozó technikai és szakmai standardok szerinti végrehajtása lehet, hogy nehézségekbe ütközik.
- 330.3. A3. Egy ilyen veszély szintjének az értékelése szempontjából releváns tényezők közé tartoznak a következők:
- Az, hogy az ügyfél ismeri-e a megbízás feltételeit és különösen azt, hogy milyen alapon történik a díjak felszámítása, és milyen szakmai szolgáltatásokat fed le a megajánlott díj.
  - Az, hogy a díj mértékét független harmadik fél, például egy szabályozó szerv határozza-e meg.
- 330.3. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az önérdék egy ilyen veszélyének a kezelését célzó biztosítékok lehetnek:

- A díjak mértékének vagy a megbízás hatókörének módosítása.
- A végrehajtott munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval.

### **Függő díjak**

- 330.4. A1. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások bizonyos típusainál függő díjakat alkalmaznak. A függő díjak azonban bizonyos körülmények között lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoznak létre, különösen önérdkekkel kapcsolatos, az objektivitás alapelvének történő megfelelést veszélyeztető tényezőt.
- 330.4. A2. Egy ilyen veszély szintjének az értékelése szempontjából releváns tényezők közé tartoznak a következők:
- A megbízás jellege.
  - A lehetséges díjösszegek tartománya.
  - A díjmeghatározás alapja.
  - A kamarai tag könyvvizsgáló által végzett munkának és a javadalmazás alapjának a közlése a célzott felhasználók felé.
  - Minőségellenőrzési politikák és eljárások.
  - Az, hogy felülvizsgálja-e független harmadik fél az ügylet kimenetelét vagy eredményét.
  - Az, hogy a díj mértékét független harmadik fél, például egy szabályozó szerv határozza-e meg.
- 330.4. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az önérdkek egy ilyen veszélyének a kezelését célzó biztosítékok lehetnek:
- A kamarai tag könyvvizsgáló által végrehajtott munka felülvizsgálata egy olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtásában.
  - Előzetes írásbeli megállapodás az ügyféllel a javadalmazás alapjára vonatkozóan.
- 330.4. A4. A könyvvizsgálati vagy átvilágítási ügyfeleknek, vagy egyéb, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleknek nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó függő díjakhoz kapcsolódó követelményeket és alkalmazási anyagot a *nemzetközi függetlenségi standardok* tartalmazzák.

## **Közvetítési díjak vagy jutalékok**

- 330.5. A1. Önérdékkel kapcsolatos, az objektivitás, valamint a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapvének történő megfelelést veszélyeztető tényező jön létre, ha a kamarai tag könyvvizsgáló közvetítési díjat fizet vagy kap, vagy jutalékot kap egy ügyfél kapcsán. Az ilyen közvetítési díjak vagy jutalékok közé tartozik többek között:
- Egy másik kamarai tag könyvvizsgálónak új ügyfélmunka megszerzése céljából fizetett díj, ha az ügyfél továbbra is egy jelenlegi könyvvizsgáló ügyfele, de speciális, a könyvvizsgáló által nem nyújtott szolgáltatásokra van szüksége.
  - Egy folyamatos ügyfél másik kamarai tag könyvvizsgálónak vagy egyéb szakértőnek történő közvetítéséért kapott díj, amikor a jelenlegi könyvvizsgáló nem nyújtja az ügyfél által igényelt specifikus szakmai szolgáltatást.
  - Harmadik féltől (például egy szoftverszállítótól) áruk vagy szolgáltatások ügyfélnek történő értékesítésével kapcsolatban kapott jutalék.
- 330.5. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az önérdék egy ilyen veszélyének a kezelését célzó biztosítékok lehetnek:
- Előzetes beleegyezés megszerzése az ügyféltől áruk vagy szolgáltatások egy másik fél által az ügyfélnek történő eladásához kapcsolódó jutalékmegállapodásokra vonatkozóan lehet, hogy kezeli az önérdék veszélyét.
  - Egy másik kamarai tag könyvvizsgálónak vagy harmadik félnek szolgáltatások vagy termékek ajánlásáért fizetett, vagy attól kapott, közvetítési díjak vagy jutalékmegállapodások közlése az ügyfelekkel lehet, hogy kezeli az önérdék veszélyét.

## **Egy társaság felvásárlása vagy eladása**

- 330.6. A1. Egy kamarai tag könyvvizsgáló számára megengedett, hogy megvásárolja egy másik társaság egészét vagy egy részét olyan alapon, hogy a vételár a társaságot korábban tulajdonló személyeknek, azok örököseinek vagy vagyonkezelőinek kerül kifizetésre. Az ilyen kifizetések a jelen fejezet szempontjából nem minősülnek közvetítési díjaknak vagy jutalékoknak.

## **340. FEJEZET**

### **ÖSZTÖNZŐ JUTTATÁSOK, BELEÉRTVE AZ AJÁNDÉKOKAT ÉS A VENDÉGLÁTÁST**

#### **Bevezetés**

- 340.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 340.2. Ösztönző juttatások felajánlása vagy elfogadása lehet, hogy önérdemmel, magánjellegű kapcsolattal vagy fenyegetéssel kapcsolatos, az alapelveknek, különösen a tisztesség, az objektivitás és a hivatáshoz méltó magatartás alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre.
- 340.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ösztönző juttatások szakmai szolgáltatások nyújtása során történő olyan felajánlására és elfogadására való alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot ismertet, amely nem testesít meg jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést. Ez a fejezet előírja azt is, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló számára az ösztönző juttatások felajánlása vagy elfogadása során megfeleljen a releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 340.4. A1. Az ösztönző juttatás olyan tárgy, helyzet vagy cselekedet, amelyet egy másik személy viselkedésének befolyásolása céljából alkalmaznak, de nem szükségszerűen azzal a céllal, hogy helytelenül befolyásolják az adott személy viselkedését. Az ösztönző juttatások köre a kamarai tag könyvvizsgálók és a jelenlegi vagy jövőbeli ügyfelek közötti kisebb vendéglátástól olyan cselekedetekig terjedhet, amelyek jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést eredményeznek. Az ösztönző juttatások számos különböző formát ölthetnek, például:

- ajándékok;
- vendéglátás;
- szórakoztatás;
- politikai vagy jótékonyági adományok;
- barátsággra vagy lojalításra történő hivatkozás;

- munkavállalási vagy egyéb kereskedelmi lehetőségek;
- kedvezményes elbánás, jogok vagy előjogok.

### **Jogsabályok és szabályozások által tiltott ösztönző juttatások**

**K340.5.** Sok joghatóság területén léteznek olyan jogsabályok és szabályozások, például a megvesztegetéshez és korrupcióhoz kapcsolódóak, amelyek bizonyos körülmények között tiltják ösztönző juttatások felajánlását vagy elfogadását. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell ismernie a releváns jogsabályokat és szabályozásokat és meg kell felelnie azoknak, ha ilyen körülményekkel szembesül.

### **Jogsabályok és szabályozások által nem tiltott ösztönző juttatások**

340.6. A1. Ösztönző juttatások jogsabályok és szabályozások által nem tiltott felajánlása vagy elfogadása lehet, hogy mégis létrehoz az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket.

#### *A viselkedés illetéktelen befolyásolása szándékával alkalmazott ösztönző juttatások*

**K340.7.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad felajánlania olyan ösztönző juttatást vagy másokat arra ösztönöznie, hogy illet felajánljanak, amelyet azzal a szándékkal adnak, vagy amelyről a könyvvizsgáló úgy véli, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy azt azzal a szándékkal adják, hogy illetéktelenül befolyásolják a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedését.

**K340.8.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad elfogadnia olyan ösztönző juttatást vagy másokat arra ösztönöznie, hogy illet elfogadjanak, amely esetében a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy úgy véli, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy azt azzal a szándékkal adják, hogy illetéktelenül befolyásolják a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedését.

340.9. A1. Az ösztönző juttatás olyannak minősül, mint ami illetéktelenül befolyásolja egy személy viselkedését, ha az arra készíti a személyt, hogy etikátlanul járjon el. Egy ilyen illetéktelen befolyást irányíthatnak vagy a fogadó fél, vagy egy másik személy felé is, aki valamilyen kapcsolatban áll a fogadó féllel. Az alapelvek megfelelő hivatkozási alapot jelentenek a kamarai tag könyvvizsgáló számára annak mérlegelésekor, mi minősül etikátlan viselkedésnek a könyvvizsgáló és, szükséges esetben analógia alapján, más személyek részéről.

340.9. A2. A tisztesség alapelvének megsértése merül fel, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló ösztönző juttatást ajánl fel vagy fogad el, vagy arra

ösztönöz másokat, hogy ilyen juttatást ajánljanak fel vagy fogadjanak el, a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedésének illetéktelen befolyásolása céljából.

340.9. A3. Annak megállapítása, hogy fennáll-e tényleges vagy vélt szándék a viselkedés illetéktelen befolyásolására, megköveteli a szakmai megítélés alkalmazását. Mérlegelendő releváns tényezők lehetnek:

- Az ösztönző juttatás jellege, gyakorisága, értéke és halmozott hatása.
- Az időzítés, hogy az ösztönző juttatást mikor ajánlják fel valamely cselekedethez vagy döntéshez képest, amelyet lehet, hogy befolyásol.
- Az, hogy az ösztönző juttatás szokásos vagy kulturális gyakorlat-e az adott körülmények között, például amikor ajándékot adnak egy vallási ünnep vagy esküvő alkalmából.
- Az, hogy az ösztönző juttatás egy szakmai szolgáltatás járulékos része-e, például amikor ebédet ajánlanak fel vagy fogadnak el egy üzleti megbeszélés kapcsán.
- Az, hogy az ösztönző juttatás felajánlása egy egyedi fogadó félre korlátozódik-e vagy egy tágabb csoportnak áll rendelkezésére. A tágabb csoport lehet belső vagy külső a társaság szempontjából, mint például az ügyfél egyéb beszállítói.
- Az ösztönző juttatást felajánló vagy az azzal megcélzott személyek szerepkörei és pozíciói a társaságnál vagy az ügyfélnél.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló tudja-e vagy van-e oka azt gondolni, hogy az ösztönző juttatás elfogadása megsértené az ügyfél politikáit és eljárásait.
- Annak a transzparenciának a mértéke, amellyel az ösztönző juttatást felajánlják.
- Az, hogy az ösztönző juttatást a fogadó fél követelte vagy kérte-e.
- A felajánló ismert korábbi viselkedése vagy hírneve.

További intézkedések mérlegelése

340.10. A1. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut, hogy egy ösztönző juttatást a viselkedés illetéktelen befolyásolásának tényleges vagy vélt szándékával ajánlottak fel, lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők jönnek létre még akkor is, ha a K340.7. és K340.8. bekezdésekben szereplő követelmények teljesülnek.



- 340.10. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az ilyen veszélyek kezelését célzó biztosítékok lehetnek:
- A társaság felső szintű vezetésének vagy az ügyfél irányítással megbízott személyeinek a tájékoztatása az ajánlatról.
  - Az ügyféllel fennálló üzleti kapcsolat módosítása vagy megszüntetése.

*A viselkedés illetéktelen befolyásolásának szándéka nélkül alkalmazott ösztönző juttatások*

- 340.11. A1. A fogalmi keretelvekben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag akkor alkalmazandó, ha a kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn tényleges vagy vélt szándék a fogadó fél vagy egy másik személy viselkedésének az illetéktelen befolyásolására.
- 340.11. A2. Ha az ilyen ösztönző juttatás csekély és jelentéktelen, bármely létrejövő veszély elfogadható szinten lesz.
- 340.11. A3. Példák olyan körülményekre, amikor egy ilyen ösztönző juttatás felajánlása vagy elfogadása lehet, hogy veszélyeket hoz létre még akkor is, ha a kamarai tag könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy nem áll fenn tényleges vagy vélt szándék a viselkedés illetéktelen befolyásolására:
- Önérdék veszélye
    - A kamarai tag könyvvizsgálónak egy ügyfél jövőbeli felvásárlója vendéglátást ajánl fel, miközben a könyvvizsgáló corporate finance szolgáltatásokat nyújt az ügyfélnek.
  - Magánjellegű kapcsolat veszélye
    - A kamarai tag könyvvizsgáló rendszeresen elvisz egy jelenlegi vagy jövőbeli ügyfelet sporteseményekre.
  - Fenyegetés veszélye
    - A kamarai tag könyvvizsgáló vendéglátást fogad el egy ügyféltől, amelynek jellegét, ha nyilvánosan közzé lenne téve, helytelennek vélhetik.
- 340.11. A4. Egy ilyen ösztönző juttatás felajánlása vagy elfogadása által létrehozott veszélyek szintjének az értékelése szempontjából releváns tényezők ugyanazokat a tényezőket tartalmazzák, amelyeket a 340.9. A3. bekezdés ismertet a szándék meghatározására vonatkozóan.
- 340.11. A5. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az ilyen ösztönző juttatás felajánlása vagy elfogadása által létrehozott veszélyeket:

- Az ösztönző juttatás visszautasítása vagy fel nem ajánlása.
- Az ügyfélnek nyújtott szakmai szolgáltatások nyújtásáért való felelősség átruházása egy másik személyre, akiről a kamarai tag könyvvizsgálónak nincs oka azt gondolni, hogy a szolgáltatások nyújtásakor illetéktelenül befolyásolva lenne, vagy hogy mások úgy vélnék, hogy illetéktelenül befolyásolva van.

340.11. A6. Példák olyan intézkedésekre, amelyek az ilyen ösztönző juttatások felajánlása vagy elfogadása által létrehozott veszélyek kezelését célzó biztosítékok lehetnek:

- Transzparencia a társaság vagy az ügyfél felső szintű vezetésével szemben ösztönző juttatás felajánlásával vagy elfogadásával kapcsolatban.
- Az ösztönző juttatás nyilvántartása a társaság felső szintű vezetése vagy a társaság etikai megfeleléséért felelős más személy által nyomon követett, vagy az ügyfél által vezetett naplóban.
- A kamarai tag könyvvizsgáló által azzal az ügyféllel kapcsolatban, amelytől elfogadta az ösztönző juttatást, végrehajtott munka vagy meghozott döntések felülvizsgálatása egy olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki egyébként nem vesz részt a szakmai szolgáltatás nyújtásában.
- Az ösztönző juttatás továbbadományozása egy jótékonyági szervezet számára az adomány megfelelő közlésével például a társaság felső szintű vezetésének egy tagja vagy azon személy felé, aki felajánlotta az ösztönző juttatást.
- A kapott ösztönző juttatás, például vendéglátás, megtérítése.
- Az ösztönző juttatás, például ajándék, mielőbbi visszaadása a kezdeti elfogadás után.

### **Közvetlen családtagok vagy közeli hozzátartozók**

**K340.12.** A kamarai tag könyvvizsgálónak ébernek kell maradnia egy ösztönző juttatás olyan felajánlása által létrehozott, a könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető potenciális tényezőkkel szemben, amelyet:

- (a) a kamarai tag könyvvizsgáló egyik közvetlen családtagja vagy közeli hozzátartozója tesz a könyvvizsgáló jelenlegi vagy jövőbeli ügyfele számára;
- (b) a könyvvizsgáló jelenlegi vagy jövőbeli ügyfele tesz a könyvvizsgáló közvetlen családtagja vagy közeli hozzátartozója

számára.

**K340.13.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut, hogy ösztönző juttatást ajánlanak fel egy közvetlen családtagjának vagy közeli hozzátartozójának, vagy egy közvetlen családtagja vagy közeli hozzátartozója ajánl fel ilyen ösztönző juttatást, és arra a következtetésre jut, hogy a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló jelenlegi vagy jövőbeli ügyfele viselkedése illetéktelen befolyásolásának szándéka áll fenn, vagy úgy véli, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy ilyen szándék áll fenn, a könyvvizsgálónak azt kell tanácsolnia a közvetlen családtagnak vagy a közeli hozzátartozónak, hogy ne ajánlja fel vagy ne fogadja el az ösztönző juttatást.

340.13. A1. A 340.9. A3. bekezdésben ismertetett tényezők relevánsak annak meghatározásakor, hogy van-e tényleges vagy vélt szándék a kamarai tag könyvvizsgáló vagy a jelenlegi vagy jövőbeli ügyfél viselkedésének illetéktelen befolyásolására. Egy másik releváns tényező a következő személyek közötti kapcsolat jellege vagy szorossága:

- (a) a könyvvizsgáló és a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó;
- (b) a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó és a jelenlegi vagy jövőbeli ügyfél; valamint
- (c) a könyvvizsgáló és a jelenlegi vagy jövőbeli ügyfél.

Például lehet, hogy ilyen szándékot jelez, ha egy olyan ügyfél, akinek a könyvvizsgáló jövőbeli értékesítés céljából üzletértékelési szolgáltatást nyújt, munkaviszonyt ajánl fel a könyvvizsgáló házastársa számára a normál felvételi folyamaton kívül.

340.13. A2. A 340.10. A2. bekezdésben szereplő alkalmazási anyag releváns olyan veszélyek kezelésében is, amelyek lehet, hogy akkor jönnek létre, amikor tényleges vagy vélt szándék áll fenn a kamarai tag könyvvizsgáló vagy a jelenlegi vagy jövőbeli ügyfél viselkedésének illetéktelen befolyásolására, még akkor is, ha a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó követte a K340.13. bekezdése alapján adott tanácsot.

#### *A fogalmi keretelvek alkalmazása*

340.14. A1. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut, hogy ösztönző juttatás felajánlására került sor a K340.12. bekezdésben leírt körülmények között, lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha:

- (a) a közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó ösztönző juttatást ajánl fel vagy fogad el a könyvvizsgálónak a K340.13. bekezdés szerinti tanácsa ellenére, vagy

- (b) a könyvvizsgálónak nincs oka azt gondolni, hogy tényleges vagy vélt szándék áll fenn a könyvvizsgáló, vagy a jelenlegi vagy jövőbeli ügyfél viselkedésének illetéktelen befolyásolására.

340.14. A2. A 340.11. A1.-340.11. A6. bekezdésekben szereplő alkalmazási anyag releváns az ilyen veszélyek azonosításának, értékelésének és kezelésének céljára. A veszélyek szintjének ilyen körülmények között történő értékelése szempontjából releváns tényezők közé tartozik a 340.13. A1. bekezdésben ismertetett kapcsolatok jellege vagy szorossága is.

### **Egyéb szempontok**

- 340.15. A1. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló olyan ösztönző juttatással szembesül vagy olyanról szerez tudomást, amely lehet, hogy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést eredményez egy ügyfél vagy olyan személyek részéről, akik az ügyfélnek vagy annak irányítása alatt dolgoznak, a 360. fejezetben ismertetett követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.
- 340.15. A2. Ha egy társaság, hálózatba tartozó társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja számára egy könyvvizsgálati ügyfél ajándékokat vagy vendéglátást ajánl fel, a 420. fejezetben meghatározott követelmény és alkalmazási anyag alkalmazandó.
- 340.15. A3. Ha egy társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízási ügyfél ajándékokat vagy vendéglátást ajánl fel, a 906. fejezetben meghatározott követelmény és alkalmazási anyag alkalmazandó.

## **350. FEJEZET**

### **AZ ÜGYFÉL ESZKÖZEINEK LETÉTI KEZELÉSE**

#### **Bevezetés**

- 350.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 350.2. Ügyfelek eszközeinek tartása önérdekekkel kapcsolatos vagy egyéb, a hivatáshoz méltó magatartás és az objektivitás elvének való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **A letéti kezelés megkezdése előtt**

- K350.3.** A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad vállalnia az ügyfél pénzének vagy egyéb eszközeinek letéti kezelését, kivéve, ha azt jogszabály engedélyezi, és azoknak a feltételeknek megfelelően, amelyek szerint engedélyezett az ilyen letéti kezelés vállalása.
- K350.4.** Az ügyfél pénze vagy eszközei letéti kezelésének vállalásához kapcsolódó ügyfél- és megbízásfogadási folyamatok részeként a kamarai tag könyvvizsgálónak:
- (a) tájékozódnia kell az eszközök forrásáról, és
  - (b) mérlegelnie kell a kapcsolódó jogi és szabályozási kötelmeket.
- 350.4. A1. Az ügyfél eszközeivel kapcsolatos érdeklődés lehet, hogy feltárja például, hogy az eszközöket illegális tevékenységekből, például pénzmosásból szereztek be. Ilyen esetekben veszély jönne létre és a 360. fejezet rendelkezései vonatkoznának.

##### **A letéti kezelésbe vétel után**

- K350.5.** A mások pénzének vagy egyéb eszközeinek letéti kezelésével megbízott kamarai tag könyvvizsgálónak:
- (a) meg kell felelnie az eszközök tartása és elszámolása szempontjából releváns jogszabályoknak és szabályozásoknak;
  - (b) az eszközöket a személyes vagy társasági eszközöktől elkülönítetten kell tartania;
  - (c) az eszközöket csak arra a célra szabad használnia, amelyre azokat

szánták; és

- (d) mindenkor készen kell állnia arra, hogy az eszközökkel és a keletkezett jövedelemmel, osztalékkal vagy nyereséggel elszámoljon bármely arra jogosult személy felé.

## **360. FEJEZET**

### **VÁLASZADÁS JOGSZABÁLYOKNAK ÉS SZABÁLYOZÁSOKNAK VALÓ MEG NEM FELELÉSRE**

#### **Bevezetés**

- 360.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 360.2. Önérdekkel vagy fenyegetéssel kapcsolatos, a tisztesség és a hivatáshoz méltó magatartás alapelvének való megfelelést veszélyeztető tényező jön létre, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés.
- 360.3. A kamarai tag könyvvizsgáló szakmai szolgáltatás ügyfél részére történő nyújtása során lehet, hogy meg nem feeléssel vagy vélt meg nem feeléssel szembesül, vagy a tudomására hoznak ilyen meg nem feélést vagy vélt meg nem feélést. Ez a fejezet útmutatást ad a könyvvizsgálónak a kérdés következményeinek, valamint a lehetséges intézkedéseknek az értékelésében a következőknek történő meg nem feelésre vagy vélt meg nem feelésre való válaszadás során:
- (a) Olyan jogszabályok és szabályozások, amelyekről általánosan elfogadott, hogy közvetlen hatással vannak az ügyfél pénzügyi kimutatásaiban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására; és
  - (b) Egyéb olyan jogszabályok és szabályozások, amelyek nincsenek közvetlen hatással az ügyfél pénzügyi kimutatásaiban szereplő összegek és közzétételek meghatározására, de amelyeknek való megfelelés lehet, hogy alapvető az ügyfél üzleti tevékenységének működési vonatkozásai, az ügyfélnek az üzleti tevékenysége folytatására való képessége vagy lényeges bírságok elkerülése szempontjából.

#### **A kamarai tag könyvvizsgáló céljai a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feelés kapcsán**

- 360.4. A könyvvizsgálói szakma egyik megkülönböztető jegye annak a felelősségnek az elfogadása, hogy a köz érdekében jár el. A meg nem feelésre vagy vélt meg nem feelésre való válaszadás során a kamarai tag könyvvizsgáló céljai a következők:

- (a) Megfelelni a tisztesség és a hivatáshoz méltó magatartás elvének.
- (b) Az ügyfél vezetése vagy adott esetben az ügyfél irányításával megbízott személyek figyelmeztetésével törekedni arra, hogy:
  - (i) lehetővé tegye számukra az azonosított vagy vélt meg nem felelés következményeinek a megszüntetését, helyrehozatalát vagy csökkentését, vagy
  - (ii) megakadályozzák a meg nem felelés elkövetését, ha az még nem történt meg; továbbá
- (c) Megtenni bármely további, a köz érdekében megfelelő intézkedést

..

## Követelmények és alkalmazási anyag

### Általános rendelkezések

360.5. A1. A jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés („meg nem felelés”) olyan cselekedetek szándékos vagy nem szándékos elmulasztását vagy elkövetését jelenti, amelyek ellentétesek a fennálló jogszabályokkal vagy szabályozásokkal, és amelyeket a következő felek követnek el:

- (a) az ügyfél,
- (b) az ügyfél irányításával megbízott személyek,
- (c) az ügyfél vezetése, vagy
- (d) az ügyfélnél vagy annak irányítása alatt dolgozó egyéb személyek.

360.5. A2. Olyan jogszabályok és szabályozások, amelyekről ez a fejezet szól, például az alábbiakkal foglalkozók:

- csalás, korrupció és megvesztegetés;
- pénzmosás, terrorizmus finanszírozása és bűncselekményből származó bevétel;
- értékpapíripiacok és -kereskedelem;
- banki és egyéb pénzügyi termékek és szolgáltatások;
- adatvédelem;
- adó- és nyugdíj-kötelezettségek és -fizetések;
- környezetvédelem;
- közegészségügy és közbiztonság.

360.5. A3. A meg nem felelés lehet, hogy bírságot, peres ügyeket vagy egyéb



következményeket eredményez az ügyfél számára, potenciálisan lényeges hatást gyakorolva annak pénzügyi kimutatásaira. Fontos, hogy az ilyen meg nem felelésnek szélesebb közérdekű következményei lehetnek a befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak okozott potenciálisan lényeges károk miatt. A jelen fejezet alkalmazásában jelentős sérelmet okozó cselekmény az, amely súlyos hátrányos következményeket eredményez bármelyik említett félnek pénzügyi vagy nem pénzügyi értelemben. Ilyen például a befektetőknek jelentős pénzügyi veszteséget okozó csalás elkövetése, valamint a környezetvédelmi jogszabályok és szabályozások megszegése, ami veszélyezteti a munkavállalók vagy a nyilvánosság egészségét vagy biztonságát.

**K360.6.** Egyes joghatóságokban jogi vagy szabályozói rendelkezések szabályozzák, hogy hogyan kellene a kamarai tag könyvvizsgálóknak kezelni a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést. Ezek a jogi vagy szabályozói rendelkezések lehet, hogy eltérnek a jelen fejezet rendelkezéseitől vagy túlmutatnak azokon. Az ilyen meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés észlelésekor a könyvvizsgálónak meg kell ismernie ezeket a jogi vagy szabályozói rendelkezéseket és meg kell felelnie azoknak, beleértve a következőket:

- (a) az adott kérdés megfelelő hatóság felé történő jelentésére vonatkozó bármilyen követelmény; és
- (b) az ügyfél figyelmeztetésének bármilyen tiltása.

360.6. A1. A releváns fél figyelmeztetésének tiltása lehet, hogy felmerül például a pénzmosás ellenes törvények alapján.

360.7. A1. Ez a fejezet az ügyfél jellegétől függetlenül alkalmazandó, beleértve azt is, hogy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóról van-e szó vagy sem.

360.7. A2. Az a kamarai tag könyvvizsgáló, aki olyan kérdésekkel szembesül, vagy akinek olyan kérdések jutnak a tudomására, amelyek egyértelműen jelentéktelenek, nem köteles megfelelni ennek a fejezetnek. Az, hogy egy kérdés egyértelműen jelentéktelen-e, a jellege és az ügyfélre, annak érdekelt feleire és a nyilvánosságra gyakorolt pénzügyi vagy egyéb hatása alapján ítélandó meg.

360.7. A3. A jelen fejezet nem foglalkozik a következőkkel:

- (a) személyes visszaélés, amely nem kapcsolódik az ügyfél üzleti tevékenységeihez, valamint
- (b) a 360.5. A1. bekezdésben meghatározott feleken kívüli felek általi meg nem felelés. Ez magában foglal például olyan körülményeket,

amikor egy ügyfél azzal bíz meg egy kamarai tag könyvvizsgálót, hogy hajtson végre átvilágítást egy harmadik fél gazdálkodó egységre vonatkozóan, és az azonosított vagy vélt meg nem felelést az a harmadik fél követte el.

Mindazonáltal a könyvvizsgáló a jelen fejezet útmutatását lehet, hogy hasznosnak tartja annak mérlegelésénél, hogy hogyan reagáljon ezekben a helyzetekben.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei**

360.8. A1. A vezetés az irányítással megbízott személyek felügyelete mellett felelős annak biztosításáért, hogy az ügyfél üzleti tevékenységeit jogszabályoknak és szabályozásoknak megfelelően hajtsák végre. A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősek a következők általi meg nem felelés azonosításáért és kezeléséért is:

- (a) az ügyfél;
- (b) a gazdálkodó egység irányításával megbízott személy;
- (c) a vezetés tagja; vagy
- (d) az ügyfélnél vagy annak irányítása alatt dolgozó egyéb személyek.

### **Minden kamarai tag könyvvizsgáló felelősségei**

**K360.9.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut egy olyan kérdés, amelyre a jelen fejezet alkalmazandó, a könyvvizsgáló által a jelen fejezetnek történő megfelelés érdekében tett lépéseket időben kell megtenni. A lépések időbeni megtétele céljából a könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie a kérdés jellegét és azt, hogy az a gazdálkodó egység, a befektetők, hitelezők, munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekeiben milyen potenciális károkat tud okozni.

### **Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai**

#### *A kérdés megismerése*

**K360.10.** Ha pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával megbízott kamarai tag könyvvizsgálónak meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel kapcsolatos információ jut a tudomására, meg kell ismernie a kérdést. Ennek a megismerésnek ki kell terjednie a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jellegére és a körülményekre, amelyek között ez előfordult vagy lehet, hogy előfordul.

360.10. A1. A meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés lehet, hogy a megbízás végrehajtása során vagy más felektől kapott információkon keresztül jut a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására.

- 360.10. A2. A kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy alkalmazza tudását és szakértelmét, valamint hogy szakmai megítélést alkalmazzon. Ugyanakkor, a könyvvizsgálóval szemben nem elvárás, hogy jobban ismerje a jogszabályokat és szabályozásokat annál, mint amelyre szükség van a megbízás vállalása érdekében. Az, hogy egy cselekedet meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egy bíróság vagy egyéb megfelelő ítélező testület által meghatározandó kérdés.
- 360.10. A3. Az adott kérdés jellegétől és jelentőségétől függően a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy bizalmasan konzultál másokkal a társaságon, egy hálózathoz tartozó társaságon vagy egy szakmai testületen belül, vagy egy jogtanácsossal.
- K360.11.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló megállapítja vagy gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy lehet, hogy történik, a könyvvizsgálónak meg kell beszélnie a kérdést a megfelelő szintű vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel.
- 360.11 A1. Az ilyen megbeszélés célja, hogy pontosítsa a kamarai tag könyvvizsgálónak az adott kérdés és annak potenciális következményei szempontjából releváns tényekre és körülményekre vonatkozó ismereteit. A megbeszélés lehet, hogy ösztönzi is a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket a kérdés kivizsgálására.
- 360.11. A2. Az, hogy a vezetés melyik szintjével helyénvaló az adott kérdés megvitatása, 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.
- 360.11. A3. A vezetés megfelelő szintje általában legalább az adott kérdésben érintett vagy potenciálisan érintett személy vagy személyek felett egy szinttel feljebb lévő szint. Egy csoport összefüggésében a megfelelő szint lehet a vezetés egy olyan gazdálkodó egységénél, amely ellenőrzi az ügyfelet.
- 360.11. A4. A kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli a kérdés belső auditorokkal való megbeszélését is, ha értelmezhető.
- K360.12.** 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 kérdés kezelése*

**K360.13.** A meg nem feelés vagy vélt meg nem feelés vezetéssel vagy adott esetben az irányítással megbízott személyekkel való megbeszélése során a kamarai tag könyvvizsgálónak azt kell tanácsolnia nekik, hogy tegyenek megfelelő és időszerű intézkedéseket, ha még nem tették meg, hogy:

- (a) megszüntessék, helyrehozzák vagy csökkentsek a meg nem feelés következményeit;
- (b) megakadályozzák a meg nem feelés elkövetését, ha az még nem történt meg; vagy
- (c) közölgék a kérdést egy megfelelő hatósággal, ha jogszabály vagy szabályozás azt előírja, vagy ha az szükségesnek minősül a köz érdekében.

**K360.14.** A kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek tisztában vannak-e a meg nem feelésre vagy vélt meg nem feelésre vonatkozó jogi vagy szabályozói felelősségeikkel.

360.14. A1. Ha a vezetés és az irányítással megbízott személyek nem értik az adott kérdéssel kapcsolatos jogi vagy szabályozói felelősségeiket, a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy ajánl megfelelő információforrásokat vagy javasolja jogi tanács kikérését.

**K360.15.** A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie:

- (a) a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak, beleértve a meg nem feelés vagy vélt meg nem feelés megfelelő hatóság felé történő jelentését szabályozó jogi vagy szabályozói rendelkezéseket; és
- (b) a könyvvizsgálati standardok vonatkozó követelményeinek, beleértve az alábbiakra vonatkozókat:
  - meg nem feelés azonosítása, beleértve a csalást, és arra való válaszadás;
  - kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel;
  - a meg nem feelés vagy vélt meg nem feelés könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó következményeinek mérlegelése.

360.15. A1. Néhány jogszabály és szabályozás lehet, hogy meghatározza azt az időszakot, amelyen belül a meg nem feelésre vagy vélt meg nem feelésre

vonatkozó jelentéseket meg kell tenni a megfelelő hatóság felé.

Kommunikáció csoportok vonatkozásában

**K360.16.** Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak egy csoport komponensével kapcsolatban meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jut a tudomására az alábbi két helyzet valamelyikében, a kérdést kommunikálnia kell a csoport részére végzett megbízásért felelős partner felé, kivéve, ha azt jogszabály vagy szabályozás tiltja:

- (a) A csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata céljaira a könyvvizsgálót felkérte a csoportnak végzett megbízásért felelős munkacsoport, hogy végezzen munkát a komponenshez kapcsolódó pénzügyi információkon; vagy
- (b) A könyvvizsgálót a komponens pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával bízzák meg a csoportaudittól eltérő célokra, például jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat céljára.

A csoport részére végzett megbízásért felelős partner felé történő kommunikálást a kérdésre a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban történő válaszoláson felül kell megtenni.

360.16. A1. A kommunikáció célja, hogy a csoport részére végzett megbízásért felelős partner tájékozódhasson a kérdésről és meg határozhassa a csoportaudit kontextusában, hogy a jelen fejezet rendelkezései szerint szükséges-e kezelni kérdést, és ha igen, hogyan . A K360.16. bekezdésben szereplő kommunikációs követelmény vonatkozik függetlenül attól, hogy a csoport részére végzett megbízásért felelős partner társasága vagy hálózata ugyanaz-e vagy más, mint a kamarai tag könyvvizsgáló társasága vagy hálózata.

**K360.17.** Ha a csoport részére végzett megbízásért felelős partner a csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről szerez tudomást, 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.

Ezt a mérlegelést a kérdésre a csoportaudit kontextusában történő, a jelen fejezet rendelkezéseinek megfelelő válaszoláson felül kell tenni.

**K360.18.** Ha a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés releváns lehet a K360.17.

bekezdés (a) és (b) pontjaiban meghatározott egy vagy több komponens szempontjából, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek lépéseket kell tennie, hogy a kérdésről tájékoztatva legyenek azok, akik a komponenseken végeznek munkát, hacsak ezt jogszabály vagy szabályozás nem tiltja. Amennyiben szükséges, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek meg kell szerveznie a megfelelő információgyűjtést (akár a vezetéstől, akár a nyilvánosan rendelkezésre álló információkból) arra vonatkozóan, hogy a K360.17 bekezdés (b) pontjában meghatározott releváns komponens(ek) könyvvizsgálat tárgyát képezik-e, és ha igen, olyan mértékben, amennyire kivitelezhető, megbizonyosodjon a könyvvizsgáló személyazonosságáról.

- 360.18. A1. A kommunikáció célja, hogy a komponenseknél végzett munkáért felelős személyek tájékozódhassanak a kérdésről és meghatározhassák, hogy a jelen fejezet rendelkezései szerint szükséges-e kezelni a kérdést, és ha igen, hogyan. A kommunikációs követelmény vonatkozik függetlenül attól, hogy a csoport részére végzett megbízásért felelős partner társasága vagy hálózata ugyanaz-e vagy más, mint a komponenseken munkát végzők társaságai vagy hálózatai.

*Annak meghatározása, hogy szükséges-e további intézkedés*

**K360.19.** A kamarai tag könyvvizsgálónak fel kell mérnie a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek válaszának megfelelőségét.

360.19. A1. A vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek válasza megfelelőségének felmérése során mérlegelendő releváns tényezők, 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 megszüntetése, helyrehozása vagy csökkentése céljából;
- tettek vagy tesznek-e intézkedést bármilyen meg nem felelés elkövetésének megakadályozása céljából, ha az még nem történt meg;
- tettek vagy tesznek-e megfelelő lépéseket az újbóli előfordulás kockázatának csökkentése érdekében, 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.

- K360.20. A vezetés és, ahol ez alkalmazható, az irányítással megbízott személyek válaszában fényében a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell határozni, hogy a köz érdekében szükség van-e további intézkedésre.
- 360.20. A1. Annak meghatározása, hogy szükség van-e további intézkedésre, és hogy az milyen jellegű és terjedelmű legyen, különböző tényezőktől fog függeni, beleértve a következőket:
- a jogi és szabályozói keretek;
  - a helyzet sürgőssége;
  - az, hogy mennyire átfogó a kérdés az ügyfél egészénél;
  - az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló továbbra is megbízik-e a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek tisztességében;
  - az, hogy a meg nem felelés vagy a vélt meg nem felelés valószínűleg megismétlődik-e;
  - 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.
- 360.20. A2. Példák olyan körülményekre, amelyek következtében a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy nem bízik meg többé a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek tisztességében:
- A könyvvizsgáló gyanítja részvételüket vagy részvételi szándékukat bármilyen meg nem felelésben, vagy bizonyítéka van erre.
  - A könyvvizsgálónak tudomása van róla, hogy tudnak a meg nem felelésről és, jogi vagy szabályozói követelményekkel ellentétben, nem jelentették a kérdést vagy nem engedélyezték annak jelentését egy megfelelő hatóság felé észszerű időszakon belül.
- K360.21.** A kamarai tag könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia a további intézkedés szükségességének, jellegének és terjedelmének meghatározásakor. Ennek során a könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a könyvvizsgáló a köz érdekében megfelelően járt el.
- 360.21. A1. További intézkedések, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy megtesz:

- A kérdés közlése egy megfelelő hatósággal, még akkor is, ha erre nincs jogi vagy szabályozói követelmény.
- Visszalépés a megbízástól és a szakmai kapcsolattól, ha az jogszabály vagy szabályozás által engedélyezett.

360.21. A2. A megbízástól és a szakmai kapcsolattól való visszalépés nem helyettesíti egyéb olyan intézkedések megtételét, amelyekre lehet, hogy szükség van ahhoz, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló elérje a jelen fejezetben ismertetett céljait. Néhány joghatóság területén ugyanakkor lehetnek korlátozások arra nézve, hogy milyen intézkedések állnak a könyvvizsgáló rendelkezésére. Ilyen körülmények között lehet, hogy a felmondás az egyetlen rendelkezésre álló intézkedés.

**K360.22.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló a K360.20. és 360.21. A1. bekezdéseknek megfelelően visszalépett a szakmai kapcsolattól, a könyvvizsgálónak a javasolt könyvvizsgálónak a K320.8. bekezdés szerinti kérése alapján, a javasolt könyvvizsgáló rendelkezésére kell bocsátania az azonosított vagy vélt meg nem felelésre vonatkozó összes releváns tényt és egyéb információt. Az előző könyvvizsgálónak ezt meg kell tennie még a K320.8. (b) bekezdésben ismertetett helyzetekben is, amikor az ügyfél nem ad engedélyt az előző könyvvizsgálónak arra, hogy megvitassa az ügyfél ügyeit a javasolt könyvvizsgálóval, vagy megtagadja az engedély megadását, kivéve, ha ezt jogszabály vagy szabályozás tiltja.

360.22. A1. A rendelkezésre bocsátandó tények és egyéb információk azok, amelyekkel az előző könyvvizsgáló véleménye szerint a javasolt könyvvizsgálónak tisztában kell lennie, mielőtt eldönti, hogy elfogadja-e a könyvvizsgálói megbízást. A 320. fejezet foglalkozik a javasolt könyvvizsgálóktól származó közleményekkel.

**K360.23.** Ha a javasolt könyvvizsgáló nem tud kommunikálni az előző könyvvizsgálóval, a javasolt könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy más eszközökkel információkat szerezzen a megbízás megváltoztatásának körülményeiről.

360.23. A1. A megbízás megváltoztatásának körülményeiről történő információszerzés egyéb eszközei közé tartozik a harmadik feleknél történő érdeklődés, vagy a vezetés, vagy az irányítással megbízott személyek háttérvizsgálata.

360.24. A1. Mivel a kérdés értékelése lehet, hogy komplex elemzést és megítéléseket foglal magában, a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli:

- a belső konzultációt;
- jogi tanács beszerzését, hogy megértse a könyvvizsgáló lehetőségeit, és bizonyos intézkedések megtételének a szakmai



vagy jogi következményeit;

- a titoktartás melletti konzultációt egy szabályozói vagy szakmai testülettel.

Annak meghatározás, hogy közölnék-e a kérdést a megfelelő hatósággal

360.25. A1. A kérdésnek egy megfelelő hatósággal való közlését eleve kizárná, ha annak megtétele jogszabállyal vagy szabályozással ellentétes lenne. Máskülönbben a közlés célja, hogy egy megfelelő hatóság kivizsgálhassa a kérdést és intézkedést hozhasson a köz érdekében.

360.25 A2. Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e ilyen közlést, különösen a tényleges vagy potenciális sérelem jellegétől és mértékétől függ, amelyet a kérdés okoz vagy lehet, hogy okoz befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. A kamarai tag könyvvizsgáló például lehet, hogy megállapítja, 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 felügyelet alatt áll és az adott kérdés olyan jelentőségű, hogy az veszélyezteti a működési engedélyét;
- a gazdálkodó egység tőzsdén jegyzett, és a kérdés lehet, hogy hátrányos következményeket eredményez a gazdálkodó egység értékpapírjainak valós és rendezett piaca szempontjából, vagy rendszerkockázatot jelent a pénzpiacoknak;
- valószínű, hogy a gazdálkodó egység olyan termékeket értékesítene, amelyek a közegészségügyre vagy a közbiztonságra ártalmasak;
- a gazdálkodó egység olyan konstrukciót népszerűsít az ügyfelei körében, amely segíti őket az adóelkerülésben.

360.25. A3. Annak meghatározása, hogy megtegyenek-e ilyen közlést, olyan külső tényezőktől is függ, mint:

- Az, hogy van-e olyan megfelelő hatóság, amely képes fogadni az információt, valamint kivizsgálatni a kérdést és intézkedést hozatni. A megfelelő hatóság a kérdés jellegétől fog függeni. Például, beszámolóképzés során elkövetett csalás esetén az értékpapír-szabályozó szerv, a környezetvédelmi jogszabályok és szabályozások megsértése esetén pedig egy környezetvédelmi szerv a megfelelő hatóság.

- 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 veszélyeztető tényleges vagy potenciális tényezők.

**K360.26.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló úgy dönt, hogy a meg nem feelés vagy vélt meg nem feelés megfelelő hatósággal történő közlése az adott körülmények között megfelelő intézkedés, ez a közlés a Kódex K114.1. bekezdés (d) pontja alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során. A könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azt is, hogy helyénvaló-e az ügyfelet tájékoztatni a szándékairól, még a kérdés közlése előtt.

#### *Küszöbönálló megsértés*

**K360.27.** Kivételes körülmények között lehet, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbönálló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve először azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdés megbeszélése a gazdálkodó egység vezetésével vagy az irányításával megbízott személyekkel, a könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és el kell döntenie, hogy azonnal közölje-e a kérdést egy megfelelő hatósággal annak érdekében, hogy megakadályozza vagy csökkentse az ilyen küszöbönálló megsértés következményeit. Ha közlésre kerül sor, ez a közlés a Kódex K114.1. bekezdés (d) pontja alapján engedélyezett.

#### *Dokumentálás*

**K360.28.** A jelen fejezet hatókörébe eső meg nem feelés vagy vélt meg nem feelés kapcsán a kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell:

- azt, hogy a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek hogyan válaszoltak a kérdésre;
- az intézkedéseket, amelyeket a könyvvizsgáló mérlegelt, a megítéléseket, amelyeket alkalmazott és a döntéseket, amelyeket meghozott figyelemmel a racionális és tájékozott harmadik fél tesztre;

- azt, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy teljesítette a K360.20. bekezdésben meghatározott felelősséget.

360.28. A1. Ezt a dokumentálást a vonatkozó könyvvizsgálati standardok szerinti dokumentálási követelményeknek való megfelelésen felül kell elkészíteni. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok például előírják a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát végző kamarai tag könyvvizsgáló számára, hogy:

- készítsen olyan dokumentációt, amely lehetővé teszi a könyvvizsgálat során felmerült jelentős kérdések, a levont következtetések és a következtetések levonása során alkalmazott jelentős szakmai megítélések megértését;
- dokumentálja a jelentős kérdések 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*

**K360.29.** Ha pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívüli szakmai szolgáltatások nyújtásával megbízott kamarai tag könyvvizsgálónak meg nem feleléssel vagy vélt meg nem feleléssel kapcsolatos információ jut a tudomására, törekednie kell megismerni a kérdést. Ennek során meg kell ismernie a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jellegét és a körülményeket, amelyek között az előfordult vagy lehet, hogy előfordul.

360.29. A1. A kamarai tag könyvvizsgálóval szemben elvárás, hogy alkalmazza tudását és szakértelmét, valamint hogy szakmai megítélést alkalmazzon. Ugyanakkor a könyvvizsgálóval szemben nem elvárás, hogy jobban ismerje a jogszabályokat és szabályozásokat annál, mint amelyre szükség van ahhoz a szakmai szolgáltatáshoz, amellyel megbízták. Az, hogy egy adott cselekedet tényleges meg nem felelést testesít-e meg, végső soron egy bíróság vagy egyéb megfelelő ítélkező testület által meghatározandó kérdés.

360.29. A2. Az adott kérdés jellegétől és jelentőségétől függően a kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy konzultál bizalmasan másokkal a társaságon,

egy hálózathoz tartozó társaságon vagy egy szakmai testületen belül, vagy egy jogtanácsossal.

**K360.30.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló megállapítja vagy gyanítja, hogy meg nem felelés történt vagy lehet, hogy történik, a könyvvizsgálónak meg kell beszélnie a kérdést a megfelelő szintű vezetéssel. Ha a könyvvizsgálónak van kapcsolata az irányítással megbízott személyekkel, adott esetben velük is meg kell beszélnie a kérdést.

360.30 A1. Az ilyen megbeszélés célja, hogy pontosítsa a kamarai tag könyvvizsgálónak az adott kérdés és annak potenciális következményei szempontjából releváns tényekre és körülményekre vonatkozó ismereteit. A megbeszélés lehet, hogy ösztönzi is a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket a kérdés kivizsgálására.

360.30. A2. Az, hogy a vezetés melyik szintjével helyénvaló az adott kérdés megvitatása, 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.

*A kérdés kommunikálása a gazdálkodó egység külső könyvvizsgálója felé*

**K360.31.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem könyvvizsgálati szolgáltatást végez:

- (a) a társaság egy könyvvizsgálati ügyfele, vagy
- (b) a társaság egy könyvvizsgálati ügyfelének komponense részére,

a könyvvizsgálónak kommunikálnia kell a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést a társaságon belül, kivéve, ha ezt jogszabály vagy szabályozás tiltja. A kommunikálást a társaság protokolljai vagy eljárásai alapján kell megtenni. Ilyen protokollok és eljárások hiányában közvetlenül a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner felé kell kommunikálni.

**K360.32.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem könyvvizsgálati szolgáltatást végez:

- (a) egy hálózatba tartozó társaság egy könyvvizsgálati ügyfele, vagy
- (b) egy hálózatba tartozó társaság egy könyvvizsgálati ügyfelének komponense részére,

a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy kommunikálja-e a meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést a hálózatba tartozó társaság felé. Ha a kommunikálásra sor kerül, annak a hálózat protokolljai vagy eljárásai szerint kell történnie. Ilyen protokollok és eljárások hiányában közvetlenül a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner felé kell kommunikálni.

**R.360.33.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló nem könyvvizsgálati szolgáltatást nyújt egy olyan ügyfél számára, amely:

- (a) nem a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság könyvvizsgálati ügyfele, vagy
- (b) nem a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság könyvvizsgálati ügyfelének egy komponense,

a 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.

Mérlegelendő releváns tényezők

360.34. A1. A közlés mérlegelése szempontjából releváns tényezők, a K360.31.-K.360.33. bekezdések szerint:

- 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, a közlésre vonatkozó 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 kérdésről.
- 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.

A kommunikáció célja

360.35. A1. A K360.31.-K360.33. bekezdésekben meghatározott körülmények között a

kommunikáció célja, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős partner tájékozódhasson a meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről és meghatározhassa, hogy a jelen fejezet rendelkezéseinek megfelelően szükséges-e azt kezelni, és ha igen, hogyan.

*Annak mérlegelése, hogy szükséges-e további intézkedés*

- K360.36.** A kamarai tag könyvvizsgálónak azt is mérlegelnie kell, hogy szükség van-e további intézkedésre a köz érdekében.
- 360.36. A1. Az, hogy szükség van-e további intézkedésre, és az milyen jellegű és terjedelmű legyen, olyan tényezőktől fog függeni, mint:
- a jogi és szabályozói keretek;
  - a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek válaszánaK megfelelése és időszerűsege;
  - a helyzet sürgőssége;
  - a vezetésnek vagy az irányítással megbízott személyeknek a kérdésben való érintettsége;
  - az ügyfelek, befektetők, hitelezők, munkavállalók vagy a nyilvánosság érdekei jelentős sérelmének a valószínűsége.
- 360.36 A2. A kamarai tag könyvvizsgáló által tett további intézkedés lehet, hogy magában foglalja:
- 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 az jogszabály vagy szabályozás által engedélyezett.
- 360.36. A3. 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 a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés folyamatban lévő kivizsgálása során támasztott, a közlésre vonatkozó 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.
- K360.37.** Ha a kamarai tag könyvvizsgáló úgy dönt, hogy a meg nem felelés vagy

vélt meg nem felelés megfelelő hatósággal történő közlése az adott körülmények között megfelelő intézkedés, ez a közlés a Kódex K114.1. bekezdés (d) pontja alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során. A könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azt is, hogy helyénvaló-e tájékoztatni az ügyfelet a szándékairól a kérdés közlése előtt.

### *Küszöbönálló megsértés*

**K360.38.** Kivételes körülmények között lehet, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbönálló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve először azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdésnek a gazdálkodó egység vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel történő megbeszélése, a könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és el kell döntenie, hogy azonnal közölje-e a kérdést egy megfelelő hatósággal, hogy megakadályozza vagy csökkentse a jogszabályok vagy szabályozások küszöbönálló megsértésének következményeit. Ha közlésre kerül sor, ez a közlés a Kódex K114.1. bekezdés (d) pontja alapján engedélyezett.

### *Tanácskérés*

360.39. A1. A kamarai tag könyvvizsgáló lehet, hogy mérlegeli:

- a belső konzultációt;
- jogi tanács beszerzését, hogy megértse bizonyos intézkedések megtételének a szakmai vagy jogi következményeit;
- a bizalmas konzultációt egy szabályozói vagy szakmai testülettel.

### *Dokumentálás*

360.40. A1. A jelen fejezet hatókörébe eső meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés kapcsán a kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt, hogy dokumentálja:

- a kérdést;
- a vezetéssel és, ahol értelmezhető, az irányítással megbízott személyekkel, valamint egyéb felekkel folytatott megbeszélések eredményeit;
- azt, hogy a vezetés és, ha értelmezhető, az irányítással megbízott személyek hogyan válaszoltak a kérdésre;

- az intézkedéseket, amelyeket a könyvvizsgáló mérlegelt, az alkalmazott megítéléseket és a meghozott döntéseket;
- azt, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy teljesítette a K360.36. bekezdésben meghatározott felelősséget.



## 4A RÉSZ – A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG

	Oldal
400. fejezet A fogalmi keretelvek alkalmazása a könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenségre .....	135
410. fejezet Díjak .....	152
411. fejezet Kompenzációs és értékelési politikák .....	157
420. fejezet Ajándékok és vendéglátás .....	158
430. fejezet Tényleges vagy várható perek .....	159
510. fejezet Pénzügyi érdekeltségek .....	161
511. fejezet Hitelek és garanciák .....	168
520. fejezet Üzleti kapcsolatok .....	170
521. fejezet Családi és személyes kapcsolatok .....	173
522. fejezet Közelmúltbeli szolgálat könyvvizsgálati ügyfélnél .....	177
523. fejezet Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció könyvvizsgálati ügyfélnél .....	179
524. fejezet Munkaviszony könyvvizsgálati ügyfélnél .....	181
525. fejezet Munkaerő-kölcsönzés .....	185
540. fejezet Munkatársak hosszú távú kapcsolata (beleértve a partnercserélést) egy könyvvizsgálati ügyféllel .....	187
600. fejezet Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése könyvvizsgálati ügyfél részére .....	195
601. alfejezet – Számviteli és könyvelési szolgáltatások .....	201
602. alfejezet – Adminisztratív szolgáltatások .....	204
603. alfejezet – Értékelési szolgáltatások .....	205
604. alfejezet – Adóügyi szolgáltatások .....	207
605. alfejezet – Belső audit szolgáltatások .....	214
606. alfejezet – Informatikarendszer-szolgáltatások .....	218
607. alfejezet – Peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások .....	220
608. alfejezet – Jogi szolgáltatások .....	221

609. alfejezet – Munkaerő-toborzási szolgáltatások.....	223
610. alfejezet – Corporate Finance szolgáltatások .....	226
800. fejezet – Speciális célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó, a használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések (könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások).....	229

## **NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI STANDARDOK (4A ÉS 4B RÉSZEK)**

### **4A RÉSZ – A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG**

#### **400. FEJEZET**

#### **A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGRE**

##### **Bevezetés**

##### **Általános rendelkezések**

- 400.1. A köz érdekét szolgálja, a Kódex pedig előírja, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók függetlenek legyenek könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízások végrehajtásakor.
- 400.2. Ez a rész vonatkozik mind a könyvvizsgálati, mind az átvilágítási megbízásokra. A „könyvvizsgálat”, „könyvvizsgálati munkacsoport”, „könyvvizsgálati megbízás”, „könyvvizsgálati ügyfél” és „könyvvizsgálói jelentés” kifejezések egyformán alkalmazandók az átvilágításra, átvilágítási munkacsoportra, átvilágítási megbízásra, átvilágítási szolgáltatást igénybe vevő ügyfélre és átvilágítási megbízással kapcsolatos jelentésre.
- 400.3. Ebben a részben a „kamarai tag könyvvizsgáló” kifejezés a könyvvizsgálóként dolgozó egyéni kamarai tag könyvvizsgálókra és társaságaikra utal.
- 400.4. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard előírja, hogy a társaság olyan politikákat és eljárásokat alakítson ki, amelyek kellő bizonyosságot nyújtanak számára arra, hogy a társaság, a társaság munkatársai és adott esetben a függetlenségi követelmények hatálya alá tartozó egyéb személyek is (beleértve a hálózatba tartozó társaságok munkatársait is) megőrzik függetlenségüket, ahol ezt a releváns etikai követelmények előírják. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok és az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok felelősségeket határoznak meg a megbízásért felelős partnerek és a megbízásért felelős munkacsoportok számára a megbízás szintjén a könyvvizsgálatok és az átvilágítások vonatkozásában. A felelősségek társaságon belüli megosztása a társaság méretétől, felépítésétől és szervezetétől függ. A jelen rész számos rendelkezése nem írja elő a

társaságon belüli személyeknek a függetlenséghez kapcsolódó intézkedésekre vonatkozó konkrét felelősségét, ehelyett a könnyebb hivatkozás végett a „társaságra” hivatkozik. A társaságok az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standardnak megfelelően egy adott intézkedésre vonatkozó felelősséget egy személyhez vagy személyek egy csoportjához (mint például egy könyvvizsgálati munkacsoporthoz) rendelik hozzá. Emellett egy egyéni kamarai tag könyvvizsgáló továbbra is felelős marad minden olyan rendelkezésnek való megfelelésért, amely vonatkozik a saját tevékenységeire, érdekeltségeire vagy kapcsolataira.

400.5. A függetlenség az objektivitás és tisztességesség alapelveihez kapcsolódik. A következőkből áll:

- (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 valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaságnak vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagjának a tisztességessége, objektivitása vagy szakmai szkepticizmusa sérült.

Ebben a részben egy személy vagy társaság „függetlenségére” történő hivatkozások azt jelentik, hogy az adott személy vagy társaság megfelel a jelen rész rendelkezéseinek.

400.6. A Kódex előírja a társaságok számára, hogy könyvvizsgálati megbízások végrehajtásakor feleljenek meg az alapelveknek és legyenek függetlenek. Ez a rész konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg arra vonatkozóan, hogy hogyan alkalmazandók a fogalmi keretelvek a függetlenség fenntartására az ilyen megbízások végrehajtása során. A 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelvek éppúgy vonatkoznak a függetlenségre, mint a 110. fejezetben szereplő alapelvekre.

400.7. Ez a rész ismerteti:

- (a) olyan tényeket és körülményeket, beleértve szakmai tevékenységeket, érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyek a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak létre vagy lehet, hogy létrehoznak;
- (b) potenciális intézkedéseket, beleértve biztosítékokat, amelyek megfelelőek lehetnek bármely ilyen veszély kezelésére; és

- (c) néhány helyzetet, amikor a veszélyek nem kiküszöbölhetők vagy nem lehetséges, hogy biztosítékok álljanak rendelkezésre azok elfogadható szintre csökkentéséhez.

### **Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók**

400.8. Néhány ebben a részben szereplő követelmény és alkalmazási anyag a közérdeklődés mértékét tükrözi bizonyos gazdálkodó egységekben, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóként vannak definiálva. A társaságok számára javasolt annak meghatározása, hogy további gazdálkodó egységeket vagy gazdálkodó egységek bizonyos kategóriáit közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóként kezeljenek-e az azokban érdekelték nagy száma és széles köre miatt. A mérlegelendő tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az üzleti tevékenység jellege, mint például eszközök ügygondnoki minőségben történő tartása nagyszámú érdekelt részére. Példák lehetnek a pénzügyi intézmények, mint például a bankok és a biztosítók, valamint a nyugdíjpénztárak.
- Méret.
- A munkavállalók száma.

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

400.9. Egy könyvvizsgálói jelentés lehet, hogy tartalmaz a használatra és terjesztésre vonatkozó korlátozást. Amennyiben tartalmaz, és a 800. fejezetben szereplő feltételek teljesülnek, megengedett a jelen részben ismertetett függetlenségi követelmények 800. fejezet rendelkezései szerinti módosítása.

### **Könyvvizsgálaton és átvilágításon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások**

400.10 Az olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenségi standardokat, amelyek nem könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízások, a *Könyvvizsgálaton és átvilágításon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenség* című 4B rész tartalmazza.

## **Követelmények és alkalmazási anyag**

### **Általános rendelkezések**

**K400.11.** Egy könyvvizsgálati megbízást végrehajtó társaságnak függetlennek kell lennie.

**K400.12.** Egy társaságnak a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket kell

alkalmaznia a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítására, értékelésére és kezelésére egy könyvvizsgálati megbízás kapcsán.

[A 400.13.-tól a 400.19.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva.]

### **Kapcsolt gazdálkodó egységek**

**K400.20** A definíció szerint egy könyvvizsgálati ügyfél, amely tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, magában foglalja az összes kapcsolt gazdálkodó egységét is. Minden más gazdálkodó egység esetében a könyvvizsgálati ügyfélre való hivatkozások ebben a részben 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 bármely egyéb kapcsolt gazdálkodó egységét 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, értékelése és kezelése során.

[A 400.21.-től a 400.29.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva.]

### **Az az időszak, amelynek során a függetlenség követelmény**

**K400.30.** A függetlenséget a jelen részben előírtak szerint fenn kell tartani:

- (a) a megbízási időszak során, és
- (b) a pénzügyi kimutatások által lefedett időszak során egyaránt.

400.30. A1. A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a könyvvizsgálati munkacsoport megkezdí a könyvvizsgálat végrehajtását. A megbízási időszaknak akkor van vége, amikor a könyvvizsgálói jelentést kibocsátják. Isméltlódó 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.

**K400.31.** Ha 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) a pénzügyi kimutatások által lefedett időszakban vagy azt követően, de a könyvvizsgálati megbízás elfogadása előtt fennálló pénzügyi vagy üzleti kapcsolatok a könyvvizsgálati ügyféllel, vagy
- (b) az adott könyvvizsgálati ügyfélnek a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által nyújtott korábbi szolgáltatások.

- 400.31. A1. A függetlenséget veszélyeztető tényezők jönnek létre, ha bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtottak egy könyvvizsgálati ügyfél részére a pénzügyi kimutatások által lefedett időszak során vagy azt követően, de még az előtt, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport megkezdje a könyvvizsgálat végrehajtását, és a szolgáltatás nem lenne engedélyezett a megbízási időszak során.
- 400.31. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az ilyen veszélyek kezelésére:
- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.
  - A könyvvizsgálati és a bizonyosságot nem nyújtó munka megfelelő felülvizsgálóval történő felülvizsgálatása az adott helyzetnek megfelelően.
  - A hálózaton kívüli másik társaság megbízása a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások eredményeinek értékelésével, vagy a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás újbóli elvégzetése egy, a hálózaton kívüli másik társasággal olyan mértékben, amely szükséges ahhoz, hogy a másik társaság felelősséget vállaljon a szolgáltatásért.

**[A 400.32.-től a 400.39.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva.]**

### **Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel**

- 400.40. A1. A K300.9. és K300.10. bekezdések az irányítással megbízott személyekkel történő kommunikációra vonatkozó követelményeket határoznak meg.
- 400.40. A2. Még ha a Kódex, vonatkozó szakmai standardok, jogszabályok vagy szabályozások nem is írják elő, rendszeres kommunikáció javasolt a társaság és az ügyfél irányításával megbízott személyek között a kapcsolatokról és más kérdésekről, amelyek a társaság véleménye szerint lehet, hogy hatnak a függetlenségre. Az ilyen kommunikáció lehetővé teszi az irányítással megbízott személyek számára, hogy:
- (a) mérlegeljék a társaságnak a veszélyek azonosítása és értékelése során alkalmazott megítéléseit;
  - (b) mérlegeljék, hogy hogyan lettek kezelve a veszélyek, beleértve a biztosítékok megfelelőségét, amikor azok rendelkezésre állnak és alkalmazhatók; és
  - (c) megfelelő intézkedést hozzanak.

Az ilyen megközelítés különösen hasznosnak bizonyulhat a fenyegetés és a magánjellegű kapcsolat veszélye esetén.

[A 400.41.-től a 400.49.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva.]

### Hálózatba tartozó társaságok

400.50. A1. Társaságok gyakran alakítanak ki nagyobb struktúrákat más társaságokkal és gazdálkodó egységekkel, hogy növeljék a szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó képességüket. Az, hogy ezekből a nagyobb struktúrákból létrejön-e egy hálózat, az adott tényeken és körülményeken múlik. Ez nem függ attól, hogy a társaságok és a gazdálkodó egységek jogilag elkülönültek és különállóak-e.

**K400.51** A hálózatba tartozó társaságnak függetlennek kell lennie a hálózatba tartozó többi társaság könyvvizsgálati ügyfeleitől a jelen rész előírásai szerint.

400.51. A1. A jelen rész hálózatba tartozó társaságra vonatkozó függetlenségi követelményei alkalmazandók minden olyan gazdálkodó egységre, amely megfelel a hálózatba tartozó társaság definíciójának. Nem szükséges, hogy a gazdálkodó egység megfeleljen a társaság definíciójának is. Például, egy tanácsadási részleg vagy egy szakmai jogi részleg lehet, hogy hálózatba tartozó társaság, de nem társaság.

**K400.52.** Ha más társaságok és gazdálkodó egységek nagyobb struktúrájához kapcsolódik, a társaságnak:

- (a) szakmai megítélést kell alkalmaznia annak meghatározásához, hogy egy ilyen nagy struktúra hálózatot hoz-e létre;
- (b) mérlegelnie kell, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a nagyobb struktúrába tartozó többi társaság és gazdálkodó egység olyan módon állnak kapcsolatban, hogy hálózat áll fenn; valamint
- (c) az ilyen megítélést következetesen kell alkalmazni egy ilyen nagyobb struktúra egészében.

**K400.53.** Annak meghatározásakor, hogy társaságok és egyéb gazdálkodó egységek nagyobb struktúrája létrehoz-e hálózatot, a társaságnak azt a következtetést kell levonnia, hogy létezik a hálózat, amikor az ilyen nagyobb struktúra célja az együttműködés és:

- (a) egyértelműen célja a struktúrán belüli gazdálkodó egységek közötti nyereség- vagy költségmegosztás (Hiv.: 400.53. A2. bekezdés);
- (b) a struktúrán belüli gazdálkodó egységeknek közös a tulajdonlása, az ellenőrzése vagy vezetése (Hiv.: 400.53. A3. bekezdés);
- (c) a struktúrán belüli gazdálkodó egységeknek közösek a minőségellenőrzési politikáik és eljárásaik (Hiv.: 400.53. A4.



bekezdés);

- (d) a struktúrán belüli gazdálkodó egységeknek közös az üzleti stratégiája (Hiv.: 400.53. A5. bekezdés);
- (e) a struktúrán belüli gazdálkodó egységek közös márkanévet használnak (Hiv.: 400.53. A6., 400.53. A7. bekezdések); vagy
- (f) a struktúrán belüli gazdálkodó egységek osztoznak a szakmai erőforrások jelentős részén (Hiv.: 400.53. A8., 400.53. A9. bekezdések).

- 400.53 A1 Lehetnek egy nagyobb struktúrán belüli társaságok és gazdálkodó egységek között egyéb konstrukciók, amelyek hálózatot testesítenek meg, a K400.53. bekezdésben leírt konstrukciókon kívül. Egy nagyobb struktúra célja azonban lehet csupán a munka kiközvetítésének megkönnyítése, ami önmagában nem teljesíti azokat a kritériumokat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy hálózatot testesítsen meg.
- 400.53. A2. A lényegtelen 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 hozna létre hálózatot. Továbbá, egy társaság és egy máskülönben nem kapcsolt gazdálkodó egység közötti közös társulás egy szolgáltatás nyújtása vagy egy termék kifejlesztése céljából önmagában nem hoz létre hálózatot. (Hiv.: K400.53. bekezdés (a) pont).
- 400.53. A3. Lehet, hogy a közös tulajdont, ellenőrzést vagy vezetést szerződéssel vagy egyéb módon érik el. (Hiv.: K400.53. bekezdés (b) pont).
- 400.53. A4. A közös minőségellenőrzési politikák és eljárások a nagyobb struktúra egészében kialakított, megvalósított és nyomon követett politikák és eljárások. (Hiv.: K400.53. bekezdés (c) pont).
- 400.53 A5. A közös üzleti stratégia a gazdálkodó egységek közös stratégiai célok elérésére vonatkozó megegyezését foglalja magában. Egy gazdálkodó egység nem hálózatba tartozó társaság pusztán azért, mert együttműködik egy másik gazdálkodó egységgel szakmai szolgáltatások nyújtására vonatkozó ajánlatkérésre történő közös válaszadás érdekében. (Hiv.: K400.53. bekezdés (d) pont).
- 400.53. A6. A közös márkanév közös kezdőbetűket vagy közös nevet foglal magában. Egy társaság közös márkanévet használ, ha például a közös márkanévet cégnevének részeként vagy azzal együtt szerepelteti, amikor a társaság valamelyik partnere könyvvizsgálói jelentést ír alá. (Hiv.: K400.53. bekezdés (e) pont).

400.53 A7. Még ha egy társaság nem is tartozik egy hálózathoz és nem használ közös márkanévet cégnevének részeként, lehet, hogy úgy tűnik, hogy egy hálózathoz tartozik, ha irodaszerein vagy reklámanyagain arra tesz utalást, hogy társaságok társulásának tagja. Ennek megfelelően, ha nem fordítanak gondot arra, hogyan ismerteti a társaság az ilyen tagságokat, lehet, hogy az a benyomás alakul ki, hogy a társaság egy hálózathoz tartozik. (Hiv.: K400.53. bekezdés (e) pont).

400.53. A8. Szakmai erőforrások közé tartoznak az alábbiak:

- Közös rendszerek, amelyek lehetővé teszik olyan információk, mint például az ügyfeladatok, számlázás és időnyilvántartás cseréjét.
- Partnerek és egyéb munkatársak.
- Szakmai részlegek, amelyek konzultálnak szakmai vagy ágazatspecifikus kérdésekről, ügyletekről vagy eseményekről bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan.
- Könyvvizsgálati módszertan vagy könyvvizsgálati kézikönyvek.
- Képzési tanfolyamok és oktatási segédesszközök. (Hiv.: K400.53. bekezdés (f) pont).

400.53 A9 Az, hogy a megosztott szakmai erőforrások jelentősek-e, a körülményektől függ. Például:

- A megosztott erőforrások lehet, hogy közös könyvvizsgálati módszertanra vagy könyvvizsgálati kézikönyvre korlátozódnak munkatársak, vagy ügyfél- vagy piaci információk cseréje nélkül. Ilyen körülmények között nem valószínű, hogy a megosztott erőforrások jelentősek lennének. Ugyanez vonatkozik a közös oktatási törekvésre.
- A megosztott erőforrások lehet, hogy magukban foglalják munkatársak vagy információk cseréjét, mint például ha megosztott munkaerőbázisból hívnak le munkatársakat, vagy amikor közös szakmai részleget hoznak létre a nagyobb struktúrán belül, hogy a részt vevő társaságok szármára olyan technikai tanácsadást nyújtson, amelyet a társaságok kötelesek követni. Ilyen körülmények között egy racionális és tájékozott harmadik fél nagyobb valószínűséggel jut arra a következtetésre, hogy a megosztott erőforrások jelentősek. (Hiv.: K400.53. bekezdés (f) pont).

**K400.54** Ha egy társaság vagy egy hálózat eladja tevékenységének egyik

komponensét, és korlátozott ideig a komponens tovább használja a társaság vagy a hálózat nevét vagy a név egy részét, a releváns gazdálkodó egységeknek meg kell határozniuk, hogyan közlik azt, hogy nem hálózatba tartozó társaságok, amikor külső felek előtt jelennek meg.

- 400.54. A1. Egy tevékenység egy komponensének az eladására vonatkozó megállapodás lehet, hogy úgy rendelkezik, hogy az eladott komponens korlátozott ideig tovább használhatja a társaság vagy a hálózat nevét vagy a név egy részét, még ha nem is kapcsolódik többé a társasághoz vagy a hálózathoz. Ilyen körülmények között, még ha a két gazdálkodó egység lehet, hogy közös név alatt tevékenykedik is, a tények alapján nem tartoznak együttműködést célzó nagyobb struktúrához. A két gazdálkodó egység ezért nem hálózatba tartozó társaság.

**[A 400.55.-től a 400.59.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva.]**

### **A könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenség általános dokumentálása**

**K400.60.** A társaságnak dokumentálnia kell a jelen résznek történő megfelelésre vonatkozó következtetéseket, valamint az ilyen következtetéseket alátámasztó releváns megbeszélések lényegét. Különösen:

- (a) amikor biztosítékokat alkalmaznak a veszély kezelésére, a társaságnak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a rendelkezésre álló vagy alkalmazott biztosítékokat, továbbá
- (b) ha a veszély jelentős elemzést igényelt és a társaság arra a következtetésre jutott, hogy az már egy elfogadható szinten van, a társaságnak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a következtetés indoklását.

- 400.60. A1. A dokumentálás bizonyítékot nyújt a társaság megítéléseire, amelyeket a jelen résznek történő megfelelésre vonatkozó következtetések kialakításakor alkalmazott. Ugyanakkor a dokumentálás hiánya nem határozza meg, hogy egy társaság figyelembe vett-e egy adott kérdést vagy, hogy a társaság független-e.

**[A 400.61.-től a 400.69.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva.]**

### **Egyesületek és felvásárlások**

*Amikor egy ügyfélegyesülés veszélyt hoz létre*

- 400.70. A1. Egy gazdálkodó egység lehet, hogy egy könyvvizsgálati ügyfél kapcsolt gazdálkodó egységévé válik egyesülés vagy felvásárlás miatt. Lehet, hogy a függetlenséget és ezért a társaságnak a könyvvizsgálati megbízás folytatására való képességét veszélyeztető tényezőt hoznak létre egy

társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság és egy ilyen kapcsoló gazdálkodó egység közötti korábbi vagy jelenlegi érdekeltségek vagy kapcsolatok.

**K400.71**

A 400.70. A1. bekezdésben meghatározott körülmények között

- (a) a társaságnak azonosítania és értékelnie kell a kapcsoló gazdálkodó egységgel fennálló olyan korábbi és jelenlegi érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyek a veszély kezelése érdekében megtett intézkedéseket figyelembe véve lehet, hogy hatással vannak a függetlenségére és így a könyvvizsgáló megbízásának az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napját követő folytatására vonatkozó képességére; és
- (b) a K400.72. bekezdés figyelembevételével, a társaságnak az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig meg kell tennie az olyan jelenlegi érdekeltségek vagy kapcsolatok megszüntetéséhez szükséges lépéseket, amelyek a jelen Kódex értelmében nem engedélyezettek.

**K400.72**

A K400.71. bekezdés (b) pont alóli kivételként, ha az érdekeltség vagy kapcsolat észszerűen nem szüntethető meg az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig, a társaságnak:

- (a) értékelnie kell az érdekeltség vagy kapcsolat által létrehozott veszélyt, és
- (b) meg kell beszélnie az irányítással megbízott személyekkel annak okait, hogy az érdekeltség vagy kapcsolat miért nem szüntethető meg észszerűen a hatálybalépés napjáig, valamint a veszély szintjének az értékelését.

400.72. A1. Bizonyos körülmények között lehet, hogy észszerűen nem lehetséges egy veszélyt létrehozó érdekeltség vagy kapcsolat megszüntetése az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig. Ez lehet, hogy azért van így, mert a társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújt a kapcsoló gazdálkodó egységnek, amelyet a gazdálkodó egység nem tud rendezetten áthelyezni egy másik szolgáltatóhoz az adott napig.

400.72 A2 Az egyesülések és felvásárlások által olyan esetben létrehozott veszély szintjének értékelése során releváns tényezők, amikor fennállnak olyan érdekeltségek és kapcsolatok, amelyeket nem lehetséges észszerűen megszüntetni tartalmazzák az alábbiakat:

- Az érdekeltség vagy kapcsolat jellege és jelentősége.
- A gazdálkodó egység kapcsoló viszonyának jellege és jelentősége (például, hogy a kapcsoló gazdálkodó egység leányvállalat vagy

anyavállalat).

- Az az időtartam, amely alatt az érdekeltség vagy kapcsolat észszerűen megszüntethető.

**K400.73**

Amennyiben a K400.72. bekezdés (b) pontjában meghatározott megbeszélést követően az irányítással megbízott személyek arra kéri a társaságot, hogy folytassa könyvvizsgálói tevékenységét, a társaságnak csak akkor szabad ezt megtennie, ha:

- (a) az érdekeltséget vagy kapcsolatot meg fogják szüntetni olyan hamar, ahogy az észszerűen lehetséges, de legkésőbb hat hónappal az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napja után;
- (b) bármely személy, aki ilyen érdekeltséggel vagy kapcsolattal rendelkezik, beleértve a 600. fejezet és annak alfejezetei értelmében nem engedélyezett, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás teljesítése során létrejövő érdekeltséget vagy kapcsolatot is, nem lesz tagja a könyvvizsgálói megbízásért felelős munkacsoportnak, vagy nem lesz a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésért felelős személy; valamint
- (c) szükség szerint átmeneti intézkedéseket fognak alkalmazni és megbeszélni az irányítással megbízott személyekkel.

400.73 A1. Ilyen átmeneti intézkedések például:

- A könyvvizsgálói vagy a bizonyosságot nem nyújtó munka kamarai tag könyvvizsgálóval történő felülvizsgáltatása az adott helyzetnek megfelelően.
- Olyan kamarai tag könyvvizsgálóval történő felülvizsgáltatás, aki nem tagja a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatban véleményt nyilvánító társaságnak, amely felülvizsgálat egyenértékű a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel.
- Egy másik társaság megbízása a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások eredményeinek értékelésével, vagy a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás újbóli elvégzettetése egy másik társasággal olyan mértékben, amely szükséges ahhoz, hogy a másik társaság felelősséget vállaljon a szolgáltatásért.

**K400.74.**

Lehet, hogy a társaság jelentős mennyiségű könyvvizsgálói munkát elvégzett az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napját megelőzően, és rövid időn belül lehet, hogy képes elvégezni a hátralévő könyvvizsgálói eljárásokat. Ilyen körülmények között, ha az irányítással megbízott személyek a könyvvizsgálat befejezésére kéri a társaságot, mialatt továbbra is fennáll a 400.70. A1. bekezdésben azonosított

érdekeltség vagy kapcsolat, a társaságnak ezt csak akkor szabad megtennie, ha:

- (a) értékelt a veszély szintjét és megbeszélte az eredményeket az irányítással megbízott személyekkel;
- (b) megfelel a K400.73. bekezdés (a)-(c) pontjai követelményeinek; valamint
- (c) megszűnik könyvvizsgálónak lenni legkésőbb a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának időpontjáig.

*Ha sérült marad az objektivitás*

**K400.75** Még ha a K400.71.-től a K400.74.-ig tartó bekezdések összes követelménye teljesíthető lenne is, a társaságnak meg kell határoznia, hogy a 400.70. A1. bekezdésben azonosított körülmények létrehozhatnak-e olyan veszélyt, amelyet nem lehetséges úgy kezelni, hogy az objektivitás ne sérüljön. Ha igen, nem szabad, hogy a társaság maradjon a könyvvizsgáló.

*Dokumentálás*

**K400.76.** A társaságnak dokumentálnia kell:

- (a) azokat a 400.70. A1. bekezdésben azonosított érdekeltségeket vagy kapcsolatokat, amelyeket nem fognak megszüntetni az egyesülés vagy felvásárlás hatálybalépésének napjáig, valamint annak okait, hogy miért nem fogják megszüntetni azokat;
- (b) az alkalmazott átmeneti intézkedéseket;
- (c) az irányítással megbízott személyekkel folytatott megbeszélések eredményeit; és
- (d) annak okait, hogy a korábbi és jelenlegi érdekeltségek és kapcsolatok miért nem hoznak létre olyan veszélyt, amely miatt az objektivitás sérülne.

**[A 400.77.-től a 400.79.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva.]**

**Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenségi rendelkezés megsértés**

*Amikor egy társaság megsértést azonosít*

**K400.80.** Ha egy társaság arra a következtetésre jut, hogy a jelen részben lévő valamely követelményt megsértették, a társaságnak:

- (a) be kell fejeznie, fel kell függesztenie vagy meg kell szüntetnie azt az érdekeltséget vagy kapcsolatot, amely kiváltotta a megsértést, és

kezelnie kell a megsértés következményeit;

- (b)** mérlegelnie kell, hogy vonatkoznak-e jogi vagy szabályozási követelmények a megsértésre, és ha igen, akkor:
  - (i)** meg kell felelnie azoknak a követelményeknek, és
  - (ii)** mérlegelnie kell a megsértés jelentését egy szakmai vagy szabályozó testület, vagy felügyeleti hatóság felé, ha az ilyen jelentéstétel szokásos gyakorlat vagy elvart a releváns joghatóság területén;
- (c)** haladéktalanul kommunikálnia kell a megsértést politikáinak és eljárásainak megfelelően a következők felé:
  - (i)** a megbízásért felelős partner;
  - (ii)** a függetlenségre vonatkozó politikákért és eljárásokért felelős személyek;
  - (iii)** más releváns munkatársak a társaságnál és adott esetben a hálózatonál; valamint
  - (iv)** azok, akikre a 4A rész függetlenségi követelményei vonatkoznak, és akiknek megfelelő intézkedést szükséges tenniük;
- (d)** értékelnie kell a megsértés jelentőségét, valamint annak hatását a társaságnak az objektivitására és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátására vonatkozó képességére; továbbá
- (e)** a megsértés jelentőségétől függően meg kell határoznia, hogy:
  - (i)** befejezzék-e a könyvvizsgálati megbízást, vagy
  - (ii)** lehetséges-e olyan intézkedést hozni, amely kielégítően kezeli a megsértés következményeit, valamint, hogy lehetséges-e megtenni ilyen intézkedést, és az megfelelő-e az adott körülmények között.

Ennek meghatározásakor a társaságnak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a társaság objektivitása sérülne és ezért a társaság nem tudna könyvvizsgálói jelentést kibocsátani.

400.80. A1. A jelen rész valamely rendelkezésének megsértése lehet, hogy előfordul annak ellenére, hogy a társaság rendelkezik olyan politikákkal és eljárásokkal, amelyek kellő bizonyosságot nyújtanak számára arra vonatkozóan, hogy fennmarad a függetlenség. A megsértés miatt

szükséges lehet a könyvvizsgálati megbízás befejezése.

400.80. A2. Egy megsértés jelentősége és a társaságnak az objektivitására, valamint a könyvvizsgálói jelentés kibocsátására vonatkozó képességére gyakorolt hatása olyan tényezőktől függ, mint például:

- A megsértés jellege és időtartama.
- Bármely korábbi megsértések száma és jellege a jelenlegi könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában.
- Az, hogy tudomása volt-e a könyvvizsgálói munkacsoport egy tagjának arról az érdekeltségről vagy kapcsolatról, amely a megsértést létrehozta.
- Az, hogy a megsértést létrehozó személy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja-e, vagy más személy, akire vonatkozóan vannak függetlenségi követelmények.
- Ha a megsértés a könyvvizsgálati munkacsoport tagjához kapcsolódóik, az adott személy szerepköre.
- Ha a megsértést szakmai szolgáltatás nyújtása idézte elő, a szolgáltatás bármely hatása a számviteli nyilvántartásokra vagy az azokban a pénzügyi kimutatásokban rögzített összegekre, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.
- A megsértés által létrehozott, az önérdeket, az elfogultságot, a fenyegetést veszélyeztető tényezőknek és az egyéb veszélyeknek a mértéke.

400.80. A3. A megsértés jelentőségétől függően, példák olyan intézkedésekre, amelyeket a társaság lehet, hogy mérlegel a megsértés kielégítő kezelése érdekében:

- A releváns személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.
- Eltérő munkatársak alkalmazása az érintett könyvvizsgálati munka kiegészítő felülvizsgálatának az elvégzéséhez vagy az adott munka szükséges mértékű újbóli elvégzéséhez.
- Javaslat a könyvvizsgálati ügyfél számára, hogy bízjon meg egy másik társaságot az érintett könyvvizsgálati munka felülvizsgálatával vagy szükséges mértékű újbóli elvégzésével.
- Ha a megsértés olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatáshoz kapcsolódik, 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 elvégeztetése egy másik társasággal olyan mértékben, amely szükséges ahhoz, hogy a másik társaság felelősséget vállaljon a szolgáltatásért.

**K400.81.** Ha a társaság azt állapítja meg, hogy nem lehetséges intézkedést tenni a megsértés következményeinek kielégítő kezelése céljából, a társaságnak a lehető leghamarabb tájékoztatnia kell az irányítással megbízott személyeket és meg kell tennie a könyvvizsgálati megbízás befejezése érdekében szükséges lépéseket bármely vonatkozó jogi vagy szabályozói követelménynek megfelelően. Ha jogszabályok vagy szabályozások nem engedélyezik a megbízás befejezését, a társaságnak meg kell felelnie bármely jelentéstételi vagy közzétételi követelménynek.

**K400.82.** Ha a társaság azt állapítja meg, hogy lehetséges intézkedést tenni a megsértés következményeinek kielégítő kezelése érdekében, a társaságnak meg kell beszélnie az irányítással megbízott személyekkel a következőket:

- (a) a megsértés jelentőségét, beleértve annak jellegét és időtartamát;
- (b) azt, hogy hogyan történt a megsértés és azt hogyan azonosították;
- (c) a javasolt vagy megtett intézkedést, és azt, hogy az adott intézkedés miért kezeli majd kielégítően a megsértés következményeit és teszi lehetővé, hogy a társaság könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki;
- (d) azt a következtetést, hogy a társaság szakmai megítélése szerint az objektivitás nem sérült, valamint ennek a következtetésnek az indoklását; valamint
- (e) a társaság által a további megsértések előfordulása kockázatának csökkentése vagy elkerülése érdekében javasolt vagy megtett bármely lépéseket.

Az ilyen megbeszélésnek a lehető leghamarabb meg kell történnie, kivéve, ha az irányítással megbízott személyek eltérő ütemezést határoznak meg a kevésbé jelentős megsértések jelentésére.

*A megsértések kommunikálása az irányítással megbízott személyek felé*

400.83 A1. A K300.9. és K300.10. bekezdések határoznak meg az irányítással megbízott személyekkel történő kommunikációra vonatkozó követelményeket.

**K400.84.** A megsértések vonatkozásában a társaságnak írásban kell kommunikálnia az irányítással megbízott személyek felé:

- (a) a K400.82. bekezdéssel összhangban megbeszélte összes kérdést, és

meg kell szereznie az irányítással megbízott személyek egyetértését, hogy a megsértés következményeinek kielégítő kezelésére lehetséges intézkedést hozni vagy hoztak intézkedést; valamint

- (b) a következők ismertetését:
  - (i) a társaságnak a megsértés szempontjából releváns, abból a célból kialakított politikái és eljárásai, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak a társaságnak arra, hogy fennmarad a függetlenség; továbbá
  - (ii) bármely olyan lépés, amelyet a társaság megtett vagy megtenni javasol további megsértések előfordulása kockázatának csökkentése vagy elkerülése érdekében.

**K400.85.** Ha az irányítással megbízott személyek nem értenek egyet azzal, hogy a társaság által a K400.81. bekezdés (e) pont (ii) alpontjával összhangban javasolt intézkedés kielégítően kezeli a megsértés következményeit, a társaságnak meg kell tennie a könyvvizsgálati megbízás K400.81. bekezdésnek megfelelő befejezéséhez szükséges lépéseket.

*Az előző könyvvizsgálói jelentés kibocsátása előtti megsértések*

**K400.86.** Ha a megsértés az előző könyvvizsgálói jelentés kiadása előtt történt, a társaságnak meg kell felelnie a 4A rész rendelkezéseinek a megsértés jelentőségének, valamint annak a társaság objektivitására, valamint a könyvvizsgálói jelentés tárgyidőszakban való kibocsátására vonatkozó képességére gyakorolt hatásának értékelése során.

**K400.87.** A társaságnak ezenkívül:

- (a) mérlegelnie kell a megsértés bármely hatását a társaság objektivitására bármely korábban kibocsátott könyvvizsgálói jelentés vonatkozásában, valamint az ilyen könyvvizsgálói jelentések visszavonásának lehetőségét; és
- (b) meg kell beszélnie a kérdést az irányítással megbízott személyekkel.

*Dokumentálás*

**K400.88.** A K400.80.–K400.87. bekezdésekben szereplő követelményeknek való megfelelés során a társaságnak dokumentálnia kell:

- (a) a megsértést;
- (b) a megtett intézkedéseket;
- (c) a meghozott kulcsfontosságú döntéseket;

- (d) az irányítással megbízott személyekkel megbeszélte összes kérdést; valamint
- (e) egy szakmai vagy szabályozói testülettel vagy felügyeleti hatósággal folytatott bármely megbeszélést.

**K400.89.** Ha a társaság folytatja a könyvvizsgálati megbízást, dokumentálnia kell:

- (a) azt a következtetést, hogy a társaság szakmai megítélése szerint az objektivitás nem sérült, és
- (b) annak indoklását, hogy a megtett intézkedés miért kezelte kielégítően a megsértés következményeit úgy, hogy a társaság ki tudott bocsátani könyvvizsgálói jelentést.

## **410. FEJEZET**

### **DÍJAK**

#### **Bevezetés**

- 410.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 410.2. A díjak és a javadalmazás egyéb típusainak a jellege és szintje lehet, hogy önérdék vagy fenyegetés veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Díjak – Relatív méret**

*Az összes könyvvizsgálati ügyfél*

- 410.3. A1. Ha a könyvvizsgálói véleményt nyilvánító társaság valamely könyvvizsgálati ügyféltől származó teljes díjbevétele az adott társaság teljes díjbevételenek nagy hányadát teszi ki, az adott ügyféltől való függés és az ügyfél elvesztésére vonatkozó aggály önérdék vagy fenyegetés veszélyét hozza létre.
- 410.3. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A társaság működési szerkezete.
  - Az, hogy régóta működő vagy új társaságról van-e szó.
  - Az ügyfél minőségi és/vagy mennyiségi jelentősége a társaság szempontjából.
- 410.3. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az ilyen önérdék vagy fenyegetés veszélye kezelésére, a társaságon belül az ügyfélbázis növelése az adott könyvvizsgálati ügyféltől való függés csökkentése érdekében.
- 410.3. A4. Akkor is létrejön az önérdék vagy a fenyegetés veszélye, ha egy társaságnak egy könyvvizsgálati ügyféltől származó díjai nagy részét képezik egy adott partner vagy a társaság egy adott irodája árbevételeinek.
- 410.3. A5. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az ügyfél minőségi és/vagy mennyiségi jelentősége a partner vagy az iroda szempontjából.
- Az, hogy milyen mértékben függ a partnernek vagy az iroda partnereinek a kompenzációja az adott ügyféltől származó díjtól.

410.3. A6. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdek vagy fenyegetés ilyen veszélyeinek a kezelésére:

- A partner vagy az iroda ügyfélbázisának növelése az adott könyvvizsgálati ügyféltől való függés csökkentése érdekében.
- A munka felülvizsgáltatása egy olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a könyvvizsgálati megbízásban.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

**K410.4.** Ha egy könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, és két egymást követő évben az ettől az ügyféltől és kapcsolt gazdálkodó egységeitől származó teljes díjbevétel az adott ügyfél pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan véleményt nyilvánító társaság teljes díjbevételének több mint 15%-át teszi ki, a társaságnak:

- (a) közölnie kell a könyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyekkel azt a tényt, hogy az ilyen díjak összességükben a társaság teljes díjbevételének több mint 15%-át teszik ki, továbbá
- (b) meg kell tárgyalnia, hogy az alábbi intézkedések bármelyike lehet-e biztosíték a társaságnak az ügyféltől származó teljes díjbevétele által létrehozott veszély kezelésére, és ha igen, akkor alkalmaznia kell azt:
  - (i) a második év pénzügyi kimutatásaira vonatkozó könyvvizsgálói vélemény kibocsátása előtt egy kamarai tag könyvvizsgáló, aki nem tagja a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan véleményt nyilvánító társaságnak, az adott megbízásra vonatkozó minőségellenőrzést végez, vagy egy szakmai szerv végez ellenőrzést az adott megbízásra vonatkozóan, amely a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel egyenértékű („kibocsátás előtti felülvizsgálat”), vagy
  - (ii) a második év pénzügyi kimutatásaira vonatkozó könyvvizsgálói vélemény kibocsátása után és a harmadik évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény kibocsátása előtt egy kamarai tag könyvvizsgáló, aki nem tagja a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan véleményt nyilvánító társaságnak, vagy egy

szakmai szerv, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéssel egyenértékű ellenőrzést végez a második év könyvvizsgálatára vonatkozóan („kibocsátás utáni felülvizsgálat”).

**K410.5.** Ha a K410.4. bekezdésben ismertetett teljes díjbevétel jelentősen meghaladja a 15%-ot, a társaságnak meg kell határoznia, hogy a veszély szintje olyan mértékű-e, hogy a kibocsátás utáni felülvizsgálat nem csökkentené elfogadható szintre a veszélyt. Ha igen, a társaságnak kibocsátás előtti felülvizsgálatot kell végrehajtania.

**K410.6.** Ha a K410.4. bekezdésben ismertetett díjak továbbra is meghaladják a 15%-ot, a társaságnak minden évben:

- (a) közölnie kell és meg kell beszélnie az irányítással megbízott személyekkel a K410.4. bekezdésben meghatározott kérdéseket, és
- (b) meg kell felelnie a K410.4. bekezdés (b) pontjának és a K410.5. bekezdésnek.

### **Díjak – Hátralék**

410.7. A1. Lehet, hogy önérdek veszélyét hozza létre, ha a díjak jelentős részét nem fizetik ki a következő évre vonatkozó könyvvizsgálati jelentés kibocsátása előtt. Általában elvárás, hogy a társaság az ilyen díjak kifizetését az említett könyvvizsgálói jelentés kibocsátása előtt megkövetelje. Az 511. fejezetben, a hitelekre és garanciákra vonatkozóan meghatározott követelmények és alkalmazási anyag lehet, hogy vonatkozik olyan helyzetekre is, amikor ilyen kifizetetlen díjak állnak fenn.

410.7. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdek ilyen veszélyének a kezelésére:

- A hátralékos díjak részleges kifizettetése.
- A végrehajtott munka felülvizsgáltatása egy olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a könyvvizsgálati megbízásban.

**K410.8.** Ha egy könyvvizsgálati ügyféltől esedékes díjnak egy jelentős része sokáig kifizetetlen marad, a társaságnak meg kell határoznia, hogy:

- (a) a hátralékos díjak egyenértékűek lehetnek-e egy az ügyfélnek nyújtott hitellel, és
- (b) helyénvaló-e, ha a társaságot újra megválasztják vagy a társaság folytatja a könyvvizsgálati megbízást.

### **Függő díjak**

410.9. A1. A függő díjak egy ügylet kimeneteléhez vagy a végrehajtott szolgáltatások

eredményéhez kapcsolódó, előre meghatározott alapon számított díjak. Egy közvetítón keresztül felszámított függő díj példa a közvetett függő díjra. A jelen fejezetben egy díj nem minősül függőnek, ha azt bíróság vagy más hatóság állapítja meg.

**K410.10.** Egy társaságnak nem szabad közvetlenül vagy közvetetten függő díjat felszámítania egy könyvvizsgálati megbízásért.

**K410.11.** Egy társaságnak vagy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad közvetlenül vagy közvetetten függő díjat felszámítania egy könyvvizsgálati ügyfél számára nyújtott, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásért, 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 eredménye és így a díj összege a pénzügyi kimutatásokban szereplő valamely lényeges összeg könyvvizsgálatához kapcsolódó jövőbeli vagy mostani megítéléstől függ.

410.12 A1. A K410.10. és K410.11. bekezdések kizárják, hogy egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság bizonyos függő díjra vonatkozó megállapodásokat kössön egy könyvvizsgálati ügyféllel. Még ha a függő díjra vonatkozó megállapodás nincs is kizárva egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor, lehet, hogy az önérdék veszélye mégis létrejön.

410.12. A2. Egy ilyen veszély szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A lehetséges díjösszegek tartománya.
- Az, hogy egy megfelelő hatóság határozza-e meg azt a kimenetelt, amelytől a függő díj függ.
- A társaság által végzett munkának és a javadalmazás alapjának közlése a célzott felhasználókkal.
- A szolgáltatás jellege.
- Az esemény vagy ügylet hatása a pénzügyi kimutatásokra.

410.12. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdék

ilyen veszélyének a kezelésére:

- A társaság által végrehajtott munka felülvizsgáltatása egy olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtásában.
- Az ügyféllel való előzetes írásbeli megállapodás beszerzése a javadalmazás alapjára vonatkozóan.



## **411. FEJEZET**

### **KOMPENZÁCIÓS ÉS ÉRTÉKELÉSI POLITIKÁK**

#### **Bevezetés**

- 411.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 411.2. Egy társaság értékelési vagy kompenzációs politikái lehet, hogy önérdek veszélyét hozzák létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 411.3. A1. Amikor egy adott könyvvizsgálati ügyfélnek szolgáltatást nyújtó könyvvizsgálati munkacsoport egy tagját annak alapján értékelik vagy azért kap kompenzációt, hogy nem bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokat értékesít az adott könyvvizsgálati ügyfélnek, az önérdek veszélyének szintje a következőktől függ:
- a kompenzációnak vagy értékelésnek mekkora aránya alapul az ilyen szolgáltatások értékesítésén;
  - az adott személy szerepköre a könyvvizsgálati munkacsoportban; és
  - az, hogy az ilyen, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások értékesítése befolyásolja-e az előléptetésre vonatkozó döntéseket.
- 411.3. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az önérdek ilyen veszélyét:
- Az adott személyre vonatkozó kompenzációs terv vagy értékelési folyamat felülvizsgálata.
  - Az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.
- 411.3. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélyének kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport adott tagja által végrehajtott munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval.
- K411.4. A társaságnak nem szabad kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnert annak alapján értékelnie vagy kompenzálnia, hogy az milyen sikerrel értékesített bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat a könyvvizsgálati ügyfele

számára. Ez a követelmény nem zárja ki a társaság partnerei közötti szokásos nyereség-megosztási megállapodásokat.

## **420. FEJEZET**

### **AJÁNDÉKOK ÉS VENDÉGLÁTÁS**

#### **Bevezetés**

- 420.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 420.2. Ajándékok és vendéglátás elfogadása egy könyvvizsgálati ügyféltől lehet, hogy az önérdek, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményt és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmény és alkalmazási anyag**

- K420.3.** Egy társaságnak, hálózatba tartozó társaságnak vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának nem szabad ajándékokat és vendéglátást elfogadnia egy könyvvizsgálati ügyféltől, kivéve, ha annak értéke jelentéktelen.
- 420.3. A1. Ha egy társaság, hálózatba tartozó társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja ösztönző juttatást ajánl fel egy könyvvizsgálati ügyfélnek, vagy ilyet fogad el attól, a 340. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó, és az ezen követelményeknek való meg nem felelés lehet, hogy a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre.
- 420.3. A2. A 340. fejezetben az ösztönző juttatások felajánlására és elfogadására vonatkozóan meghatározott követelmények nem engedik meg egy társaságnak, hálózatba tartozó társaságnak vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának, hogy ajándékokat és vendéglátást fogadjon el, ha a szándék a viselkedés helytelen befolyásolása, még akkor sem, ha a szóban forgó érték jelentéktelen.

## **430. FEJEZET**

### **TÉNYLEGES VAGY VÁRHATÓ PEREK**

#### **Bevezetés**

- 430.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 430.2. Amennyiben a könyvvizsgálati ügyféllel pereskedésre kerül sor, vagy az valószínűnek tűnik, ez az önérdék és a fenyegetés veszélyeit hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 430.3. A1. Az ügyfél vezetése és a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai közötti kapcsolatot a teljes nyíltságnak és a teljes körű információközlésnek szükséges jellemeznie az ügyfél üzleti tevékenységének minden aspektusára vonatkozóan. Lehet, hogy ellentétes pozíciókat eredményez a könyvvizsgálati ügyfél és a társaság, hálózatba tartozó társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja közötti tényleges vagy várható per. Az ilyen ellentétes pozíciók lehet, hogy befolyásolják a vezetés hajlandóságát teljes körű információközlésre, és az önérdék, valamint a fenyegetés veszélyeit hozzák létre.
- 430.3. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A per lényegessége.
  - Az, hogy a per egy korábbi könyvvizsgálati megbízásra vonatkozik-e.
- 430.3. A3. Ha a per a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagját érinti, példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az önérdék és fenyegetés ilyen veszélyeit, az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.
- 430.3. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdék és fenyegetés ilyen veszélyeinek a kezelésére, a végrehajtott munka felülvizsgálatása egy megfelelő felülvizsgálóval.



## **510. FEJEZET**

### **PÉNZÜGYI ÉRDEKELTSÉGEK**

#### **Bevezetés**

- 510.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 510.2. Könyvvizsgálati ügyfélben lévő érdekeltség tulajdonlása lehet, hogy az önérdék veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 510.3. A1. Pénzügyi érdekeltséget lehet, hogy közvetlenül tartanak, vagy közvetetten egy közvetítőn, mint például egy kollektív befektetési eszközön, vagyonon vagy bizalmi vagyonkezelőn keresztül. Ha a tényleges tulajdonos ellenőrzést gyakorol a közvetítő felett vagy képes befolyásolni annak befektetési döntéseit, a Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetlenként definiálja. Ezzel szemben, ha a tényleges tulajdonos nem gyakorol ellenőrzést a közvetítő felett vagy nem képes befolyásolni annak befektetési döntéseit, a Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetettként definiálja.
- 510.3. A2. A jelen fejezet tartalmaz hivatkozásokat a pénzügyi érdekeltség „lényegességére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen érdekeltség lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.
- 510.3. A3. Az önérdék egy könyvvizsgálati ügyfélben lévő pénzügyi érdekeltség által létrehozott veszélye szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A pénzügyi érdekeltséggel rendelkező személy szerepköre.
  - Az, hogy a pénzügyi érdekeltség közvetlen vagy közvetett-e.
  - A pénzügyi érdekeltség lényegessége.

## **A társaság, egy hálózatba tartozó társaság, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai és mások pénzügyi által birtokolt érdekeltségek**

**K510.4.** A K510.5. bekezdés figyelembevételével, egy könyvvizsgálati ügyfélben lévő közvetlen pénzügyi érdekeltséget vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget nem szabad birtokolnia:

- (a) a társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak;
- (b) a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának;
- (c) bármely más partnernek annál az irodánál, ahol egy megbízásért felelős partner tevékenységet végez a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban, vagy az ilyen más partner bármely közvetlen családtagjának; vagy
- (d) a könyvvizsgálati ügyfélnek nem könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtó bármely más partnernek vagy vezetőségi munkatársnak, kivéve azokat, akiknek a részvétele minimális; vagy az adott személy bármely közvetlen családtagjának.

510.4.1. 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. Ha a megbízásért felelős partner másik irodában van, mint a könyvvizsgálati munkacsoport többi tagja, szakmai megítélés szükséges annak az irodának a meghatározásához, amelyben az adott partner tevékenységet végez a megbízással kapcsolatban.

**K510.5.** A K510.4. bekezdés alóli kivételként, a K510.4. bekezdés (c) vagy (d) pontjában azonosított közvetlen családtag számára megengedett közvetlen vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltség tulajdonlása egy könyvvizsgálati ügyfélben, feltéve, hogy:

- (a) a családtag munkaviszonyból fakadó jogok miatt, például nyugdíjprogram vagy részvényopció-program keretében kapta a pénzügyi érdekeltséget, és szükséges esetben a társaság kezeli a pénzügyi érdekeltség által létrehozott veszélyt, továbbá
- (b) a családtag elidegeníti vagy a pénzügyi érdekeltséget vagy lemond arról amilyen hamar az kivitelezhető, amikor arra joga van vagy arra jogot szerez, vagy részvényopció esetén, amikor a családtag jogot szerez az opció lehívására.

## **Könyvvizsgálati ügyfelet ellenőrző gazdálkodó egységben lévő pénzügyi érdekeltségek**

**K510.6.** Ha egy gazdálkodó egységnek ellenőrzést biztosító részesedése van egy könyvvizsgálati ügyfélben és az adott ügyfél lényeges a gazdálkodó egység szempontjából, sem a társaságnak, sem egy hálózatba tartozó társaságnak, sem a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának, sem ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad közvetlen vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget birtokolnia az adott gazdálkodó egységben.

## **Bizalmi vagyonkezelőként tartott pénzügyi érdekeltségek**

**K510.7** A K510.4. bekezdésnek vonatkoznia kell a könyvvizsgálati ügyfélben lévő, olyan kezelt vagyonban tartott pénzügyi érdekeltségre is, amelynél a társaság, a hálózatba tartozó társaság vagy a személy bizalmi vagyonkezelő, kivéve, ha:

- (a) az alábbiak egyike sem kedvezményezettje a kezelt vagyonnak: a bizalmi vagyonkezelő, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja, a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság;
- (b) a könyvvizsgálati ügyfélben lévő, a kezelt vagyon által birtokolt érdekeltség nem lényeges a kezelt vagyon szempontjából;
- (c) a kezelt vagyon nem képes jelentős befolyást gyakorolni a könyvvizsgálati ügyfél felett; és
- (d) az alábbiak egyike sem tud jelentősen befolyásolni a könyvvizsgálati ügyfélben lévő pénzügyi érdekeltséget érintő bármely befektetési döntést: a bizalmi vagyonkezelő, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja, a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság.

## **A könyvvizsgálati ügyféllel közös pénzügyi érdekeltségek**

**K510.8. (a)**

A társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak, vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának, vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie egy adott gazdálkodó egységben, ha egy könyvvizsgálati ügyfélnek is van pénzügyi érdekeltsége ugyanabban a gazdálkodó egységben, kivéve, ha:

- (i) a pénzügyi érdekeltségek lényegtelenek a társaság, a hálózatba tartozó társaság, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja és annak közvetlen családtagjai, valamint a

könyvvizsgálati ügyfél szempontjából, az adott esetnek megfelelően, vagy

- (ii) a könyvvizsgálati ügyfél nem tud jelentős befolyást gyakorolni a gazdálkodó egység felett;
- (b) mielőtt egy, a K510.8. bekezdés (a) pontjában ismertetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkező személy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjává válhat, az adott személynek vagy közvetlen családtagjának:
  - (i) el kell idegenítenie az érdekeltséget, vagy
  - (ii) el kell idegenítenie az érdekeltség ahhoz elegendő részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges.

### **Pénzügyi érdekeltségek, amelyekhez nem szándékosan jutottak hozzá**

**K510.9.** Ha egy társaság, egy hálózatba tartozó társaság, vagy a társaság vagy hálózatba tartozó társaság partnere vagy munkavállalója, vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja egy könyvvizsgálati ügyfélben közvetlen pénzügyi érdekeltséget vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget kap öröklés útján, ajándékba, egyesülés eredményeképpen vagy hasonló körülmények között, és az ilyen érdekeltség birtoklása a jelen fejezet értelmében egyébként nem lenne engedélyezett, akkor:

- (a) ha az érdekeltséget a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság, vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja kapja, a pénzügyi érdekeltséget azonnal el kell idegeníteni, vagy el kell idegeníteni a közvetett pénzügyi érdekeltségnek ahhoz elegendő részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges, vagy
- (b) (i) ha az érdekeltséget olyan személy kapja, aki nem tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak, vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja kapja, a pénzügyi érdekeltséget a lehető leghamarabb el kell idegeníteni, vagy el kell idegeníteni a közvetett pénzügyi érdekeltségnek ahhoz elegendő részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges, és
- (ii) a pénzügyi érdekeltség elidegenítésétől függően szükséges esetben a társaságnak kezelnie kell a létrehozott veszélyt.

### **Pénzügyi érdekeltségek – egyéb körülmények**

#### *Közvetlen család*

510.10. A1. Lehet, hogy önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának vagy ezen



személy bármely közvetlen családtagjának, vagy a társaságnak, vagy egy hálózatba tartozó társaságnak pénzügyi érdekeltsége van egy gazdálkodó egységben, amikor a könyvvizsgálati ügyfél igazgatójáról vagy tisztségviselőjéről, vagy ellenőrző tulajdonosáról is tudott, hogy pénzügyi érdekeltsége van ugyanabban a gazdálkodó egységben.

510.10. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az adott személy szerepköre a könyvvizsgálati munkacsoportban.
- Az, hogy a gazdálkodó egység tulajdonosi formája zártkörű vagy nyílt-e.
- Az, hogy az érdekeltség lehetővé teszi-e a befektető számára, hogy ellenőrizze vagy jelentősen befolyásolja a gazdálkodó egységet.
- A pénzügyi érdekeltség lényegessége.

510.10. A3. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélyét, a könyvvizsgálati munkacsoport pénzügyi érdekeltséggel rendelkező tagjának eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

510.10. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélye kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja által végrehajtott munka felülvizsgáltatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

#### *Közeli hozzátartozók*

510.10. A5. Lehet, hogy önérdek veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja tudja, hogy egy közeli hozzátartozónak közvetlen pénzügyi érdekeltsége vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van a könyvvizsgálati ügyfélben.

510.10. A6. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A könyvvizsgálati munkacsoport tagja és a közeli hozzátartozó közötti kapcsolat jellege.
- Az, hogy a pénzügyi érdekeltség közvetlen vagy közvetett-e.
- A pénzügyi érdekeltség lényegessége a közeli hozzátartozó számára.

510.10. A7. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az önérdek ilyen veszélyét:

- A pénzügyi érdekeltség egészének vagy a közvetett pénzügyi

érdekeltség ahhoz elegendő részének, hogy a fennmaradó érdektség már ne legyen lényeges, a közeli hozzátartozóval való elidegeníttetése, amilyen hamar az kivitelezhető.

- Az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

510.10. A8. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélye kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja által végrehajtott munka felülvizsgáltatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

#### *Egyéb személyek*

510.10. A9. Lehet, hogy önérdek veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport tagja tudja, hogy a könyvvizsgálati ügyfélben olyan személyek tulajdonolnak pénzügyi érdektséget, mint például:

- a társaság vagy hálózatba tartozó társaság partnerei és szakmai munkavállalói, azokon kívül, akiknek a K510.4. bekezdés kifejezetten nem engedélyezi ilyen pénzügyi érdektségek tartását, vagy azok közvetlen családtagjai;
- a könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagjával szoros személyes kapcsolatban lévő személyek.

510.10. A10. Egy ilyen veszély szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A társaság szervezeti, működési és jelentéskészítési felépítése.
- Az adott személy és a könyvvizsgálati munkacsoport tagja közötti kapcsolat jellege.

510.10. A11. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az önérdek ilyen veszélyét, a könyvvizsgálati munkacsoport személyes kapcsolattal rendelkező tagjának eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

510.10. A12. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdek ilyen veszélyének kezelésére:

- A könyvvizsgálati munkacsoport adott tagjának kihagyása a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó bármely jelentős döntéshozatalból.
- A könyvvizsgálati munkacsoport tagja által végzett munka felülvizsgáltatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

#### *Egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság nyugdíjazási juttatási programja*

510.10. A13. Lehet, hogy az önérdek veszélyét hozza létre, ha egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság nyugdíjazási juttatási programjának közvetlen

vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van egy könyvvizsgálati ügyfélben.

## **511. FEJEZET**

### **HITELEK ÉS GARANCIÁK**

#### **Bevezetés**

- 511.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 511.2. Könyvvizsgálati ügyféllel fennálló hitel vagy hitelgarancia lehet, hogy önérdék veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 511.3. A1. Ez a fejezet hivatkozásokat tartalmaz a hitel vagy garancia „lényegességére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen hitel vagy garancia lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.

##### **Könyvvizsgálati ügyféllel fennálló hitelek és garanciák**

- K511.4.** A társaságnak, a hálózatba tartozó társaságnak, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad hitelt vagy hitelgaranciát nyújtania könyvvizsgálati ügyfél számára, kivéve, ha a hitel vagy a garancia lényegtelen:
- (a) a társaság, a hálózatba tartozó társaság, vagy a hitelt vagy garanciát nyújtó személy számára, az adott esetnek megfelelően, és
  - (b) az ügyfél számára.

##### **Bankként vagy hasonló intézményként működő könyvvizsgálati ügyféllel fennálló hitelek és garanciák**

- K511.5.** A társaságnak, a hálózatba tartozó társaságnak, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad hitelt vagy hitelgaranciát elfogadnia egy bankként vagy hasonló intézményként működő könyvvizsgálati ügyféltől, kivéve, ha a hitel vagy a garancia nyújtása szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett történik.

- 511.5. A1. Hitelek például a jelzálogok, a folyószámlahitelek, a gépkocsihitelek és a hitelkártya-egyenlegek.
- 511.5. A2. Még akkor is, ha egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett kap hitelt egy bankként vagy hasonló intézményként működő könyvvizsgálati ügyféltől, a hitel lehet, hogy az önérdek veszélyét hozza létre, ha az lényeges a könyvvizsgálati ügyfél vagy a hitelt kapó társaság számára.
- 511.5. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélye kezelésére, a munka felülvizsgáltatása egy megfelelő felülvizsgálóval, aki nem tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak, és aki egy olyan hálózatba tartozó társaságtól érkezik, amely nem kedvezményezettje a hitelnek.

#### *Betétek vagy értékpapírszámlák*

- K511.6.** A társaságnak, a hálózatba tartozó társaságnak, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad betéttel vagy értékpapírszámlával rendelkeznie bankként vagy hasonló intézményként működő könyvvizsgálati ügyfélnél, kivéve, ha a betétre vagy számlára a szokásos üzleti feltételek vonatkoznak.

#### **Nem bankként vagy hasonló intézményként működő könyvvizsgálati ügyféllel fennálló hitelek és garanciák**

- K511.7.** A társaságnak, a hálózatba tartozó társaságnak, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad hitelt elfogadnia olyan könyvvizsgálati ügyféltől, amely nem bank vagy hasonló intézmény, vagy olyan kölcsönrel rendelkeznie, amelyre ilyen könyvvizsgálati ügyfél nyújt garanciát, kivéve, ha a hitel vagy a garancia lényegtelen:
- (a) a társaság, a hálózatba tartozó társaság vagy a hitelt vagy garanciát kapó személy számára, az adott esetnek megfelelően, és
  - (b) az ügyfél számára.

## **520. FEJEZET**

### **ÜZLETI KAPCSOLATOK**

#### **Bevezetés**

- 520.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 520.2. Könyvvizsgálati ügyféllel vagy annak vezetésével fennálló szoros üzleti kapcsolat lehet, hogy önérdek vagy fenyegetés veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 520.3. A1. Ez a fejezet hivatkozásokat tartalmaz a pénzügyi érdekeltség „lényegességére” és az üzleti kapcsolat „jelentőségére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen pénzügyi érdekeltség lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.
- 520.3. A2. Példák kereskedelmi kapcsolatból vagy közös pénzügyi érdekeltségből adódó szoros üzleti kapcsolatra:
- Közös vállalkozásban lévő pénzügyi érdekeltség akár az ügyféllel, akár annak ellenőrző tulajdonosával, igazgatójával, tisztségviselőjével vagy más olyan személlyel, aki felső szintű vezetési tevékenységet végez az adott ügyfélnél.
  - Megállapodások a társaság vagy egy hálózatba tartozó 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 marketingelésére vonatkozóan.
  - Forgalmazási vagy marketing megállapodások, amelyek értelmében a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság forgalmazza vagy marketingeli az ügyfél termékeit vagy szolgáltatásait, vagy az ügyfél forgalmazza vagy marketingeli a piacon a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság termékeit vagy szolgáltatásait.

## **A társaság, a hálózatba tartozó társaság, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy közvetlen családtagok üzleti kapcsolatai**

**K520.4** A társaságnak, a hálózatba tartozó társaságnak vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának nem szabad szoros üzleti kapcsolatban állnia könyvvizsgálati ügyféllel vagy annak vezetésével, kivéve, ha bármely pénzügyi érdekelttség lényegtelen, és az üzleti kapcsolat jelentéktelen az ügyfél vagy annak vezetése, valamint a társaság, a hálózatba tartozó társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja számára, az adott esetnek megfelelően.

520.4. A1. Lehet, hogy önérdék vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha szoros üzleti kapcsolat áll fenn a könyvvizsgálati ügyfél vagy annak vezetése és a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának közvetlen családjá között.

## **Közös érdekeltségek zártkörűen működő gazdálkodó egységekben**

**K520.5.** A társaságnak, a hálózatba tartozó társaságnak, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad zártkörűen működő gazdálkodó egységben való részesedést magában foglaló üzleti kapcsolattal rendelkeznie, amikor egy könyvvizsgálati ügyfél vagy az ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője, vagy azok bármely csoportja szintén érdekeltséggel rendelkezik az adott gazdálkodó egységben, kivéve, ha:

- (a) az üzleti kapcsolat jelentéktelen a társaság, a hálózatba tartozó társaság vagy az adott személy számára, az adott esetnek megfelelően, valamint az ügyfél számára;
- (b) a pénzügyi érdekelttség lényegtelen a befektető vagy a befektetők csoportja szempontjából, és
- (c) a pénzügyi érdekelttség nem teszi képessé a befektetőt vagy a befektetők csoportját arra, hogy ellenőrizze a zártkörűen működő gazdálkodó egységet.

## **Áruk és szolgáltatások vásárlása**

520.6. A1. Áruk és szolgáltatások vásárlása a könyvvizsgálati ügyféltől egy társaság, egy hálózatba tartozó társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja által rendszerint nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha az ügyletre a szokásos üzletmenet során és a szokásos piaci feltételek mellett kerül sor. Az ilyen ügyletek azonban lehetnek olyan jellegűek és nagyságrendűek, hogy az önérdék veszélyét hozzák létre.

520.6. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az ilyen önérdék veszélyét:

- Az ügylet kiküszöbölése vagy nagyságrendjének csökkentése.
- Az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.



## **521. FEJEZET**

### **CSALÁDI ÉS SZEMÉLYES KAPCSOLATOK**

#### **Bevezetés**

- 521.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 521.2. Az ügyfél munkatársaival fennálló családi vagy személyes kapcsolatok lehet, hogy az önérdék, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozzák létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 521.3. A1. A könyvvizsgálati munkacsoport tagja és a könyvvizsgálati ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője vagy, a szerepkörükétől függően, bizonyos munkavállalói között fennálló családi és személyes kapcsolatok lehet, hogy önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozzák létre.
- 521.3. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- Az adott személy felelősségei a könyvvizsgálati munkacsoportban.
  - A családtag vagy más személy szerepköre az ügyfélnél, valamint a kapcsolat szorossága.

##### **A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának közvetlen családja**

- 521.4 A1. Önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagjának közvetlen családtagja olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentős befolyást gyakorol az ügyfél pénzügyi helyzetére, pénzügyi teljesítményére vagy cash flow-ira.
- 521.4. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A közvetlen családtag által betöltött pozíció.
  - A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának szerepköre.
- 521.4. A3. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az ilyen önérdék,

magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét, az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

521.4. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport felelősségeinek olyan kialakítása, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport adott tagja ne foglalkozzon a közvetlen családtag felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

**K521.5.** Egy adott személynek nem szabad a könyvvizsgálati munkacsoport tagjaként részt vennie a munkában, ha ezen személy bármely közvetlen családtagja:

- (a) a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője,
- (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
- (c) ilyen pozícióban volt a megbízás vagy a pénzügyi kimutatások által lefedett bármely időszakban.

#### **A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának közeli hozzátartozói**

521.6. A1. Önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport tagjának közeli hozzátartozója:

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

521.6. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A könyvvizsgálati munkacsoport tagja és a közeli hozzátartozó közötti kapcsolat jellege.
- A közeli hozzátartozó által betöltött pozíció.
- A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának szerepköre.

521.6. A3. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az ilyen önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét, az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

521.6. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdék, magánjellegű

kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport felelősségeinek olyan kialakítása, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport adott tagja ne foglalkozzon a közeli hozzátartozó felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

### **A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának egyéb közeli kapcsolatai**

**K521.7.** A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának a társaság politikáival és eljárásaival összhangban konzultálnia kell, ha közeli kapcsolatban áll egy olyan személlyel, aki nem közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó, de aki:

- (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.

521.7. A1. Az önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés egy ilyen kapcsolat által létrehozott veszélye szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az adott személy és a könyvvizsgálati munkacsoport tagja közötti kapcsolat jellege.
- Az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció.
- A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának szerepköre.

521.7. A2. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélyét, az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

521.7. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport felelősségeinek olyan kialakítása, hogy a munkacsoport adott tagja ne foglalkozzon annak a személynek a felelősségi körébe tartozó kérdésekkel, akivel közeli kapcsolatban áll.

### **A társaság partnereinek és munkavállalóinak kapcsolatai**

**K521.8.** A társaság partnereinek és munkavállalóinak a társaság politikáival és eljárásaival összhangban konzultálniuk kell, ha tudomásuk van az alábbiak közötti személyes vagy családi kapcsolatáról:

- (a) a társaság vagy hálózatba tartozó társaság partnere vagy munkavállalója, aki nem a könyvvizsgálati munkacsoport tagja, és
- (b) a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy

olyan munkavállalója, aki olyan pozícióban van, hogy jelentős befolyást gyakorol az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azon pénzügyi kimutatásainak elkészítésére, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

521.8. A1. Az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés egy ilyen kapcsolat által létrehozott veszélye szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

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

521.8. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélyeinek kezelésére:

- A partner vagy munkavállaló felelőségeinek olyan kialakítása, amely csökkenti a könyvvizsgálati megbízásra gyakorolt potenciális befolyást.
- A végrehajtott releváns könyvvizsgálati munka felülvizsgálatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

## 522. FEJEZET

# KÖZELMÚLTBELI SZOLGÁLAT KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉLNÉL

### Bevezetés

- 522.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 522.2. Amennyiben egy könyvvizsgálati munkacsoport tagja a közelmúltban a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy munkavállalója volt, ez lehet, hogy önérdek, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

### Követelmények és alkalmazási anyag

#### A könyvvizsgálói jelentés által lefedett időszak alatti szolgálat

- K522.3.** A könyvvizsgálati munkacsoportnak nem szabad olyan személyt magában foglalnia, aki a könyvvizsgálói jelentés által lefedett időszak során:
- (a) a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője volt, vagy
  - (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló volt, aki jelentősen befolyásolni tudta az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményét fog nyilvánítani.

#### A könyvvizsgálói jelentés által lefedett időszak előtti szolgálat

- 522.4. A1. Lehet, hogy önérdek, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálói jelentés által lefedett időszak előtt a könyvvizsgálati munkacsoport tagja:
- (a) a könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője volt, vagy
  - (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló volt, aki jelentősen befolyásolni tudta az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményét fog nyilvánítani.

Veszélyt hozna létre például, ha az adott személy által az előző

időszakban, az ügyfélnél fennálló munkaviszony alatt hozott döntést vagy végzett munkát értékelik a tárgyidőszakban a jelenlegi könyvvizsgálati megbízás részeként.

522.4. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció.
- Azon időtartam hossza, amióta az adott személy már nem dolgozik az ügyfélnél.
- A könyvvizsgálati munkacsoport tagjának szerepköre.

522.4. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat ilyen veszélyének kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja által végrehajtott munka felülvizsgáltatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

## **523. FEJEZET**

# **IGAZGATÓI VAGY TISZTSÉGVISELŐI POZÍCIÓ KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉLNÉL**

### **Bevezetés**

- 523.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 523.2. Egy könyvvizsgálati ügyfélnél betöltött igazgatói vagy tisztségviselői pozíció önérdék és önellenőrzés veszélyeit hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció**

- K523.3.** A társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság partnerének vagy munkavállalójának nem szabad igazgatói vagy tisztségviselői pozíciót betöltenie a társaság könyvvizsgálati ügyfelénél.

#### **Társasági titkári szolgálat**

- K523.4.** A társaság vagy a hálózatba tartozó társaság partnerének vagy munkavállalójának nem szabad társasági titkári szolgálatot ellátnia a társaság könyvvizsgálati ügyfelénél, kivéve, ha:
- (a) ez a gyakorlat kifejezetten engedélyezett a helyi jogszabályok, szakmai szabályok vagy gyakorlat értelmében;
  - (b) a vezetés hozza meg az összes releváns döntést; és
  - (c) a végrehajtott feladatok és tevékenységek a rutinszerű és adminisztratív jellegűekre korlátozódnak, mint például jegyzőkönyvek készítése és jogszabályi kötelezettségen alapuló bevallások kezelése.

- 523.4. A1. A társasági titkári szolgálatnak joghatóságokként eltérő kihatásai vannak. A feladatok lehet, hogy adminisztratív feladatoktól (mint például a személyzeti vezetés és a társaság nyilvántartásainak és jegyzékeinek kezelése) az olyan szerteágazó feladatokig terjednek, mint annak biztosítása, hogy a társaság megfeleljen a szabályozásoknak, vagy a vállalatirányítási kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás nyújtása. Általában

úgy tekintik, hogy ez a pozíció szoros kapcsolatot jelent a gazdálkodó egységgel. Ebből kifolyólag veszélyt hoz létre, ha a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság egy partnere vagy munkavállalója társasági titkárként működik egy könyvvizsgálati ügyfélnél. (Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásával kapcsolatban további információkat a 600. fejezet: *Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtása egy könyvvizsgálati ügyfél részére* tartalmaz.)



## 524. FEJEZET

### MUNKAVISZONY KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉLNÉL

#### Bevezetés

- 524.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 524.2. Könyvvizsgálati ügyféllel fennálló munkaviszony-kapcsolatok lehet, hogy önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozzák létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Az összes könyvvizsgálati ügyfél

- 524.3. A1. Lehet, hogy magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a következő személyek közül bármelyik a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság partnere volt:
- A könyvvizsgálati ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője.
  - 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.

*Korábbi partnerekre vagy a könyvvizsgálati munkacsoport korábbi tagjaira vonatkozó korlátozások*

**K524.4.** A társaságnak biztosítania kell, hogy ne maradjon jelentős kapcsolat a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság és a következők között:

- (a) korábbi partner, aki a társaság könyvvizsgálati ügyfeléhez csatlakozott, vagy
- (b) a könyvvizsgálati munkacsoport egy korábbi tagja, aki a könyvvizsgálati ügyfélhez csatlakozott,

ha bármelyikük az alábbi pozíciókban csatlakozott a könyvvizsgálati ügyfélhez:

- (i) igazgató vagy tisztségviselő, vagy
- (ii) 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.

Jelentős kapcsolat marad a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság és az adott személy között, kivéve, ha:

- (a) az adott személy nem jogosult a társaságtól vagy hálózatba tartozó társaságtól semmilyen juttatásra vagy kifizetésre, ha arra nem előre meghatározott megállapodásokkal összhangban kerül sor;
- (b) az adott személynek járó összeg nem lényeges a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság szempontjából; és
- (c) az adott személy többé nem vesz részt a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság üzleti vagy szakmai tevékenységeiben, és nem tűnik úgy, hogy részt vesz abban.

524.4. A1. Még ha a K524.4. bekezdés követelményei teljesülnek is, lehet, hogy létrejön magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélye.

524.4. A2. Magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét lehet, hogy az is létrehozza, ha a társaság vagy hálózatba tartozó társaság egy korábbi partnere az 524.3. A1. bekezdésben ismertetett pozíciók egyikében csatlakozott a gazdálkodó egységhez, és a gazdálkodó egység később a társaság könyvvizsgálati ügyfele lesz.

524.4. A3. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A pozíció, amelyet az adott személy az ügyfélnél betölt.
- Az, hogy az adott személynek lesz-e köze a könyvvizsgálati munkacsoporthoz.
- Az azóta eltelt idő hossza, hogy az adott személy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy a társaság vagy hálózatba tartozó társaság partnere volt.
- Az adott személy korábbi pozíciója a könyvvizsgálati munkacsoporton, a társaságon vagy a hálózatba tartozó társaságon belül. Példa erre az, hogy az adott személy felelős volt-e az ügyfél vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel történő rendszeres kapcsolattartásért.

524.4. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a

magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés ilyen veszélyeinek a kezelésére:

- A könyvvizsgálati terv módosítása.
- Olyan személyek kijelölése a könyvvizsgálati munkacsoportba, akik elegendő tapasztalattal rendelkeznek az ügyfélhez belépő személyhez viszonyítva.
- A könyvvizsgálati munkacsoport korábbi tagja által végzett munka felülvizsgáltatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

*A könyvvizsgálati munkacsoport olyan tagjai, akik munkaviszonyba lépnek az ügyféllel*

**K524.5.** A társaságnak vagy hálózatba tartozó társaságnak rendelkeznie kell olyan politikákkal és eljárásokkal, amelyek előírják a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai számára, hogy értesítsék a társaságot vagy a hálózatba tartozó társaságot, amikor munkaviszonyra irányuló tárgyalásokat kezdenek egy könyvvizsgálati ügyféllel.

524.5. A1. Önérdek veszélyét hozza létre, ha a könyvvizsgálati munkacsoport egy tagja részt vesz a könyvvizsgálati megbízásban, miközben tudja, hogy valamikor a jövőben csatlakozni fog vagy lehet, hogy csatlakozik az ügyfélhez.

524.5. A2. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az ilyen önérdek veszélyét, az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

524.5. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélye kezelésére, a könyvvizsgálati munkacsoport adott tagja által a munkacsoport tagjaként hozott jelentős megítélések felülvizsgáltatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek

**R524.6.** A K524.8. bekezdés figyelembevételével, ha egy személy, aki egy olyan könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában volt kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, a következő pozíciókban csatlakozik az ügyfélhez:

- (a) igazgató vagy tisztségviselő, 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,

sérül a függetlenség, kivéve, ha azt követően, hogy az adott személy

megszűnik kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner lenni:

- (i) a könyvvizsgálati ügyfél legalább tizenkét hónapot lefedő auditált pénzügyi kimutatásokat bocsátott ki, és
- (ii) az adott személy nem volt a könyvvizsgálati munkacsoport tagja az adott pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata vonatkozásában.

A társaság szenior vagy ügyvezető partnere (vezérigazgató vagy annak megfelelője)

**K524.7.** A K524.8. bekezdés figyelembevételével, ha egy személy, aki a társaság szenior vagy ügyvezető partnere (vezérigazgató vagy annak megfelelője) volt, a következő pozíciókban csatlakozik egy könyvvizsgálati ügyfélhez, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

- (a) igazgató vagy tisztségviselő, 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 sérül, kivéve, ha tizenkét hónap eltelt azóta, hogy az adott személy a társaság szenior vagy ügyvezető partnere (vezérigazgató vagy annak megfelelője) volt.

Üzleti kombinációk

**K524.8** A K524.6. és K524.7. bekezdések alóli kivételként, a függetlenség nem sérül, ha az azokban leírt körülmények üzleti kombináció eredményeképpen merülnek fel, és:

- (a) a pozíció elfoglalása nem az üzleti kombinációra számítva történt;
- (b) a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság részéről a korábbi partnernek járó bármely 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 vagy a hálózatba tartozó társaság szempontjából, az adott esetnek megfelelően;
- (c) a korábbi partner többé nem vesz részt a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság üzleti vagy szakmai tevékenységeiben, és nem tűnik úgy, hogy részt vesz abban; továbbá
- (d) a társaság megbeszéli a korábbi partner könyvvizsgálati ügyfélnél betöltött pozícióját az irányítással megbízott személyekkel.

## 525. FEJEZET

### MUNKAERŐ-KÖLCSÖNZÉS

#### Bevezetés

- 525.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 525.2. Munkatársak könyvvizsgálati ügyfélnek történő kölcsönadása lehet, hogy önellenőrzés, elfogultság vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Általános rendelkezések

- 524.4. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek munkatársaknak egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által a könyvvizsgálati ügyfélnek történő kölcsönadása által létrehozott veszélyek kezelésére:
- Kiegészítő felülvizsgálat végzése a kölcsönadott munkatársak által végzett munkára vonatkozóan lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.
  - A kölcsönadott munkatársak kihagyása a könyvvizsgálati munkacsoportból lehet, hogy kezeli a magánjellegű kapcsolat vagy az elfogultság veszélyét.
  - Ha a kölcsönadott munkatársaknak nem adnak könyvvizsgálati felelősséget az átmeneti megbízásuk alatt végzett semmilyen funkcióra vagy tevékenységre vonatkozóan, az lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.
- 525.3. A2. Ha munkatársaknak egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által a könyvvizsgálati ügyfélnek történő kölcsönadása magánjellegű kapcsolat és elfogultság veszélyeit hozza létre úgy, hogy a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság túlságosan szorosan azonosul a vezetés szempontjaival és érdekeivel, gyakran nem állnak rendelkezésre biztosítékok.
- K525.4.** Egy társaságnak vagy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad munkatársakat kölcsönadnia egy könyvvizsgálati ügyfélnek, kivéve, ha:

- (a) az ilyen segítséget csak rövid időre nyújtják;
- (b) a munkatársak nem vesznek részt olyan, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtásában, amelyeket a 600. fejezet és alfejezetei nem engedélyeznének; és
- (c) a munkatársak nem vállalnak vezetési felelősségeket, és a könyvvizsgálati ügyfél felelős a munkatársak tevékenységeinek irányításáért és felügyeletéért.

## **540. FEJEZET**

### **MUNKATÁRSOK HOSSZÚ TÁVÚ KAPCSOLATA (BELEÉRTVE A PARTNERCSERÉLÉST) EGY KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉLLEL**

#### **Bevezetés**

- 540.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 540.2. Ha egy személy hosszú időn keresztül be van vonva egy könyvvizsgálati megbízásba, az lehet, hogy a magánjellegű kapcsolat és az önérdék veszélyeit hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

- 540.3. A1. Bár a könyvvizsgálati ügyfél és környezetének megismerése alapvető fontosságú a könyvvizsgálat minősége szempontjából, lehet, hogy magánjellegű kapcsolat veszélye jön létre annak eredményeképpen, hogy egy adott személy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjaként hosszú ideje kapcsolatban van:
- (a) a könyvvizsgálati ügyféllel és annak tevékenységeivel;
  - (b) a könyvvizsgálati ügyfél felső szintű vezetésével; vagy
  - (c) azokkal a pénzügyi kimutatásokkal, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy azokkal a pénzügyi információkkal, amelyek a pénzügyi kimutatások alapját képezik.
- 540.3. A2. Lehet, hogy önérdék veszélye jön létre egy adott személynek egy régóta meglévő könyvvizsgálati ügyfél elvesztésére vonatkozó aggálya, vagy a felső szintű vezetés egy tagjával vagy az irányítással megbízott személyekkel való szoros személyes kapcsolat fenntartásában való érdekeltség eredményeképpen. Egy ilyen veszély lehet, hogy helytelenül befolyásolja az adott személy megítélését.
- 540.3. A3. A magánjellegű kapcsolat vagy önérdék ilyen veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

(a) Az adott személyre vonatkozóan:

- Az adott személy ügyféllel fennálló kapcsolatának teljes időtartama, beleértve, ha az ilyen kapcsolat fennállt, amíg az adott személy egy előző társaságnál volt.
- Az, hogy mióta tagja az adott személy a megbízásért felelős munkacsoportnak, és a végzett szerepkörök jellege.
- Az, hogy az adott személy munkáját milyen mértékben irányítják, ellenőrzik és felügyelik magasabb beosztású munkatársak.
- Az, hogy az adott személy a rangja miatt mennyire képes a könyvvizsgálat eredményének befolyásolására, például kulcsfontosságú döntések meghozatala vagy a megbízásért felelős munkacsoport más tagjai munkájának irányítása által.
- Az adott személy felső szintű vezetéssel vagy az irányítással megbízott személyekkel fennálló személyes kapcsolatának szorossága.
- Az adott személy és a felső szintű vezetés vagy az irányítással megbízott személyek közötti érintkezés jellege, gyakorisága és terjedelme.

(b) A könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában:

- Az ügyfél számviteli és pénzügyi beszámolási ügyeinek jellege vagy összetettsége, és az, hogy ezek változtak-e.
- Az, hogy a felső szintű vezetésben vagy az irányítással megbízott személyekben volt-e a közelmúltban bekövetkezett változás.
- Az, hogy voltak-e olyan strukturális változások az ügyfél szervezetében, amelyek befolyásolják annak az érintkezésnek a jellegét, gyakoriságát és terjedelmét, amelyet az adott személy lehet, hogy folytat a felső szintű vezetéssel vagy az irányítással megbízott személyekkel.

540.3. A4. Két vagy több tényező kombinációja lehet, hogy növeli vagy csökkenti a veszélyek szintjét. Például, a magánjellegű kapcsolatnak egy adott személy és az ügyfél felső szintű vezetésének egy tagja között egyre szorosabbá váló kapcsolat által idővel létrehozott veszélyeit csökkentené az adott tag távozása az ügyfél felső szintű vezetéséből.

540.3. A5. Példa lenne az olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli a magánjellegű kapcsolatnak és az önérdeknek egy adott személy



könyvvizsgálati megbízásban hosszú időn keresztül való részvétele által létrehozott veszélyeit, az adott személy lecserélése a könyvvizsgálati munkacsoportból.

540.3. A6. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a magánjellegű kapcsolat vagy önérdek ilyen veszélyeinek a kezelésére:

- Az adott személy könyvvizsgálati munkacsoportban betöltött szerepkörének vagy az adott személy által végrehajtott feladatok jellegének és terjedelmének megváltoztatása.
- Az adott személy munkájának felülvizsgáltatása egy olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem volt tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak.
- A megbízás rendszeres független belső vagy külső minőségellenőrzése.

**K540.4.** Ha egy társaság úgy dönt, hogy a létrehozott veszélyek szintje csak az adott személynek a könyvvizsgálati munkacsoportból való lecserélésével kezelhető, a társaságnak meg kell határoznia azt a megfelelő időszakot, amelynek során az adott személynek nem szabad:

- (a) az adott könyvvizsgálati megbízásért felelős munkacsoport tagjának lennie;
- (b) minőségellenőrzést végeznie az adott könyvvizsgálati megbízásra vonatkozóan; vagy
- (c) közvetlen befolyást gyakorolnia az adott könyvvizsgálati megbízás eredményére.

Az időszaknak kellő hosszúságúnak kell lennie ahhoz, hogy a magánjellegű kapcsolat és az önérdek veszélyei kezelhetőek legyenek. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó esetében a K540.5.-től a K540.20.-ig tartó bekezdések szintén alkalmazandók.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

**K540.5.** A K540.7.-K540.9. bekezdések figyelembevételével egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálata esetében egy adott személynek nem szabad az alábbi szerepkörök vagy azok kombinációjának egyikében sem hét összesített évnél hosszabb időszak során eljárnia (a time-on időszak):

- (a) a megbízásért felelős partner;
- (b) a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésért felelősként kijelölt személy; vagy

(c) bármely egyéb kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri szerepkör.

A time-on időszakot követően az adott személynek cooling-off időszakban kell lennie a K540.11. - K540.19. bekezdések rendelkezéseivel összhangban.

**K540.6.** A time-on időszak kiszámításakor az évek számolását nem szabad újramegírni, kivéve, ha az adott személy egy minimális időszakon keresztül nem jár el a K540.5. bekezdés (a)-(c) pontjaiban meghatározott szerepkörök egyikében sem. Ez a minimális időszak legalább a K540.11. - K540.13. bekezdésekkel összhangban aszerint meghatározott cooling-off időszakkal megegyező összefüggő időszak, ahogyan az vonatkozik arra a szerepkörre, amelyet az adott személy közvetlenül a közreműködés megszűnését megelőző évben betöltött.

540.6. A1. Például, egy adott személy, aki a megbízásért felelős partner volt négy évig, majd ezután három évig nem, ezt követően csak további három évig (tehát összesen hét összesített éven át) töltheti be a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner szerepét ugyanazon a könyvvizsgálati megbízáson. Ezt követően követelmény, hogy az adott személy letöltse a cooling-off időszakot a K540.14. bekezdéssel összhangban.

**K540.7.** A K540.5. bekezdés alóli kivételként 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, az irányítással megbízott személyek egyetértésével további egy évig maradhatnak kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek, feltéve, hogy a függetlenséget veszélyeztető tényező kiküszöbölhető vagy elfogadható szintre csökkenthető.

540.7. A1. Egy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner további egy évig a könyvvizsgálati munkacsoportnál maradhat ebben a szerepkörben például olyan körülmények között, amikor előre nem látható események miatt az előírt lecserélés nem volt lehetséges, mint ahogy ez lehet helyzet a szándék szerinti megbízásért felelős partner súlyos betegsége miatt. Ilyen körülmények között ez magában foglalja azt, hogy a társaság az irányítással megbízott személyekkel megbeszéli annak okait, hogy a tervezett lecserélés miért nem történhet meg, valamint azt, hogy szükség van-e biztosítékokra bármely létrehozott veszély csökkentéséhez.

**K540.8.** Ha egy könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, a lecserélés ütemezésének meghatározásánál a társaságnak figyelembe kell vennie azt az időtartamot, ameddig egy adott személy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnere volt a könyvvizsgálati ügyfélnek, mielőtt az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység lett. Ha az adott személy öt összesített éve vagy annál rövidebb

ideje 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. A K540.5. bekezdés alóli kivételként, ha az adott személy már hat vagy annál több összesített évig volt kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnere a könyvvizsgálati ügyfélnek, amikor az közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, akkor az adott személy számára megengedett, hogy az irányítással megbízott személyek egyetértésével maximum további két éven át továbbra is megmaradjon ilyen minőségben, mielőtt lecserélődik a megbízásról.

**K540.9.** Ha egy társaságnál csak néhány olyan személy van, aki rendelkezik a szükséges tudással és tapasztalattal ahhoz, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner legyen egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatánál, a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek lecserélése lehet, hogy nem lehetséges. A K540.5. bekezdés alóli kivételként, ha a releváns joghatóság területén egy független szabályozószerv felmentést biztosított a partnerlecserélés alól ilyen körülmények között, egy adott személy számára megengedett, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner maradjon több mint hét évig, a mentességnek megfelelően. Ez azzal a feltétellel áll fenn, hogy a független szabályozószerv egyéb alkalmazandó követelményeket határozott meg, mint például azt az időtartamot, ameddig a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner számára megengedett, hogy fel legyen mentve a lecserélés alól, vagy rendszeres független külső felülvizsgálatot.

A time-on időszakhoz kapcsolódó egyéb megfontolások

**K540.10.** Egy adott személynek egy könyvvizsgálati megbízással hosszú ideig fennálló kapcsolata által létrehozott veszélyek értékelésekor a társaságnak különösen mérlegelnie kell a vállalt szerepköröket és az adott személy könyvvizsgálati megbízással fennálló kapcsolatának időtartamát azt megelőzően, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerré vál.

540.10. A1. Lehetnek olyan helyzetek, amikor a társaság a fogalmi keretelvek alkalmazásakor arra a következtetésre jut, hogy nem helyénvaló, ha egy adott személy, aki kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner továbbra is ezt a szerepkört tölti be, még ha a kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerként eltöltött idő kevesebb is, mint hét év.

Cooling-off időszak

**K540.11.** Ha az adott személy a megbízásért felelős partner volt hét összesített évig, a cooling-off időszaknak öt egymást követő évnek kell lennie.

**K540.12.** Ha az adott személyt jelölték ki a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés felelősévé, és ebben a minőségében hét összesített évig tevékenykedett, a cooling-off időszaknak három egymást követő évnek kell lennie.

**K540.13.** Ha az adott személy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerként tevékenykedett a K540.11. és K540.12. bekezdésekben meghatározottakon kívüli minőségben hét összesített évig, a cooling-off időszaknak két egymást követő évnek kell lennie.

Tevékenység végzése kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri szerepkörök kombinációjában

**K540.14.** Ha az adott személy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri szerepkörök kombinációjában tevékenykedett és négy vagy több összesített évig a megbízásért felelős partner volt, a cooling-off időszaknak öt egymást követő évnek kell lennie.

**K540.15.** A K540.16. bekezdés (a) pontjának figyelembevételével, ha az adott személy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri szerepkörök kombinációjában tevékenykedett és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésért felelős kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner volt négy vagy több összesített évig, a cooling-off időszaknak három egymást követő évnek kell lennie.

**K540.16.** Ha az adott személy egyszerre tevékenykedett a megbízásért felelős partner és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés felelőse szerepköreinek kombinációjában négy vagy több összesített évig a time-on időszak során, a cooling-off időszaknak:

- (a) a K540.15. bekezdés alóli kivételként öt egymást követő évnek kell lennie, ha az adott személy a megbízásért felelős partner volt három vagy több évig, vagy
- (b) három egymást követő évnek kell lennie bármely egyéb kombináció esetén.

**K540.17.** Ha az adott személy a K540.14. - K540.16. bekezdésekben érintettekén kívüli kulcsfontosságú könyvvizsgálati partneri szerepkörök valamely kombinációjában tevékenykedett, a cooling-off időszaknak két egymást követő évnek kell lennie.

Egy előző társaságnál végzett tevékenység

**K540.18.** Azon évek számának meghatározásánál, amikor egy adott személy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner volt a K540.5. bekezdésben meghatározottak szerint, a kapcsolat időtartamának, ahol ez releváns, tartalmaznia kell azt az időtartamot, amíg az adott személy egy előző társaságnál volt kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner az adott

megbízáson.

Jogsabály vagy szabályozás által meghatározott rövidebb cooling-off időszak

**K540.19.** Ha egy törvényhozó vagy szabályozószer (vagy egy ilyen törvényhozó vagy szabályozószer által felhatalmazott vagy elismert testület) öt egymást követő évnél rövidebb cooling-off időszakot határozott meg a megbízásért felelős partnerre vonatkozóan, megengedett a K540.11., K540.14. bekezdésekben és a K540.16. bekezdés (a) pontjában meghatározott öt egymást követő év cooling-off időszak helyettesítése ezen időszak és három év közül a hosszabb időszakkal, feltéve, hogy a vonatkozó time-on időszak nem haladja meg a hét évet.

Tevékenységekre vonatkozó korlátozás a cooling-off időszak során

**K540.20.** A releváns cooling-off időszak alatt az adott személynek nem szabad:

- (a) a megbízásért felelős munkacsoport tagjának lennie vagy minőségellenőrzést végeznie a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozóan;
- (b) konzultálnia a megbízásért felelős munkacsoporttal vagy az ügyféllel a könyvvizsgálati megbízást érintő szakmai vagy iparág-specifikus ügyeket, ügyleteket vagy eseményeket illetően (kivéve a megbízásért felelős munkacsoporttal az adott személy time-on időszakának utolsó évében elvégzett munkára vagy levont következtetésekre korlátozódó megbeszéléseket, ha ez továbbra is releváns a könyvvizsgálat szempontjából);
- (c) felelősnek lennie a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által a könyvvizsgálati ügyfélnek nyújtott szakmai szolgáltatások vezetéséért vagy koordinálásáért, vagy a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság könyvvizsgálati ügyféllel fennálló kapcsolatának felügyeletéért; vagy
- (d) vállalnia semmilyen egyéb, a fentiekben nem említett szerepkört vagy tevékenységet a könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában, beleértve bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzését, amelyek azt eredményeznék, hogy az adott személy:
  - (i) jelentős vagy gyakori érintkezésben áll a felső szintű vezetéssel vagy az irányítással megbízott személyekkel, vagy
  - (ii) közvetlen befolyást gyakorol a könyvvizsgálati megbízás eredményére.

540.20.A1. A K540.20. bekezdés rendelkezéseinek nem célja, hogy megakadályozzák az adott személyt abban, hogy vezetői szerepkört vállaljon a társaságnál

vagy egy hálózatba tartozó társaságnál, mint például szenior vagy ügyvezető partneri (vezérigazgató vagy annak megfelelője) pozíciót.

## **600. FEJEZET**

### **BIZONYOSSÁGOT NEM NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOK VÉGZÉSE KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉL RÉSZÉRE**

#### **Bevezetés**

- 600.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 600.2. A társaságok és hálózatba tartozó társaságok lehet, hogy többféle bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtanak a könyvvizsgálati ügyfelek részére, készségeikkel és szakértelmükkel összhangban. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleknek történő nyújtása lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket és a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre.
- 600.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítására, értékelésére és kezelésére való alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg, amikor bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat nyújtanak könyvvizsgálati ügyfeleknek. A következő alfejezetek azokat a konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot határozzák meg, amelyek akkor relevánsak, amikor egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság bizonyos bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat nyújt könyvvizsgálati ügyfelek részére, valamint jelzik a veszélyek típusait, amelyeket ez lehet, hogy létrehoz. Néhány alfejezet tartalmaz olyan követelményeket, amelyek kifejezetten tiltják, hogy egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság bizonyos körülmények között bizonyos szolgáltatásokat nyújtson egy könyvvizsgálati ügyfél részére, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- K600.4.** Mielőtt egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság elfogad egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtására szóló megbízást, meg kell határoznia, hogy lehet-e, hogy az adott szolgáltatás nyújtása függetlenséget veszélyeztető tényezőt hoz létre.
- 600.4. A1. A jelen fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag segít a társaságnak bizonyos típusú bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások és

azon kapcsolódó veszélyek elemzésében, amelyeket lehet, hogy létrehoz, ha egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat végez egy könyvvizsgálati ügyfél részére.

- 600.4. A2. Új üzleti gyakorlatok, a pénzügyi piacok fejlődése és az információs technológia változásai azok között a fejlemények között vannak, amelyek lehetetlenné teszik teljes körű lista készítését azokról a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokról, amelyeket lehet, hogy egy könyvvizsgálati ügyfélnek nyújtanak. Ennek eredményeképpen a Kódex nem tartalmazza az olyan, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások teljes körű listáját, amelyeket lehet, hogy egy könyvvizsgálati ügyfélnek nyújtanak.

### *Veszélyek értékelése*

- 600.5. A1. A bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A szolgáltatás jellege, hatóköre és célja.
- Az, hogy milyen mértékben támaszkodnak majd a szolgáltatás eredményére a könyvvizsgálat részeként.
- Az a jogi és szabályozási környezet, amelyben a szolgáltatást nyújtják.
- Az, hogy a szolgáltatás eredménye hatással lesz-e az azokban a pénzügyi kimutatásokban bemutatott kérdésekre, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, és ha igen:
  - milyen mértékben gyakorol lényeges hatást a szolgáltatás eredménye a pénzügyi kimutatásokra;
  - mekkora a szubjektív mértéke a pénzügyi kimutatásokban bemutatott kérdésekre vonatkozó megfelelő összegek vagy kezelés meghatározásakor.
- Az ügyfél vezetése és munkavállalói szakértelmének szintje a nyújtott szolgáltatás típusát illetően.
- Az ügyfél részvételének mértéke a jelentős megítélést igénylő kérdések meghatározásában.
- A szolgáltatás azon rendszerekre gyakorolt bármely hatásának a jellege és mértéke, amelyek olyan információkat generálnak, amelyek jelentős részét képezik az ügyfél:
  - számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt



fog nyilvánítani;

- pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljainak.
- Az, hogy az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó-e. Például, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásnak egy olyan könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása esetében, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, lehet, hogy úgy vélik, hogy az a veszélyek magasabb szintjét eredményezi.

600.5 A2. A 601–610. alfejezetek példákat tartalmaznak olyan további tényezőkre, amelyek relevánsak az adott alfejezetekben meghatározott, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtása által létrehozott veszélyek szintjének értékelése során.

Lényegesség a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatban

600.5 A3. A 601–610. alfejezetek hivatkoznak a lényegességre egy könyvvizsgálati ügyfél pénzügyi kimutatásaival kapcsolatban. A lényegesség fogalmával a könyvvizsgálatra vonatkozóan a 320. témaszámú, *Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában* című nemzetközi könyvvizsgálati standard, az átvilágításhoz kapcsolódóan pedig a 2400. témaszámú, *Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítására szóló megbízások* című, átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standard foglalkozik. A lényegesség meghatározása szakmai megítélés alkalmazásával jár, és azt befolyásolják mind mennyiségi, mind minőségi tényezők. Hatással vannak rá emellett a felhasználók pénzügyi információs szükségleteivel kapcsolatos felfogások.

Több bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végzése ugyanazon könyvvizsgálati ügyfél részére

600.5. A4. Egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság lehet, hogy több bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást is végez egy könyvvizsgálati ügyfél részére. Ilyen körülmények között a szolgáltatások nyújtása által létrehozott veszélyek kombinált hatásának a mérlegelése a releváns a veszélyek társaság általi értékelése szempontjából.

*A veszélyek kezelése*

600.6. A1. A 601–610. alfejezetek példákat tartalmaznak olyan intézkedésekre, beleértve biztosítékokat, amelyek lehet, hogy kezelik a függetlenséget veszélyeztető, a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtása által létrehozott tényezőket, amikor a veszélyek nincsenek elfogadható szinten. Ezek a példák nem teljes körűek.

600.6. A2. Néhány alfejezet tartalmaz olyan követelményeket, amelyek kifejezetten tiltják, hogy egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság bizonyos

körülmények között bizonyos szolgáltatásokat nyújtson egy könyvvizsgálati ügyfél részére, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

- 600.6. A3. A 120.10. A2. bekezdés tartalmazza a biztosítékok leírását. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleknek történő nyújtása vonatkozásában a biztosítékok olyan egyedi vagy együttes intézkedések, amelyeket a társaság megtesz, és amelyek hatékonyan csökkentik elfogadható szintre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket. Néhány esetben, amikor egy veszélyt bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása hoz létre, lehet, hogy nem állnak rendelkezésre biztosítékok. Ilyen helyzetekben a 120. fejezetben foglalt fogalmi keretelvek alkalmazása megköveteli, hogy a társaság utasítsa vissza vagy fejezze be a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást vagy a könyvvizsgálati megbízást.

#### *Vezetési felelősségek vállalásának tilalma*

**K600.7.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad vezetési felelősséget vállalnia könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában.

- 600.7. A1. A vezetési felelősségek magukban foglalják egy gazdálkodó egység ellenőrzését, vezetését és irányítását, beleértve a humán, pénzügyi, technológiai, tárgyasult és immateriális erőforrások megszerzésére, elosztására és ellenőrzésére vonatkozó döntések meghozatalát.

- 600.7. A2. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása az önellenőrzés és az önérdék veszélyeit hozza létre, ha a társaság vagy hálózatba tartozó társaság vezetési felelősséget vállal a szolgáltatás teljesítésekor. A vezetési felelősség vállalása magánjellegű kapcsolat veszélyét is létrehozza, valamint lehet, hogy elfogultság veszélyét hozza létre, mert a társaság vagy hálózatba tartozó társaság túlságosan szorosan azonosul a vezetés szempontjaival és érdekeivel.

- 600.7. A3. Annak meghatározása, hogy egy adott tevékenység vezetési felelősség-e, az adott körülményektől függ és megköveteli a szakmai megítélés alkalmazását. Példák olyan tevékenységekre, amelyeket vezetési felelősségnek tekintenek:

- Politikák és stratégiai irány meghatározása.
- Munkavállalók felvétele és 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 hálózatba tartozó társaság, vagy más harmadik felek mely javaslatait valósítsák meg.
- Jelentéstétel az irányítással megbízott személyeknek a vezetés nevében.
- Felelősség vállalása:
  - a pénzügyi kimutatások vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek megfelelő elkészítéséért és valós bemutatásáért;
  - a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért, nyomon követéséért vagy fenntartásáért.

600.7. A4. Tanácsadás és javaslatok nyújtása abból a célból, hogy segítsenek egy könyvvizsgálati ügyfél vezetésének felelősségei teljesítésében, nem vezetési felelősség vállalása. (Hiv.: K600.7. – K600.7. A3. bekezdések.)

**K600.8.** Annak elkerülése érdekében, hogy vezetési felelősséget vállaljanak bármely bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor, a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy az ügyfél vezetése hoz meg minden olyan megítélést és döntést, amely megfelelően a vezetés felelősségi körébe tartozik. Ez magában foglalja annak biztosítását, hogy az ügyfél vezetése:

- (a) Kijelöl egy megfelelő készségekkel, tudással és tapasztalattal rendelkező személyt, hogy mindenkor felelős legyen az ügyfél döntéseiért és felügyelje a szolgáltatásokat. Egy ilyen személy, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül, értené:
  - (i) a szolgáltatások céljait, jellegét és eredményeit; és
  - (ii) az ügyfél és a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság felelősségeit.

Az adott személy számára azonban nem követelmény, hogy rendelkezzen a szolgáltatások végrehajtásához vagy újbóli végrehajtásához szükséges szakértelemmel.

- (b) Felügyeli a szolgáltatásokat és értékeli az elvégzett szolgáltatás eredményeinek megfelelését az ügyfél célja szempontjából.
- (c) Felelősséget vállal bármely a szolgáltatások eredményeképpen felmerülő, végrehajtandó intézkedésért.

*Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások olyan könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása, amely később közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik*

- K600.9.** Egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által akár jelenleg, akár korábban egy könyvvizsgálati ügyfél részére végzett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás veszélyezteti a társaság függetlenségét, amikor az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóvá válik, kivéve, ha:
- (a) a korábbi, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás megfelel a jelen fejezet azon könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozó rendelkezéseinek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók;
  - (b) a jelenleg folyamatban lévő, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat, amelyek a jelen fejezet értelmében nem engedélyezettek 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 kezeli azokat a létrehozott veszélyeket, amelyek nincsenek elfogadható szinten.

*Bizonyos kapcsolt gazdálkodó egységekre vonatkozó megfontolások*

- K600.10.** A jelen fejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek megtiltják a társaságok és a hálózatba tartozó társaságok számára vezetési felelősségek vállalását vagy egyes bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleknek történő nyújtását. A követelmények alóli kivételként egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság vállalhat vezetési felelősségeket vagy nyújthat egyes olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást, amely egyébként tilos lenne, annak az ügyfélnek az alábbi kapcsolt gazdálkodó egységei részére, amelynek a pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani:
- (a) olyan gazdálkodó egység, amely közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol az ügyfél felett;
  - (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; vagy
  - (c) olyan gazdálkodó egység, amely az ügyféllel közös ellenőrzés alatt áll,

feltéve, hogy az összes alábbi feltétel teljesül:

- (i) a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság nem nyilvánít véleményt a kapcsolt gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan;
- (ii) a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság nem vállal közvetlenül vagy közvetve vezetési felelősséget azon gazdálkodó egység vonatkozásában, amelynek a pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani;
- (iii) a szolgáltatások nem hozzák létre az önellenőrzés veszélyét, mert a szolgáltatások eredményei nem képezik majd a könyvvizsgálati eljárások tárgyát; valamint
- (iv) a társaság kezeli az ilyen szolgáltatások nyújtásával létrehozott egyéb veszélyeket, amelyek nincsenek elfogadható szinten.

## **601. ALFEJEZET – SZÁMVITELI ÉS KÖNYVELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

- 601.1. Számviteli és könyvelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy az önellenőrzés veszélyét hozza létre.
- 601.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag releváns a fogalmi keretelveknek számviteli és könyvelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos számviteli és könyvelési szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek számára, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

- 601.3. A1. Számviteli és könyvelési szolgáltatások a szolgáltatások széles körét foglalják magukban, beleértve a következőket:
- Számviteli nyilvántartások és pénzügyi kimutatások készítése.
  - Ügyletek rögzítése.
  - Bérszámfejtési szolgáltatások.
- 601.3. A2. A vezetés felelős a pénzügyi kimutatások vonatkozó pénzügyi

beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért és valószínű bemutatásáért. Ezek a felelőségek magukban foglalják az alábbiakat:

- A számviteli politikák és az ezen politikáknak megfelelő számviteli kezelés meghatározása.
- Ügyletek megtörténtét bizonyító forrásdokumentumok elkészítése vagy változtatása, vagy adatok létrehozása elektronikus vagy más formában. Példák többek között:
  - Beszerzési megrendelések.
  - Bérszámfejtési időnyilvántartások.
  - Vevői megrendelések.
- Naplótételek létrehozása vagy változtatása.
- Ügyletek számlához rendelésének meghatározása vagy jóváhagyása.

601.3. A3. A könyvvizsgálati folyamat párbeszédet tesz szükségessé a társaság és a könyvvizsgálati ügyfél vezetése között, amely lehet, hogy kiterjed az alábbiakra:

- Számviteli standardok vagy politikák és pénzügyi kimutatásokra vonatkozó közzétételi követelmények alkalmazása.
- A pénzügyi és számviteli kontroll, valamint az eszközök és kötelezettségek megjelenített összegeinek meghatározásához használt módszerek megfelelőségének értékelése.
- Helyesbítő naplótételek ajánlása.

Ezek a tevékenységek a könyvvizsgálati folyamat szokásos részének minősülnek és általában nem hoznak létre veszélyeket, feltéve, hogy az ügyfél felelős a döntések meghozataláért a számviteli nyilvántartások és a pénzügyi kimutatások készítése során.

601.3. A4. Hasonlóképpen, az ügyfél lehet, hogy szakmai segítséget kér olyan ügyekkel kapcsolatban, mint például számlaegyeztetési problémák megoldása vagy jogszabályi kötelezettségen alapuló beszámolóhoz szükséges információk elemzése és összegyűjtése. Emellett az ügyfél lehet, hogy szakmai tanácsot kér olyan számviteli kérdésekre vonatkozóan, mint például a meglévő, adott pénzügyi beszámolási keretelvek szerinti pénzügyi kimutatások átalakítása valamilyen más keretelvek szerinti kimutatásokká. Példák többek között:

- A csoport számviteli politikáinak való megfelelés.

- Áttérés eltérő pénzügyi beszámolási keretelvekre, mint például a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokra.

Az ilyen szolgáltatások általában nem hoznak létre veszélyeket, feltéve, hogy sem a társaság, sem egy hálózatba tartozó társaság nem vállal vezetési felelősséget az ügyfél vonatkozásában.

#### *Rutin- vagy mechanikus jellegű számviteli és könyvelési szolgáltatások*

601.4. A1. A rutin- vagy mechanikus jellegű számviteli és könyvelési szolgáltatások kevés szakmai megítélést követelnek meg, vagy egyáltalán nem követelnek meg szakmai megítélést. Néhány példa az 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.
- Befektetett eszközök értékcsökkenésének kiszámítása, amikor az ügyfél határozza meg a számviteli politikát, valamint a hasznos élettartam és a maradványérték becslését.
- Az ügyfél által bekódolt ügyletek feladása a főkönyvbe.
- Az ügyfél által jóváhagyott tételek beállítása a főkönyvi kivonatba.
- Pénzügyi kimutatások készítése az ügyfél által jóváhagyott főkönyvi kivonatban lévő információk alapján, valamint kapcsolódó megjegyzések elkészítése az ügyfél által jóváhagyott nyilvántartások alapján.

#### *Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

**K601.5.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad számviteli és könyvviteli szolgáltatásokat nyújtania, beleértve azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy az ilyen pénzügyi kimutatások alapjául szolgáló pénzügyi információk elkészítését, olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, kivéve ha:

- (a) a szolgáltatások rutin- vagy mechanikus jellegűek, és

- (b) a társaság kezel az ilyen szolgáltatások nyújtása által létrehozott bármely veszélyt, amely nem elfogadható szintű.

601.5. A1. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önellenőrzés rutin- és mechanikus jellegű számviteli és könyvelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor létrehozott veszélyének kezelésére:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.
- Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

**K601.6.** A K601.7. bekezdés figyelembevételével, egy társaságnak vagy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad számviteli és könyvviteli szolgáltatásokat nyújtania, beleértve azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy az ilyen pénzügyi kimutatások alapjául szolgáló pénzügyi információk elkészítését, olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.

**K601.7** A K601.6. bekezdés alóli kivételként, egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság nyújthat rutin- vagy mechanikus jellegű számviteli és könyvelési szolgáltatásokat egy olyan könyvvizsgálati ügyfél részlegei vagy kapcsolt gazdálkodó egységei részére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha a szolgáltatásokat 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 szolgáltatás olyan kérdésekre vonatkozik, amelyek együttesen lényegtelenek a részleg vagy kapcsolt gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai szempontjából.

## **602. ALFEJEZET – ADMINISZTRATÍV SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

602.1. Adminisztratív szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása általában nem hoz létre veszélyt.



602.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelvek adminisztratív szolgáltatások nyújtásakor való alkalmazása szempontjából.

## **Alkalmazási anyag**

### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

602.3. A1. 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.

602.3. A2. Példák adminisztratív szolgáltatásokra:

- Szövegszerkesztési szolgáltatások.
- Adminisztratív vagy jogszabályi kötelezettségen alapuló formanyomtatványok készítése az ügyfél általi jóváhagyásra.
- Ilyen formanyomtatványok ügyfél utasításainak megfelelő beadása.
- Jogszabályi kötelezettségen alapuló beadási határidők nyomon követése és a könyvvizsgálati ügyfél értesítése ezekről a határidőkről.

## **603. ALFEJEZET – ÉRTÉKELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

603.1. Értékelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy az önellenőrzés vagy az elfogultság veszélyét hozza létre.

603.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek értékelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos értékelési szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek részére, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

603.3. A1. Egy értékelés tartalmazza a jövőbeli fejleményekre vonatkozó feltevések kialakítását, a megfelelő módszertanok és technikák alkalmazását,

valamint a kettő kombinálását egy eszközre, kötelezettségre vagy egy üzleti tevékenység egészére vonatkozó bizonyos érték vagy értéktartomány kiszámítása érdekében.

- 603.3. A2. Ha egy társaságot vagy hálózatba tartozó társaságot arra kérnek fel, hogy végezzen értékelést annak érdekében, hogy segítsen a könyvvizsgálati ügyfélnek adóbevallási kötelezettségei teljesítésében, vagy adótervezési célból, és az értékelés eredményeinek nem lesz közvetlen hatása a pénzügyi kimutatásokra, a 604.9. A1. – 604.9. A5. bekezdésekben meghatározott, az ilyen szolgáltatásokra vonatkozó alkalmazási anyag alkalmazandó.
- 603.3. A3. Az önellenőrzés vagy elfogultság értékelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- Az értékelési jelentés felhasználása és célja.
  - Az, hogy az értékelési jelentést nyilvánosságra hozzák-e.
  - Az ügyfél részvételének mértéke az értékelési módszertan és más jelentős megítélést igénylő kérdések meghatározásában és jóváhagyásában.
  - Az adott tételben foglalt szubjektív mértéke a standard vagy bevett módszertanokat alkalmazó értékelések esetében.
  - Az, hogy az értékelésnek lényeges hatása lesz-e a pénzügyi kimutatásokra.
  - A pénzügyi kimutatásokban szereplő, értékeléshez kapcsolódó közzétételek terjedelme és egyértelműsége.
  - Az olyan jellegű jövőbeli eseményektől való függés mértéke, amely lehet, hogy az érintett összegekben eredendően rejlő jelentős változékonyságot hoz létre.
- 603.3. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:
- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfogultság veszélyeit.
  - Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

**K603.4.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad értékelési szolgáltatást nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfél részére, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha:

- (a) az értékelés jelentős mértékű szubjektivitást foglal magában, és
- (b) az értékelés lényeges hatással lesz azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

603.4. A1. 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 értékelés eredményei valószínűleg nem térnek el egymástól lényegesen.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

**K603.5.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad értékelési szolgáltatást nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha az értékelési szolgáltatás önmagában vagy együttesen lényeges hatást gyakorolna azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

## **604. ALFEJEZET – ADÓÜGYI SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

604.1. Adóügyi szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy önellenőrzés vagy elfogultság veszélyét hozza létre.

604.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek adóügyi szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos adóügyi szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek részére, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

## **Követelmények és alkalmazási anyag**

### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

601.3. A1. Az adóügyi szolgáltatások a szolgáltatások széles körét foglalják magukban, mint például:

- Adóbevallás készítése.
- Adószámítások a könyvelési tételek elkészítése céljából.
- Adótervezés és egyéb adótanácsadási szolgáltatások.
- Értékeléseket magukban foglaló adóügyi szolgáltatások.
- Segítség nyújtása adóügyi viták megoldásában.

Bár ez az alfejezet minden egyes fent említett adóügyi szolgáltatástípussal külön címszó alatt foglalkozik, a gyakorlatban az adóügyi szolgáltatások nyújtásában érintett tevékenységek gyakran összefüggnek egymással.

604.3. A2. Bármely adóügyi szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

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

### **Adóbevallás készítése**

*Az összes könyvvizsgálati ügyfél*

604.4. A1. Adóbevallás készítésével kapcsolatos szolgáltatások nyújtása általában nem hoz létre veszélyt.

604.4. A2. Az adóbevallás készítésével kapcsolatos szolgáltatások magukban foglalják:

- az ügyfelek adókkal kapcsolatos beszámolási kötelezettségeihez való segítségnyújtást az illetékes adóhatóságoknak (rendszerint egységesített űrlapokon) benyújtandó információk összegyűjtésével és összeállításával, beleértve a fizetendő adó összegét is;

- a múltbeli ügyletek adóbevallásban történő szerepeltetésére vonatkozó tanácsadást, valamint az adóhatóságok további információkra és elemzésre vonatkozó kéréseinek a könyvvizsgálati ügyfél nevében történő megválaszolását (például magyarázatot és szakmai alátámasztást nyújtani a választott megközelítésre vonatkozóan).

604.4. A3. Az adóbevallás készítésével kapcsolatos szolgáltatások általában múltbeli információkon alapulnak és főként az ilyen múltbeli információknak a hatályos adójog szerinti elemzését és bemutatását foglalják magukban, beleértve a precedenseket és a kialakult gyakorlatot. Továbbá, az adóbevallásokat az adott adóhatóság által megfelelőnek ítélt ellenőrzési vagy jóváhagyási folyamatnak vetik alá.

## **Adószámítások a könyvelési tételek elkészítése céljából**

*Az összes könyvvizsgálati ügyfél*

604.5. A1. A tényleges és halasztott adókötelezettségekre (vagy -követelésekre) vonatkozó számítások elkészítése egy könyvvizsgálati ügyfél részére olyan könyvelési tételek elkészítése céljából, amelyeket azt követően a társaság fog könyvvizsgálni, az önellenőrzés veszélyét hozza létre.

604.5. A2. A 604.3. A2. bekezdésben említett tényezők mellett az ilyen számítások könyvvizsgálati ügyfél részére történő készítésekor létrehozott veszély szintjének értékelése során releváns tényező az, hogy a számításnak lényeges hatása lehet-e azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményét fog nyilvánítani.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

604.5. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önellenőrzés ilyen veszélyének kezelésére, amikor a könyvvizsgálati ügyfél nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.
- Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

**K604.6.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad tényleges és halasztott adókötelezettségekre (vagy követelésekre) vonatkozó számításokat készítenie egy olyan könyvvizsgálati ügyfél részére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, abból a célból,

hogy olyan számviteli tételeket készítsenek, amelyek lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

- 604.6. A1. A 604.5. A3. bekezdésben lévő intézkedéspéldák, amelyek biztosítékok lehetnek az önellenőrzés veszélyeinek kezelésére, akkor is alkalmazandók, amikor tényleges és halasztott adókötelezettségekre (vagy -követelésekre) vonatkozó adószámításokat olyan könyvvizsgálati ügyfél részére készítenek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, és a kalkulációk lényegtelenek azon pénzügyi kimutatások szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

## **Adótervezés és egyéb adótanácsadási szolgáltatások**

*Az összes könyvvizsgálati ügyfél*

- 604.7. A1. Adótervezési és egyéb adótanácsadási szolgáltatások nyújtása lehet, hogy az önellenőrzés vagy az elfogultság veszélyét hozza létre.
- 604.7. A2. Az adótervezési vagy egyéb adótanácsadási 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.
- 604.7. A3. A 604.3. A2. bekezdés mellett, az önellenőrzés vagy az elfogultság adótervezési és egyéb adótanácsadási szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleknek történő nyújtása által létrehozott veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A szubjektivitás mértéke az adótanácsadás pénzügyi kimutatásokban történő megfelelő kezelésének meghatározásakor.
  - Az, hogy alátámasztja-e az adóügyi kezelést feltételes adómegállapítási kérelem vagy azt más módon jóváhagyta-e az adóhatóság a pénzügyi kimutatások készítése előtt.  
Például az, hogy az adótervezési és egyéb adótanácsadási szolgáltatások eredményeképpen nyújtott tanácsadás:
    - egyértelműen alátámasztott-e adóhatósági vagy egyéb precedens által;
    - bevett gyakorlat-e;
    - rendelkezik-e valószínűleg mérvadó adójogszabályi alappal.
  - Az, hogy milyen mértékben gyakorol lényeges hatást az adótanácsadás eredménye a pénzügyi kimutatásokra.

- Az, hogy függ-e az adótanácsadás hatékonysága a pénzügyi kimutatásokban történő számviteli kezeléstől vagy bemutatástól, és van-e kétség a számviteli kezelésnek vagy a bemutatásnak a releváns pénzügyi beszámolási keretelvek szerinti megfelelőségét illetően.

604.7. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az ilyen veszélyek kezelésére:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfogultság veszélyeit.
- Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.
- Előzetes jóváhagyás megszerzése az adóhatóságoktól lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfogultság veszélyeit.

Amikor az adótanács hatékonysága egy adott számviteli kezeléstől vagy bemutatástól függ

**K604.8.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad adótervezési és egyéb adótanácsadási szolgáltatásokat nyújtania könyvvizsgálati ügyfél részére, ha az adótanács hatékonysága a pénzügyi kimutatásokban lévő adott számviteli kezeléstől vagy bemutatástól függ, és:

- (a) a könyvvizsgálati munkacsoportnak észszerű kétségei vannak a kapcsolódó számviteli kezelésnek vagy bemutatásnak a releváns pénzügyi bemutatási keretelvek szerinti megfelelőségével kapcsolatban; valamint
- (b) az adótanácsadás eredménye vagy következményei lényeges hatást gyakorolnak majd azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményét fog nyilvánítani.

## Értékeléseket magukban foglaló adóügyi szolgáltatások

*Az összes könyvvizsgálati ügyfél*

604.9. A1. Adóügyi értékelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy az önellenőrzés vagy az elfogultság veszélyét hozza létre.

604.9. A2. Lehet, hogy egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság egy értékelést kizárólag adózási célokból hajt végre, ahol az értékelés

eredményének nem lesz közvetlen hatása a pénzügyi kimutatásokra (vagyis a pénzügyi kimutatásokat kizárólag az adóhoz kapcsolódó számviteli tételek érintik). Általában ez nem hozna létre veszélyeket, ha a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatás lényegtelen vagy az értékelés egy adóhatóság vagy hasonló szabályozó hatóság külső felülvizsgálatának tárgyát képezi.

604.9. A3. Ha az adóügyi célból végrehajtott értékelés nem képezi tárgyát külső felülvizsgálatnak, és a hatás a pénzügyi kimutatások szempontjából lényeges, a 604.3. A2. bekezdés mellett a következő tényezők relevánsak az önellenőrzésnek vagy az elfogultságnak a szolgáltatások könyvvizsgálói ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyei szintjének értékelése során:

- Az, hogy milyen mértékben támasztja alá az értékelési módszertant adójogszabály vagy szabályozás, egyéb precedens vagy kialakult gyakorlat.
- Az értékelésben eredendően rejlő szubjektivitás mértéke.
- Az alapul szolgáló adatok megbízhatósága és terjedelme.

604.9. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálói munkacsoportnak, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfogultság veszélyeit.
- Az elvégzett könyvvizsgálói munka vagy szolgáltatás felülvizsgálatása olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.
- Előzetes jóváhagyás megszerzése az adóhatóságoktól lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfogultság veszélyeit.

604.9. A5. Egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság lehet, hogy végrehajt adóügyi értékelést azért is, hogy segítsen egy könyvvizsgálói ügyfélnek adóügyi beszámolási kötelezettségei teljesítésében, vagy adótervezési célból, amikor az értékelés eredménye közvetlen hatással lesz a pénzügyi kimutatásokra. Ilyen helyzetekben a 603. alfejezetben meghatározott, értékelési szolgáltatásokra vonatkozó követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók.



## Segítség nyújtása adóügyi viták megoldásában

*Az összes könyvvizsgálati ügyfél*

- 604.10. A1. Segítség nyújtása könyvvizsgálati ügyfél részére adóügyi viták megoldásában lehet, hogy az önellenőrzés vagy az elfogultság veszélyét hozza létre.
- 604.10. A2. Egy adóügyi vita lehet, hogy elér egy olyan pontot, miután az adóhatóságok értesítették az ügyfelet, hogy nem fogadták el az ügyfél érveit egy adott ügyvel kapcsolatban, hogy akár az adóhatóság, akár az ügyfél döntés céljából peres útra tereli az ügyet, például nyilvános törvényszék vagy bíróság elé.
- 604.10. A3. A 604.3. A2. bekezdés mellett, az önellenőrzés vagy az elfogultság könyvvizsgálati ügyfél részére adóügyi viták rendezése terén nyújtott segítség által létrehozott veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- Az, hogy milyen szerepet játszik a vezetés a vita megoldásában.
  - Az, hogy milyen mértékben gyakorol majd lényeges hatást a vita kimenetele azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.
  - Az, hogy a nyújtott tanács-e az adóügyi vita tárgya.
  - Az, hogy milyen mértékben támasztja alá az adott kérdést adójogszabály vagy szabályozás, egyéb precedens vagy kialakult gyakorlat.
  - Az, hogy nyilvános-e a peres eljárás.
- 604.10. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:
- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfogultság veszélyeit.
  - Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.

Adóügyi kérdések megoldása, beleértve a védőként való eljárást

- K604.11.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad olyan adóügyi szolgáltatásokat nyújtania, amelyek magukban foglalnak könyvvizsgálati ügyfél részére adóügyi viták megoldásában nyújtott

segítséget, ha:

- (a) a szolgáltatások magukban foglalják a könyvvizsgálati ügyfél részére adóügyekben történő védőként való eljárást nyilvános törvényszék vagy bíróság előtt; és
- (b) az érintett összegek lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

604.11. A1. A K604.11. bekezdés nem zárja ki, hogy egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság folytatódó tanácsadói szerepkört töltsön be egy nyilvános törvényszék vagy bíróság előtt zajló kérdésrel kapcsolatban, például:

- konkrét információkérések megválaszolásával;
- az elvégzett munkára vonatkozó tényszerű beszámoló vagy tanúvallomás megtételével;
- az ügyfélnek az adott kérdéshez kapcsolódó adóügyek elemzésében való segítségnyújtással.

604.11. A2. Az, hogy mi testesít meg „nyilvános törvényszéket vagy bíróságot” attól függ, hogy hogyan zajlanak az adott joghatóságban az adóügyi peres eljárások.

## **605. ALFEJEZET – BELSŐ AUDIT SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

605.1. Belső audit szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy önellenőrzés veszélyét hozza létre.

605.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek belső audit szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos belső audit szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek részére, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

605.3. A1. A belső audit szolgáltatások keretében segítséget nyújtanak a könyvvizsgálati ügyfélnek belső audit tevékenységeinek ellátásában.

Belső audit tevékenységek lehetnek az alábbiak:

- A belső kontroll nyomon követése – kontrollok ellenőrzése, működésük nyomon követése és javaslatok kidolgozása azok továbbfejlesztésére.
- Pénzügyi és működési információk vizsgálata:
  - pénzügyi és működési információk azonosítására, mérésére, besorolására és beszámolóban való szerepeltetésére használt eszközök ellenőrzése által;
  - egyedi tételek konkrét megvizsgálása által, beleértve ügyletek, egyenlegek és eljárások részletes tesztelését.
- A gazdálkodó egység működési tevékenységei, köztük a nem pénzügyi tevékenységek gazdaságosságának, hatékonyságának és hatásosságának ellenőrzése.
- Az alábbiaknak való megfelelés ellenőrzése:
  - jogszabályok, szabályozások és egyéb külső követelmények;
  - vezetési politikák, irányelvek és egyéb belső követelmények.

605.3. A2.

A belső audit tevékenységek hatóköre és céljai különfélék, és a gazdálkodó egység méretétől és felépítésétől, valamint a vezetés és az irányítással megbízott személyek követelményeitől függenek.

**K605.4**

Belső audit szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy:

- (a) az ügyfél megfelelő és kompetens munkatársat jelöl ki, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül, hogy:
  - (i) mindenkor ő legyen felelős a belső audit tevékenységekért, és
  - (ii) felelősséget vállaljon a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért, nyomon követéséért 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.

605.4. A1. A K600.7. bekezdés kizárja, hogy egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság vezetési felelősséget vállaljon. Az ügyfél belső audit tevékenységei jelentős részének végzése megnöveli annak lehetőségét, hogy egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság belső audit szolgáltatásokat nyújtó munkatársai vezetési felelősséget vállalnak.

605.4. A2. Példák a vezetési felelősségek vállalásával együtt járó belső audit szolgáltatásokra:

- Belső audit politikák vagy a belső audit tevékenységek stratégiai irányának meghatározása.
- A gazdálkodó egység belső audit munkatársai tevékenységének irányítása és az azért történő felelősségvállalás.
- Annak eldöntése, hogy a belső audit tevékenységekből származó mely javaslatokat valósítsák meg.
- A belső audit tevékenységek eredményeinek jelentése az irányítással megbízott személyeknek a vezetés nevében.
- A belső kontroll részét képező eljárások végrehajtása, mint például a munkavállalók adatokhoz való hozzáférési jogosultságában történt változások ellenőrzése és jóváhagyása.
- Felelősség vállalása a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért, nyomon követéséért és fenntartásáért.
- A belső audit funkció egészét vagy jelentős részét megtestesítő kiszervezett belső audit szolgáltatások végzése, ahol a társaság vagy hálózatba tartozó társaság felelős a belső audit munka hatókörének meghatározásáért, és lehet, hogy felelős a fentiekben felsorolt egy vagy több kérdésért.

605.4. A3. Ha egy társaság felhasználja a belső audit funkció munkáját egy könyvvizsgálati megbízás során, a nemzetközi könyvvizsgálati standardok előírják az annak megfelelése értékelését szolgáló eljárások végrehajtását. Hasonlóképpen, amikor egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság elfogad egy megbízást belső audit szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtására, a szolgáltatások eredményeit lehet, hogy felhasználják a külső könyvvizsgálat végrehajtása során. Ez az önellenőrzés veszélyét hozza létre, mert lehetséges, hogy a

könyvvizsgálati munkacsoport fel fogja használni a belső audit szolgáltatás eredményeit a könyvvizsgálati megbízás céljaira anélkül, hogy:

- (a) megfelelően értékelné azokat az eredményeket, vagy
- (b) ugyanolyan szintű szakmai szkepticizmust gyakorolna, mint amilyent akkor gyakorolnának, ha a belső audit munkát olyan személyek végzik, akik nem a társaság tagjai.

605.4. A4. Az önellenőrzés ilyen veszélye szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A pénzügyi kimutatásokban szereplő kapcsolódó összegek lényegessége.
- A pénzügyi kimutatásokban szereplő ilyen összegekre vonatkozó állítások szintjén fennálló hibás állítás kockázata.
- Az, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport milyen mértékben fog támaszkodni a belső audit szolgáltatás munkájára, beleértve külső könyvvizsgálat folyamán is.

605.4. A5. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önellenőrzés ilyen veszélye kezelésére, olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

**K605.5.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad belső audit szolgáltatásokat nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha a szolgáltatások a következőkhöz kapcsolódnak:

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

## **606. ALFEJEZET – INFORMATIKAIRENDSZER-SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

- 606.1. Informatikarendszer-szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy az önellenőrzés veszélyét hozza létre.
- 606.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek informatikarendszer-szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos informatikarendszer-szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek részére, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

- 606.3. A1. Az informatikai rendszerekkel kapcsolatos szolgáltatások közé hardver- vagy szoftverrendszerek kialakítása vagy bevezetése tartozik. Az informatikai rendszerek lehet, hogy:
- (a) összevonnak forrásadatokat;
  - (b) a pénzügyi beszámolás feletti belső kontroll részét képezik; vagy
  - (c) olyan információkat generálnak, amelyek érintik a számviteli nyilvántartásokat vagy a pénzügyi kimutatásokat, beleértve a kapcsolódó közzétételeket.
- Az informatikai rendszerek ugyanakkor lehet, hogy magukban foglalnak olyan kérdéseket, amelyek nem kapcsolódnak a könyvvizsgálati ügyfél számviteli nyilvántartásaihoz, vagy a pénzügyi beszámolás vagy a pénzügyi kimutatások feletti belső kontrollhoz.
- 606.3. A2. A K600.7. bekezdés kizárja, hogy egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság vezetési felelősséget vállaljon. Az alábbi informatikarendszer-szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása általában nem hoz létre veszélyt, amennyiben a társaság vagy hálózatba tartozó társaság munkavállalói nem vállalnak vezetési felelősséget:
- (a) olyan informatikai rendszerek kialakítása vagy bevezetése, amelyek nem kapcsolódnak a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrollhoz;

- (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 „előre gyártott” szoftverek bevezetése, amelyeket nem a társaság vagy hálózatba tartozó társaság fejlesztett ki, ha az ügyfél igényeihez történő hozzáigazítás nem jelentős mértékű, továbbá
- (d) egy másik szolgáltató vagy az ügyfél által kialakított, bevezetett vagy működtetett informatikai rendszer értékelése és az arra vonatkozó javaslatok kidolgozása.

**K606.4.** Informatikarendszer-szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor a társaságnak vagy hálózatba tartozó társaságnak meg kell győződnie arról, 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 vezetési döntés meghozatalának felelősségét ráruházza egy kompetens munkavállalóra, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül;
- (c) az ügyfél hoz meg minden vezetési döntést a kialakítási és bevezetési folyamatra vonatkozóan;
- (d) az ügyfél értékeli a rendszer kialakításának és bevezetésének megfelelőségét és eredményeit; valamint
- (e) az ügyfél felelős a rendszer (hardver vagy szoftver) működtetéséért és a rendszer által használt vagy létrehozott adatokért.

606.4. A1. Az önellenőrzés informatikarendszer-szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélye szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A szolgáltatás jellege.
- Az informatikai rendszerek jellege és az, hogy ezek a rendszerek milyen mértékben hatnak az ügyfél számviteli nyilvántartásaira vagy pénzügyi kimutatásaira, és milyen mértékben vannak azokkal kapcsolatban.
- Az, hogy milyen mértékben támaszkodnak majd az adott informatikai rendszerekre a könyvvizsgálat részeként.

606.4. A2. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önellenőrzés ilyen veszélye kezelésére, olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

*Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók*

**K606.5.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad informatikarendszer-szolgáltatásokat nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, ha a szolgáltatások olyan informatikai rendszerek kialakítását vagy bevezetését foglalják magukban, amelyek:

- (a) a pénzügyi beszámolás feletti belső kontroll jelentős részét képezik, vagy
- (b) az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, jelentős információkat hoznak létre.

## **607. ALFEJEZET – PERES ÜGYEKKEL KAPCSOLATOS SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

607.1. Peres ügyekkel kapcsolatos bizonyos szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy az önellenőrzés vagy az elfogultság veszélyét hozza létre.

607.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából.

### **Alkalmazási anyag**

#### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

607.3. A1. Peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások olyan tevékenységek lehetnek, mint például:

- dokumentumkezeléshez és -visszakereséshez nyújtott segítség;
- tanúként, beleértve a szakértő tanúként való eljárást;
- olyan becsült károk vagy más összegek kiszámítása, amelyek lehet, hogy peres ügyek vagy más jogi viták következtében válnak követelhetővé vagy fizetendővé.

607.3. A2. Önellenőrzés vagy elfogultság peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatások



könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az a jogi és szabályozási környezet, amelyben a szolgáltatást nyújtják, például, hogy egy szakértő tanút egy bíróság választás jelöl-e ki.
- A szolgáltatás jellege és jellemzői.
- Az, hogy milyen mértékben gyakorol majd lényeges hatást a peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatás eredménye azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

607.3. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önellenőrzés vagy elfogultság ilyen veszélye kezelésére, a szolgáltatás olyan szakemberrel való végeztetése, aki nem volt tagja a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

607.3 A4. Ha egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság peres ügyekkel kapcsolatos szolgáltatást nyújt egy könyvvizsgálati ügyfél részére, és a szolgáltatás magában foglalja olyan károk vagy más összegek becslését, amelyek befolyásolják azokat a pénzügyi kimutatásokat, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, a 603. alfejezetben szereplő, az értékelési szolgáltatásokra vonatkozó követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók.

## **608. ALFEJEZET – JOGI SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

608.1. Jogi szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy önellenőrzés vagy elfogultság veszélyét hozza létre.

608.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek jogi szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos jogi szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek részére, mert a veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

608.3. A1. A jogi szolgáltatások olyan szolgáltatások, amelyekhez a szolgáltatásokat

nyújtó személynek vagy:

- (a) rendelkeznie szükséges a jogi tevékenység végzéséhez előírt jogi képzettséggel, vagy
- (b) szerepelnie szükséges azok között, akik annak a joghatóságnak a bíróságai előtt, amelyben a szolgáltatások nyújtandók, jogi tevékenységet végezhetnek.

#### *Tanácsadói szerepkörben való eljárás*

608.4. A1. A joghatóságtól függően a jogi szolgáltatások lehet, hogy a szolgáltatási területek széles és változatos körét foglalják magukban, beleértve a könyvvizsgálati ügyfeleknek nyújtandó vállalati és kereskedelmi szolgáltatásokat egyaránt, mint például:

- szerződéssel kapcsolatos támogatás;
- könyvvizsgálati ügyfél támogatása egy ügylet végrehajtásában;
- egyesületek és felvásárlások;
- könyvvizsgálati ügyfél belső jogi részlegének támogatása és segítése;
- jogi átvilágítás és átszervezés.

608.4. A2. Önellenőrzés vagy elfogultság jogi tanácsadói szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A konkrét kérdés lényegessége az ügyfél pénzügyi kimutatásainak szempontjából.
- A jogi kérdés összetettsége és a szolgáltatás nyújtásához szükséges megítélés mértéke.

608.4. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfogultság veszélyét.
- Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.

### *Jogtanácsosként való eljárás*

**K608.5.** A társaság vagy a hálózatba tartozó társaság partnerének vagy munkavállalójának nem szabad jogtanácsosként eljárnia könyvvizsgálati ügyfél jogi ügyeiben.

608.5. A1. A jogtanácsosi beosztás általában felső szintű vezetési pozíció, amely széles körű felelősséggel jár egy cég jogi ügyeit illetően.

### *Ügyvédi szerepkörben való eljárás*

**K608.6.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad ügyvédi szerepkörben eljárnia könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában vita vagy peres ügy megoldása során, amikor az érintett összegek lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

608.6. A1. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önellenőrzés könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában ügyvédi szerepkörben olyan esetben való eljárás által létrehozott veszélye kezelésére, amikor az érintett összegek nem lényegesek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a szempontjából, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.
- Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában.

## **609. ALFEJEZET – MUNKAERŐ-TOBORZÁSI SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

609.1. Munkaerő-toborzási szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy az önérdék, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozza létre.

609.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek munkaerő-toborzási szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos munkaerő-toborzási szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek részére,

mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

## **Követelmények és alkalmazási anyag**

### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

609.3. A1. Munkaerő-toborzási szolgáltatások olyan tevékenységek lehetnek, mint például:

- munkaköri leírás kidolgozása;
- lehetséges jelöltek azonosítására és kiválasztására szolgáló folyamat kidolgozása;
- jelöltek keresése;
- a lehetséges jelöltek szűrése a szerepkörre a következők által:
  - a jelentkezők szakmai képzettségének vagy kompetenciájának ellenőrzése és a pozícióra való alkalmasságuk megállapítása;
  - a leendő jelöltek referenciáinak ellenőrzése;
  - megfelelő jelöltek meghallgatása és kiválasztása, tanácsadás a jelöltek kompetenciáját illetően;
- a munkaviszony feltételeinek meghatározása, és tárgyalások folytatása a részletekre, mint például a fizetésre, munkaórákra és egyéb kompenzációra vonatkozóan.

609.3. A2. A K600.7. bekezdés kizárja, hogy egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság vezetési felelősséget vállaljon. Az alábbi szolgáltatások nyújtása általában nem hoz létre veszélyt, amennyiben a társaság vagy hálózatba tartozó társaság munkatársai nem vállalnak vezetési felelősséget:

- Több jelentkező szakmai képzettségének ellenőrzése, és tanácsadás a pozícióra való alkalmasságukat illetően.
- A jelöltek meghallgatása, és tanácsadás egy jelölt pénzügyi számviteli, adminisztratív vagy ellenőrzési pozíciókra való alkalmasságát illetően.

**K609.4.** Ha egy társaság vagy hálózatba tartozó társaság munkaerő-toborzási szolgáltatást nyújt könyvvizsgálati ügyfél részére, a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy:

- (a) az ügyfél a jelölt adott pozícióra való felvételére vonatkozó valamennyi vezetési döntés meghozatalának felelősségét ráruházza egy kompetens munkavállalóra, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül; és

- (b) az ügyfél hoz meg minden vezetési döntést a felvételi folyamat vonatkozásában, beleértve:
  - a leendő jelöltek megfelelőségének meghatározását, és a megfelelő jelöltek kiválasztását az adott pozícióra;
  - a munkaviszony feltételeinek meghatározását, és tárgyalások folytatását a részletekre, mint például a fizetésre, munkaórákra és egyéb kompenzációra vonatkozóan.

609.5. A1. Önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés munkaerő-toborzási szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A kért segítség jellege.
- A toborzandó személy szerepköre.
- Bármely érdekellentét vagy kapcsolat, amely lehet, hogy fennáll a jelöltek és a tanácsot vagy szolgáltatást nyújtó társaság között.

609.5. A2. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére, olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

#### *Tiltott munkaerő-toborzási szolgáltatások*

**K609.6.** Munkaerő-toborzási szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor a társaságnak vagy a hálózatba tartozó társaságnak nem szabad az ügyfél megbízásából eljáró tárgyaló félként eljárnia.

**K609.7.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad munkaerő-toborzási szolgáltatást nyújtania könyvvizsgálati ügyfél részére, ha a szolgáltatás a következőkhöz kapcsolódik:

- (a) jelöltek felkutatása vagy keresése, vagy
- (b) leendő jelöltek referenciáinak ellenőrzése,  
a következő pozíciókat illetően:
  - (i) a gazdálkodó egység igazgatója vagy tisztségviselője, vagy
  - (b) a felső szintű vezetés olyan pozícióban lévő tagja, aki jelentősen befolyásolni tudja az ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

## **610. ALFEJEZET – CORPORATE FINANCE SZOLGÁLTATÁSOK**

### **Bevezetés**

- 610.1. Corporate finance szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása lehet, hogy önellenőrzés vagy elfogultság veszélyét hozza létre.
- 610.2. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.10.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek corporate finance szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából. Ez az alfejezet olyan követelményeket tartalmaz, amelyek néhány helyzetben tiltják társaságok és hálózatba tartozó társaságok számára, hogy bizonyos corporate finance szolgáltatásokat nyújtsanak könyvvizsgálati ügyfelek részére, mert a létrehozott veszélyeket nem lehetséges biztosítékok alkalmazásával kezelni.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Az összes könyvvizsgálati ügyfél**

- 610.3. A1. Példák corporate finance szolgáltatásokra, amelyek lehet, hogy önellenőrzés vagy elfogultság veszélyét hozzák létre:
- Segítség nyújtása könyvvizsgálati ügyfélnek vállalati stratégiák kidolgozásában.
  - Lehetséges céltársaságok azonosítása a könyvvizsgálati ügyfél számára felvásárlásra.
  - Elidegenítési ügyletekre vonatkozó tanácsadás.
  - Forrásbevonási ügyletekkel kapcsolatos segítség.
  - Strukturálási tanácsadás nyújtása.
  - Corporate finance ügylet strukturálására vagy finanszírozási konstrukciókra vonatkozó tanácsadás nyújtása, amelyek közvetlenül érintenek olyan összegeket, amelyek szerepelnek majd azokban a pénzügyi kimutatásokban, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményyt fog nyilvánítani.
- 610.3. A2. A corporate finance szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A szubjektivitás mértéke a corporate finance tanácsadás

eredményének vagy következményeinek pénzügyi kimutatásokban történő megfelelő kezelésének meghatározásakor.

- Az, hogy:
  - a corporate finance tanácsadás eredménye milyen mértékben lesz közvetlenül hatással a pénzügyi kimutatásokban megjelenített összegekre;
  - az összegek mennyire lényegesek a pénzügyi kimutatások szempontjából.
- Az, hogy függ-e a corporate finance tanácsadás hatékonysága a pénzügyi kimutatásokban történő konkrét számviteli kezeléstől vagy bemutatástól, és van-e kétség a számviteli kezelésnek vagy a bemutatásnak a releváns pénzügyi beszámolási keretek szerinti megfelelőségét illetően.

610.3. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés vagy elfoglaltság veszélyeit.
- Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás felülvizsgálata olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában, lehet, hogy kezeli az önellenőrzés veszélyét.

#### *Tiltott corporate finance szolgáltatások*

**K610.4.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad olyan corporate finance szolgáltatásokat nyújtania könyvvizsgálati ügyfélnek, amelyek a könyvvizsgálati ügyfél részvényeinek promócióját, azokkal való kereskedést vagy azok jegyzését foglalják magukban.

**K610.5.** Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad corporate finance szolgáltatásokat nyújtania könyvvizsgálati ügyfélnek, ha a tanács hatékonysága az azokban a pénzügyi kimutatásokban szereplő adott számviteli kezeléstől vagy bemutatástól függ, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, és:

- (a) a könyvvizsgálati munkacsoportnak észszerű kétségei vannak a vonatkozó számviteli kezelésnek vagy bemutatásnak a releváns pénzügyi bemutatási keretek szerinti megfelelőségével kapcsolatban, továbbá
- (b) a corporate finance tanácsadás eredménye vagy következményei

lényeges hatást gyakorolnak azokra a pénzügyi kimutatásokra, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.



## **800. FEJEZET**

### **SPECIÁLIS CÉLÚ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKRA VONATKOZÓ, A HASZNÁLAT ÉS TERJESZTÉS KORLÁTOZÁSÁT TARTALMAZÓ JELENTÉSEK (KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOK)**

#### **Bevezetés**

- 800.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 800.2. Ez a fejezet a 4A rész bizonyos olyan módosításait tartalmazza, amelyek speciális célú pénzügyi kimutatások olyan könyvvizsgálatát magukban foglaló bizonyos körülmények között engedélyezettek, ahol a jelentés a használat és terjesztés korlátozását tartalmazza. Ebben a fejezetben a használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentésnek a K800.3. bekezdésben meghatározott körülmények között történő kibocsátására szóló megbízásra „(módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízásként” történik hivatkozás.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- K800.3.** Ha egy társaság olyan jelentést szándékozik kibocsátani speciális célú pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról, amely a használat és a terjesztés korlátozását tartalmazza, a 4A részben meghatározott függetlenségi követelményeknek jogosultnak kell lenniük a jelen fejezetben engedélyezett módosításokra, de csak akkor, ha:
- (a) a társaság kommunikál a jelentés célzott felhasználóival azokról a módosított függetlenségi követelményekről, amelyek a szolgáltatás nyújtásakor alkalmazandók; és
  - (b) a jelentés célzott felhasználói értik a jelentés célját és korlátozásait, és kifejezetten beleegyeznek a módosítások alkalmazásába.
- 800.3. A1. A jelentés célzott felhasználói lehet, hogy a megbízás jellegének és hatókörének kialakításában való, akár közvetlen, akár a célzott felhasználók nevében történő eljárásra felhatalmazott képviselők keresztül közvetett részvétel útján ismerik meg a jelentés célját és

korlátozásait. Ez a részvétel mindkét esetben segít a társaságnak, hogy függetlenségi kérdésekről kommunikáljon a célzott felhasználókkal, beleértve azokat a körülményeket, amelyek relevánsak a fogalmi keretelvek alkalmazása szempontjából. Ez lehetővé teszi a társaság számára azt is, hogy megszerezze a célzott felhasználók hozzájárulását a módosított függetlenségi követelményekhez.

**K800.4.** Ha a célzott felhasználók egy felhasználói csoport, akik a megbízás feltételeinek meghatározásakor név szerint konkrétan nem azonosíthatók, a társaságnak később ismertetnie kell az ilyen felhasználókkal a képviselő által elfogadott módosított függetlenségi követelményeket.

800.4. A1. Például, ha a célzott felhasználók egy felhasználói csoport, mint például egy szindikált hitelmegállapodás hitelezői, a társaság lehet, hogy egy megbízó levélben ismerteti a módosított függetlenségi követelményeket a hitelezők képviselője felé. A képviselő ezt követően lehet, hogy a társaság megbízólevelét a hitelezők csoportja tagjainak rendelkezésére bocsátja, hogy megfeleljen annak a követelménynek, hogy a társaság tájékoztassa a felhasználókat a képviselő által jóváhagyott módosított függetlenségi követelményekről.

**K800.5.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre, a 4A rész módosításait a K800.7. – K800.14. bekezdésekben meghatározott módosításokra kell korlátozni. A társaságnak nem szabad ezeket a módosításokat alkalmaznia, ha a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát jogszabály vagy szabályozás írja elő.

**K800.6.** Ha a társaság ugyanazon ügyfél részére olyan könyvvizsgálói jelentést is kibocsát, amely nem tartalmazza a használat és terjesztés korlátozását, akkor a társaságnak a 4A részt kell alkalmaznia arra a könyvvizsgálati megbízásra.

#### **Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók**

**K800.7.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre, nem szükséges azokat a 4A részben meghatározott függetlenségi követelményeket alkalmaznia, amelyek kizárólag közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók részére végzett könyvvizsgálati megbízásokra vonatkoznak.

#### **Kapcsolt gazdálkodó egységek**

**K800.8.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre, a 4A részben a „könyvvizsgálati ügyfélre” vonatkozó hivatkozások nem szükségesek, hogy tartalmazzák annak kapcsolt gazdálkodó egységeit. Ha a könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati munkacsoportnak figyelembe kell vennie azt a kapcsolt gazdálkodó egységet a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése során.

### **Hálózatok és hálózatba tartozó társaságok**

**K800.9.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre, a hálózatba tartozó társaságokra vonatkozó, a 4A részben meghatározott konkrét követelményeket nem szükséges alkalmazni. Ha a társaságnak azonban tudomása van arról vagy oka van azt hinni, hogy valamely hálózatba tartozó társaság bármely érdekeltségei vagy kapcsolatai függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak létre, a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely ilyen veszélyt.

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

**K800.10.** Amikor a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre:

- (a) az 510., 511., 520., 521., 522., 524. és 525. fejezetekben meghatározott releváns rendelkezéseket csak a megbízásért felelős munkacsoport tagjaira, azok közvetlen családtagjaira és – ahol értelmezhető – közeli hozzátartozóira szükséges alkalmazni;
- (b) a társaságnak azonosítania, értékelnie és kezelnie kell a könyvvizsgálati ügyfél és a könyvvizsgálati munkacsoport alábbi tagjai között létrejött, az 510., 511., 520., 521., 522., 524. és 525. fejezetekben meghatározottak szerinti érdekeltségek és kapcsolatok által létrehozott, függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt:
  - (i) azok, akik a megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és
  - (ii) azok, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik; továbbá
- (c) a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely olyan veszélyt, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt hinni, hogy az létrejön a könyvvizsgálati ügyfél és a könyvvizsgálati megbízás eredményét közvetlenül befolyásolni tudó, társaságon belüli egyéb személyek közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt.

800.10. A1. A könyvvizsgálati megbízás eredményét közvetlenül befolyásolni tudó egyéb személyek a társaságnál tartalmazzák 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 addig a személyig, aki a társaság senior vagy ügyvezető partnere (vezérigazgató vagy annak megfelelője).

**K800.11.** Amikor a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre, értékelnie és kezelnie kell bármely olyan veszélyt, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt hinni, hogy az létrejön személyeknek a könyvvizsgálati ügyfélben lévő pénzügyi érdekeltségei miatt, ahogy azokat a K510.4. bekezdés (c) és (d) pontjai, a K510.5., K510.7., valamint az 510.10. A5. és A9. bekezdések meghatározzák

**K800.12.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre, a K510.4. bekezdés (a) pontban, a K510.6. és K510.7. bekezdésekben meghatározott rendelkezéseknek a társaság érdekeltségeire történő alkalmazása során a társaságnak nem szabad lényeges közvetlen vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie a könyvvizsgálati ügyfélben.

#### **Munkaviszony könyvvizsgálati ügyfélnél**

**K800.13.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre, a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely munkaviszony által létrehozott veszélyt, ahogy azt az 524.3. A1.-től az 524.5. A3.-ig tartó bekezdések meghatározzák.

#### **Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtása**

**K800.14.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre és bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végez a könyvvizsgálati ügyfél részére, meg kell felelnie a 410–430. és a 600. fejezetekben foglaltaknak, beleértve az alfejezeteket is, a K800.7.-től a K800.9.-ig tartó bekezdések figyelembevételével.

## **4B RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG**

Oldal

900. fejezet A fogalmi keretelvek alkalmazása könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenségre .....	234
905. fejezet Díjak .....	244
906. fejezet Ajándékok és vendéglátás .....	247
907. fejezet Tényleges vagy várható perek .....	248
910. fejezet Pénzügyi érdekeltségek .....	249
911. fejezet Hitelek és garanciák .....	253
920. fejezet Üzleti kapcsolatok .....	255
921. fejezet Családi és személyes kapcsolatok .....	257
922. fejezet Közelmúltbeli szolgálat bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízást adó ügyfélnél .....	261
923. fejezet Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást adó ügyfélnél.....	263
924. fejezet Munkaviszony bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást adó ügyfélnél .....	265
940. fejezet Munkatársak hosszú távú kapcsolata bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást adó ügyféllel .....	267
950. fejezet Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése könyvvizsgálati és átvilágítási megbízást adó ügyfeleken kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást adó ügyfelek részére .....	270
990. fejezet A használat és terjesztés korlátozását tartalmazó jelentések (könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások) .....	275

# **4B RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG**

## **900. FEJEZET**

### **A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGRE**

#### **Bevezetés**

##### **Általános rendelkezések**

- 900.1. Ez a rész könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra (a jelen részben a továbbiakban: „bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások”) vonatkozik. Példák ilyen megbízásokra:
- Egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálata.
  - Teljesítményre vonatkozó bizonyosságnyújtás egy cég kulcsfontosságú teljesítménymutatói tekintetében.
- 900.2. Ebben a részben a „kamarai tag könyvvizsgáló” kifejezés a könyvvizsgálóként dolgozó egyéni kamarai tag könyvvizsgálókra és társaságaikra utal.
- 900.3. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard előírja, hogy egy társaság olyan politikákat és eljárásokat alakítson ki, amelyek kellő bizonyosságot nyújtanak számára arra, hogy a társaság, a társaság munkatársai és adott esetben a függetlenségi követelmények hatálya alá tartozó egyéb személyek megőrzik függetlenségüket, ahol ezt a releváns etikai standardok előírják. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok felelőségeket határoznak meg a megbízásért felelős partnerek és a megbízásért felelős munkacsoportok számára a megbízás szintjén. A felelőségek társaságon belüli megosztása a társaság méretétől, felépítésétől és szervezetétől függ. A 4B. rész számos rendelkezése nem írja elő a társaságon belüli személyeknek a függetlenséghez kapcsolódó intézkedésekre vonatkozó konkrét felelőségét, ehelyett a könnyebb hivatkozás végett a „társaságra” hivatkozik. A társaságok az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standardnak megfelelően egy adott intézkedésre vonatkozó felelőséget

egy személyhez vagy személyek egy csoportjához (mint például egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoporthoz) rendelik hozzá. Emellett egy egyéni kamarai tag könyvvizsgáló továbbra is felelős marad bármely olyan rendelkezésnek való megfelelésért, amely vonatkozik a saját tevékenységeire, érdekeltségeire vagy kapcsolataira.

900.4. A függetlenség az objektivitás és tisztességesség alapelveihez kapcsolódik. A következőkből áll:

- (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 valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának a tisztességessége, objektivitása vagy szakmai szkepticizmusa sérült.

Ebben a részben egy személy vagy társaság „függetlenségére” történő hivatkozások azt jelentik, hogy az adott személy vagy társaság megfelelt a jelen rész rendelkezéseinek.

900.5. A Kódex előírja a társaságok számára, hogy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások végrehajtásakor feleljenek meg az alapelveknek és legyenek függetlenek. Ez a rész konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg arra vonatkozóan, hogy hogyan alkalmazandók a fogalmi keretelvek a függetlenség fenntartására az ilyen megbízások végrehajtása során. A 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelvek éppúgy vonatkoznak a függetlenségre, mint a 110. fejezetben szereplő alapelvekre.

900.6. Ez a rész ismerteti:

- (a) olyan tényeket és körülményeket, beleértve szakmai tevékenységeket, érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyek a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak létre vagy lehet, hogy létrehoznak;
- (b) potenciális intézkedéseket, beleértve biztosítékokat, amelyek megfelelőek lehetnek bármely ilyen veszély kezelésére; és
- (c) néhány helyzetet, amikor a veszélyek nem küszöbölhetők ki vagy nem lehetséges, hogy biztosítékok álljanak rendelkezésre azok

elfogadható szintre csökkentéséhez.

### **Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások ismertetése**

- 900.7. 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 bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a társaság olyan következtetést fejez ki, amelynek célja a (felelős félén kívüli) célzott felhasználók bizalmának növelése a vizsgálat tárgyának bizonyos kritériumokkal szemben történő értékeléséből vagy méréséből kapott eredményre vonatkozóan. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó keretelvek ismertetik egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás elemeit és céljait, valamint azonosítják azokat a megbízásokat, amelyekre a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok alkalmazandók. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás elemeinek és céljainak ismertetéséhez lásd a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó keretelveket.
- 900.8. 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 bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó keretelvek például kimondják, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozó állítás (a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ) a belső kontroll hatékonyságára vonatkozó keretelveknek, mint például a COSO vagy CoCo (kritériumok) a belső kontrollra, egy folyamatra (a vizsgálat tárgya) történő alkalmazásának eredménye.
- 900.9. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások lehetnek állítás alapú vagy közvetlen beszámolási megbízások. Mindkét esetben három elkülönült fél érintett a megbízásban: egy társaság, egy felelős fél és a célzott felhasználók.
- 900.10. Egy állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a vizsgálat tárgyának értékelését vagy mérését a felelős fél hajtja végre. A vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ a felelős fél állítása, amelyet a célzott felhasználók rendelkezésére bocsátanak.
- 900.11. Egy közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során a társaság:
- (a) közvetlenül hajtja végre a vizsgálat tárgyának értékelését vagy mérését, vagy



- (b) 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.

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

- 900.12. Egy bizonyosságot nyújtó jelentés lehet, hogy tartalmaz a használatra és terjesztésre vonatkozó korlátozást. Amennyiben tartalmaz, és a 990. fejezetben szereplő feltételek teljesülnek, megengedett a jelen részben ismertetett függetlenségi követelmények 990. fejezet rendelkezései szerinti módosítása.

### **Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások**

- 900.13. A könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenségi standardokat a 4A rész – *Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokra vonatkozó függetlenség* ismerteti. Ha egy társaság ugyanazon ügyfél részére bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást és könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízást is végez, a 4A részben szereplő követelmények továbbra is vonatkoznak a társaságra, egy hálózatba tartozó társaságra, valamint a könyvvizsgálatért vagy átvilágításért felelős munkacsoport tagjaira.

### **Követelmények és alkalmazási anyag**

#### **Általános rendelkezések**

- K900.14.** Egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást végrehajtó társaságnak függetlennek kell lennie.
- K900.15.** Egy társaságnak a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket kell alkalmaznia a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítására, értékelésére és kezelésére egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás kapcsán.

#### **Hálózatba tartozó társaságok**

- K900.16.** Ha egy társaságnak oka van azt hinni, hogy egy hálózatba tartozó társaság érdekeltségei és kapcsolatai a társaság függetlenségét veszélyeztető tényezőt hoznak létre, a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely ilyen veszélyt.
- 900.16. A1. A hálózatba tartozó társaságokról lásd a 400.50. A1. - 400.54. A1. bekezdéseket.

## Kapcsolt gazdálkodó egységek

**K900.17.** Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak tudomása van arról vagy oka van azt hinni, 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, értékelése és kezelése során.

## A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások típusai

### *Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások*

**K900.18.** Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végrehajtásakor:

- (a) A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak és a társaságnak függetlennek kell lennie a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől (a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felelős fél, és aki lehet, hogy a vizsgálat tárgyáért is felelős) a jelen részben meghatározottak szerint. A jelen részben meghatározott függetlenségi követelmények tiltanak bizonyos kapcsolatokat a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai és (i) igazgatók vagy tisztségviselők, valamint (ii) az ügyfélnél olyan pozícióban lévő személyek között, akik jelentős befolyást gyakorolnak a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információra.
- (b) A társaságnak alkalmaznia kell a 120. fejezetben meghatározott fogalmi keretelveket az ügyfélnél lévő olyan személyekkel fennálló kapcsolatokra, akik pozíciójuknál fogva jelentős befolyást gyakorolnak a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára; továbbá
- (c) A társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely veszélyt, amelyről a társaságnak oka van azt hinni, hogy azt egy hálózatba tartozó társaság érdekeltségei és kapcsolatai létrehozzák.

**K900.19.** Állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végrehajtásakor, amikor a felelős fél felelős a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért, de nem felelős a vizsgálat tárgyáért:

- (a) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak és a társaságnak függetlennek kell lenniük a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felelős féltől (a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől); valamint

- (b) a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely olyan veszélyt, amelyről a társaságnak oka van azt hinni, hogy azt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja, a társaság, egy hálózatba tartozó társaság és a vizsgálat tárgyáért felelős fél közötti érdekeltségek és kapcsolatok létrehozzák.

900.19. A1. Az állítás alapú bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízások többségében a felelős fél felelős mind a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért, mind pedig a vizsgálat tárgyáért. Egyes megbízásokban azonban a felelős fél lehet, hogy nem felelős a vizsgálat tárgyáért. Példa lehet erre, amikor egy társaságot bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végrehajtásával bíznak meg egy környezetvédelmi tanácsadó által egy cég fenntarthatósági gyakorlataira vonatkozóan célzott felhasználók részére történő terjesztés céljából készített jelentéssel kapcsolatban. Ebben az esetben a környezetvédelmi tanácsadó a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felelős fél, de a cég felelős a vizsgálat tárgyáért (a fenntarthatósági gyakorlatok).

*Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások*

**K900.20.** Közvetlen beszámolási bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végrehajtásakor:

- (a) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjainak és a társaságnak függetlennek kell lenniük a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől (a vizsgálat tárgyáért felelős fél); valamint
- (b) a társaságnak értékelnie és kezelnie kell a függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt, amelyről a társaságnak oka van azt hinni, hogy azt egy hálózatba tartozó társaság érdekeltségei és kapcsolatai létrehozzák.

*Több felelős fél*

900.21. A1. Egyes bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásoknál, akár állítás alapú, akár közvetlen beszámolási megbízás, lehet több felelős fél. Annak meghatározásakor, hogy ilyen megbízásoknál a jelen rész rendelkezéseit minden egyes felelős félre szükséges-e alkalmazni, megengedett, hogy a társaság figyelembe vegyen bizonyos kérdéseket. Ezek a kérdések magukban foglalják, hogy a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja és egy adott felelős fél közötti érdekeltség vagy kapcsolat létrehozna-e a függetlenséget veszélyeztető olyan tényezőt, amely nem jelentéktelen a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ összefüggésében. Ennek meghatározása olyan tényezőket vesz figyelembe, mint például:

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

Ha a társaság megállapítja, hogy az egy adott felelős féllel fennálló bármely ilyen érdekeltség vagy kapcsolat által létrehozott veszély jelentéktelen lenne, lehet, hogy nem szükséges a jelen fejezet valamennyi rendelkezését alkalmazni arra a felelős félre.

**[A 900.22.-től a 900.29.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva]**

**Az az időszak, amelynek során a függetlenség követelmény**

**K900.30.** A függetlenséget a jelen részben előírtak szerint fenn kell tartani:

- (a) a megbízási időszak során, és
- (b) a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ által lefedett időszak során egyaránt.

900.30. A1. A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport megkezd a 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.

**K900.31.** Ha egy gazdálkodó egység azon vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ 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) a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ 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
- (b) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek nyújtott korábbi szolgáltatások.

**K900.32.** A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtottak a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére a vizsgálat tárgyával

kapcsolatos információ által lefedett időszak során vagy azt követően, de még azelőtt, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport megkezdje a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtását, és a szolgáltatás nem lenne engedélyezett a megbízási időszak során. Ilyen körülmények között a társaságnak értékelnie és kezelnie kell a szolgáltatás által létrehozott, függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt. Ha a veszélyek nincsenek elfogadható szinten, a társaságnak csak akkor szabad elfogadnia a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást, ha a veszélyeket elfogadható szintre csökkentették.

900.32. A1. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az ilyen veszélyek kezelésére:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak.
- A bizonyosságot nyújtó és a bizonyosságot nem nyújtó munka megfelelő felülvizsgálóval történő felülvizsgálata az adott helyzetnek megfelelően.

**K900.33.** Ha egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást, amely a megbízási időszak során nem lenne engedélyezett, nem fejeztek be, és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízással kapcsolatos szakmai szolgáltatások megkezdése előtt annak befejezése vagy lezárása nem megvalósítható, a társaságnak csak akkor szabad elfogadnia a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást, ha:

- (a) a társaság meggyőződött arról, hogy:
  - (i) a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást rövid időn belül befejezik, vagy
  - (ii) az ügyfél intézkedéseket fogantatosít annak érdekében, hogy rövid időn belül más szolgáltatóhoz kerüljön a szolgáltatás;
- (b) a társaság szükség esetén biztosítékokat alkalmaz a szolgáltatási időszak alatt; továbbá
- (c) a társaság megbeszéli a kérdést az irányítással megbízott személyekkel.

[A 900.34.-től a 900.39.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva]

### **Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenség általános dokumentálása**

**K900.40.** A társaságnak dokumentálnia kell a jelen résznek történő megfelelésre vonatkozó következtetéseket, valamint az ilyen következtetéseket

alátámasztó releváns megbeszélések lényegét. Különösen:

- (a) amikor biztosítékokat alkalmaznak egy veszély kezelésére, a társaságnak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a rendelkezésre álló vagy alkalmazott biztosítékokat, továbbá
- (b) ha egy veszély jelentős elemzést igényelt és a társaság arra a következtetésre jutott, hogy az már egy elfogadható szinten van, a társaságnak dokumentálnia kell a veszély jellegét és a következtetés indoklását.

900.40. A1. A dokumentálás bizonyítékot nyújt a társaság megítéléseire, amelyeket a jelen résznek történő megfelelésre vonatkozó következtetések kialakításakor alkalmazott. Ugyanakkor a dokumentálás hiánya nem határozza meg, hogy egy társaság figyelembe vett-e egy adott kérdést vagy, hogy a társaság független-e.

**[A 900.41.-től a 900.49.-ig tartó bekezdések szándékosan vannak üresen hagyva]**

**Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó függetlenségi rendelkezés megsértése**

*Amikor egy társaság megsértést azonosít*

**K900.50.** Ha egy társaság arra a következtetésre jut, hogy a jelen részben lévő valamely követelményt megsértették, a társaságnak:

- (a) be kell fejeznie, fel kell függesztenie vagy meg kell szüntetnie azt az érdekeltséget vagy kapcsolatot, amely kiváltotta a megsértést;
- (b) értékelnie kell a megsértés jelentőségét, valamint annak hatását a társaságnak az objektivitására és a bizonyosságot nyújtó jelentés kibocsátására vonatkozó képességére; továbbá
- (c) meg kell határoznia, hogy hozható-e olyan intézkedés, amely kielégítően kezeli a megsértés következményeit.

Ennek meghatározásakor a társaságnak szakmai megítélést kell alkalmaznia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a társaság objektivitása sérülne és ezért a társaság nem tudna bizonyosságot nyújtó jelentést kibocsátani.

**K900.51.** Ha a társaság azt állapítja meg, hogy nem lehetséges intézkedést tenni a megsértés következményeinek kielégítő kezelése céljából, a társaságnak a lehető leghamarabb tájékoztatnia kell a társaságot megbízó felet vagy az irányítással megbízott személyeket, az adott esetnek megfelelően. A társaságnak meg kell tennie a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló

megbízás befejezése érdekében szükséges lépéseket a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás befejezése szempontjából releváns bármilyen vonatkozó jogi vagy szabályozói követelménynek megfelelően.

**K900.52.** Ha a társaság azt állapítja meg, hogy lehetséges intézkedést tenni a megsértés következményeinek kielégítő kezelése érdekében, a társaságnak meg kell beszélnie a megsértést és a megtett vagy megtenni javasolt intézkedést a társaságot megbízó féllel vagy az irányítással megbízott személyekkel, az adott esetnek megfelelően. A társaságnak a megsértést és a javasolt intézkedést a a megbízás és a megsértés körülményeit figyelembe véve időben kell megbeszélnie.

**K900.53.** Ha a társaságot megbízó fél vagy az irányítással megbízott személyek nem értenek egyet azzal, hogy a társaság által a K900.50. bekezdés (c) pontjával összhangban javasolt intézkedés kielégítően kezeli a megsértés következményeit, a társaságnak meg kell tennie a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás befejezése érdekében szükséges lépéseket a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás befejezése szempontjából releváns bármilyen vonatkozó jogi vagy szabályozói követelménynek megfelelően.

#### *Dokumentálás*

**K900.54.** A K900.50. – K900.53. bekezdésekben szereplő követelményeknek való megfelelés során a társaságnak dokumentálnia kell:

- (a) a megsértést;
- (b) a megtett intézkedéseket;
- (c) a meghozott kulcsfontosságú döntéseket; valamint
- (d) a társaságot megbízó féllel vagy az irányítással megbízott személyekkel megbeszélte összes kérdést.

**K900.55.** Ha a társaság folytatja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást, dokumentálnia kell:

- (a) azt a következtetést, hogy a társaság szakmai megítélése szerint az objektivitás nem sérült, és
- (b) annak indoklását, hogy a megtett intézkedés miért kezelte kielégítően a megsértés következményeit úgy, hogy a társaság ki tudott bocsátani bizonyosságot nyújtó jelentést kiadni.

## 905. FEJEZET

### DÍJAK

#### Bevezetés

- 905.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 905.2. A díjak és a javadalmazás egyéb típusainak a jellege és szintje lehet, hogy önérdék vagy fenyegetés veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Díjak – Relatív méret

- 905.3. A1. Ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során következtetést kifejező társaság egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől származó teljes díjbevétele az adott társaság teljes díjbevételenek nagy hányadát teszi ki, az adott ügyféltől való függés és az ügyfél elvesztésére vonatkozó aggály önérdék vagy fenyegetés veszélyét hozza létre.
- 905.3. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A társaság működési szerkezete.
  - Az, hogy régóta működő vagy új társaságról van-e szó.
  - Az ügyfél minőségi és/vagy mennyiségi jelentősége a társaság szempontjából.
- 905.3. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet önérdék vagy fenyegetés ilyen veszélyének kezelésére, a társaságon belül az ügyfélbázis növelése a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó adott ügyféltől való függés csökkentése érdekében.
- 905.3. A4. Akkor is létrejön az önérdék vagy a fenyegetés veszélyét, ha egy társaság egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől származó díjai nagy részét képezik az egy adott partner ügyfeleitől származó árbevételnek.
- 905.3. A5. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdék



vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére:

- A partner ügyfélbázisának növelése a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől való függés csökkentése érdekében.
- A munka felülvizsgálatása olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem volt tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak.

## **Díjak—Hátralék**

905.4. A1. Lehet, hogy önérdek veszélyét hozza létre, ha a díjak jelentős részét nem fizetik ki még a következő időszakra vonatkozó, bizonyosságot nyújtó jelentés (ha van ilyen) kibocsátása előtt. Általában elvárás, hogy a társaság az ilyen díjak kifizetését bármilyen jelentés kibocsátása előtt megkövetelje. A 911. fejezetben, a hitelekre és garanciákra vonatkozóan meghatározott követelmények és alkalmazási anyag lehet, hogy vonatkozik olyan helyzetekre is, amikor ilyen kifizetetlen díjak állnak fenn.

905.4. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdek ilyen veszélyének a kezelésére:

- A hátralékos díjak részleges kifizettetése.
- A végrehajtott munka felülvizsgálatása olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban.

**K905.5.** Ha egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől esedékes díjaknak egy jelentős része sokáig kifizetetlen marad, a társaságnak meg kell határoznia, hogy:

- (a) a hátralékos díjak lehetnek-e egyenértékűek egy az ügyfélnek nyújtott hitellel, és
- (b) helyénvaló-e, ha a társaságot újra megválasztják vagy a társaság folytatja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást.

## **Függő díjak**

905.6. A1. A függő díjak egy ügylet kimeneteléhez vagy a végrehajtott szolgáltatások eredményéhez kapcsolódó, előre meghatározott alapon számított díjak. Egy közvetítőn keresztül felszámított függő díj példa a közvetett függő díjra. A jelen fejezetben egy díj nem minősül függőnek, ha azt bíróság vagy más hatóság állapítja meg.

**K905.7.** Egy társaságnak nem szabad közvetlenül vagy közvetetten függő díjat

felszámítania egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért.

**K905.8.** Egy társaságnak vagy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad közvetlenül vagy közvetetten függő díjat felszámítania egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek nyújtott, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért, ha a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás eredménye és így a díj összege a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás által érintett, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ szempontjából lényeges kérdéshez kapcsolódó jövőbeli vagy mostani megítéléstől függ.

905.9. A1. A K905.7. és K905.8. bekezdések kizárják, hogy egy társaság bizonyos függő díjra vonatkozó megállapodásokat kössön bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel. Még ha a függő díjra vonatkozó megállapodás nincs is kizárva egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek történő nyújtásakor, lehet, hogy az önérdék veszélye mégis létrejön.

905.9. A2. Egy ilyen veszély szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A lehetséges díjösszegek tartománya.
- Az, hogy egy megfelelő hatóság határozza-e meg azt a kimenetelt, amelytől a függő díj függ.
- A társaság által végzett munkának és a javadalmazás alapjának közlése a célzott felhasználókkal.
- A szolgáltatás jellege.
- Az esemény vagy ügylet hatása a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információra.

905.9. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdék ilyen veszélyének kezelésére:

- A releváns bizonyosságot nyújtó munka felülvizsgálatása olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem vett részt a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtásában.
- Az ügyféllel való előzetes írásbeli megállapodás beszerzése a javadalmazás alapjára vonatkozóan.

## 906. FEJEZET

### AJÁNDÉKOK ÉS VENDÉGLÁTÁS

#### Bevezetés

- 906.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 906.2. Ajándékok és vendéglátás elfogadása bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől lehet, hogy az önérdek, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményt és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### Követelmény és alkalmazási anyag

- K906.3.** Egy társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagjának nem szabad ajándékokat és vendéglátást elfogadnia bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől, kivéve, ha annak értéke jelentéktelen.
- 906.3. A1. Ha egy társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja ösztönző juttatást ajánl fel egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek, vagy ilyet fogad el attól, a 340. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó, és az ezen követelményeknek való meg nem felelés lehet, hogy a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre.
- 906.3. A2. A 340. fejezetben az ösztönző juttatások felajánlására és elfogadására vonatkozóan meghatározott követelmények nem engedik meg egy társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagjának, hogy ajándékokat és vendéglátást fogadjon el, ha a szándék a viselkedés helytelen befolyásolása, még akkor sem, ha a szóban forgó érték jelentéktelen.

## **907. FEJEZET**

### **TÉNYLEGES VAGY VÁRHATÓ PEREK**

#### **Bevezetés**

- 907.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 907.2. Amennyiben a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel pereskedésre kerül sor, vagy az valószínűnek tűnik, ez az önérdék és a fenyegetés veszélyeit hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 907.3. A1. Az ügyfél vezetése és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai közötti kapcsolatot a teljes nyíltságnak és a teljekörű információközlésnek szükséges jellemeznie az ügyfél üzleti tevékenységének minden aspektusára vonatkozóan. Lehet, hogy ellentétes pozíciókat eredményez a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél és a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja közötti tényleges vagy várható per. Az ilyen ellentétes pozíciók lehet, hogy befolyásolják a vezetés hajlandóságát a teljes körű információközlésre, és az önérdék, valamint a fenyegetés veszélyeit hozzák létre.
- 907.3. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A per lényegessége.
  - Az, hogy a per egy korábbi bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozik-e.
- 907.3. A3. Ha a per a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagját érinti, példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az önérdék és fenyegetés ilyen veszélyeit, az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.
- 907.3. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdék és fenyegetés ilyen veszélyeinek a kezelésére, a végrehajtott munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval.

## **910. FEJEZET**

### **PÉNZÜGYI ÉRDEKELTSÉGEK**

#### **Bevezetés**

- 910.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 910.2. Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő pénzügyi érdekelttség tulajdonlása lehet, hogy az önérdek veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 910.3. A1. Pénzügyi érdekeltséget lehet, hogy közvetlenül tartanak, vagy közvetetten egy közvetítőn, mint például egy kollektív befektetési eszközön, vagyonon vagy bizalmi vagyonkezelőn keresztül. Ha a tényleges tulajdonos ellenőrzést gyakorol a közvetítő felett vagy képes befolyásolni annak befektetési döntéseit, a Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetlenként definiálja. Ezzel szemben, ha a tényleges tulajdonos nem gyakorol ellenőrzést a közvetítő felett vagy nem képes befolyásolni annak befektetési döntéseit, a Kódex az adott pénzügyi érdekeltséget közvetettként definiálja.
- 910.3. A2. A jelen fejezet tartalmaz hivatkozásokat a pénzügyi érdekelttség „lényegességére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen érdekelttség lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.
- 910.3. A3. Az önérdek egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő pénzügyi érdekelttség által létrehozott veszélye szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A pénzügyi érdekeltséggel rendelkező személy szerepköre.
  - Az, hogy a pénzügyi érdekelttség közvetlen vagy közvetett-e.
  - A pénzügyi érdekelttség lényegessége.

## **A társaság, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai és közvetlen családtagok által birtokolt pénzügyi érdekeltségek**

**K910.4.** A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő közvetlen pénzügyi érdekeltséget vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget nem szabad birtokolnia:

- (a) a társaságnak, vagy
- (b) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának.

## **Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelet ellenőrző gazdálkodó egységben lévő pénzügyi érdekeltségek**

**K910.5.** Ha egy gazdálkodó egységnek ellenőrzést biztosító részesedése van egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben és az adott ügyfél lényeges a gazdálkodó egység szempontjából, sem a társaságnak, sem a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagjának, sem ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad közvetlen vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget birtokolnia az adott gazdálkodó egységben.

## **Bizalmi vagyonkezelőként tartott pénzügyi érdekeltségek**

**K910.6.** A K910.4. bekezdésnek vonatkoznia kell a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő, olyan kezelt vagyonban tartott pénzügyi érdekeltségre is, amelynél a társaság vagy a személy bizalmi vagyonkezelő, kivéve, ha:

- (a) az alábbiak egyike sem kedvezményezettje a kezelt vagyonnak: a bizalmi vagyonkezelő, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja, vagy a társaság;
- (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; továbbá
- (d) az alábbiak egyike sem tud jelentősen befolyásolni a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő pénzügyi érdekeltséget érintő bármely befektetési döntést: a bizalmi vagyonkezelő, a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja, vagy a társaság.

## Pénzügyi érdekeltségek, amelyekhez nem szándékosan jutottak hozzá

**K910.7.** Ha egy társaság, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben közvetlen pénzügyi érdekeltséget vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget kap öröklés útján, ajándékba, egyesülés eredményeképpen vagy hasonló körülmények között, és az ilyen érdekeltség birtoklása a jelen fejezet értelmében egyébként nem lenne engedélyezett, akkor:

- (a) ha az érdekeltséget a társaság kapja, a pénzügyi érdekeltséget azonnal el kell idegeníteni, vagy el kell idegeníteni a közvetett pénzügyi érdekeltségnek ahhoz elegendő részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges; vagy
- (b) ha az érdekeltséget a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja kapja, a pénzügyi érdekeltséget kapó személynek azonnal el kell idegenítenie a pénzügyi érdekeltséget vagy el kell idegenítenie a közvetett pénzügyi érdekeltségnek ahhoz elegendő részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges.

## Pénzügyi érdekeltségek – egyéb körülmények

### *Közeli hozzátartozók*

910.8. A1. Lehet, hogy önérdék veszélyét hozza létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja tudja, hogy egy közeli hozzátartozónak közvetlen pénzügyi érdekeltsége vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltsége van a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben.

910.8. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja és a közeli hozzátartozó közötti kapcsolat jellege.
- Az, hogy a pénzügyi érdekeltség közvetlen vagy közvetett-e.
- A pénzügyi érdekeltség lényegessége a közeli hozzátartozó számára.

910.8. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az önérdék ilyen veszélyét:

- A pénzügyi érdekeltség egészének vagy a közvetett pénzügyi

érdekeltség ahhoz elegendő részének, hogy a fennmaradó érdektség már ne legyen lényeges, a közeli hozzátartozóval való elidegeníttetése, amilyen hamar az kivitelezhető.

- Az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

910.8. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélye kezelésére, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja által végrehajtott munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval.

#### *Egyéb személyek*

910.8. A5. Lehet, hogy önérdek veszélyét hozza létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja tudja, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben olyan személyek tulajdonolnak pénzügyi érdektséget, mint például:

- a társaság partnerei és szakmai munkavállalói, azokon kívül, akiknek az K910.4. bekezdés kifejezetten nem engedélyezi ilyen pénzügyi érdektségek tartását, vagy azok közvetlen családtagjai;
- a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjával szoros személyes kapcsolatban lévő személyek.

910.8. A6. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az önérdek ilyen veszélyét, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport személyes kapcsolattal rendelkező tagjának eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

910.8. A7. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdek ilyen veszélyének kezelésére:

- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport adott tagjának kihagyása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozó bármely jelentős döntéshozatalból.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja által végzett munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval.



## 911. FEJEZET

### HITELEK ÉS GARANCIÁK

#### Bevezetés

- 911.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 911.2. Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel fennálló hitel vagy hitelgarancia lehet, hogy önérdek veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Általános rendelkezések

- 911.3. A1. Ez a fejezet hivatkozásokat tartalmaz a hitel vagy garancia „lényegességére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen hitel vagy garancia lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.

#### Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel fennálló hitelek és garanciák

- K911.4.** A társaságnak, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad hitelt vagy hitelgaranciát nyújtania bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél számára, kivéve, ha a hitel vagy a garancia egyaránt lényegtelen:
- (a) a társaság, vagy a hitelt vagy garanciát nyújtó személy számára, az adott esetben megfelelően, és
  - (b) az ügyfél számára.

#### Bankként vagy hasonló intézményként működő, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel fennálló hitelek és garanciák

- K911.5.** A társaságnak, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad hitelt vagy hitelgaranciát elfogadnia egy bankként vagy hasonló intézményként működő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást

adó ügyféltől, kivéve, ha a hitel vagy a garancia nyújtása szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett történik.

- 911.5. A1. Hitelek például a jelzálogok, a folyószámlahitelek, a gépkocsihitelek és a hitelkártya-egyenlegek.
- 911.5. A2. Még akkor is, ha egy társaság szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett kap hitelt egy bankként vagy hasonló intézményként működő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől, a hitel lehet, hogy az önérdek veszélyét hozza létre, ha az lényeges a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél vagy a hitelt kapó társaság számára.
- 911.5. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélye kezelésére, a munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval, aki nem tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak, és aki egy olyan hálózatba tartozó társaságtól érkezik, amely nem kedvezményezettje a hitelnek.

#### *Betéti vagy értékpapírszámlák*

- K911.6.** A társaságnak, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad betéttel vagy értékpapírszámlával rendelkeznie bankként vagy hasonló intézményként működő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél, kivéve, ha a betétre vagy számlára a szokásos üzleti feltételek vonatkoznak.

#### **Nem bankként vagy hasonló intézményként működő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel fennálló hitelek és garanciák**

- K911.7.** A társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagjának, vagy ezen személy bármely közvetlen családtagjának nem szabad hitelt elfogadnia olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől, amely nem bank vagy hasonló intézmény, vagy olyan kölcsönrel rendelkeznie, amelyre ilyen bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél nyújt garanciát, kivéve, ha a hitel vagy a garancia egyaránt lényegtelen:
- (a) a társaság, vagy a hitelt vagy garanciát kapó személy számára, az adott esetnek megfelelően, és
  - (b) az ügyfél számára.

## **920. FEJEZET**

### **ÜZLETI KAPCSOLATOK**

#### **Bevezetés**

- 920.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 920.2. Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel vagy annak vezetésével fennálló szoros üzleti kapcsolat lehet, hogy önérdek vagy fenyegetés veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 920.3. A1. Ez a fejezet hivatkozásokat tartalmaz a pénzügyi érdekelttség „lényegességére” és az üzleti kapcsolat „jelentőségére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen pénzügyi érdekelttség lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.
- 920.3. A2. Példák kereskedelmi kapcsolatból vagy közös pénzügyi érdekeltiségből adódó szoros üzleti kapcsolatra:
- Közös vállalkozásban lévő pénzügyi érdekelttség akár az ügyféllel, akár annak ellenőrző tulajdonosával, igazgatójával, tisztségviselőjével vagy más olyan személlyel, aki felső szintű vezetési 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 marketingelésére vonatkozóan.
  - Forgalmazási vagy marketing megállapodások, amelyek értelmében a társaság forgalmazza vagy marketingeli a piacon az ügyfél termékeit vagy szolgáltatásait, vagy az ügyfél forgalmazza vagy marketingeli a piacon a társaság termékeit vagy szolgáltatásait.

## **A társaság, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy közvetlen családtagok üzleti kapcsolatai**

**K920.4.** A társaságnak vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának nem szabad szoros üzleti kapcsolatban állnia bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel vagy annak vezetésével, kivéve, ha bármely pénzügyi érdekeltség lényegtelen, és az üzleti kapcsolat jelentéktelen az ügyfél vagy annak vezetése, valamint a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja számára, az adott esetnek megfelelően.

920.4. A1. Lehet, hogy önérdek vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha szoros üzleti kapcsolat áll fenn a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél vagy annak vezetése és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának közvetlen családja között.

### **Áruk és szolgáltatások vásárlása**

920.5. A1. Áruk és szolgáltatások vásárlása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely 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 és nagyságrendűek, hogy az önérdek veszélyét hozzák létre.

920.5. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az ilyen önérdek veszélyét:

- Az ügylet kiküszöbölése vagy nagyságrendjének csökkentése.
- Az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

## **921. FEJEZET**

### **CSALÁDI ÉS SZEMÉLYES KAPCSOLATOK**

#### **Bevezetés**

- 921.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 921.2. Az ügyfél munkatársaival fennálló családi vagy személyes kapcsolatok lehet, hogy az önérdék, a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés veszélyét hozzák létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- 921.3. A1. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője vagy, a szerepkörüktől függően, bizonyos munkavállalói között fennálló családi és személyes kapcsolatok lehet, hogy önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozzák létre.
- 921.3. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- Az adott személy felelősségei a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban.
  - A családtag vagy más személy szerepköre az ügyfélnél, valamint a kapcsolat szorossága.

##### **A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának közvetlen családja**

- 921.4. A1. Önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagjának közvetlen családtagja olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentős befolyást gyakorol a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára.
- 921.4. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A közvetlen családtag által betöltött pozíció.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának szerepköre.

921.4. A3. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az ilyen önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét, az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

921.4. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport felelősségeinek olyan kialakítása, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport adott tagja ne foglalkozzon a közvetlen családtag felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

**K921.5.** Egy adott személynek nem szabad a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjaként részt vennie a munkában, ha ezen személy bármely közvetlen családtagja:

- (a) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője;
- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt; vagy
- (c) ilyen pozícióban volt a megbízás vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ által lefedett bármilyen időszakban.

### **A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának közeli hozzátartozói**

921.6. A1. Önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának közeli hozzátartozója:

- (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 megbízásban szereplő vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt.

921.6. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

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

- A közeli hozzátartozó által betöltött pozíció.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának szerepköre.

921.6. A3. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az ilyen önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét, az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

921.6. A4. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport felelősségeinek olyan kialakítása, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport adott tagja ne foglalkozzon a közeli hozzátartozó felelősségi körébe tartozó kérdésekkel.

### **A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának egyéb közeli kapcsolatai**

**K921.7.** A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának a társaság politikáival és eljárásaival összhangban konzultálnia kell, ha közeli kapcsolatban áll egy olyan személlyel, aki nem közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó, de aki:

- (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 megbízásban szereplő, vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt.

921.7. A1. Az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen kapcsolatok által létrehozott veszélye szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az adott személy és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja közötti kapcsolat jellege.
- Az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának szerepköre.

921.7. A2. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélyét, az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

921.7. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélye kezelésére, a bizonyosságot

nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport felelőségeinek olyan kialakítása, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport adott tagja ne foglalkozzon annak a személynek a felelősségi körébe tartozó kérdésekkel, akivel közeli kapcsolatban áll.

### **A társaság partnereinek és munkavállalóinak kapcsolatai**

921.8. A1. Lehet, hogy önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre személyes vagy családi kapcsolat a következő személyek között:

- (a) a társaság partnere vagy munkavállalója, aki nem a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja, és
- (b) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan munkavállaló, aki pozíciójánál fogva jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt.

921.8. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

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

921.8. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önérdék, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés ilyen veszélyeinek kezelésére:

- A partner vagy munkavállaló felelőségeinek olyan kialakítása, amely csökkenti a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra gyakorolt potenciális befolyást.
- A végrehajtott releváns bizonyosságot nyújtó munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval.



## 922. FEJEZET

# KÖZELMÚLTBELI SZOLGÁLAT BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFÉLNÉL

### Bevezetés

- 922.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 922.2. Amennyiben egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja a közelmúltban a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője, vagy munkavállalója volt, ez lehet, hogy önérdek, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

### Követelmények és alkalmazási anyag

#### A bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak alatti szolgálat

**K922.3.** A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak nem szabad olyan személyt magában foglalnia, aki a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak során:

- (a) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője volt, vagy
- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló volt, aki jelentősen befolyásolni tudta a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt.

#### A bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak előtti szolgálat

922.4. A1. Lehet, hogy önérdek, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat veszélyét hozza létre, ha a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak előtt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja:

- (a) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője volt, vagy
- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló volt, aki jelentősen

befolyásolni tudta a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt.

Veszélyt 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 bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás részeként.

922.4. A2. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az adott személy által az ügyfélnél betöltött pozíció.
- Azon időtartam hossza, amióta az adott személy már nem dolgozik az ügyfélnél.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjának szerepköre.

922.4. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérték, önellenőrzés vagy magánjellegű kapcsolat ilyen veszélyének kezelésére, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja által végrehajtott munka felülvizsgálata egy megfelelő felülvizsgálóval.

## 923. FEJEZET

### IGAZGATÓI VAGY TISZTSÉGVISELŐI POZÍCIÓ BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFÉLNÉL

#### Bevezetés

- 923.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 923.2. Egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél betöltött igazgatói vagy tisztségviselői pozíció önérték és önellenőrzés veszélyeit hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Igazgatói vagy tisztségviselői pozíció

- K923.3.** A társaság partnerének vagy munkavállalójának nem szabad igazgatói vagy tisztségviselői pozíciót betöltenie a társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél.

##### Társasági titkári szolgálat

- K923.4.** A társaság partnerének vagy munkavállalójának nem szabad társaság titkári szolgálatot ellátnia a társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél, kivéve, ha:

- (a) ez a gyakorlat kifejezetten engedélyezett a helyi jogszabályok, szakmai szabályok vagy gyakorlat értelmében;
- (b) a vezetés hozza meg az összes döntést; és
- (c) a végrehajtott feladatok és tevékenységek a rutinszerű és adminisztratív jellegűekre korlátozódnak, mint például jegyzőkönyvek készítése és jogszabályi kötelezettségen alapuló bevallások kezelése.

- 923.4.1. A társasági titkári szolgálatnak joghatóságoként eltérő kihatásai vannak. A feladatok lehet, hogy adminisztratív feladatoktól (mint például a személyzeti vezetés és a társaság nyilvántartásainak és jegyzékeinek kezelése) az olyan szerteágazó feladatokig terjednek, mint annak biztosítása, hogy a társaság megfeleljen a szabályozásoknak, vagy a

vállalatirányítási kérdésekkel kapcsolatos tanácsadás nyújtása. Általában úgy tekintik, hogy ez a pozíció szoros kapcsolatot jelent a gazdálkodó egységgel. Ebből kifolyólag veszélyt hoz létre, ha a társaság egy partnere vagy munkavállalója társasági titkárként működik egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnél. (Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásoknak bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek történő nyújtásával kapcsolatban további információkat a 950. fejezet: *Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtása bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére* tartalmaz.)

## 924. FEJEZET

# MUNKAVISZONY BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFÉLNÉL

### Bevezetés

- 924.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 924.2. Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel fennálló munkaviszony-kapcsolatok lehet, hogy önérdek, magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozzák létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

### Követelmények és alkalmazási anyag

#### Általános rendelkezések

- 924.3. A1. Lehet, hogy magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét hozza létre, ha a következő személyek közül bármelyik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy a társaság partnere volt:
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője.
  - Olyan munkavállaló, aki pozíciójánál fogva jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt.

*Korábbi partnerekre vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport korábbi tagjaira vonatkozó korlátozások*

- K924.4.** Ha egy korábbi partner csatlakozott a társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeléhez, vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy korábbi tagja csatlakozott a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélhez a következő pozíciókban:

- (a) igazgató vagy tisztségviselő, vagy

- (b) olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentősen befolyásolni tudja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt,

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

- 924.4. A1. Még akkor is, ha a K924.4. bekezdésben ismertetett személyek egyike ilyen pozícióban csatlakozott a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélhez és nem vesz részt tovább a társaság üzleti vagy szakmai tevékenységeiben, lehet, hogy létrejön magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélye.
- 924.4. A2. Magánjellegű kapcsolat vagy fenyegetés veszélyét lehet, hogy az is létrehozza, ha a társaság egy korábbi partnere a 924.3. A1. bekezdésben ismertetett pozíciók egyikében csatlakozott egy gazdálkodó egységhez, és az adott gazdálkodó egység később a társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfele lesz.
- 924.4. A3. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:
- A pozíció, amelyet az adott személy az ügyfélnél betölt.
  - Az, hogy az adott személynek lesz-e köze a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoporthoz.
  - Az azóta eltelt idő hossza, hogy az adott személy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy a társaság partnere volt.
  - Az adott személy korábbi pozíciója a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoporton vagy a társaságon belül. Példa erre az, hogy az adott személy felelős volt-e az ügyfél vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel történő rendszeres kapcsolattartásért.
- 924.4. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a magánjellegű kapcsolat vagy a fenyegetés ilyen veszélyeinek a kezelésére:
- 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 személyhez viszonyítva.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport korábbi tagja által végzett munka felülvizsgálatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

*A bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport olyan tagjai, akik munkaviszonyra irányuló tárgyalásokat kezdenek az ügyféllel*

- K924.5.** A társaságnak rendelkeznie kell olyan politikákkal és eljárásokkal, amelyek előírják a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai számára, hogy értesítsék a társaságot, amikor munkaviszonyra irányuló tárgyalásokat kezdenek egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel.
- 924.5. A1. Önérdek veszélyét hozza létre, ha a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egy tagja részt vesz a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban, miközben tudja, hogy valamikor a jövőben csatlakozni fog vagy lehet, hogy csatlakozik az ügyfélhez.
- 924.5. A2. Példa olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli az ilyen önérdek veszélyét, az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásból.
- 924.5. A3. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az önérdek ilyen veszélye kezelésére, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport adott tagja által a munkacsoport tagjaként hozott jelentős megítélések felülvizsgálatása egy megfelelő felülvizsgálóval.

## **940. FEJEZET**

### **MUNKATÁRSOK HOSSZÚ TÁVÚ KAPCSOLATA BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFÉLLEL**

#### **Bevezetés**

- 940.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.

940.2. Ha egy személy hosszú időn keresztül be van vonva egy ismétlődő jellegű, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásba, az lehet, hogy a magánjellegű kapcsolat és az önérdék veszélyeit hozza létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmaz.

## **Követelmények és alkalmazási anyag**

### **Általános rendelkezések**

940.3. A1. Lehet, hogy magánjellegű kapcsolat veszélye jön létre annak eredményeképpen, hogy egy adott személy hosszú ideig kapcsolatban van:

- (a) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel;
- (b) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél felső szintű vezetésével; vagy
- (c) a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyával és a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információival.

940.3. A2. Lehet, hogy önérdék veszélye jön létre egy adott személynek egy régóta meglévő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél elvesztésére vonatkozó aggálya, vagy a felső szintű vezetés egy tagjával vagy az irányítással megbízott személyekkel való szoros személyes kapcsolat fenntartásában való érdekeltség eredményeképpen. Egy ilyen veszély lehet, hogy helytelenül befolyásolja az adott személy megítélését.

940.3. A3. A magánjellegű kapcsolat vagy önérdék ilyen veszélyei szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás jellege.
- Az, hogy mióta tagja az adott személy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak, az adott személy rangja a munkacsoportban, valamint a betöltött szerepkörök jellege, beleértve azt is, hogy fennállt-e ilyen kapcsolat, amíg az adott személy egy előző társaságnál volt.
- Az, hogy az adott személy munkáját milyen mértékben irányítják, ellenőrzik és felügyelik magasabb beosztású munkatársak.
- Az, hogy az adott személy a rangja miatt mennyire képes a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás eredményének befolyásolására, például kulcsfontosságú döntések meghozatala vagy a megbízásért felelős munkacsoport más tagjai munkájának irányítása által.



- Az adott személy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel vagy, ha releváns, a felső szintű vezetéssel fennálló személyes kapcsolatának szorossága.
- Az adott személy és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél közötti érintkezés jellege, gyakorisága és terjedelme.
- Az, hogy változott-e a vizsgálat tárgyának vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információnak a jellege vagy összetettsége.
- Az, hogy voltak-e a közelmúltban változások a felelős fél vagy, ha releváns, a felső szintű vezetés személyében vagy személyeiben.

940.3. A4. Két vagy több tényező kombinációja lehet, hogy növeli vagy csökkenti a veszélyek szintjét. Például, a magánjellegű kapcsolatnak egy adott személy és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél között egyre szorosabbá váló kapcsolat által idővel létrehozott veszélyeit csökkentené annak a személynek a távozása, aki a felelős fél.

940.3. A5. Példa lenne az olyan intézkedésre, amely lehet, hogy kiküszöböli a magánjellegű kapcsolat és önérdék veszélyeit egy konkrét megbízás vonatkozásában, az adott személy lecserélése a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

940.3. A6. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a magánjellegű kapcsolat vagy az önérdék ilyen veszélyeinek a kezelésére:

- Az adott személy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportban betöltött szerepkörének vagy az adott személy által végrehajtott feladatok jellegének és terjedelmének megváltoztatása.
- Az adott személy munkájának felülvizsgálata egy olyan megfelelő felülvizsgálóval, aki nem volt tagja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak.
- A megbízás rendszeres független belső vagy külső minőségellenőrzése.

**K940.4.** Ha egy társaság úgy dönt, hogy a létrehozott veszélyek szintje csak az adott személynek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból való lecserélésével kezelhető, a társaságnak meg kell határoznia azt a megfelelő időszakot, amelynek során az adott személynek nem szabad:

- az adott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért felelős munkacsoport tagjának lennie;
- minőségellenőrzést végeznie az adott bizonyosságot nyújtó

szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozóan; vagy

- (c) közvetlen befolyást gyakorolnia az adott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás eredményére.

Az időszaknak kellő hosszúságúnak kell lennie ahhoz, hogy a magánjellegű kapcsolat és az önérdék veszélyei kezelhetőek legyenek.

## **950. FEJEZET**

### **BIZONYOSSÁGOT NEM NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOK VÉGZÉSE KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSI ÜGYFELEKEN KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFELEK RÉSZÉRE**

#### **Bevezetés**

- 950.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 950.2. A társaságok lehet, hogy többféle bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtanak bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek részére, készségeikkel és szakértelmükkel összhangban. Egyes bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleknek történő nyújtása lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket és a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek az ilyen körülmények között történő alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot tartalmazza.

#### **Követelmények és alkalmazási anyag**

##### **Általános rendelkezések**

- K950.3.** Mielőtt egy társaság elfogad egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek történő nyújtására szóló megbízást, meg kell határoznia, hogy lehet-e, hogy az adott szolgáltatás nyújtása függetlenséget veszélyeztető tényezőt hoz létre.
- 950.3. A1. A jelen fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag segít a társaságoknak bizonyos típusú bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások és azon kapcsolódó veszélyek elemzésében, amelyeket lehet, hogy létrehoz, amikor egy társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat fogad el

vagy végez egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére.

950.3.A2. Új üzleti gyakorlatok, a pénzügyi piacok fejlődése és az információs technológia változásai azok között a fejlemények között vannak, amelyek lehetetlenné teszik teljes körű lista készítését azokról a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokról, amelyeket lehet, hogy egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek nyújtanak. Ennek eredményeképpen a Kódex nem tartalmazza az olyan, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások teljes körű listáját, amelyeket lehet, hogy egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek nyújtanak.

### *Veszélyek értékelése*

950.4. A1. A bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek történő nyújtása által létrehozott veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A szolgáltatás jellege, hatóköre és célja.
- Az, hogy milyen mértékben támaszkodnak majd a szolgáltatás eredményére a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás részeként.
- Az a jogi és szabályozási környezet, amelyben a szolgáltatást nyújtják.
- Az, hogy a szolgáltatás eredménye hatással lesz-e az adott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyában vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információban bemutatott kérdésekre, és ha igen:
  - milyen mértékben gyakorol lényeges vagy jelentős hatást a szolgáltatás eredménye a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára;
  - milyen mértékben vesz részt a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél a jelentős megítélést igénylő kérdések meghatározásában.
- Az ügyfél vezetése és munkavállalói szakértelmének szintje a nyújtott szolgáltatás típusát illetően.

Lényegesség egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél információival kapcsolatban

950.4. A2. Egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél

információira vonatkozó lényegesség fogalmával a 3000. témaszámú (felülvizsgált), „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standard foglalkozik. A lényegesség meghatározása szakmai megítélés alkalmazásával jár, és azt befolyásolják mind mennyiségi, mind minőségi tényezők. Hatással vannak rá emellett a felhasználók pénzügyi és egyéb információs szükségleteivel kapcsolatos felfogások.

Több bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végzése ugyanazon bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére

950.4. A3. Egy társaság lehet, hogy több bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást is végez egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére. Ilyen körülmények között a szolgáltatások nyújtása által létrehozott veszélyek kombinált hatása a releváns a veszélyek társaság általi értékelése szempontjából.

#### *A veszélyek kezelése*

950.5. A1. A 120.10. A2. bekezdés tartalmazza a biztosítékok leírását. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleknek történő nyújtása vonatkozásában a biztosítékok olyan egyedi vagy együttes intézkedések, amelyeket a társaság megtesz, és amelyek hatékonyan csökkentik elfogadható szintre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket. Néhány esetben, amikor egy veszélyt szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek történő nyújtása hoz létre, lehet, hogy nem állnak rendelkezésre biztosítékok. Ilyen helyzetekben a 120. fejezetben foglalt fogalmi keretelvek alkalmazása megköveteli, hogy a társaság utasítsa vissza vagy fejezze be a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást.

#### *Vezetési felelőségek vállalásának tilalma*

**K950.6.** Egy társaságnak nem szabad a társaság által végzett bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz kapcsolódó vezetési felelőséget vállalnia. Ha a társaság a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére végzett bármilyen egyéb szolgáltatás részeként vezetési felelőséget vállal, a társaságnak biztosítania kell, hogy az adott felelőség nem kapcsolódik a társaság által végzett bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz.

- 950.6. A1. A vezetési felelősségek magukban foglalják egy gazdálkodó egység ellenőrzését, vezetését és irányítását, beleértve a humán, pénzügyi, technológiai, tárgyasult és immateriális erőforrások megszerzésére, elosztására és ellenőrzésére vonatkozó döntések meghozatalát.
- 950.6. A2. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek történő nyújtása az önellenőrzés és az önérdék veszélyeit hozza létre, ha a társaság vezetési felelősséget vállal a szolgáltatás teljesítésekor. A vezetési felelősség vállalása a társaság által végrehajtott, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz kapcsolódó szolgáltatás nyújtása vonatkozásában magánjellegű kapcsolat veszélyét is létrehozza, valamint lehet, hogy elfogultság veszélyét hozza létre, mert a társaság túlságosan szorosan azonosul a vezetés szempontjaival és érdekeivel.
- 950.6.3. Annak meghatározása, hogy egy adott tevékenység vezetési felelőség-e, az adott körülményektől függ és megköveteli a szakmai megítélés alkalmazását. Példák olyan tevékenységekre, amelyeket vezetési 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 és fenntartásáért.
- 950.6. A4. Tanácsadás és javaslatok nyújtása abból a célból, hogy segítsenek egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél vezetésének felelőségei teljesítésében, nem vezetési felelőség vállalása. (Hiv.: K950.6. bekezdéstől a 950.6. A3. bekezdésig.)
- K950.7.** Annak elkerülése érdekében, hogy vezetési felelőséget vállaljanak olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások bizonyosságot nyújtó

szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek történő nyújtásakor, amelyek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz kapcsolódnak, a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy az ügyfél vezetése hoz meg minden olyan kapcsolódó megítélést és döntést, amely megfelelően a vezetés felelősségi körébe tartozik. Ez magában foglalja annak biztosítását, hogy az ügyfél vezetése:

- (a) Kijelöl egy megfelelő készségekkel, tudással és tapasztalattal rendelkező személyt, hogy mindenkor felelős legyen az ügyfél döntéseiért és felügyelje a szolgáltatásokat. Egy ilyen személy, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül, értené:
  - (i) a szolgáltatások céljait, jellegét és eredményeit; és
  - (ii) az ügyfél és a társaság felelősségeit.

Az adott személy számára azonban nem követelmény, hogy rendelkezzen a szolgáltatások elvégzéséhez vagy újbóli elvégzéséhez szükséges szakértelemmel.

- (b) Felügyeli a szolgáltatásokat és értékeli az elvégzett szolgáltatás eredményeinek megfelelőségét az ügyfél célja szempontjából; továbbá
- (c) Felelősséget vállal bármely a szolgáltatások eredményeképpen felmerülő, végrehajtandó intézkedésért.

*Bizonyos bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások nyújtásához kapcsolódó egyéb megfontolások*

950.8. A1. Lehet, hogy önellenőrzés veszélyét hozza létre, ha a társaság részt vesz olyan, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ elkészítésében, amely később egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ lesz. Példák olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra, amelyek lehet, hogy önellenőrzés veszélyeit hozzák létre egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz kapcsolódó szolgáltatások nyújtásakor:

- (a) Jövőre vonatkozó információ kidolgozása és elkészítése, és később bizonyosság nyújtása erre az információra vonatkozóan.
- (b) Olyan értékelés végrehajtása, amely részét képezi egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információnak.

## 990. FEJEZET

### A HASZNÁLAT ÉS TERJESZTÉS KORLÁTOZÁSÁT TARTALMAZÓ JELENTÉSEK (KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOK)

#### Bevezetés

- 990.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 990.2. Ez a fejezet a 4B rész bizonyos olyan módosításait tartalmazza, amelyek olyan bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokat magukban foglaló bizonyos körülmények között engedélyezettek, ahol a jelentés a használat és terjesztés korlátozását tartalmazza. Ebben a fejezetben a használat és terjesztés korlátozását tartalmazó bizonyosságot nyújtó jelentésnek a K990.3. bekezdésben meghatározott körülmények között történő kibocsátására szóló megbízásra „(módosított követelményekre) feljogosított bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásként” történik hivatkozás.

#### Követelmények és alkalmazási anyag

##### Általános rendelkezések

- K990.3.** Ha egy társaság olyan jelentést szándékozik kibocsátani bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozóan, amely a használat és a terjesztés korlátozását tartalmazza, a 4B részben meghatározott függetlenségi követelményeknek jogosultnak kell lenniük a jelen fejezetben engedélyezett módosításokra, de csak akkor, ha:
- (a) a társaság kommunikál a jelentés célzott felhasználóival azokról a módosított függetlenségi követelményekről, amelyek a szolgáltatás nyújtásakor alkalmazandók; és
  - (b) a jelentés célzott felhasználói értik a jelentés célját, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt és a jelentés korlátozásait, és kifejezetten beleegyeznek a módosítások alkalmazásába.
- 990.3. A1. A jelentés célzott felhasználói lehet, hogy a megbízás jellegének és hatókörének kialakításában való, akár közvetlen, akár a célzott felhasználók nevében történő eljárásra felhatalmazott képviselők keresztül közvetett részvétel útján ismerik meg a jelentés célját, a

vizsgálat tárgyával kapcsolatos információt és a jelentés korlátozásait. Ez a részvétel mindkét esetben segít a társaságnak, hogy függetlenségi kérdésekről kommunikáljon a célzott felhasználókkal, beleértve azokat a körülményeket, amelyek relevánsak a fogalmi keretelvek alkalmazása szempontjából. Ez lehetővé teszi a társaság számára azt is, hogy megszerezze a célzott felhasználók hozzájárulását a módosított függetlenségi követelményekhez.

**K990.4.** Ha a célzott felhasználók egy felhasználói csoport, akik a megbízás feltételeinek meghatározásakor név szerint konkrétan nem azonosíthatók, a társaságnak később ismertetnie kell az ilyen felhasználókkal a képviselő által elfogadott módosított függetlenségi követelményeket.

990.4. A1. Például, ha a célzott felhasználók egy felhasználói csoport, mint például egy szindikált hitelmegállapodás hitelezői, a társaság lehet, hogy egy megbízó levélben ismerteti a módosított függetlenségi követelményeket a hitelezők képviselőjé felé. A képviselő ezt követően lehet, hogy a társaság megbízólevelét a hitelezők csoportja tagjainak rendelkezésére bocsátja, hogy megfeleljen annak a követelménynek, hogy a társaság tájékoztassa a felhasználókat a képviselő által jóváhagyott módosított függetlenségi követelményekről.

**K990.5.** Ha a társaság (módosított követelményekre) feljogosított bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajt végre, a 4B rész módosításait a K990.7. és K990.8. bekezdésekben meghatározott módosításokra kell korlátozni.

**K990.6.** Ha a társaság ugyanazon ügyfél részére olyan bizonyosságot nyújtó jelentést is kibocsát, amely nem tartalmazza a használat és terjesztés korlátozását, akkor a társaságnak a 4B részt kell alkalmaznia arra a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra.

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

**K990.7.** Amikor a társaság (módosított követelményekre) feljogosított bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajt végre:

- (a) a 910., 911., 920., 921., 922. és 924. fejezetekben meghatározott releváns rendelkezéseket csak a megbízásért felelős munkacsoport tagjaira, valamint azok közvetlen családtagjaira és közeli hozzátartozóira szükséges alkalmazni;
- (b) a társaságnak azonosítania, értékelnie és kezelnie kell a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport alábbi tagjai között létrejött, a 910., 911., 920., 921., 922. és 924.



fejezetekben meghatározottak szerinti érdekeltségek és kapcsolatok által létrehozott, függetlenséget veszélyeztető bármely tényező:

- (i) azok, akik a megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és
  - (ii) azok, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik; továbbá
- (c) a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely olyan veszélyt, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt hinni, hogy az létrejön a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás eredményét közvetlenül befolyásolni tudó, társaságon belüli egyéb személyek közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt, ahogy azokat a 910., 911., 920., 921., 922. és 924. fejezetek meghatározzák.

990.7. A1. A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás eredményét közvetlenül befolyásolni tudó egyéb személyek a társaságnál tartalmazzák azokat, akik javaslatot tesznek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért felelős partner kompenzációjára, vagy akik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért felelős partner közvetlen ellenőrzési, irányítási vagy egyéb felügyeletét végzik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás végrehajtásával kapcsolatban.

**K990.8.** Amikor a társaság (módosított követelményekre) feljogosított bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajt végre, a társaságnak nem szabad lényeges közvetlen vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséggel rendelkeznie a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben.

## RÖVIDÍTÉSEK LISTÁJÁT IS TARTALMAZÓ GLOSSZÁRIUM

A *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* kiadványban az egyes szám használatába bele kell érteni a többes számot is, és fordítva, továbbá az alábbi kifejezések az alábbi jelentéssel bírnak.

A jelen glosszáriumban a definiált kifejezések magyarázatát normál betűtípus jelöli; dőlt betű használatos az olyan ismertetett fogalmak magyarázatára vonatkozóan, amelyek a kódex bizonyos részeiben konkrét jelentéssel bírnak, vagy a definiált fogalmak további magyarázatára vonatkozóan. A kódexben ismertetett fogalmakhoz hivatkozások is megvannak adva.

Elfogadható szint	Olyan szint, amely mellett a kamarai tag könyvvizsgáló a racionális és tájékozott harmadik fél teszt során valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a könyvvizsgáló megfelel az alapelveknek.
Hirdetés	Szakmai megbízások megszerzése érdekében a nyilvánosság tájékoztatása a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tagkönyvvizsgálók által nyújtott szolgáltatásokról és szakmai ismeretekről.
Megfelelő felülvizsgáló	<i>A megfelelő felülvizsgáló olyan szakember, aki rendelkezik a szükséges tudással, készségekkel, tapasztalattal és felhatalmazással a releváns végrehajtott munka vagy nyújtott szolgáltatás objektív felülvizsgálatához. Az ilyen személy lehet kamarai tag könyvvizsgáló.</i> <i>Ezt a kifejezést a 300.8. A4. bekezdés ismerteti.</i>
Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél	A felelős fél, vagyis az az egy vagy több személy, aki: (a) egy közvetlen beszámolási megbízásnál a vizsgálat tárgyáért felel; vagy (b) egy állítás alapú megbízás esetében a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információért felel, és lehet, hogy felel a vizsgálat tárgyáért is.
Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra	Olyan megbízás, amelynek során a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló olyan módon kialakított következtetést fejez ki, hogy az növelje a felelős féltől eltérő

szóló megbízás	<p>célzott felhasználók bizalmát a vizsgálat tárgyának bizonyos kritériumokkal szemben történő értékeléséből vagy méréséből kapott eredményre vonatkozóan.</p> <p>(A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó iránymutatásért lásd a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület által a <i>Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan kiadott nemzetközi keretelvet</i>. A <i>Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan kiadott nemzetközi keretelv</i> ismerteti a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás elemeit és céljait, és beazonosítja azokat a megbízásokat, amelyekre a <i>nemzetközi könyvvizsgálati standardok</i>, az <i>átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok</i> és a <i>bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok</i> alkalmazandók.</p>
Bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport	<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 eredményét, beleértve:</p> <p>(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,</p> <p>(ii) azokat, akik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és</p> <p>(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.</p>

Könyvvizsgálat	<i>A 4A részben a „könyvvizsgálat” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágításra” is.</i>
Könyvvizsgálati ügyfél	<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. <i>(Lásd még az R400.20. bekezdést.)</i></p> <p><i>A 4A részben a „könyvvizsgálati ügyfél” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágítási szolgáltatást igénybe vevő ügyfélre” is.</i></p>
Könyvvizsgálati megbízás	<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 <i>nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal</i> összhangban végrehajtott megbízás. Ez magában foglalja a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, amelyet törvény vagy egyéb jogszabály ír elő.</p> <p><i>A 4A részben a „könyvvizsgálati megbízás” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágítási megbízásra” is.</i></p>
Könyvvizsgálói jelentés	<i>A 4A részben a „könyvvizsgálói jelentés” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágítási jelentésre” is.</i>
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</p>

	<p>eredményét, beleértve:</p> <p>(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),</p> <p>(ii) azokat, akik a megbízáshoz szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan tanácsot adnak, és</p> <p>(iii) azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik, továbbá</p> <p>Mindazok egy hálózatba tartozó társaságnál, akik közvetlenül befolyásolhatják a könyvvizsgálati megbízás eredményét.</p> <p><i>A 4A részben a „könyvvizsgálati munkacsoport” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágításért felelős munkacsoportra” is.</i></p>
Közeli hozzátartozó	Szülő, gyermek vagy testvér, aki nem közvetlen családtag.
Fogalmi keretelvek	<i>Ezt a kifejezést a 120. fejezet ismerteti.</i>
Függő díj	Egy ügylet kimeneteléhez vagy a társaság által végzett szolgáltatások eredményéhez kapcsolódó előre meghatározott alapon számított díj. Bíróság vagy más hatóság által megállapított díj nem függő díj.
Cooling-off időszak	<i>Ezt a kifejezést az R540.11-től az R540.19-ig tartó bekezdésekre vonatkozóan az R540.5. bekezdés ismerteti.</i>

<p>Közvetlen pénzügyi érdekeltség</p>	<p>Pénzügyi érdekeltség, amely:</p> <p>(a) egy személy vagy gazdálkodó egység közvetlen tulajdonában és ellenőrzése alatt van (beleértve azokat, amelyeket szabad rendelkezési alapon mások kezelnek), vagy</p> <p>(b) haszonhúzó tulajdonban van olyan kollektív befektetési eszközön, vagyonon, vagyonkezelőn vagy más közvetítőn keresztül, amely felett a személy vagy gazdálkodó egység ellenőrzést gyakorol, vagy amelynek befektetési döntéseit képes befolyásolni.</p>
<p>Igazgató vagy tisztségviselő</p>	<p>A gazdálkodó egység irányításával megbízott vagy ennek megfelelő minőségben eljáró személyek függetlenül pozíciójuk megnevezésétől, amely joghatóságoként változó lehet.</p>
<p>(Módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízás</p>	<p><i>Ezt a kifejezést a 800. fejezetre vonatkozóan a 800.2. bekezdés ismerteti.</i></p>
<p>(Módosított követelményekre) feljogosított bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás</p>	<p><i>Ezt a kifejezést a 990. fejezetre vonatkozóan a 990.2. bekezdés ismerteti.</i></p>
<p>Megbízásért felelős partner</p>	<p>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.</p>
<p>Megbízási időszak (Könyvvizsgálati)</p>	<p>A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a könyvvizsgálati munkacsoport megkezdí a könyvvizsgálat</p>

és átvilágítási megbízások)	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.
Megbízási időszak (Könyvvizsgálati és átvilágítási megbízásokon kívüli bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások)	A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport megkezd a 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.
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 „megbízásiért 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), „ <i>A belső auditorok munkájának felhasználása</i> ” című nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeinek.
Jelenlegi	Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló,

könyvvizsgáló	akinek jelenleg könyvvizsgálati megbízása van, vagy aki számviteli, adóügyi, tanácsadási vagy hasonló szolgáltatásokat végez egy ügyfélnek.
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 kötelezettségeket, 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 kötelezettségeit 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	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.



véleményt nyilvánít											
Társaság	<p>(a) Egyéni könyvvizsgáló, kamarai tag könyvvizsgálók személyegyesítő vagy tőkeegyesítő társasága;</p> <p>(b) Olyan gazdálkodó egység, amely az ilyen feleket tulajdonviszony, vezetés vagy egyéb eszközök révén irányítja; és</p> <p>(c) Olyan gazdálkodó egység, amelyet az ilyen felek tulajdonviszony, vezetés vagy egyéb eszközök révén irányítanak.</p> <p><i>A 400.4. és a 900.3. bekezdések kifejtik, hogy a „társaság” kifejezés hogyan vonatkozik a kamarai tag könyvvizsgálók és a társaságok felelősségére a 4A és 4B részeknek történő megfelelés szempontjából.</i></p>										
Alapelvek	<i>Ezt a kifejezést a 110.1. A1. bekezdés ismerteti. Az egyes alapelveket az alábbi bekezdések ismertetik:</i>										
	<table border="1"> <tr> <td><i>Tisztesség</i></td> <td><i>R111.1.</i></td> </tr> <tr> <td><i>Objektivitás</i></td> <td><i>R112.1.</i></td> </tr> <tr> <td><i>Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság</i></td> <td><i>R113.1.</i></td> </tr> <tr> <td><i>Titoktartás</i></td> <td><i>R114.1.</i></td> </tr> <tr> <td><i>Hivatáshoz méltó magatartás</i></td> <td><i>R115.1.</i></td> </tr> </table>	<i>Tisztesség</i>	<i>R111.1.</i>	<i>Objektivitás</i>	<i>R112.1.</i>	<i>Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság</i>	<i>R113.1.</i>	<i>Titoktartás</i>	<i>R114.1.</i>	<i>Hivatáshoz méltó magatartás</i>	<i>R115.1.</i>
<i>Tisztesség</i>	<i>R111.1.</i>										
<i>Objektivitás</i>	<i>R112.1.</i>										
<i>Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság</i>	<i>R113.1.</i>										
<i>Titoktartás</i>	<i>R114.1.</i>										
<i>Hivatáshoz méltó magatartás</i>	<i>R115.1.</i>										
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 megfelelője) vagy eltartott.										
Függetlenség	<p>A függetlenség az alábbiakból tevődik össze:</p> <p>(a) Tudati függetlenség – olyan tudatállapot, amely lehetővé teszi egy következtetésnek a szakmai megítélést veszélyeztető befolyások hatása nélküli kifejezését, lehetővé téve ezáltal az</p>										

	<p>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 valószínűleg arra a következtetésre jutna, hogy a társaságnak vagy a könyvvizsgálati vagy bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport egyik tagjának a tisztességese, objektivitása vagy szakmai szkepticizmusa sérült.</p> <p><i>A 400.5. és 900.4. bekezdésekben meghatározottak szerint egy személy vagy társaság függetlenségére történő hivatkozás azt jelenti, hogy az adott személy vagy társaság megfelelt a 4A és 4B részekben előírtaknak, az adott esetnek megfelelően.</i></p>
<p>Közvetett pénzügyi érdekeltség</p>	<p>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.</p>
<p>Ösztönző juttatás</p>	<p>Olyan tárgy, helyzet vagy cselekedet, amelyet egy másik személy viselkedésének befolyásolása céljából alkalmaznak, de nem szükségszerűen azzal a céllal, hogy helytelenül befolyásolják az adott személy viselkedését.</p> <p><i>Az ösztönző juttatások köre az üzleti munkatársak közötti (üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók esetében) vagy a kamarai tag könyvvizsgálók és a meglévő vagy jövőbeni ügyfelek közötti (könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók esetében) kisebb vendéglátástól olyan cselekedetekig terjedhet, amelyek jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést eredményeznek. Az ösztönző juttatások számos különböző formát ölthetnek, például:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ajándékok</li> <li>• vendéglátás</li> <li>• reprezentáció</li> <li>• politikai vagy jótékonyági adományok</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>barátságra vagy lojalításra történő hivatkozás</i></li> <li>• <i>munkavállalási vagy egyéb kereskedelmi lehetőségek</i></li> <li>• <i>kedvezményes elbánás, jogok vagy előjogok.</i></li> </ul>
Kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner	A megbízásért felelős partner, a megbízáshoz kapcsolódó minőség-ellenőrzésért 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 könyvvizsgálatára vonatkozóan, amelyekről a társaság véleményt fog nyilvánítani. A körülményektől és a könyvvizsgálaton dolgozó személyek szerepétől függően lehet, hogy a „más könyvvizsgálati partnerek” közé tartoznak 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.
Megengedett	<i>A Kódexben ennek a kifejezésnek a használata azt jelzi, hogy bizonyos körülmények között megengedett egy adott intézkedés megtétele, beleértve egy követelmény alóli kivételként való megtételt is. Ez nincs lehetőség kifejezésére alkalmazva.</i>
Lehet(, hogy)	<i>Ez a kifejezés a Kódexben egy kérdés felmerülésének, egy esemény bekövetkeztének vagy egy intézkedés megtételének a lehetőségét jelzi. A kifejezés egy veszéllyel összefüggésben alkalmazva nem jelenti a lehetőség vagy valószínűség semmilyen adott szintjét, mivel egy veszély szintjének az értékelése bármely adott kérdés, esemény vagy intézkedés tényeitől és körülményeitől függ.</i>
Hálózat	Olyan nagyobb struktúra,:

	<p>(a) amelynek célja az együttműködés, és</p> <p>(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 közösek a minőségellenőrzési politikái és eljárásai, az üzleti stratégiája, amely közös márkanevet használ vagy a szakmai erőforrások jelentős részét közösen használja.</p>
Hálózatba tartozó társaság	<p>Olyan társaság vagy gazdálkodó egység, amely egy hálózathoz tartozik.</p> <p><i>További információk a 400.50. A1.–400.54. A1. bekezdésekben található.</i></p>
Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés <i>(Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók)</i>	<p><i>A jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés („meg nem felelés”) magában foglalja a szándékos vagy nem szándékos, mulasztásos vagy tevőleges jogsértéseket, amelyek ellentétesek a hatályos jogszabályokkal vagy szabályozásokkal, és amelyeket a következő felek követnek el:</i></p> <p>(a) <i>a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezete;</i></p> <p>(b) <i>a munkáltató szervezet irányításával megbízott személyek;</i></p> <p>(c) <i>a munkáltató szervezet vezetése; vagy</i></p> <p>(d) <i>a munkáltató szervezetnél vagy annak irányítása alatt dolgozó egyéb személyek.</i></p> <p><i>Ezt a kifejezést a 260.5. A1. bekezdés ismerteti.</i></p>
Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés <i>(könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók)</i>	<p><i>A jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés („meg nem felelés”) magában foglalja a szándékos vagy nem szándékos, mulasztásos vagy tevőleges jogsértéseket, amelyek ellentétesek a hatályos jogszabályokkal vagy szabályozásokkal, és amelyeket a következő felek követnek el:</i></p> <p>(a) <i>ügyfél;</i></p> <p>(b) <i>az ügyfél irányításával megbízott személyek;</i></p> <p>(c) <i>az ügyfél vezetése; vagy</i></p> <p>(d) <i>az ügyfélnél vagy annak irányítása alatt dolgozó</i></p>

	<p><i>egyéb személyek.</i></p> <p><i>Ezt a kifejezést a 360.5. A1. bekezdés ismerteti.</i></p>
Iroda	Akár földrajzi, akár tevékenységi alapon szervezett elkülönült alcsoport.
Előző könyvvizsgáló	Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, akinek legutóbb könyvvizsgálati megbízása volt, vagy aki számviteli, adózási, tanácsadási vagy hasonló szakmai szolgáltatásokat végzett egy ügyfélnek, ahol nincs jelenlegi könyvvizsgáló.
Kamarai tag könyvvizsgáló	<p>Olyan személy, aki tagja a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) valamely tagszervezetének.</p> <p><i>Az 1. részben a „kamarai tag könyvvizsgáló” kifejezés az üzleti területen dolgozó egyéni kamarai tag könyvvizsgálókra, valamint a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra és azok társaságaira vonatkozik.</i></p> <p><i>A 2. részben a „kamarai tag könyvvizsgáló” kifejezés az üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozik.</i></p> <p><i>A 3., 4A és 4B részben a „kamarai tag könyvvizsgáló” a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálókra és azok társaságaira vonatkozik.</i></p>
Üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló	A kereskedelem, ipar, szolgáltatások, állami szektor, oktatás, non-profit szektor területén, vagy szabályozói vagy szakmai testületeknél működő kamarai tag könyvvizsgáló, aki lehet munkavállaló, megbízott, partner, (ügyvezető vagy nem ügyvezető) igazgató, tulajdonos-vezető vagy önkéntes.
Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló	<p>Szakmai szolgáltatásokat nyújtó társaságnál lévő kamarai tag könyvvizsgáló a funkcionális besorolástól (például könyvvizsgálat, adó vagy tanácsadás) függetlenül.</p> <p><i>A „könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló” kifejezés van alkalmazva a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók társaságára is.</i></p>

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.
Javasolt könyvvizsgáló	Könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, aki egy könyvvizsgálói kinevezés vagy számviteli, adózási, tanácsadási vagy hasonló szakmai szolgáltatások végrehajtására szóló megbízás elfogadását mérlegeli egy jövőbeni ügyfél (vagy némely esetben egy meglévő ügyfél) számára.
Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó	<p>(a) Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység; vagy</p> <p>(b) Olyan gazdálkodó egység:</p> <p>(i) amelyet törvényi szabályozás vagy jogszabályi előírás közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóként definiál, vagy</p> <p>(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 szabályozás életbe lehet léptetve bármilyen releváns szabályozó által, beleértve egy könyvvizsgálati szabályozót.</p> <p><i>Lehet, hogy egyéb gazdálkodó egységeket is közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak tekintenek, ahogyan az a 400.8. bekezdésben szerepel.</i></p>
Racionális és tájékozott harmadik fél  Racionális és tájékozott	<i>A racionális és tájékozott harmadik fél teszt során a kamarai tag könyvvizsgáló azt mérlegeli, hogy egy másik fél vajon valószínűleg ugyanazokat a következtetéseket vonná-e le. Ennek mérlegelésére egy racionális és tájékozott harmadik fél szemszögéből kerül sor, aki a könyvvizsgáló által ismert, vagy észszerű várakozások alapján ismert összes releváns tényről és</i>

harmadik fél teszt	<p><i>körülményt számba veszi a következtetések levonásakor. Nem szükséges, hogy a racionális és tájékozott harmadik fél könyvvizsgáló legyen, de rendelkezze a releváns ismeretekkel és tapasztalattal ahhoz, hogy a könyvvizsgáló következtetéseinek megfelelőségét megértse és pártatlanul értékelje.</i></p> <p><i>Ezeket a kifejezéseket az R120.5. A4. bekezdés ismerteti.</i></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; és</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	<p>Olyan gazdálkodó egység, amelyre vonatkozóan a társaság átvilágítási megbízást hajt végre.</p>

<p>Átvilágítási megbízás</p>	<p>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 fejez ki arra vonatkozóan, hogy nem jutott semmi olyasmi a tudomására, ami miatt úgy ítéli meg, hogy a pénzügyi kimutatásokat minden lényeges szempontból nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készítették el.</p>
<p>Átvilágításért felelős munkacsoport</p>	<p>(a) Az átvilágítási megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagja, és</p> <p>(b) Minden egyéb személy egy társaságon belül, aki közvetlenül befolyásolhatja az átvilágítási megbízás eredményét, beleértve:</p> <p>(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)</p> <p>(ii) azokat, akik a megbízáshoz szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan tanácsot adnak, és</p> <p>(iii) azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik; és</p> <p>Mindazok egy hálózatba tartozó társaságnál, akik közvetlenül befolyásolhatják az átvilágítási megbízás eredményét.</p>
<p>Biztosítékok</p>	<p><i>A biztosítékok a kamarai tag könyvvizsgáló által önmagukban vagy egymással kombinálva alkalmazott intézkedések, amelyek hatékonyan elfogadható szintre csökkentik az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket.</i></p>



	<i>Ezt a kifejezést a 120.10. A2. bekezdés ismerteti.</i>	
Felsőbb szintű üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló	<i>A felsőbb szintű üzleti területen dolgozó 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.</i>  <i>Ezt a kifejezést a 260.11. A1. bekezdés ismerteti.</i>	
Jelentős hátrány	<i>Ezt a kifejezést a 260.5. A3. és a 360.5. A3. bekezdések ismertetik.</i>	
Speciális célú pénzügyi kimutatások	Meghatározott felhasználók pénzügyi információk iránti igényeinek kielégítésére kialakított pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások.	
Az irányítással megbízott személyek	A gazdálkodó egység stratégiai irányításának és elszámoltathatóságával kapcsolatos kötelemények 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 lehet, hogy magában foglalja a vezetés tagjait, például egy magán- vagy állami szektorba tartozó gazdálkodó egység valamely irányító testületének ügyvezető tagjait, vagy egy tulajdonos-vezetőt.	
Veszélyek	<i>Ezt a kifejezést a 120.6. A3. bekezdés ismerteti és az a következő kategóriákat tartalmazza:</i>	
	<i>önérdek veszélye</i>	<i>120.6. A3.(a)</i>
	<i>önellenőrzés veszélye</i>	<i>120.6. A3.(b)</i>
	<i>elfogultság veszélye</i>	<i>120.6. A3.(c)</i>
	<i>magánjellegű kapcsolat veszélye</i>	<i>120.6. A3.(d)</i>

	<i>fenyegetés veszélye</i>	<i>120.6. A3.(e)</i>
Time-on időszak	<i>Ezt a kifejezést az R540.5. bekezdés ismerteti.</i>	

## A KÓDEXBEN HIVATKOZOTT RÖVIDÍTÉSEK ÉS STANDARDOK LISTÁJA

### RÖVIDÍTÉSEK LISTÁJA

Rövidítés	Magyarázat
Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra vonatkozó keretelvek	Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi keretelvek
COSO	A Treadway bizottságot szponzoráló szervezetek bizottsága (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)
CoCo	Okleveles könyvvizsgálók kanadai intézetének kontrollkritériumok testülete (Chartered Professional Accountants of Canada Criteria of Control)
IAASB	Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (International Auditing and Assurance Standards Board)
IESBA	Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (International Ethics Standards Board for Accountants)
IFAC	Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (International Federation of Accountants)
ISA-k	Nemzetközi könyvvizsgálati standardok (International Standards on Auditing)

ISAE-k	Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok (International Standards on Assurance Engagements)
ISQC-k	Nemzetközi minőségellenőrzési standardok (International Standards on Quality Control)
ISRE-k	Átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok (International Standards on Review Engagements)

## A KÓDEXBEN HIVATKOZOTT STANDARDOK LISTÁJA

Standard	Teljes cím
320. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard	Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában
610. témaszámú (2013-ban felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard	A belső auditorok munkájának felhasználása
3000. témaszámú (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standard	Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások
ISQC 1	Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében
2400. témaszámú (felülvizsgált) átvilágítási	Múltra vonatkozó pénzügyi kimutatások átvilágítására szóló megbízások

megbízásokra vonatkozó nemzetközi standard	
--	--

## HATÁLYBALÉPÉS NAPJA

- Az 1., 2. és 3. rész 2019. június 15-től lesz hatályos.
- A könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások függetlenségéhez kapcsolódó 4A rész a 2019. június 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára és átvilágítására lesz hatályos.
- A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások függetlenségéhez kapcsolódó 4B rész az időszakokat lefedő vizsgálat tárgya tekintetében a 2019. június 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra lesz hatályos; egyéb esetben 2019. június 15-től lesz hatályos.

A korábbi alkalmazás megengedett.

Az IESBA által 2017 januárjában a korábbi szerkezeti és szövegezési konvenciók alapján zárodokumentumként kiadott, a hosszú távú kapcsolatokra vonatkozó felülvizsgált rendelkezések hatályba lépésének dátumára vonatkozó információkért lásd még a kézikönyv 5. oldalát.

