

Végleges kiadvány

A Kódex külső szakértő
munkájának
felhasználásával
foglalkozó felülvizsgálatai

2025. JANUÁR



A Közérdek Felügyeleti Bizottság igazolása a „Külső szakértő munkájának felhasználása” anyagról

A Közérdek Felügyeleti Bizottság (Public Interest Oversight Board, PIOB) felügyelte a standardalkotási folyamatot a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület (IESBA) *„Külső szakértő munkájának felhasználása”* című kiadványának (a „Standard”) teljes kidolgozási ciklusán keresztül.

A standardalkotási folyamat során a PIOB által felvetett és az IESBA elé terjesztett javaslatok és közérdekű kérdések elérhetők a [PIOB weboldalon](#).

Az IESBA írásbeli nyilatkozatot adott arról, hogy a Standard kidolgozása az egyeztetett előírt folyamattal összhangban történt, és az reagál a közérdekekre, amit a standardalkotási folyamatba beépített és a PIOB weboldalon elérhető Közérdek Keretelvek (Public Interest Framework, PIF) fogalmai és elvei fejeznek ki¹.

A PIOB úgy ítéli meg, hogy a Standard kidolgozása az egyeztetett előírt folyamattal összhangban történt. A PIOB megítélése szerint továbbá a Standard reagál a közérdekekre, amit a PIF fogalmai és elvei fejeznek ki.

2025. január

¹ [Public Interest Framework](#)

Copyright © 2025. január Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva.

A jelen kiadvány letölthető személyes, nem kereskedelmi használatra vagy megvásárolható a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (International Ethics Standards Board for Accountants®, IESBA®) weboldaláról: www.ethicsboard.org. A jelen dokumentum sokszorosítása, fordítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges, kivéve, ha kizárólag egyéni, nem kereskedelmi célra használják a dokumentumot. Az IAASB működését támogató struktúrákat és folyamatokat az Etikai és Könyvvizsgálói Nemzetközi Alapítvány™ (IFEATM) segíti elő.

Copyrighttal, védjeggyel és engedélyekkel kapcsolatos információkért keresse fel a Permissions weboldalt vagy írjon a Permissions@ifac.org címre.

Ezt a dokumentumot a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület ([International Ethics Standards Board for Accountants](#)® IESBA®) készítette és hagyta jóvá.

Az IESBA-ról

Az IESBA egy független globális standardalkotó testület. Az IESBA küldetése a közérdek szolgálata magas színvonalú nemzetközi etikai (köztük függetlenségi) standardok megalkotása által, amelyek alapját képezik az üzleti vállalkozásokon és szervezeteken belüli etikus magatartásnak, valamint a pénzügyi és nem pénzügyi információk iránti közbizalomnak, amely alapvető fontosságú a szervezetek, pénzügyi piacok és gazdaságok megfelelő működése és fenntarthatósága szempontjából világszerte.

A [Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testülettel](#) (IAASB), együtt az IESBA az [Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány](#) (IFEA) része. A [Közérdek Felügyeleti Bizottság](#) (PIOB) felügyeli az IESBA és az IAASB tevékenységeit, valamint azt, hogy a standardok a közérdekre reagálnak.

Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2025. januárjában angol nyelven kiadott, az International Ethics Board for Accountants (IESBA) jelen *“A Kódex külső szakértő munkájának felhasználásával foglalkozó felülvizsgálatai”* című kiadványát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2025. októberében és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. *“A Kódex külső szakértő munkájának felhasználásával foglalkozó felülvizsgálatai”* című kiadvány fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás *„Az IFAC által kiadott standardok fordítására és másolására vonatkozó politika”* című irányelvének megfelelően történt. *“A Kódex külső szakértő munkájának felhasználásával foglalkozó felülvizsgálatai”* című kiadvány jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg.

A Kódex külső szakértő munkájának felhasználásával foglalkozó felülvizsgálatai angol nyelvű szövege © 2025 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

A Kódex külső szakértő munkájának felhasználásával foglalkozó felülvizsgálatai magyar nyelvű szövege © 2025 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *Revisions to the Code Addressing Using the Work of an External Expert*

A jelen dokumentum sokszorosítására, tárolására, átadására vagy más hasonló felhasználására vonatkozó engedély a következő címen kérhető: Permissions@ifac.org

TARTALOM

220.FEJEZET (A JELENLEG HATÁLYOS SZÖVEGBEN JELÖLVE)*	7
290. FEJEZET (ÚJ)	8
320. FEJEZET (A JELENLEG HATÁLYOS SZÖVEGBEN JELÖLVE)*	17
390. FEJEZET (ÚJ)	18
5390. FEJEZET (ÚJ)	33
GLOSSZÁRIUM*	49
KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSOK (A JELENLEG HATÁLYOS SZÖVEGBEN JELÖLVE)*	51
HATÁLYBALÉPÉS NAPJA	56

* A jelen végleges kiadvány alkalmazásában a jelenleg hatályos Kódexre való hivatkozás az IESBA Kézikönyv 2024. évi kiadását jelenti, amely tartalmazza az IESBA által jóváhagyott legújabb felülvizsgálatokat.

220. FEJEZET (A JELENLEG HATÁLYOS SZÖVEGBEN JELÖLVE) INFORMÁCIÓK KÉSZÍTÉSE ÉS BEMUTATÁSA

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

...

Mások munkájának felhasználása

K220.7. Annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, aki – külső szakértőn kívül – mások (legyenek azok a munkáltató szervezetén belüliek vagy kívüliek) vagy más szervezetek munkáját szándékozik felhasználni, – legyenek azok a munkáltató szervezetén belüliek vagy kívüliek vagy más szervezetek – szakmai megítélést kell alkalmaznia a K220.4. bekezdésben ismertetett felelősségek teljesítése érdekében megteendő megfelelő lépések, ha vannak ilyenek, meghatározása céljából.

220.7. A1. Amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló fel kívánja használni egy külső szakértő munkáját, a 290. fejezetben foglalt követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók.

220.7. A1A2. Mérlegelendő tényező, amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló fel kívánja használni mások munkáját:

- 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.

...

290. FEJEZET (ÚJ)

KÜLSŐ SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

Bevezetés

- 290.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 290.2. Egy kamarai tag könyvvizsgáló egy szakmai tevékenység munkáltató szervezete részére való végrehajtása során felhasználhatja egy külső szakértő munkáját. Egy ilyen külső szakértő munkájának felhasználása az alapelveknek, különösen a tisztesség, az objektivitás és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre.
- 290.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek egy külső szakértő munkájának felhasználására vonatkozó alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg.

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános

- 290.4. A1. Önérdékkel kapcsolatos, a tisztesség és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan szakmai tevékenységet hajt végre, amelyre vonatkozóan a könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő szaktudással.
- 290.4. A2. Egy intézkedés, amely egy ilyen veszély kezelésére szolgáló biztosíték lehet, egy olyan külső szakértő munkájának felhasználása a szakmai tevékenységhez, aki rendelkezik szakértelemmel, képességekkel és objektivitással ahhoz, hogy elvégezze az ilyen tevékenységhez szükséges munkát.
- 290.4. A3. Egy külső szakértő igénybe vehető egy kamarai tag könyvvizsgáló által végrehajtott szakmai tevékenység támogatását szolgáló konkrét munka elvégzésére. Az ilyen munka lehet egy jól megalapozott vagy egy újonnan felmerülő szakterületen. Példák ilyen munkára:
- Olyan eszközök, mint összetett pénzügyi instrumentumok, telek és épületek, gépek és berendezések, ékszerek, műalkotások, antikvitások, immateriális javak, üzleti kombinációk során szerzett eszközök és olyan eszközök értékelése, amelyek értékvesztettek lehetnek.
 - Olyan kötelezettségek, mint az üzleti kombinációk során átvállalt kötelezettségek, tényleges vagy várható perekből származó kötelezettségek, környezetvédelmi kötelezettségek, összetett pénzügyi instrumentumok, helyszín-helyreállítási kötelezettségek, valamint biztosítási szerződésekkel vagy munkavállalói juttatási programokkal kapcsolatos kötelezettségek értékelése.
 - Üvegházhatásúgáz-kibocsátások számítása.
 - A levegőbe, vízbe és talajba kibocsátott szennyeződés mérése.
 - Egy gazdálkodó egység dekarbonizációs terveivel kapcsolatos jövőre vonatkozó információk felmérése.
 - Kibocsátás-ellentételezési mechanizmus alkalmazásának felmérése egy gazdálkodó egység részére, például szén-dioxidra vagy biodiverzitásra vonatkozóan.
 - Fenntartható gazdaságra vonatkozó elvek mentén kialakított termékek és anyagok értékelése.

- Olaj- és gáztartalékok becslése.
- Szerződések, jogszabályok és szabályozások értelmezése, beleértve adó- és munkaügyi jogszabályokat és szabályozásokat.
- IT-rendszerek felmérése és értékelése, beleértve a kiberbiztonsághoz kapcsolódó rendszereket.

290.4. A4. Ez a fejezet nem vonatkozik a következőkre:

- (a) A kamarai tag könyvvizsgáló által megbízott és a könyvvizsgáló irányítása, felügyelete és áttekintése alá tartozó személyek vagy szervezetek, például alvállalkozók, munkájának felhasználása; és
- (b) Olyan személyek vagy szervezetek által nyújtott információk felhasználása, amelyek általános felhasználású külső információforrások. Példák ezekre az információforrásokra magukban foglalják azokat, amelyek ágazati vagy más viszonyítási adatokat vagy tanulmányokat nyújtanak, mint például foglalkoztatási statisztikákkal kapcsolatos információk, beleértve a heti ledolgozott órákat és javadalmazást földrajzi területenként, ingatlanárak, szén-dioxid-kibocsátások járműtípusonként, halandósági táblák vagy más, általános felhasználású adategyüttes.

Megegyezés a megbízás feltételeiről egy külső szakértővel

K290.5. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló úgy határozott, hogy egy külső szakértőt vesz igénybe egy szakmai tevékenységhez, és figyelembe véve a munkáltató szervezet politikáit és eljárásait azonosított egy külső szakértőt erre a célra, a könyvvizsgálónak meg kell egyeznie a megbízás feltételeiről a külső szakértővel, beleértve a külső szakértő által végrehajtandó munka jellegét, hatókörét és céljait.

290.5. A1. A megbízás feltételeiről való megegyezés során azok a kérdések, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló megbeszélhet a külső szakértővel, magukban foglalják az alábbiakat:

- A külső szakértő munkájának célzott felhasználása és ütemezése.
- A külső szakértő tervezett munkamegközelítése.
- Az alábbiakra vonatkozó elvárások:
 - A külső szakértő munkájára és az ezen munka inputjaira vonatkozó titoktartás.
 - A külső szakértő által nyújtandó információk és az ilyen információk jellege.
 - A külső szakértő befejezett munkájának tartalma és formája, beleértve bármilyen alkalmazott feltételezést és a munka bármilyen korlátait.
 - A külső szakértő munkájának díja.
 - A külső szakértő kommunikációja a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezete, vagy az irányítással megbízott személyek, a vezetés, vagy a munkáltató szervezetnél vagy annak irányítása alatt dolgozó más személyek által elkövetett, jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelyről a külső szakértő a munka végrehajtása során szerez tudomást.

290.5. A2. Önérdékkel, önellenőrzéssel, magánjellegű kapcsolattal vagy elfogultsággal kapcsolatos, a tisztesség, objektivitás és szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hozhat létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan külső szakértőt vesz

igénybe, aki nem rendelkezik a szükséges szakértelemmel, képességekkel vagy objektivitással ahhoz, hogy elvégezze az adott szakmai tevékenységhez szükséges munkát.

A külső szakértő szakértelmének, képességeinek és objektivitásának értékelése

K290.6. A kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel.

290.6. A1. A szakértelem a külső szakértő szaktudásának jellegére és szintjére vonatkozik.

290.6. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak értékelése során, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a külső szakértő referenciái, végzettsége, képzése, tapasztalata és hírneve relevánsak-e a végrehajtandó munka jellege szempontjából, vagy összhangban vannak-e azzal.
- Az, hogy a külső szakértő egy releváns szakmai testülethez, vagy egy szabályozó szerv, vagy más hatóság felügyelete alá tartozik-e, és ha igen, akkor jó híre van-e a külső szakértőnek.
- Az, hogy egy szabályozó szerv vagy más hatóság hozott-e nyilvánosságra bármilyen fegyelmi intézkedést a külső szakértő szakértelmével kapcsolatban.
- Az, hogy a külső szakértő munkájára vonatkoznak-e jogszabályi és szabályozási követelmények vagy egy elismert testület által kiadott szakmai standardok, vagy, hogy az a külső szakértő szakterületén vagy szakmai témájában általánosan elfogadott elveket vagy gyakorlatokat követ-e.
- Az, hogy a külső szakértő el tudja-e magyarázni a munkáját, beleértve az alkalmazott inputokat, feltételezéseket és módszertanokat.
- Az, hogy a külső szakértő végzett-e már a múltban is hasonló munkákat.

K290.7. A kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges képességekkel.

290.7. A1. A képességek arra vonatkoznak, hogy a külső szakértő képes-e a szakmai tevékenység körülményei között gyakorolni a szakértelmét.

290.7. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak értékelése során, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges képességekkel, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő rendelkezésére álló erőforrások.
- Az, hogy a külső szakértőnek van-e elegendő ideje a munka elvégzésére.

K290.8. A kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges objektivitással.

290.8. A1. Az objektivitás azokra a lehetséges hatásokra vonatkozik, amelyeket az elfogultság, az összeférhetetlenség vagy mások nem helyénvaló befolyása, vagy a másokra való nem helyénvaló támaszkodás gyakorolhat a külső szakértő által kialakított szakmai vagy üzleti megítélésre.

290.8. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők azonosítása során arra az időszakra vonatkozóan, amikor a külső szakértő a munkát végzi, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a külső szakértőnél vagy munkáltató szervezeténél fennáll-e tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség vagy egyéb érdekelttség a munkára vonatkozóan, amelyet a külső szakértő a gazdálkodó egységnél végez.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak van-e tudomása bármilyen potenciális elfogultságról, amely hatással lehet a külső szakértő munkájára.
- Az, hogy a külső szakértő függő díjat számít-e fel, és ha igen, az ilyen díj alapja.
- Az, hogy a külső szakértő a korábban a külső szakértő vagy munkáltató szervezete által a külső szakértő munkájának tárgyára vonatkozóan hozott megítéléseket vagy végrehajtott tevékenységeket fog-e értékelni, vagy ilyenekre fog-e támaszkodni.

290.8. A3. A külső szakértő munkáltató szervezete az a gazdálkodó egység, amely közvetlenül alkalmazza a szakértőt, függetlenül a foglalkoztatás jogi formájától, és nem terjed ki más gazdálkodó egységekre, amelyek ellenőrizhetik a munkáltató szervezetet vagy más módon kapcsolódnak ahhoz.

290.8. A4. Azok az egyéb érdekeltségek, amelyek hatással lehetnek egy külső szakértő objektivitására, magukban foglalnak jelentős pénzügyi érdekeltégeket, mint a pénzügyi és nem pénzügyi információkhoz és döntéshozatalhoz kapcsolt kompenzációból, díjakból vagy ösztönző megállapodásokból felmerülő pénzügyi érdekeltségek.

290.8. A5. Példák egy külső szakértő vagy munkáltató szervezete által korábban meghozott megítélésekre vagy végrehajtott tevékenységekre, amelyek önellenőrzéssel kapcsolatos, a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezőt hozhatnak létre, magukban foglalják a következőket:

- Korábbi tanácsadás a gazdálkodó egységnek arról a kérdésről, amelyre vonatkozóan a külső szakértő a munkát végzi.
- Adatok vagy más információk korábbi létrehozása, vagy egy IT-rendszer korábbi kialakítása, fejlesztése, bevezetése, működtetése, fenntartása, figyelemmel kísérése, frissítése vagy verzióváltása a gazdálkodó egység részére, amelyeket azután a külső szakértő a munka végzése során használ, vagy amelyek annak a munkának a tárgyai.

290.8. A6. Azok a tényezők, amelyek relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető ilyen tényezők szintjének értékelése során, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő szakmája, jogszabály, szabályozás vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által kialakított feltételek, politikák és eljárások megléte, beleértve, hogy a külső szakértőre vonatkoznak-e a külső szakértő szakterületén etikai standardok kibocsátásáért felelős testület által kibocsátott etikai standardok.
- A külső szakértő munkájának jellege és hatóköre.
- A külső szakértő által alkalmazott bármilyen minőségirányítási rendszer megléte és megfelelése.

290.8. A7. Példák olyan intézkedésekre, amelyek a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők

kezelését szolgáló biztosítékok lehetnek:

- Konzultáció képzett munkatársakkal vagy a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezetén kívüli szakemberrel, akik rendelkeznek a külső szakértő munkájának a kívánt célra történő értékeléséhez szükséges szaktudással.
- A külső szakértő felkérése arra, hogy tegyen lépéseket egy összeférhetetlenség kezelésére, például intézkedések bevezetése a munka ilyen összeférhetetlenségtől való elválasztása céljából.
- A külső szakértő munkájából a veszélyt előidéző rész átszervezése vagy átirányítása egy másik külső szakértőhöz.

Az információ forrásai

290.9. A1. A külső szakértő szakértelmével, képességeivel és objektivitásával kapcsolatos információk különböző forrásokból szerezhetők, beleértve a következőket:

- Személyes kapcsolat vagy tapasztalat a külső szakértő által végzett korábbi munkával kapcsolatban.
- Interjú másokkal a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezetén belül vagy azon kívül, akik ismerik a külső szakértő munkáját.
- Beszélgetés a külső szakértővel a háttéréről, beleértve a szakterületét és üzleti tevékenységeit.
- Interjú a külső szakértő szakmai testületével vagy ágazati szövetségével.
- A külső szakértő által írt és egy elismert kiadó által vagy egy elismert újságban vagy médiumban megjelentetett cikkek, írásművek vagy könyvek.
- Nyilvános adatok, mint a külső szakértő bevonásával zajló jogi eljárások.
- Interjú a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezetének és, ha nem ugyanaz, annak a gazdálkodó egységnek a vezetésével, ahol a külső szakértő végzi a munkát, a külső szakértő és a munkáltató szervezet vagy a gazdálkodó egység közötti érdekeltségekre és kapcsolatokra vonatkozóan.
- A kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezetének belső kontrolljai, politikái és eljárásai.

További szempontok a szakértelem, képességek és objektivitás értékelésekor

290.10. A1. Annak értékelése, hogy egy külső szakértő rendelkezik-e a kamarai tag könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, magában foglalja szakmai megítélés gyakorlását és a racionális és tájékozott harmadik fél teszt használatát.

290.10. A2. Egy kamarai tag könyvvizsgáló arra irányuló nyomással szembesülhet, hogy megsértse az alapelveket, ha a könyvvizsgáló akkor ütközik nehézségekbe annak a következtetésnek a levonása során, vagy akkor nem tudja levonni azt a következtetést, hogy a külső szakértő rendelkezik a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, amikor a külső szakértő már elvégezte a munkájának egy jelentős részét. Ilyen körülmények között a 270. fejezet releváns annak mérlegelése során, hogyan kezeljék az ilyen nyomást.

Új információknak, vagy a tényekben vagy körülményekben bekövetkező változásoknak a mérlegelése

K290.11. A kamarai tag könyvvizsgálónak újra kell értékelnie, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, amikor új információk vagy a tényekben és körülményekben változások merülnek fel.

Következtetés levonása a külső szakértő szakértelmére, képességeire és objektivitására vonatkozóan

K290.12. A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad felhasználnia a külső szakértő munkáját, ha a könyvvizsgáló:

- (a) nem tudja megállapítani, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel vagy képességekkel, vagy objektív-e;
- (b) azt állapítja meg, hogy a külső szakértő nem rendelkezik a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel vagy képességekkel; vagy
- (c) azt állapítja meg, hogy vannak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők, amelyeket nem lehet kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni.

290.12. A1. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló ilyen külső szakértő munkáját használja fel, ez a könyvvizsgálónak a tisztesség, az objektivitás és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveknek való megfelelését veszélyeztető tényezőket hoz létre, amelyek nem küszöbölhetők ki és nem csökkenthetők elfogadható szintre biztosítékok alkalmazásával.

Egy külső szakértő munkájának felhasználásából eredő potenciális veszélyek

290.13. A1. Egy külső szakértő munkájának felhasználása akkor is létrehozhat az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló kielégítő módon levonta azt a következtetést, hogy a külső szakértő rendelkezik a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással.

Veszélyek azonosítása

290.14. A1. Példák olyan tényekre és körülményekre, amelyek a kamarai tag könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre egy külső szakértő munkájának felhasználásakor, magukban foglalják a következőket:

- (a) Önérdék veszélye
 - A kamarai tag könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő szaktudással ahhoz, hogy megértse és elmagyarázza a külső szakértő következtetéseit és megállapításait.
 - Egy szakmai tevékenység végrehajtása során a kamarai tag könyvvizsgálót nem helyénvaló befolyás éri a külső szakértő vagy több külső szakértő részéről, vagy a könyvvizsgáló nem helyénvaló módon támaszkodik a külső szakértőre vagy több külső szakértőre.
 - A kamarai tag könyvvizsgálónak nincs elég ideje vagy erőforrása, hogy értékelje a külső szakértő munkáját.
- (b) Önellenzés veszélye
 - A kamarai tag könyvvizsgáló egy olyan külső szakértő munkáját használja fel, aki a könyvvizsgáló által hozott és a külső szakértő részére a munkájához adott korábbi megítélésekre támaszkodik.

(c) Elfogultság veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló egy olyan külső szakértő igénybevételét mozdítja elő, akiről ismert, hogy elfogult a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezetét potenciálisan előnyben vagy hátrányban részesítő következtetések irányában.

(d) Magánjellegű kapcsolat veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló szoros személyes kapcsolatban van a külső szakértővel.

(e) Fenyegetés veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát, hogy elfogadja a külső szakértő véleményét a külső szakértő vélt tekintélye miatt.
- A kamarai tag könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát, hogy egy adott külső szakértő munkáját használja fel belső vagy külső céloknak és elvárásoknak való megfelelés érdekében.

Veszélyek értékelése

290.15. A1. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A külső szakértő munkájának hatóköre és célja.
- A külső szakértő munkájának a kamarai tag könyvvizsgáló tevékenységére gyakorolt hatása.
- Annak a szakmai tevékenységnek a jellege, amelyhez a külső szakértő munkáját fel kívánják használni.
- A kamarai tag könyvvizsgáló általi felügyelet a külső szakértő igénybevételére és a külső szakértő munkájának felhasználására vonatkozóan.
- A külső szakértő által használt adatok, feltételezések és egyéb inputok és módszerek megfelelősége és az azok feletti átláthatóság.
- A kamarai tag könyvvizsgáló képessége arra, hogy megértse és elmagyarázza a külső szakértő munkáját és annak megfelelőségét a kívánt célra.
- Az, hogy a külső szakértő munkájára vonatkoznak-e szakmai végrehajtási standardok vagy más szakmai vagy ágazati általánosan elfogadott gyakorlatok, vagy jogszabály vagy szabályozás.
- Az, hogy valószínű-e, hogy a külső szakértő munkája, ha azt két vagy több fél hajtaná végre, nem lenne lényegesen eltérő.
- A külső szakértő munkájának, beleértve a külső szakértő következtetéseit vagy megállapításait, az egyéb információkkal való összhangja.
- Egyéb bizonyíték rendelkezésre állása a külső szakértő megközelítésének alátámasztása céljából, beleértve a terület más szakértői által átnézett tudományos kutatást.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezete nyomást gyakorol-e a külső szakértő következtetéseinek vagy megállapításainak elfogadása érdekében a külső szakértőnek a munka végrehajtása során felmerülő idő- vagy költségráfordítása miatt.

A veszélyek kezelése

290.16. A1. Példa olyan intézkedésre, amely kiküszöbölheti a magánjellegű kapcsolat veszélyét, egy másik igénybeveendő külső szakértő azonosítása.

290.16. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:

- Konzultáció képzett munkatársakkal vagy a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezetén kívüli szakemberrel, akik rendelkeznek a külső szakértő munkájának értékeléséhez szükséges szaktudással, további input szerzése, vagy annak megkérdőjelezése, hogy a külső szakértő munkája megfelelő a kívánt célra.
- Egy másik külső szakértő igénybevétele a külső szakértő munkájának újbóli elvégzése céljából.
- Megállapodás a kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezetének vezetésével további időről vagy erőforrásokról a tevékenység elvégzéséhez.

Egyéb kérdések

Újonnan felmerülő szakterületek vagy témák külső szakértői

290.17. A1. A szaktudás az újonnan felmerülő szakterületeken vagy témákban attól függően alakulhat, hogy a jogszabályok, szabályozások és általánosan elfogadott gyakorlatok hogyan fejlődnek. Az újonnan felmerülő szakterületek emellett a szaktudás több területét is magukban foglalhatják. Ezért lehet, hogy újonnan felmerülő szakterületeken vagy témákban korlátozottan állnak rendelkezésre szakértők.

290.17. A2. Egy külső szakértő szakértelmének értékelése szempontjából releváns, a 290.6. A2. bekezdésben szereplő tényezők némelyikével kapcsolatos információ lehet, hogy nem áll rendelkezésre egy újonnan felmerülő szakterületen vagy témában. Például, lehet, hogy nincs nyilvános elismertsége a külső szakértőnek, lehet, hogy nem dolgoztak ki szakmai standardokat, vagy lehet, hogy nem hoztak létre szakmai testületeket az újonnan felmerülő szakterületen. Ilyen körülmények között egy olyan tényező, amely segítheti a kamarai tag könyvvizsgálót a külső szakértő szakértelmének értékelésében, a külső szakértőnek az újonnan felmerülő szakterülethez hasonló vagy egy olyan megalapozott szakterületen meglévő tapasztalata, amely észszerű alapot nyújt a külső szakértő munkájához az újonnan felmerülő szakterületen.

Kommunikáció a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel egy külső szakértő munkájának felhasználásakor

290.18. A1. Adott esetben a kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt az alábbiak kommunikálása a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel:

- Egy külső szakértő igénybevételének célja és a külső szakértő munkájának hatóköre.
- A könyvvizsgáló és a külső szakértő saját feladatkörei és felelősségei a szakmai tevékenység végrehajtása során.
- A könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető, a külső szakértő munkájának felhasználása által létrehozott bármely tényező, valamint a kezelésének a módja.

Dokumentálás

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

- a könyvvizsgáló által a külső szakértő szakértelmének, képességeinek és objektivitásának értékelése céljából tett lépéseket, valamint az azokból eredő következtetéseket;

- a könyvvizsgáló által a külső szakértő munkájának felhasználása során azonosított bármilyen jelentős veszélyt és a veszélyek kezelése céljából megtett intézkedéseket;
- a külső szakértővel folytatott bármilyen jelentős megbeszélés eredményeit.

320. FEJEZET (A JELENLEG HATÁLYOS SZÖVEGBEN JELÖLVE) SZAKMAI MEGBÍZÁSOK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Szakértő munkájának felhasználása

K320.10. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló egy szakértő munkáját kívánja felhasználni egy szakmai tevékenység végzése során, a könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy ez a felhasználás megfelelő-e a kívánt célra.

320.10. A1. A jelen fejezet céljaira egy külső szakértő munkája ki van zárva a hatókörből. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló fel kívánja használni egy külső szakértő munkáját, a 390. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

320.10. ~~A1~~^{A2}. Amikor a kamarai tag könyvvizsgáló szakértő munkáját szándékozik felhasználni, a mérlegelendő tényezők tartalmazzák:

- a szakértő hírnevét és szakértelmét, valamint a rendelkezésére álló erőforrásokat;
- azt, hogy a szakértőre vonatkoznak-e szakmai és etikai standardok.

Az ilyen információkat megszerezhetik az adott szakértővel való korábbi kapcsolatból vagy másokkal a szakértőről folytatott konzultáció révén.

...

Egyéb szempontok

320.12. A1. Amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló szakértők munkájának vagy a technológia outputjának felhasználását mérlegeli, egy mérlegelési szempont, hogy a könyvvizsgáló olyan pozícióban van-e a társaságon belül, hogy információt szerezzen az annak megállapításához szükséges tényezőkkel kapcsolatban, hogy az ilyen felhasználás megfelelő-e.

...

390. FEJEZET (ÚJ)**KÜLSŐ SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA****Bevezetés**

- 390.1. Követelmény, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 390.2. Egy kamarai tag könyvvizsgáló egy szakmai szolgáltatás nyújtása során felhasználhatja egy külső szakértő munkáját. Egy ilyen külső szakértő munkájának felhasználása az alapelveknek, különösen a tisztesség, az objektivitás és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre.
- 390.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek egy külső szakértő munkájának felhasználására vonatkozó alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg. Az 5390. fejezet foglalkozik egy külső szakértő munkájának felhasználásával fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások vagy ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek nyújtott egyéb szakmai szolgáltatások során. Egyéb szakmai standardok foglalkozhatnak egy külső szakértő szakértelmével, képességeivel és objektivitásával mint olyan tényezőkkel, amelyek jelentős hatással vannak arra, hogy a külső szakértő munkája megfelelő lesz-e a kamarai tag könyvvizsgáló céljaihoz.

Követelmények és alkalmazási anyag**Általános**

- 390.4. A1. Önérdékkel kapcsolatos, a tisztesség és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan szakmai szolgáltatást nyújt, amelyre vonatkozóan a könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő szaktudással.
- 390.4. A2. Egy intézkedés, amely egy ilyen veszély kezelésére szolgáló biztosíték lehet, egy olyan külső szakértő munkájának felhasználása a szakmai szolgáltatáshoz, aki rendelkezik szakértelemmel, képességekkel és objektivitással ahhoz, hogy elvégezze az ilyen szolgáltatáshoz szükséges munkát.
- 390.4. A3. Egy külső szakértő igénybe vehető egy kamarai tag könyvvizsgáló által végrehajtott szakmai szolgáltatás támogatását szolgáló konkrét munka elvégzésére. Az ilyen munka lehet egy jól megalapozott vagy egy újonnan felmerülő szakterületen. Példák ilyen munkára:
- Olyan eszközök, mint összetett pénzügyi instrumentumok, telek és épületek, gépek és berendezések, ékszerek, műalkotások, antikvitások, immateriális javak, üzleti kombinációk során szerzett eszközök és olyan eszközök értékelése, amelyek értékvesztettek lehetnek.
 - Olyan kötelezettségek, mint az üzleti kombinációk során átvállalt kötelezettségek, tényleges vagy várható perekből származó kötelezettségek, környezetvédelmi kötelezettségek, összetett pénzügyi instrumentumok, helyszín-helyreállítási kötelezettségek, valamint biztosítási szerződésekkel vagy munkavállalói juttatási programokkal kapcsolatos kötelezettségek értékelése.
 - Üvegházhatásúgáz-kibocsátások számítása.
 - A levegőbe, vízbe és talajba kibocsátott szennyeződés mérése.

- Egy gazdálkodó egység dekarbonizációs terveivel kapcsolatos jövőre vonatkozó információk felmérése.
- Kibocsátás-ellentételezési mechanizmus alkalmazásának felmérése egy gazdálkodó egység részére, például szén-dioxidra vagy biodiverzításra vonatkozóan.
- Fenntartható gazdaságra vonatkozó elvek mentén kialakított termékek és anyagok értékelése.
- Olaj- és gáztartalékok becslése.
- Szerződések, jogszabályok és szabályozások értelmezése, beleértve adó- és munkaügyi jogszabályokat és szabályozásokat.
- IT-rendszerek felmérése és értékelése, beleértve a kiberbiztonsághoz kapcsolódó rendszereket.

390.4. A4. Ez a fejezet nem vonatkozik a következőkre:

- (a) Az ügyfél által abból a célból alkalmazott vagy megbízott szakértő munkájának felhasználása, hogy segítsen az ügyfélnek pénzügyi vagy nem pénzügyi információk elkészítésében. Az ilyen munka a vezetés által nyújtott információknak minősül;
- (b) A kamarai tag könyvvizsgáló által megbízott és a könyvvizsgáló irányítása, felügyelete és áttekintése alá tartozó személyek vagy szervezetek, például alvállalkozók, munkájának felhasználása; és
- (c) Olyan személyek vagy szervezetek által nyújtott információk felhasználása, amelyek általános felhasználású külső információforrások. Példák ezekre az információforrásokra magukban foglalják azokat, amelyek ágazati vagy más viszonyítási adatokat vagy tanulmányokat nyújtanak, mint például foglalkoztatási statisztikákkal kapcsolatos információk, beleértve a heti ledolgozott órákat és javadalmazást földrajzi területenként, ingatlanárak, szén-dioxid-kibocsátások járműtípusonként, halandósági táblák vagy más, általános felhasználású adategyüttes.

390.4. A5. A jelen fejezet nem foglalkozik annak a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelésével, hogy a külső szakértő munkája megfelelő-e a könyvvizsgáló által vállalt szakmai szolgáltatás céljaira, valamint annak a megbízásra vonatkozó következményeivel, ha a könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy az adott munka nem megfelelő. Az ilyen következményekkel lehet, hogy más szakmai standardok foglalkoznak.

Megegyezés a megbízás feltételeiről egy külső szakértővel

Minden szakmai szolgáltatás

K390.5. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló úgy határozott, hogy egy külső szakértőt vesz igénybe egy szakmai szolgáltatáshoz, és azonosított egy külső szakértőt erre a célra, a könyvvizsgálónak, olyan mértékben, amilyen mértékben jogszabály, szabályozás vagy más szakmai standardok egyébként nem foglalkoznak ezzel, meg kell egyeznie a megbízás feltételeiről a külső szakértővel, beleértve az alábbiakat:

- (a) A külső szakértő által végrehajtandó munka jellege, hatóköre és céljai; valamint
- (b) Könyvvizsgálat, átvilágítás vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások kontextusában:
 - (i) Írásban történő információnyújtás abból a célból, hogy segítse a külső szakértő objektivitásának a könyvvizsgáló általi értékelését; és

- (ii) kötelezettségvállalás a külső szakértő részéről arra vonatkozóan, hogy kommunikál a megadott információkban a könyvvizsgálói, átvilágítási vagy egyéb bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszakban, egészen az adott jelentés kiadásáig bekövetkező bármilyen változást.

390.5. A1. A megbízás feltételeiről való megegyezés során azok a kérdések, amelyeket a kamarai tag könyvvizsgáló megbeszélhet a külső szakértővel, magukban foglalják az alábbiakat:

- A külső szakértő munkájának célzott felhasználása és ütemezése.
- A külső szakértő tervezett munkamegközelítése.
- Az alábbiakra vonatkozó elvárások:
 - A külső szakértő munkájára és az ezen munka inputjaira vonatkozó titoktartás.
 - A külső szakértő által nyújtandó információk és az ilyen információk jellege.
 - A külső szakértő befejezett munkájának tartalma és formája, beleértve bármilyen alkalmazott feltételezést és a munka bármilyen korlátait.
 - A külső szakértő munkájának díja.
 - A külső szakértő kommunikációja az ügyfél, vagy az irányítással megbízott személyek, a vezetés, vagy az ügyfélnél vagy annak irányítása alatt dolgozó más személyek által elkövetett, jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelyről a külső szakértő a munka végrehajtása során szerez tudomást.

390.5. A2. Önérdékkel, önellenőrzéssel, magánjellegű kapcsolattal vagy elfogultsággal kapcsolatos, a tisztesség, objektivitás és szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hozhat létre, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló olyan külső szakértőt vesz igénybe, aki nem rendelkezik a szükséges szakértelemmel, képességekkel vagy objektivitással ahhoz, hogy elvégezze az adott szakmai szolgáltatáshoz szükséges munkát.

A külső szakértő szakértelmének, képességeinek és objektivitásának értékelése

Minden szakmai szolgáltatás

K390.6. A kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel.

390.6. A1. A szakértelem a külső szakértő szaktudásának jellegére és szintjére vonatkozik.

390.6. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak értékelése során, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a külső szakértő referenciái, végzettsége, képzése, tapasztalata és hírneve relevánsak-e a végrehajtandó munka jellege szempontjából, vagy összhangban vannak-e azzal.
- Az, hogy a külső szakértő egy releváns szakmai testülethez, vagy egy szabályozó szerv, vagy más hatóság felügyelete alá tartozik-e, és ha igen, akkor jó híre van-e a külső szakértőnek.
- Az, hogy egy szabályozó szerv vagy más hatóság hozott-e nyilvánosságra bármilyen fegyelmi intézkedést a külső szakértő szakértelmével kapcsolatban.

- Az, hogy a külső szakértő munkájára vonatkoznak-e jogszabályi és szabályozási követelmények vagy egy elismert testület által kiadott szakmai standardok, vagy, hogy az a külső szakértő szakterületén vagy szakmai témájában általánosan elfogadott elveket vagy gyakorlatokat követ-e.
- Az, hogy a külső szakértő el tudja-e magyarázni a munkáját, beleértve az alkalmazott inputokat, feltételezéseket és módszertanokat.
- Az, hogy a külső szakértő végzett-e már a múltban is hasonló munkákat.

K390.7. A kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges képességekkel.

390.7. A1. A képességek arra vonatkoznak, hogy a külső szakértő képes-e a szakmai szolgáltatás körülményei között gyakorolni a szakértelmét.

390.7. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak értékelése során, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges képességekkel, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő rendelkezésére álló erőforrások.
- Az, hogy a külső szakértőnek van-e elegendő ideje a munka elvégzésére.

K390.8. A kamarai tag könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges objektivitással.

390.8. A1. Az objektivitás azokra a lehetséges hatásokra vonatkozik, amelyeket az elfogultság, az összeférhetetlenség vagy mások nem helyénvaló befolyása, vagy másokra való nem helyénvaló támaszkodás gyakorolhat a külső szakértő által kialakított szakmai vagy üzleti megítélésre.

390.8. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők azonosítása során arra az időszakra vonatkozóan, amikor a külső szakértő a munkát végzi, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a külső szakértőnél vagy munkáltató szervezeténél fennáll-e tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség a munkára vonatkozóan, amelyet a külső szakértő a gazdálkodó egységnél végez.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak van-e tudomása bármilyen potenciális elfogultságról, amely hatással lehet a külső szakértő munkájára.
- Az, hogy a külső szakértő függő díjat számít-e fel, és ha igen, az ilyen díj alapja.
- Az, hogy a külső szakértő a korábban a külső szakértő vagy munkáltató szervezete által a külső szakértő munkájának tárgyára vonatkozóan hozott megítéléseket vagy végrehajtott tevékenységeket fog-e értékelni, vagy ilyenekre fog-e támaszkodni.

390.8. A3. A külső szakértő munkáltató szervezete az a gazdálkodó egység, amely közvetlenül alkalmazza a szakértőt, függetlenül a foglalkoztatás jogi formájától, és nem terjed ki más gazdálkodó egységekre, amelyek ellenőrizhetik a munkáltató szervezetet vagy más módon kapcsolódnak ahhoz.

390.8. A4. Példák egy külső szakértő vagy munkáltató szervezete által korábban meghozott megítélésekre vagy végrehajtott tevékenységekre, amelyek önellenőrzéssel kapcsolatos, a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezőt hozhatnak létre, magukban foglalják a következőket:

- Korábbi tanácsadás a gazdálkodó egységnek arról a kérdésről, amelyre vonatkozóan a külső szakértő a munkát végzi.
- Adatok vagy más információk korábbi létrehozása, vagy egy IT-rendszer korábbi kialakítása, fejlesztése, bevezetése, működtetése, fenntartása, figyelemmel kísérése, frissítése vagy verzióváltása a gazdálkodó egység részére, amelyeket azután a külső szakértő a munka végzése során használ, vagy amelyek annak a munkának a tárgyai.

390.8. A5. Azok a tényezők, amelyek relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető ilyen tényezők szintjének értékelése során, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő szakmája, jogszabály, szabályozás vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által kialakított feltételek, politikák és eljárások megléte, beleértve, hogy a külső szakértőre vonatkoznak-e a külső szakértő szakterületén etikai standardok kibocsátásáért felelős testület által kibocsátott etikai standardok.
- A külső szakértő munkájának jellege és hatóköre.
- A külső szakértő által alkalmazott bármilyen minőségirányítási rendszer megléte és megfelelése.

390.8. A6. Példák olyan intézkedésekre, amelyek a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők kezelését szolgáló biztosítékok lehetnek:

- Konzultáció képzett munkatársakkal vagy a kamarai tag könyvvizsgáló társaságán kívüli szakemberrel, akik rendelkeznek a külső szakértő munkájának a kívánt célra történő értékeléséhez szükséges szaktudással.
- A külső szakértő felkérése arra, hogy tegyen lépéseket egy összeférhetetlenség kezelésére, például intézkedések bevezetése a munka ilyen összeférhetetlenségtől való elválasztása céljából.
- A külső szakértő munkájából a veszélyt előidéző rész átszervezése vagy átirányítása egy másik külső szakértőhöz.

Az információ forrásai

390.9. A1. A külső szakértő szakértelmével, képességeivel és objektivitásával kapcsolatos információk különböző forrásokból szerezhetők, beleértve a következőket:

- Személyes kapcsolat vagy tapasztalat a külső szakértő által végzett korábbi munkával kapcsolatban.
- Interjú másokkal a kamarai tag könyvvizsgáló társaságán belül vagy azon kívül, akik ismerik a külső szakértő munkáját.
- Beszélgetés a külső szakértővel a háttéréről, beleértve a szakterületét és üzleti tevékenységeit.
- Interjú a külső szakértő szakmai testületével vagy ágazati szövetségével.
- A külső szakértő által írt és egy elismert kiadó által vagy egy elismert újságban vagy médiumban megjelentetett cikkek, írásművek vagy könyvek.
- Nyilvános adatok, mint a külső szakértő bevonásával zajló jogi eljárások.

- Interjú az ügyféllel és, ha nem ugyanaz, azzal a gazdálkodó egységgel, ahol a külső szakértő végzi a munkát, a külső szakértő és az ügyfél vagy a gazdálkodó egység közötti érdekeltségekre és kapcsolatokra vonatkozóan.
- A kamarai tag könyvvizsgáló társaságának minőségirányítási rendszere.

További szempontok a szakértelem, képességek és objektivitás értékelésekor

- 390.10. A1. Annak értékelése, hogy egy külső szakértő rendelkezik-e a kamarai tag könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, magában foglalja szakmai megítélés gyakorlását és a racionális és tájékozott harmadik fél teszt használatát.
- 390.10. A2. Egy kamarai tag könyvvizsgáló arra irányuló nyomással szembesülhet, hogy megsértse az alapelveket, ha a könyvvizsgáló akkor ütközik nehézségekbe annak a következtetésnek a levonása során, vagy akkor nem tudja levonni azt a következtetést, hogy a külső szakértő rendelkezik a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, amikor a külső szakértő már elvégezte a munkájának egy jelentős részét. Ilyen körülmények között a 270. fejezet releváns annak mérlegelése során, hogyan kezeljék az ilyen nyomást.

További objektivitási szempontok könyvvizsgálati megbízásokra, átvilágítási megbízásokra és az 5. rész hatókörébe nem tartozó egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan

- 390.11. A1. Az érdekelt felek részéről fokozott az elvárás egy olyan külső szakértő objektivitásával kapcsolatban, akinek a munkáját felhasználják egy könyvvizsgálati megbízás, átvilágítási megbízás vagy az 5. rész hatókörébe nem tartozó egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során. Ezért a K390.12–K390.19. bekezdések további intézkedéseket határoznak meg egy külső szakértő objektivitásának az ilyen megbízások során a K390.8. bekezdéssel összhangban való értékeléséhez.

Olyan ügyfelek részére végzett könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, valamint az 5. rész hatókörébe nem tartozó minden egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás

K390.12. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy adjon írásban:

- (A) legjobb tudása és meggyőződése szerint;
- (B) arra a gazdálkodó egységre vonatkozóan, amelynél a külső szakértő a munkát végzi; és
- (C) a könyvvizsgálói, átvilágítási vagy egyéb bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt az alábbiakra vonatkozóan:

- (a) A gazdálkodó egységben lévő bármilyen közvetlen pénzügyi érdekelttség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekelttség, amely a külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének a birtokában van;
- (b) A külső szakértőnél, közvetlen családjánál vagy a külső szakértő munkáltató szervezeténél esetleg fennálló bármilyen tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség azon munkára vonatkozóan, amelyet a külső szakértő a gazdálkodó egységnél végez; és
- (c) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység közötti bármilyen korábbi vagy jelenlegi megbízás.

K390.13. A kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell annak kérését is a külső szakértőtől, hogy adjon írásban:

- (a) Legjobb tudása és meggyőződése szerint; és
- (b) A könyvvizsgálói, átvilágítási vagy egyéb bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt bármilyen további érdekeltségekről, kapcsolatokról vagy körülményekről a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és azon gazdálkodó egység között, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.

390.13. A1. A K390.13. bekezdésben szereplő érdekeltségeken, kapcsolatokon vagy körülményeken túl a K390.14. bekezdés meghatároz egyéb érdekeltségeket, kapcsolatokat vagy körülményeket a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és azon gazdálkodó egység között, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.

390.13. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak megállapítása során, hogy kérjenek-e információkat a külső szakértőtől bármilyen további érdekeltségekről, kapcsolatokról vagy körülményekről, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő működési területének kiterjedtsége.
- A külső szakértő által kínált szolgáltatások skálája.
- Az, hogy mennyi ideje folytat gyakorlatot a külső szakértő.
- A külső szakértő munkájának összetettsége.
- A külső szakértő munkájának hatása a kamarai tag könyvvizsgáló megbízására.

Például, minél nagyobb a külső szakértő működési területe, minél szélesebb a szolgáltatásainak a skálája, vagy minél hosszabb ideje folytat gyakorlatot, annál nagyobb a lehetősége, hogy lehetnek további érdekeltségek, kapcsolatok vagy körülmények a külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység között.

Olyan ügyfelek részére végzett könyvvizsgálati és átvilágítási megbízások, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

K390.14. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy adjon írásban:

- (A) legjobb tudása és meggyőződése szerint;
- (B) arra a gazdálkodó egységre vonatkozóan, amelynél a külső szakértő a munkát végzi; és
- (C) a könyvvizsgálói vagy átvilágítási jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt az alábbiakra vonatkozóan:

- (a) A gazdálkodó egységben lévő bármilyen közvetlen pénzügyi érdekelttség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekelttség, amely a külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének a birtokában van;
- (b) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységnek adott bármilyen hitel vagy hitelgarancia, az olyan eseteken kívül, amikor

- a hitel vagy a garancia lényegtelen a külső szakértő, a közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, valamint a gazdálkodó egység számára;
- (c) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységtől elfogadott bármilyen hitel vagy hitelgarancia, ha a gazdálkodó egység bank vagy hasonló intézmény, az olyan eseteken kívül, amikor a hitel vagy a garancia nyújtása szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett történik;
 - (d) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységtől elfogadott bármilyen hitel vagy hitelgarancia, ha a gazdálkodó egység nem bank vagy hasonló intézmény, az olyan eseteken kívül, amikor a hitel vagy a garancia lényegtelen a külső szakértő, a közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, valamint a gazdálkodó egység számára;
 - (e) Bármilyen szoros üzleti kapcsolat a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység vagy annak vezetése között, az olyan eseteken kívül, amikor a pénzügyi érdekelttség, ha van ilyen, lényegtelen, és az üzleti kapcsolat nem jelentős a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, valamint a gazdálkodó egység vagy annak vezetése számára;
 - (f) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység közötti bármilyen korábbi vagy jelenlegi megbízás;
 - (g) Bármilyen olyan díj vagy függő díj, vagy olyan díjaktól, vagy egyéb javadalmazástípusoktól való függőség, amelyek a külső szakértőnek vagy a munkáltató szervezetének a gazdálkodó egységtől járnak, vagy amelyeket a közelmúltban attól kaptak ;
 - (h) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységtől elfogadott bármilyen ajándék vagy más juttatás azokon kívül, amelyek csekélyek és jelentéktelenek;
 - (i) Bármilyen tényleges vagy potenciális peres ügy a külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység között;
 - (j) A külső szakértő által a gazdálkodó egység igazgatójaként, tisztségviselőjeként vagy munkavállalójaként jelenleg vagy korábban betöltött bármilyen pozíció;
 - (k) A külső szakértő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének vezetése által jelenleg vagy korábban a gazdálkodó egység igazgatójaként vagy tisztségviselőjeként, vagy olyan pozícióban lévő munkavállalójaként betöltött bármilyen pozíció, aki jelentős befolyást gyakorol a gazdálkodó egység azon pénzügyi vagy nem pénzügyi információinak vagy az ilyen információkat alátámasztó nyilvántartásoknak az elkészítésére, amelyekre vonatkozóan a kamarai tag könyvvizsgáló véleményt fog nyilvánítani vagy következtetést fog kifejezni;
 - (l) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete bármilyen korábbi nyilvános kijelentése, amely a gazdálkodó egység mellett állt ki;
 - (m) A külső szakértő munkáltató szervezetének ellenőrző tulajdonosai, ha vannak ilyenek, és a gazdálkodó egység közötti bármilyen érdekeltségek és kapcsolatok jellege és terjedelme; és
 - (n) A külső szakértőnél, közvetlen családjánál vagy a külső szakértő munkáltató szervezeténél esetleg fennálló bármilyen tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség azon munkára vonatkozóan, amelyet a külső szakértő a gazdálkodó egységnél végez; továbbá

a külső szakértő és munkáltató szervezete gazdálkodó egységgel fennálló kapcsolatának hosszára vonatkozóan:

- (o) A kapcsolat fennállásának hossza.

A külső szakértő munkacsoportjára és arra vonatkozó szempontok, amikor az ügyfél nem az a gazdálkodó egység, amelynél a külső szakértő a munkát végzi

Minden könyvvizsgálati megbízás, átvilágítási megbízás és az 5. rész hatókörébe nem tartozó egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás

K390.15. Amikor a külső szakértő munkacsoportot vesz igénybe a munka elvégzéséhez, a kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy a külső szakértő munkacsoportjának minden tagjától szerezze be írásban a K390.12–K390.14. bekezdésekben meghatározott információkat, az adott esetnek megfelelően, arra a gazdálkodó egységre vonatkozóan, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.

K390.16. Amennyiben a kamarai tag könyvvizsgáló ügyfele nem az a gazdálkodó egység, amelynél a külső szakértő a munkát végzi, a kamarai tag könyvvizsgálónak arra is meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy adjon írásban:

- (A) legjobb tudása és meggyőződése szerint;
- (B) az ügyfél vonatkozásában; és
- (C) a könyvvizsgálói, átvilágítási vagy egyéb bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt az alábbiakra vonatkozóan:

- (a) Az ügyfélben lévő bármilyen közvetlen pénzügyi érdekelttség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekelttség, amely a külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének a birtokában van;
- (b) A külső szakértőnél, közvetlen családjánál vagy a külső szakértő munkáltató szervezeténél az ügyféllel esetleg fennálló bármilyen tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség; és
- (c) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és az ügyfél közötti bármilyen korábbi vagy jelenlegi megbízás.

K390.17. A kamarai tag könyvvizsgálónak mérlegelnie kell annak kérését is a külső szakértőtől, hogy adjon írásban:

- (a) legjobb tudása és meggyőződése szerint; és
- (b) a könyvvizsgálói, átvilágítási vagy egyéb bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt bármilyen további érdekeltsegekről, kapcsolatokról vagy körülményekről a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és az ügyfél között.

390.17. A1. A K390.17. bekezdésben szereplő érdekeltsegeken, kapcsolatokon vagy körülményeken túl a K390.14. bekezdés meghatároz egyéb érdekeltsegeket, kapcsolatokat vagy körülményeket a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és az ügyfél között.

390.17. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak megállapítása során, hogy kérjenek-e információkat a külső szakértőtől bármilyen további érdekeltségekről, kapcsolatokról vagy körülményekről, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő működési területének kiterjedtsége.
- A külső szakértő által kínált szolgáltatások skálája.
- Az, hogy mennyi ideje folytat gyakorlatot a külső szakértő.
- Az, hogy az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység-e.
- Az ügyfél és azon gazdálkodó egység közötti kapcsolat jellege, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.
- Az ügyfél működésének kiterjedtsége és összetettsége.
- A külső szakértő munkájának összetettsége.
- A külső szakértő munkájának hatása a kamarai tag könyvvizsgáló megbízására.

Például, minél nagyobb a külső szakértő működési területe, minél szélesebb a szolgáltatásainak a skálája, vagy minél hosszabb ideje folytat gyakorlatot, annál nagyobb a lehetősége, hogy lehetnek további érdekeltségek, kapcsolatok vagy körülmények a külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység között.

390.17. A3. A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és az ügyfél közötti érdekeltségekkel, kapcsolatokkal vagy körülményekkel kapcsolatos információk szerezhetők az ügyféllel készített interjúból, ha a megbízás körülményei megengedik a külső szakértő igénybevételének közzétételét az ügyfél felé.

A külső szakértő objektivitását veszélyeztető potenciális tényezők

390.18. A1. Önérdékkel, magánjellegű kapcsolattal vagy fenyegetéssel kapcsolatos, a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre a K390.12–K390.17. bekezdések alapján közzétett érdekeltségek, kapcsolatok vagy körülmények, az adott esetnek megfelelően.

390.18. A2. Azok a tényezők, amelyek a 390.8. A5. bekezdésben meghatározott tényezőkön túl relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető ilyen tényezők szintjének értékelése során, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a pénzügyi érdekesség közvetlen vagy közvetett, valamint, hogy az adott pénzügyi érdekesség lényeges-e a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete számára, az adott esetnek megfelelően.
- Az, hogy a pénzügyi érdekesség lehetővé teszi-e a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete számára, az adott esetnek megfelelően, hogy ellenőrzést vagy jelentős befolyást gyakoroljon a fölött a gazdálkodó egység fölött, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.
- A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, és a gazdálkodó egység vagy annak vezetése közötti szoros üzleti kapcsolat lényegessége vagy jelentősége.
- Bármilyen olyan díj jelentősége, amely a külső szakértőnek vagy a munkáltató szervezetének jár, vagy amelyet a közelmúltban kaptak a gazdálkodó egységtől.

- A személy feladatköre a külső szakértő munkacsoportjában.
- A külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének adott ajándékok vagy más juttatások jellege és értéke.
- A peres ügy lényegessége vagy jelentősége, valamint, hogy a peres ügy a külső szakértő által a gazdálkodó egységnél végzett korábbi munkára vonatkozik-e.
- Az azóta eltelt idő, hogy a külső szakértő a gazdálkodó egység igazgatójaként, tisztségviselőjeként vagy munkavállalójaként távozott a gazdálkodó egységtől.
- A külső szakértő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének vezetése által a gazdálkodó egységben betöltött pozíció.
- A gazdálkodó egység mellett való kiállítás jellege, ha a külső szakértő vagy munkáltató szervezete bármilyen korábbi kijelentést tett kiállva a gazdálkodó egység mellett.

390.18. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek kiküszöbölhetik a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezőket, magukban foglalják a külső szakértő megkérését arra, hogy:

- vessen véget a szoros üzleti kapcsolatnak;
- távolítsa el az érintett személyt a külső szakértő munkacsoportjából;
- utasítsa vissza a gazdálkodó egység által kínált ajándékokat vagy egyéb juttatásokat.

390.18. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők kezelését szolgáló biztosítékok lehetnek a 390.8. A6. bekezdésben meghatározottakon túl, magukban foglalják a külső szakértő megkérését arra, hogy:

- idegenítse el a pénzügyi érdekeltség ahhoz elegendő részét, hogy a fennmaradó érdekeltség már ne legyen lényeges;
- csökkentse a szoros üzleti kapcsolat jelentőségét;
- strukturálja úgy az érintett személy felelősségeit, hogy már ne foglalkozzon olyan kérdésekkel, amelyek annak a közvetlen családtagnak a felelősségén belül vannak, aki a gazdálkodó egység igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan pozícióban lévő munkavállalója, aki jelentős befolyást gyakorol a gazdálkodó egység azon pénzügyi vagy nem pénzügyi információinak vagy az ilyen információkat alátámasztó nyilvántartásoknak az elkészítése felett, amelyekre vonatkozóan a kamarai tag könyvvizsgáló véleményt fog nyilvánítani vagy következtetést fog kifejezni;
- adja vissza az ajándékokat vagy egyéb juttatásokat a gazdálkodó egységnek azok elfogadása után a lehető leghamarabb.

Új információknak, vagy a tényekben vagy körülményekben bekövetkező változásoknak a mérlegelése

Minden szakmai szolgáltatás

K390.19. A kamarai tag könyvvizsgálónak újra kell értékelnie, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, amikor új információk vagy a tényekben és körülményekben változások merülnek fel.

Könyvvizsgálat, átvilágítás és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások

K390.20. A kamarai tag könyvvizsgálónak újra kell értékelnie, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a könyvvizsgáló céljához szükséges objektivitással, ha a K390.5 bekezdés, (b) pont (ii) alpont alapján bármilyen változást kommunikálnak, amely felmerülhet a könyvvizsgálói, átvilágítási vagy egyéb bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszakban, egészen az adott jelentés kibocsátásáig.

Következtetés levonása a külső szakértő szakértelmére, képességeire és objektivitására vonatkozóan

Minden szakmai szolgáltatás

K390.21. A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad felhasználnia a külső szakértő munkáját, ha a könyvvizsgáló:

- (a) nem tudja megállapítani, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel vagy képességekkel, vagy objektív-e;
- (b) azt állapítja meg, hogy a külső szakértő nem rendelkezik a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel vagy képességekkel; vagy
- (c) azt állapítja meg, hogy vannak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők, amelyeket nem lehet kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni.

390.21. A1. Az olyan körülmények, amelyek között egy kamarai tag könyvvizsgáló nem tudná megállapítani, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel vagy képességekkel, vagy objektív-e, magukban foglalják azt, amikor:

- jogszabályban vagy szabályozásban lévő titoktartási korlátozás miatt a külső szakértő nem tudja megadni a K390.12–K390.17. bekezdésekben kért információk bármelyikét;
- a K390.12–K390.17. bekezdésekben kért, a külső szakértő közvetlen családtagjával vagy munkáltató szervezetével kapcsolatos konkrét információkra vonatkozóan a külső szakértő nem tudja megszerezni a hozzájárulásukat az ilyen közzétételhez.

390.21. A2. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló ilyen külső szakértő munkáját használja fel, ez a könyvvizsgálónak a tisztesség, az objektivitás és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveknek való megfelelését veszélyeztető tényezőket hoz létre, amelyek nem küszöbölhetők ki és nem csökkenthetők elfogadható szintre biztosítékok alkalmazásával.

Egy külső szakértő munkájának felhasználásából eredő potenciális veszélyek

Minden szakmai szolgáltatás

390.22. A1. Egy külső szakértő munkájának felhasználása akkor is létrehozhat az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket, ha egy kamarai tag könyvvizsgáló kielégítő módon levonta azt a következtetést, hogy a külső szakértő rendelkezik a könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással.

Veszélyek azonosítása

390.23. A1. Példák olyan tényekre és körülményekre, amelyek a kamarai tag könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre egy külső szakértő munkájának felhasználásakor, magukban foglalják a következőket:

(a) Önérdek veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő szaktudással ahhoz, hogy megértse és elmagyarázza a külső szakértő következtetéseit és megállapításait.
- Egy szakmai szolgáltatás nyújtása során a kamarai tag könyvvizsgálót nem helyénvaló befolyás éri a külső szakértő vagy több külső szakértő részéről, vagy a könyvvizsgáló nem helyénvaló módon támaszkodik a külső szakértőre vagy több külső szakértőre.
- A kamarai tag könyvvizsgálónak nincs elég ideje vagy erőforrása, hogy értékelje a külső szakértő munkáját.

(b) Önellenőrzés veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló egy olyan külső szakértő munkáját használja fel, aki a könyvvizsgáló által hozott és a külső szakértő részére a munkájához adott korábbi megítélésekre támaszkodik.

(c) Elfogultság veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló egy olyan külső szakértő igénybevételét mozdítja elő, akiről ismert, hogy elfogult az ügyfelet potenciálisan előnyben vagy hátrányban részesítő következtetések irányában.

(d) Magánjellegű kapcsolat veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló szoros személyes kapcsolatban van a külső szakértővel.

(e) Fenyegetés veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát, hogy elfogadja a külső szakértő véleményét a külső szakértő vélt tekintélye miatt.
- A kamarai tag könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát, hogy egy adott külső szakértő munkáját használja fel belső vagy külső céloknak és elvárásoknak való megfelelés érdekében.

Veszélyek értékelése

390.24. A1. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A külső szakértő munkájának hatóköre és célja.
- A külső szakértő munkájának hatása a kamarai tag könyvvizsgáló megbízására.
- Annak a szakmai szolgáltatásnak a jellege, amelyhez a külső szakértő munkáját fel kívánják használni.
- A kamarai tag könyvvizsgáló általi felügyelet a külső szakértő igénybevételére és a külső szakértő munkájának felhasználására vonatkozóan.
- A külső szakértő által használt adatok, feltételezések és egyéb inputok és módszerek megfelelősége és az azok feletti átláthatóság.
- A kamarai tag könyvvizsgáló képessége arra, hogy megértse és elmagyarázza a külső szakértő munkáját és annak megfelelőségét a kívánt célra.

- Az, hogy a külső szakértő munkájára vonatkoznak-e szakmai végrehajtási standardok vagy más szakmai vagy ágazati általánosan elfogadott gyakorlatok, vagy jogszabály vagy szabályozás.
- Az, hogy valószínű-e, hogy a külső szakértő munkája, ha azt két vagy több fél hajtáná végre, nem lenne lényegesen eltérő.
- A külső szakértő munkájának, beleértve a külső szakértő következtetéseit vagy megállapításait, az egyéb információkkal való összhangja.
- Egyéb bizonyíték rendelkezésre állása a külső szakértő megközelítésének alátámasztása céljából, beleértve a terület más szakértői által átnézett tudományos kutatást.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló társasága nyomást gyakorol-e a külső szakértő következtetéseinek vagy megállapításainak elfogadása érdekében a külső szakértőnek a munka végrehajtása során felmerülő idő- vagy költségfordítása miatt.

A veszélyek kezelése

390.25. A1. Példa olyan intézkedésre, amely kiküszöbölheti a magánjellegű kapcsolat veszélyét, egy másik igénybeveendő külső szakértő azonosítása.

390.25. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:

- Konzultáció képzett munkatársakkal vagy a kamarai tag könyvvizsgáló társaságán kívüli szakemberrel, akik rendelkeznek a külső szakértő munkájának értékeléséhez szükséges szaktudással, további input szerzése, vagy annak megkérdőjelezése, hogy a külső szakértő munkája megfelelő a kívánt célra.
- Egy másik külső szakértő igénybevétele a külső szakértő munkájának újbóli elvégzése céljából.
- Megállapodás az ügyféllel további időről vagy erőforrásokról a megbízás befejezéséhez.

Egyéb kérdések

Újonnan felmerülő szakterületek és témák külső szakértői

390.26. A1. A szaktudás az újonnan felmerülő szakterületeken vagy témákban attól függően alakulhat, hogy a jogszabályok, szabályozások és általánosan elfogadott gyakorlatok hogyan fejlődnek. Az újonnan felmerülő szakterületek emellett a szaktudás több területét is magukban foglalhatják. Ezért lehet, hogy újonnan felmerülő szakterületeken vagy témákban korlátozottan állnak rendelkezésre szakértők.

390.26. A2. Egy külső szakértő szakértelmének értékelése szempontjából releváns, az 390.6. A2. bekezdésben szereplő tényezők némelyikével kapcsolatos információ lehet, hogy nem áll rendelkezésre egy újonnan felmerülő szakterületen vagy témában. Például, lehet, hogy nincs nyilvános elismertsége a külső szakértőnek, lehet, hogy nem dolgoztak ki szakmai standardokat, vagy lehet, hogy nem hoztak létre szakmai testületeket az újonnan felmerülő szakterületen. Ilyen körülmények között egy olyan tényező, amely segítheti a kamarai tag könyvvizsgálót a külső szakértő szakértelmének értékelésében, a külső szakértőnek az újonnan felmerülő szakterülethez hasonló szakterületen vagy egy megalapozott szakterületen meglévő tapasztalata, amely észszerű alapot nyújt a külső szakértő munkájához az újonnan felmerülő szakterületen.

Kommunikáció a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel egy külső szakértő munkájának felhasználásakor

390.27. A1. Adott esetben a kamarai tag könyvvizsgáló számára javasolt az alábbiak kommunikálása a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel:

- Egy külső szakértő igénybevétele célja és a külső szakértő munkájának hatóköre.
- A könyvvizsgáló és a külső szakértő saját feladatkörei és felelősségei a szakmai szolgáltatás végrehajtása során.
- A könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető, a külső szakértő munkájának felhasználása által létrehozott bármely tényező, valamint a kezelésének a módja.

Dokumentálás

K390.28. A kamarai tag könyvvizsgálónak írásban kell megszereznie a külső szakértőtől a K390.12–K390.17. bekezdésekben meghatározott információkat.

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

- a könyvvizsgáló által a külső szakértő szakértelmének, képességeinek és objektivitásának értékelése céljából tett lépéseket, valamint az azokból eredő következtetéseket;
- a könyvvizsgáló által a külső szakértő munkájának felhasználása során azonosított bármilyen jelentős veszélyt és a veszélyek kezelése céljából megtett intézkedéseket;
- a külső szakértővel folytatott bármilyen jelentős megbeszélés eredményeit.

5390. FEJEZET (ÚJ)

Megjegyzés: Az 5390. fejezet szerves részét képezi a *Fenntarthatósági bizonyosságnyújtásra vonatkozó nemzetközi etikai standardok™ (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva™)* és a *Kódex egyéb felülvizsgálatai a fenntarthatósági bizonyosságnyújtásra és jelentésre vonatkozóan* című kiadványnak és ezzel a végleges kiadvánnyal együtt értelmezendő.

KÜLSŐ SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

Bevezetés

- 5390.1. Követelmény, hogy a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálók megfeleljenek az alapelveknek és az 5120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazzák a veszélyek azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 5390.2. Egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló egy szakmai szolgáltatás nyújtása során felhasználhatja egy külső szakértő munkáját. Egy ilyen külső szakértő munkájának felhasználása az alapelveknek, különösen a tisztesség, az objektivitás és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhat létre.
- 5390.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek egy külső szakértő munkájának felhasználására vonatkozó alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg. Egyéb szakmai standardok foglalkozhatnak egy külső szakértő szakértelmével, képességeivel és objektivitásával mint olyan tényezőkkel, amelyek jelentős hatással vannak arra, hogy a külső szakértő munkája megfelelő lesz-e a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló céljaihoz.

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános

- 5390.4. A1. Önérdékkel kapcsolatos, a tisztesség és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek való megfelelést veszélyeztető tényezőt hoz létre, ha egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló olyan szakmai szolgáltatást nyújt, amelyre vonatkozóan a gyakorló könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő szaktudással.
- 5390.4. A2. Egy intézkedés, amely egy ilyen veszély kezelésére szolgáló biztosíték lehet, egy olyan külső szakértő munkájának felhasználása a szakmai szolgáltatáshoz, aki rendelkezik szakértelemmel, képességekkel és objektivitással ahhoz, hogy elvégezze az ilyen szolgáltatáshoz szükséges munkát.
- 5390.4. A3. Egy külső szakértő igénybe vehető egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló által végrehajtott szakmai szolgáltatás támogatását szolgáló konkrét munka elvégzésére. Az ilyen munka lehet egy jól megalapozott vagy egy újonnan felmerülő szakterületen. Példák ilyen munkára:
 - Olyan eszközök, mint összetett pénzügyi instrumentumok, telek és épületek, gépek és berendezések, ékszerek, műalkotások, antikvitások, immateriális javak, üzleti kombinációk során szerzett eszközök és olyan eszközök értékelése, amelyek értékvesztettek lehetnek.

- Olyan kötelezettségek, mint az üzleti kombinációk során átvállalt kötelezettségek, tényleges vagy várható perekből származó kötelezettségek, környezetvédelmi kötelezettségek, összetett pénzügyi instrumentumok, helyszín-helyreállítási kötelezettségek, valamint biztosítási szerződésekkel vagy munkavállalói juttatási programokkal kapcsolatos kötelezettségek értékelése.
- Üvegházhatásúgáz-kibocsátások számítása.
- A levegőbe, vízbe és talajba kibocsátott szennyeződés mérése.
- Egy gazdálkodó egység dekarbonizációs terveivel kapcsolatos jövőre vonatkozó információk felmérése.
- Kibocsátás-ellentételezési mechanizmus alkalmazásának felmérése egy gazdálkodó egység részére, például szén-dioxidra vagy biodiverzitásra vonatkozóan.
- Fenntartható gazdaságra vonatkozó elvek mentén kialakított termékek és anyagok értékelése.
- Olaj- és gáztartalmak becslése.
- Szerződések, jogszabályok és szabályozások értelmezése, beleértve adó- és munkaügyi jogszabályokat és szabályozásokat.
- IT-rendszerek felmérése és értékelése, beleértve a kiberbiztonsághoz kapcsolódó rendszereket.
- Konkrét kérdések, mint pénzügyi instrumentumok vagy karbonkreditek elszámolása.
- Egy termék környezetre gyakorolt hatásának méréséhez használt módszerek vagy besorolási rendszerek megítélése.
- Tevékenységek, termékek vagy szolgáltatások környezetre, gazdaságra és társadalmi vagy kulturális körülményekre gyakorolt hatásainak felmérése vagy mérése.

5390.4. A4. Ez a fejezet nem vonatkozik a következőkre:

- (a) A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél által abból a célból alkalmazott vagy megbízott szakértő munkájának felhasználása, hogy segítsen az ügyfélnek pénzügyi vagy nem pénzügyi információk elkészítésében. Az ilyen munka a vezetés által nyújtott információnak minősül;
- (b) A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló által megbízott és a gyakorló könyvvizsgáló irányítása, felügyelete és áttekintése alá tartozó személyek vagy szervezetek, például alvállalkozók, munkájának felhasználása; és
- (c) Olyan személyek vagy szervezetek által nyújtott információk felhasználása, amelyek általános felhasználású külső információforrások. Példák ezekre az információforrásokra magukban foglalják azokat, amelyek ágazati vagy más viszonyítási adatokat vagy tanulmányokat nyújtanak, mint például foglalkoztatási statisztikákkal kapcsolatos információk, beleértve a heti ledolgozott órákat és a javadalmazást földrajzi területenként, ingatlanárak, szén-dioxid-kibocsátások járműtípusonként, halandósági táblák vagy más, általános felhasználású adategyüttes.

5390.4. A5. A jelen fejezet nem foglalkozik annak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló általi értékelésével, hogy a külső szakértő munkája megfelelő-e a gyakorló könyvvizsgáló által vállalt szakmai szolgáltatás céljaira, valamint annak a megbízásra vonatkozó

következményeivel, ha a gyakorló könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy az adott munka nem megfelelő. Az ilyen következményekkel lehet, hogy más szakmai standardok foglalkoznak.

Megegyezés a megbízás feltételeiről egy külső szakértővel

Minden szakmai szolgáltatás

K5390.5. Ha a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló úgy határozott, hogy egy külső szakértőt vesz igénybe egy szakmai szolgáltatáshoz, és azonosított egy külső szakértőt erre a célra, a gyakorló könyvvizsgálónak, olyan mértékben, amilyen mértékben jogszabály, szabályozás vagy más szakmai standardok egyébként nem foglalkoznak ezzel, meg kell egyeznie a megbízás feltételeiről a külső szakértővel, beleértve az alábbiakat:

- (a) A külső szakértő által végrehajtandó munka jellege, hatóköre és céljai; és
- (b) Ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek végzett fenntarthatósági vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások kontextusában:
 - (i) írásban történő információnyújtás abból a célból, hogy segítse a külső szakértő objektivitásának a gyakorló könyvvizsgáló általi értékelését; és
 - (ii) kötelezettségvállalás a külső szakértő részéről arra vonatkozóan, hogy kommunikál a megadott információkban az ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek készített fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó vagy egyéb bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszakban, egészen az adott jelentés kiadásáig bekövetkező bármilyen változást.

5390.5. A1. A megbízás feltételeiről való megegyezés során azok a kérdések, amelyeket a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló megbeszélhet a külső szakértővel, magukban foglalják az alábbiakat:

- A külső szakértő munkájának célzott felhasználása és ütemezése.
- A külső szakértő tervezett munkamegközelítése.
- Az alábbiakra vonatkozó elvárások:
 - A külső szakértő munkájára és ezen munka inputjaira vonatkozó titoktartás.
 - A külső szakértő által nyújtandó információk és az ilyen információk jellege.
 - A külső szakértő befejezett munkájának tartalma és formája, beleértve bármilyen alkalmazott feltételezést és a munka bármilyen korlátait.
 - A külső szakértő munkájának díja.
 - A külső szakértő kommunikációja a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél, vagy az irányítással megbízott személyek, a vezetés, vagy az ügyfélnél vagy annak irányítása alatt dolgozó más személyek által elkövetett, jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről, amelyről a külső szakértő a munka végrehajtása során szerez tudomást.

5390.5. A2. Önértékeléssel, önellenőrzéssel, magánjellegű kapcsolattal vagy elfoglaltsággal kapcsolatos, a tisztesség, objektivitás és szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveknek való megfelelést

veszélyeztető tényezőt hozhat létre, ha egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló olyan külső szakértőt vesz igénybe, aki nem rendelkezik a szükséges szakértelemmel, képességekkel vagy objektivitással ahhoz, hogy elvégezze az adott szakmai szolgáltatáshoz szükséges munkát.

A külső szakértő szakértelmének, képességeinek és objektivitásának értékelése

Minden szakmai szolgáltatás

K5390.6. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel.

5390.6. A1. A szakértelem a külső szakértő szaktudásának jellegére és szintjére vonatkozik.

5390.6. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak értékelése során, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a külső szakértő referenciái, végzettsége, képzése, tapasztalata és hírneve relevánsak-e a végrehajtandó munka jellege szempontjából, vagy összhangban vannak-e azzal.
- Az, hogy a külső szakértő egy releváns szakmai testülethez, vagy egy szabályozó szerv, vagy más hatóság felügyelete alá tartozik-e, és ha igen, akkor jó híre van-e a külső szakértőnek.
- Az, hogy egy szabályozó szerv vagy más hatóság hozott-e nyilvánosságra bármilyen fegyelmi intézkedést a külső szakértő szakértelmével kapcsolatban.
- Az, hogy a külső szakértő munkájára vonatkoznak-e jogszabályi és szabályozási követelmények vagy egy elismert testület által kiadott szakmai standardok, vagy, hogy az a külső szakértő szakterületén vagy szakmai témájában általánosan elfogadott elveket vagy gyakorlatokat követ-e.
- Az, hogy a külső szakértő el tudja-e magyarázni a munkáját, beleértve az alkalmazott inputokat, feltételezéseket és módszertanokat.
- Az, hogy a külső szakértő végzett-e már a múltban is hasonló munkákat.

K5390.7. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges képességekkel.

5390.7. A1. A képességek arra vonatkoznak, hogy a külső szakértő képes-e a szakmai szolgáltatás körülményei között gyakorolni a szakértelmét.

5390.7. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak értékelése során, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges képességekkel, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő rendelkezésére álló erőforrások.
- Az, hogy a külső szakértőnek van-e elegendő ideje a munka elvégzésére.

K5390.8. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges objektivitással.

5390.8. A1. Az objektivitás azokra a lehetséges hatásokra vonatkozik, amelyeket az elfogultság, az összeférhetetlenség vagy mások nem helyénvaló befolyása, vagy másokra való nem helyénvaló támaszkodás gyakorolhat a külső szakértő által kialakított szakmai vagy üzleti megítélésre.

5390.8. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők azonosítása során arra az időszakra vonatkozóan, amikor a külső szakértő a munkát végzi, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a külső szakértőnél vagy munkáltató szervezeténél fennáll-e tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség a munkára vonatkozóan, amelyet a külső szakértő a gazdálkodó egységnél végez.
- Az, hogy a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak van-e tudomása bármilyen potenciális elfogultságról, amely hatással lehet a külső szakértő munkájára.
- Az, hogy a külső szakértő függő díjat számít-e fel, és ha igen, az ilyen díj alapja.
- Az, hogy a külső szakértő a korábban a külső szakértő vagy munkáltató szervezete által a külső szakértő munkájának tárgyára vonatkozóan hozott megítéléseket vagy végrehajtott tevékenységeket fog-e értékelni, vagy ilyenekre fog-e támaszkodni.

5390.8. A3. A külső szakértő munkáltató szervezete az a gazdálkodó egység, amely közvetlenül alkalmazza a szakértőt, függetlenül a foglalkoztatás jogi formájától, és nem terjed ki más gazdálkodó egységekre, amelyek ellenőrizhetik a munkáltató szervezetet vagy más módon kapcsolódnak ahhoz.

5390.8. A4. Példák egy külső szakértő vagy munkáltató szervezete által korábban meghozott megítélésekre vagy végrehajtott tevékenységekre, amelyek önellenőrzéssel kapcsolatos, a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezőt hozhatnak létre, magukban foglalják a következőket:

- Korábbi tanácsadás a gazdálkodó egységnek arról a kérdésről, amelyre vonatkozóan a külső szakértő a munkát végzi.
- Adatok vagy más információk korábbi létrehozása, vagy egy IT-rendszer korábbi kialakítása, fejlesztése, bevezetése, működtetése, fenntartása, figyelemmel kísérése, frissítése vagy verzióváltása a gazdálkodó egység részére, amelyeket azután a külső szakértő a munka végzése során használ, vagy amelyek annak a munkának a tárgyai.

5390.8. A5. Azok a tényezők, amelyek relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető ilyen tényezők szintjének értékelése során, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő szakmája, jogszabály, szabályozás vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által kialakított feltételek, politikák és eljárások megléte, beleértve, hogy a külső szakértőre vonatkoznak-e a külső szakértő szakterületén etikai standardok kibocsátásáért felelős testület által kibocsátott etikai standardok.
- A külső szakértő munkájának jellege és hatóköre.
- A külső szakértő által alkalmazott bármilyen minőségirányítási rendszer megléte és megfeleltetése.

5390.8. A6. Példák olyan intézkedésekre, amelyek a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők kezelését szolgáló biztosítékok lehetnek:

- Konzultáció képzett munkatársakkal vagy a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló társaságán kívüli szakemberrel, akik rendelkeznek a külső szakértő munkájának a kívánt célra történő értékeléséhez szükséges szaktudással.

- A külső szakértő felkérése arra, hogy tegyen lépéseket egy összeférhetetlenség kezelésére, például intézkedések bevezetése a munka ilyen összeférhetetlenségtől való elválasztása céljából.
- A külső szakértő munkájából a veszélyt előídező rész átszervezése vagy átirányítása egy másik külső szakértőhöz.

Az információ forrásai

5390.9. A1. A külső szakértő szakértelmével, képességeivel és objektivitásával kapcsolatos információk különböző forrásokból szerezhetők, beleértve a következőket:

- Személyes kapcsolat vagy tapasztalat a külső szakértő által végzett korábbi munkával kapcsolatban.
- Interjú másokkal a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló társaságán belül vagy azon kívül, akik ismerik a külső szakértő munkáját.
- Beszélgetés a külső szakértővel a háttéréről, beleértve a szakterületét és üzleti tevékenységeit.
- Interjú a külső szakértő szakmai testületével vagy ágazati szövetségével.
- A külső szakértő által írt és egy elismert kiadó által vagy egy elismert újságban vagy médiumban megjelentetett cikkek, írásművek vagy könyvek.
- Nyilvános adatok, mint a külső szakértő bevonásával zajló jogi eljárások.
- Interjú a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel és, ha nem ugyanaz, azzal a gazdálkodó egységgel, ahol a külső szakértő végzi a munkát, a külső szakértő és az ügyfél vagy a gazdálkodó egység közötti érdekeltségekre és kapcsolatokra vonatkozóan.
- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló társaságának minőségirányítási rendszere.

További szempontok a szakértelem, képességek és objektivitás értékelésekor

5390.10. A1. Annak értékelése, hogy egy külső szakértő rendelkezik-e a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, magában foglalja szakmai megítélés gyakorlását és a racionális és tájékozott harmadik fél teszt használatát.

5390.10. A2. Egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló arra irányuló nyomással szembesülhet, hogy megsértse az alapelveket, ha a gyakorló könyvvizsgáló akkor ütközik nehézségekbe annak a következtetésnek a levonása során, vagy akkor nem tudja levonni azt a következtetést, hogy a külső szakértő rendelkezik a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, amikor a külső szakértő már elvégezte a munkájának egy jelentős részét. Ilyen körülmények között a 270. fejezet releváns annak mérlegelése során, hogyan kezeljék az ilyen nyomást.

További objektivitási szempontok az ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek végzett fenntarthatósági vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan

5390.11. A1. Az érdekelt felek részéről fokozott az elvárás egy olyan külső szakértő objektivitásával kapcsolatban, akinek a munkáját ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek végzett fenntarthatósági vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során használják fel. Ezért a K5390.12–K5390.19. bekezdések további intézkedéseket határoznak meg egy külső szakértő objektivitásának az ilyen megbízás során a K5390.8. bekezdéssel összhangban való értékeléséhez.

Fenntarthatósági vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység

K5390.12. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy adjon írásban:

- (A) legjobb tudása és meggyőződése szerint;
- (B) arra a gazdálkodó egységre vonatkozóan, amelynél a külső szakértő a munkát végzi; és
- (C) a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt az alábbiakra vonatkozóan:

- (a) A gazdálkodó egységben lévő bármilyen közvetlen pénzügyi érdekeltiség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltiség, amely a külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének a birtokában van;
- (b) A külső szakértőnél, közvetlen családjánál vagy a külső szakértő munkáltató szervezeténél esetleg fennálló bármilyen tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség azon munkára vonatkozóan, amelyet a külső szakértő a gazdálkodó egységnél végez; és
- (c) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység közötti bármilyen korábbi vagy jelenlegi megbízás.

K5390.13. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak mérlegelnie kell annak kérését is a külső szakértőtől, hogy adjon írásban:

- (a) legjobb tudása és meggyőződése szerint; és
- (b) a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt bármilyen további érdekeltiségekről, kapcsolatokról vagy körülményekről a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és azon gazdálkodó egység között, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.

5390.13. A1. A K5390.13. bekezdésben szereplő érdekeltiségeken, kapcsolatokon vagy körülményeken túl a K5390.14. bekezdés meghatároz egyéb érdekeltiségeket, kapcsolatokat vagy körülményeket a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és azon gazdálkodó egység között, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.

5390.13. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak megállapítása során, hogy kérjenek-e információkat a külső szakértőtől bármilyen további érdekeltségekről, kapcsolatokról vagy körülményekről, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő működési területének kiterjedtsége.
- A külső szakértő által kínált szolgáltatások skálája.
- Az, hogy mennyi ideje folytat gyakorlatot a külső szakértő.
- A külső szakértő munkájának összetettsége.
- A külső szakértő munkájának hatása a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló megbízására.

Például, minél nagyobb a külső szakértő működési területe, minél szélesebb a szolgáltatásainak a skálája, vagy minél hosszabb ideje folytat gyakorlatot, annál nagyobb a lehetősége, hogy lehetnek további érdekeltségek, kapcsolatok vagy körülmények a külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység között.

Fenntarthatósági vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység

K5390.14. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy adjon írásban:

- (A) legjobb tudása és meggyőződése szerint;
- (B) arra a gazdálkodó egységre vonatkozóan, amelynél a külső szakértő a munkát végzi; és
- (C) a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt az alábbiakra vonatkozóan:

- (a) A gazdálkodó egységben lévő bármilyen közvetlen pénzügyi érdekeltiség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltiség, amely a külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének a birtokában van;
- (b) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységnek adott bármilyen hitel vagy hitelgarancia, az olyan eseteken kívül, amikor a hitel vagy a garancia lényegtelen a külső szakértő, a közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, valamint a gazdálkodó egység számára;
- (c) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységtől elfogadott bármilyen hitel vagy hitelgarancia, ha a gazdálkodó egység bank vagy hasonló intézmény, az olyan eseteken kívül, amikor a hitel vagy a garancia nyújtása szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett történik;
- (d) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységtől elfogadott bármilyen hitel vagy hitelgarancia, ha a gazdálkodó egység nem bank vagy hasonló intézmény, az olyan eseteken kívül, amikor a hitel vagy a garancia lényegtelen a külső szakértő, a közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, valamint a gazdálkodó egység számára;

- (e) Bármilyen szoros üzleti kapcsolat a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység vagy annak vezetése között, az olyan eseteken kívül, amikor a pénzügyi érdekelttség, ha van ilyen, lényegtelen, és az üzleti kapcsolat nem jelentős a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, valamint a gazdálkodó egység vagy annak vezetése számára;
 - (f) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység közötti bármilyen korábbi vagy jelenlegi megbízás;
 - (g) Bármilyen olyan díj vagy függő díj, vagy olyan díjaktól, vagy egyéb javadalmazástípusoktól való függőség, amelyek a külső szakértőnek vagy a munkáltató szervezetének a gazdálkodó egységtől járnak, vagy amelyeket a közelmúltban attól kaptak;
 - (h) A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete által a gazdálkodó egységtől elfogadott bármilyen ajándék vagy más juttatás azokon kívül, amelyek csekélyek és jelentéktelenek;
 - (i) Bármilyen tényleges vagy potenciális peres ügy a külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység között;
 - (j) A külső szakértő által a gazdálkodó egység igazgatójaként, tisztségviselőjeként vagy munkavállalójaként jelenleg vagy korábban betöltött bármilyen pozíció;
 - (k) A külső szakértő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének vezetése által jelenleg vagy korábban a gazdálkodó egység igazgatójaként vagy tisztségviselőjeként, vagy olyan pozícióban lévő munkavállalójaként betöltött bármilyen pozíció, aki jelentős befolyást gyakorol azon gazdálkodó egység pénzügyi vagy nem pénzügyi információinak vagy az ilyen információkat alátámasztó nyilvántartásoknak az elkészítése felett, amelyekre vonatkozóan a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló véleményt fog nyilvánítani vagy következtetést fog kifejezni;
 - (l) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete bármilyen korábbi nyilvános kijelentése, amely a gazdálkodó egység mellett állt ki;
 - (m) A külső szakértő munkáltató szervezetének ellenőrző tulajdonosai, ha vannak ilyenek, és a gazdálkodó egység közötti bármilyen érdekeltségek és kapcsolatok jellege és terjedelme; és
 - (n) A külső szakértőnél, közvetlen családjánál vagy a külső szakértő munkáltató szervezeténél esetleg fennálló bármilyen tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség azon munkára vonatkozóan, amelyet a külső szakértő a gazdálkodó egységnél végez; továbbá
- a külső szakértő és munkáltató szervezete gazdálkodó egységgel fennálló kapcsolatának hosszára vonatkozóan:
- (o) A kapcsolat fennállásának hossza.

A külső szakértő munkacsoportjára és arra vonatkozó szempontok, amikor az ügyfél nem az a gazdálkodó egység, amelynél a külső szakértő a munkát végzi

Ugyanannak a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek végzett minden fenntarthatósági vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás

K5390.15. Amikor a külső szakértő munkacsoportot vesz igénybe a munka elvégzéséhez, a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy a külső szakértő munkacsoportjának minden tagjától szerezz be írásban a K5390.12–K5390.14. bekezdésekben meghatározott információkat, az adott esetnek megfelelően, arra a gazdálkodó egységre vonatkozóan, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.

K5390.16. Amennyiben a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló ügyfele nem az a gazdálkodó egység, amelynél a külső szakértő a munkát végzi, a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak arra is meg kell kérnie a külső szakértőt, hogy adjon írásban:

- (A) legjobb tudása és meggyőződése szerint;
- (B) az ügyfél vonatkozásában; és
- (C) a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt az alábbiakra vonatkozóan:

- (a) A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélben lévő bármilyen közvetlen pénzügyi érdekeltiség vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltiség, amely a külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének a birtokában van;
- (b) A külső szakértőnél, közvetlen családjánál vagy a külső szakértő munkáltató szervezeténél a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel esetleg fennálló bármilyen tényleges vagy potenciális összeférhetetlenség; és
- (c) A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és az ügyfél közötti bármilyen korábbi vagy jelenlegi megbízás.

K5390.17. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak mérlegelnie kell annak kérését is a külső szakértőtől, hogy adjon írásban:

- (a) legjobb tudása és meggyőződése szerint; és
- (b) a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszak kezdetétől a külső szakértő munkájának befejezéséig;

információt bármilyen további érdekeltiségekről, kapcsolatokról vagy körülményekről a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és az ügyfél között.

5390.17. A1. A K5390.17. bekezdésben szereplő érdekeltiségeken, kapcsolatokon vagy körülményeken túl a K5390.14. bekezdés meghatároz egyéb érdekeltiségeket, kapcsolatokat vagy körülményeket a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete és az ügyfél között.

5390.17. A2. Azok a tényezők, amelyek relevánsak annak megállapítása során, hogy kérjenek-e információkat a külső szakértőtől bármilyen további érdekeltiségekről, kapcsolatokról vagy körülményekről, magukban foglalják a következőket:

- A külső szakértő működési területének kiterjedtsége.
- A külső szakértő által kínált szolgáltatások skálája.
- Az, hogy mennyi ideje folytat gyakorlatot a külső szakértő.

- Az, hogy az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység-e.
- Az ügyfél és azon gazdálkodó egység közötti kapcsolat jellege, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.
- Az ügyfél működésének kiterjedtsége és összetettsége.
- A külső szakértő munkájának összetettsége.
- A külső szakértő munkájának hatása a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló megbízására.

Például, minél nagyobb a külső szakértő működési területe, minél szélesebb a szolgáltatásainak a skálája, vagy minél hosszabb ideje folytat gyakorlatot, annál nagyobb a lehetősége, hogy lehetnek további érdekeltségek, kapcsolatok vagy körülmények a külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a gazdálkodó egység között.

5390.17. A3. A külső szakértő vagy munkáltató szervezete és a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél közötti érdekeltségekkel, kapcsolatokkal vagy körülményekkel kapcsolatos információk szerezhetők az ügyféllel készített interjúból, ha a megbízás körülményei megengedik a külső szakértő igénybevételének közzétételét az ügyfél felé.

A külső szakértő objektivitását veszélyeztető potenciális tényezők

5390.18. A1. Önérdekkel, magánjellegű kapcsolattal vagy fenyegetéssel kapcsolatos, a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre a K5390.12–K5390.17. bekezdések alapján közzétett érdekeltségek, kapcsolatok vagy körülmények, az adott esetnek megfelelően.

5390.18. A2. Azok a tényezők, amelyek az 5390.8. A5. bekezdésben meghatározott tényezőkhöz túl relevánsak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető ilyen tényezők szintjének értékelése során, magukban foglalják a következőket:

- Az, hogy a pénzügyi érdekeltség közvetlen vagy közvetett, valamint, hogy az adott pénzügyi érdekeltség lényeges-e a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete számára, az adott esetnek megfelelően.
- Az, hogy a pénzügyi érdekeltség lehetővé teszi-e a külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete számára, az adott esetnek megfelelően, hogy ellenőrzést vagy jelentős befolyást gyakoroljon a fölött a gazdálkodó egység fölött, amelynél a külső szakértő a munkát végzi.
- A külső szakértő, az ő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezete, az adott esetnek megfelelően, és a gazdálkodó egység vagy annak vezetése közötti szoros üzleti kapcsolat lényegessége vagy jelentősége.
- Bármilyen olyan díj jelentősége, amely a külső szakértőnek vagy a munkáltató szervezetének jár, vagy amelyet a közelmúltban kaptak a gazdálkodó egységtől.
- A személy feladatköre a külső szakértő munkacsoportjában.
- A külső szakértőnek, az ő közvetlen családjának vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének adott ajándékok vagy más juttatások jellege és értéke.
- A peres ügy lényegessége vagy jelentősége, valamint, hogy a peres ügy a külső szakértő által a gazdálkodó egységnél végzett korábbi munkára vonatkozik-e.

- Az azóta eltelt idő, hogy a külső szakértő a gazdálkodó egység igazgatójaként, tisztségviselőjeként vagy munkavállalójaként távozott a gazdálkodó egységtől.
- A külső szakértő közvetlen családja vagy a külső szakértő munkáltató szervezetének vezetése által a gazdálkodó egységben betöltött pozíció.
- A gazdálkodó egység mellett való kiállítás jellege, ha a külső szakértő vagy munkáltató szervezete bármilyen korábbi kijelentést tett kiállva a gazdálkodó egység mellett.

5390.18. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek kiküszöbölhetik a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezőket, magukban foglalják a külső szakértő megkérését arra, hogy:

- vessen véget a szoros üzleti kapcsolatnak;
- távolítsa el az érintett személyt a külső szakértő munkacsoportjából;
- utasítsa vissza a gazdálkodó egység által kínált ajándékokat vagy egyéb juttatásokat.

5390.18. A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők kezelését szolgáló biztosítékok lehetnek az 5390.8. A6. bekezdésben meghatározottakon túl, magukban foglalják a külső szakértő megkérését arra, hogy:

- idegenítse el a pénzügyi érdekeltiség ahhoz elegendő részét, hogy a fennmaradó érdekeltiség már ne legyen lényeges;
- csökkentse a szoros üzleti kapcsolat jelentőségét;
- strukturálja úgy az érintett személy felelősségeit, hogy már ne foglalkozzon olyan kérdésekkel, amelyek annak a közvetlen családtagnak a felelősségén belül vannak, aki a gazdálkodó egység igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan pozícióban lévő munkavállalója, aki jelentős befolyást gyakorol a gazdálkodó egység azon pénzügyi vagy nem pénzügyi információinak vagy az ilyen információkat alátámasztó nyilvántartásoknak az elkészítése felett, amelyekre vonatkozóan a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló véleményt fog nyilvánítani vagy következtetést fog kifejezni;
- adja vissza az ajándékokat vagy egyéb juttatásokat a gazdálkodó egységnek azok elfogadása után a lehető leghamarabb.

Új információknak, vagy a tényekben vagy körülményekben bekövetkező változásoknak a mérlegelése

Minden szakmai szolgáltatás

K5390.19. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak újra kell értékelnie, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással, amikor új információk vagy a tényekben és körülményekben változások merülnek fel.

K5390.20. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak újra kell értékelnie, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges objektivitással, ha a K5390.5. bekezdés (b) pont (ii) alpont alapján bármilyen változást kommunikálnak,

amely felmerülhet a bizonyosságot nyújtó jelentés által lefedett időszakban, egészen az adott jelentés kibocsátásáig.

Következtetés levonása a külső szakértő szakértelmére, képességeire és objektivitására vonatkozóan

Minden szakmai szolgáltatás

K5390.21. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak nem szabad felhasználnia a külső szakértő munkáját, ha a gyakorló könyvvizsgáló:

- (a) nem tudja megállapítani, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel vagy képességekkel, vagy objektív-e;
- (b) azt állapítja meg, hogy a külső szakértő nem rendelkezik a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel vagy képességekkel; vagy
- (c) azt állapítja meg, hogy vannak a külső szakértő objektivitását veszélyeztető tényezők, amelyeket nem lehet kiküszöbölni vagy elfogadható szintre csökkenteni.

5390.21. A1. Az olyan körülmények, amelyek között egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló nem tudná megállapítani, hogy a külső szakértő rendelkezik-e a szükséges szakértelemmel vagy képességekkel, vagy objektív-e, magukban foglalják azt, amikor:

- jogszabályban vagy szabályozásban lévő titoktartási korlátozás miatt a külső szakértő nem tudja megadni a K5390.12–K5390.17. bekezdésekben kért információk bármelyikét;
- a K5390.12–K5390.17. bekezdésekben kért, a külső szakértő közvetlen családtagjával vagy munkáltató szervezetével kapcsolatos konkrét információkra vonatkozóan a külső szakértő nem tudja megszerezni a hozzájárulásukat az ilyen közzétételhez.

5390.21. A2. Ha egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló ilyen külső szakértő munkáját használja fel, ez a gyakorló könyvvizsgálónak a tisztesség, az objektivitás és a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveknek való megfelelését veszélyeztető tényezőket hoz létre, amelyek nem küszöbölhetők ki és nem csökkenthetők elfogadható szintre biztosítékok alkalmazásával.

Egy külső szakértő munkájának felhasználásából eredő potenciális veszélyek

Minden szakmai szolgáltatás

5390.22. A1. Egy külső szakértő munkájának felhasználása akkor is létrehozhat az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket, ha egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló kielégítő módon levonta azt a következtetést, hogy a külső szakértő rendelkezik a gyakorló könyvvizsgáló céljához szükséges szakértelemmel, képességekkel és objektivitással.

Veszélyek azonosítása

5390.23. A1. Példák olyan tényekre és körülményekre, amelyek a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre egy külső szakértő munkájának felhasználásakor, magukban foglalják a következőket:

(a) Önérdek veszélye

- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő szaktudással ahhoz, hogy megértse és elmagyarázza a külső szakértő következtetéseit és megállapításait.
- Egy szakmai szolgáltatás nyújtása során a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálót nem helyénvaló befolyás éri a külső szakértő vagy több külső szakértő részéről, vagy a gyakorló könyvvizsgáló nem helyénvaló módon támaszkodik a külső szakértőre vagy több külső szakértőre.
- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak nincs elég ideje vagy erőforrása, hogy értékelje a külső szakértő munkáját.

(b) Önellenőrzés veszélye

- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló egy olyan külső szakértő munkáját használja fel, aki a gyakorló könyvvizsgáló által hozott és a külső szakértő részére a munkájához adott korábbi megítélésekre támaszkodik.

(c) Elfogultság veszélye

- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló egy olyan külső szakértő igénybevételét mozdítja elő, akiről ismert, hogy elfogult a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelet potenciálisan előnyben vagy hátrányban részesítő következtetések irányában.

(d) Magánjellegű kapcsolat veszélye

- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló szoros személyes kapcsolatban van a külső szakértővel.

(e) Fenyegetés veszélye

- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát, hogy elfogadja a külső szakértő véleményét a külső szakértő vélt tekintélye miatt.
- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát, hogy egy adott külső szakértő munkáját használja fel belső vagy külső céloknak és elvárásoknak való megfelelés érdekében.

Veszélyek értékelése

5390.24. A1. Az ilyen veszélyek szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A külső szakértő munkájának hatóköre és célja.
- A külső szakértő munkájának hatása a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló megbízására.
- Annak a szakmai szolgáltatásnak a jellege, amelyhez a külső szakértő munkáját fel kívánják használni.

- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló általi felügyelet a külső szakértő igénybevételére és a külső szakértő munkájának felhasználására vonatkozóan.
- A külső szakértő által használt adatok, feltételezések és egyéb inputok és módszerek megfelelése és az azok feletti átláthatóság.
- A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló képessége arra, hogy megértse és elmagyarázza a külső szakértő munkáját és annak megfelelőségét a kívánt célra.
- Az hogy a külső szakértő munkájára vonatkoznak-e szakmai végrehajtási standardok vagy más szakmai vagy ágazati általánosan elfogadott gyakorlatok, vagy jogszabály vagy szabályozás.
- Az, hogy valószínű-e, hogy a külső szakértő munkája, ha azt két vagy több fél hajtáná végre, nem lenne lényegesen eltérő.
- A külső szakértő munkájának, beleértve a külső szakértő következtetéseit vagy megállapításait, az egyéb információkkal való összhangja.
- Egyéb bizonyíték rendelkezésre állása a külső szakértő megközelítésének alátámasztása céljából, beleértve a terület más szakértői által átnézett tudományos kutatást.
- Az, hogy a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló társasága nyomást gyakorol-e a külső szakértő következtetéseinek vagy megállapításainak elfogadása érdekében a külső szakértőnek a munka végrehajtása során felmerülő idő- vagy költségráfordítása miatt.

A veszélyek kezelése

5390.25. A1. Példa olyan intézkedésre, amely kiküszöbölheti a magánjellegű kapcsolat veszélyét, egy másik igénybeveendő külső szakértő azonosítása.

5390.25. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek a veszélyek kezelésére:

- Konzultáció képzett munkatársakkal vagy a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló társaságán kívüli szakemberrel, akik rendelkeznek a külső szakértő munkájának értékeléséhez szükséges szaktudással, további input szerzése, vagy annak megkérdőjelezése, hogy a külső szakértő munkája megfelelő a kívánt célra.
- Egy másik külső szakértő igénybevétele a külső szakértő munkájának újbóli elvégzése céljából.
- Megállapodás a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféllel további időről vagy erőforrásokról a megbízás befejezéséhez.

Egyéb kérdések

Újonnan felmerülő szakterületek vagy témák külső szakértői

5390.26. A1. A szaktudás az újonnan felmerülő szakterületeken vagy témákban attól függően alakulhat, hogy a jogszabályok, szabályozások és általánosan elfogadott gyakorlatok hogyan fejlődnek. Az újonnan felmerülő szakterületek emellett a szaktudás több területét is magukban foglalhatják. Ezért lehet, hogy újonnan felmerülő szakterületeken vagy témákban korlátozottan állnak rendelkezésre szakértők.

5390.26. A2. Egy külső szakértő szakértelmének értékelése szempontjából releváns, az 5390.6. A2. bekezdésben szereplő tényezők némelyikével kapcsolatos információ lehet, hogy nem áll rendelkezésre egy újonnan felmerülő szakterületen vagy témában. Például, lehet, hogy nincs nyilvános elismertsége a külső szakértőnek, lehet, hogy nem dolgoztak ki szakmai standardokat, vagy lehet, hogy nem hoztak létre szakmai testületeket az újonnan felmerülő szakterületen. Ilyen körülmények között egy olyan tényező, amely segítheti a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálót a külső szakértő szakértelmének értékelésében, a külső szakértőnek az újonnan felmerülő szakterülethez hasonló szakterületen vagy egy megalapozott szakterületen meglévő tapasztalata, amely észszerű alapot nyújt a külső szakértő munkájához az újonnan felmerülő szakterületen.

Kommunikáció a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel egy külső szakértő munkájának felhasználásakor

5390.27. A1. Adott esetben a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló számára javasolt az alábbiak kommunikálása a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel:

- Egy külső szakértő igénybevételének célja és a külső szakértő munkájának hatóköre.
- A gyakorló könyvvizsgáló és a külső szakértő saját feladatkörei és felelősségei a szakmai szolgáltatás végrehajtása során.
- A gyakorló könyvvizsgáló alapelveknek való megfelelését veszélyeztető, a külső szakértő munkájának felhasználása által létrehozott bármely tényező, valamint a kezelésének a módja.

Dokumentálás

K5390.28. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak írásban kell megszereznie a külső szakértőtől a K5390.12–K5390.17. bekezdésekben meghatározott információkat.

5390.29. A1. A fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló számára javasolt dokumentálni:

- a gyakorló könyvvizsgáló által a külső szakértő szakértelmének, képességeinek és objektivitásának értékelése céljából tett lépéseket, valamint az azokból eredő következtetéseket;
- a gyakorló könyvvizsgáló által a külső szakértő munkájának felhasználása során azonosított bármilyen jelentős veszélyt és a veszélyek kezelése céljából megtett intézkedéseket;
- a külső szakértővel folytatott bármilyen jelentős megbeszélés eredményeit.

GLOSSZÁRIUM

Megjegyzés: A Glosszárrium szerves részét képezi a *Fenntarthatósági bizonyosságnyújtásra vonatkozó nemzetközi etikai standardok (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* és a *Kódex egyéb felülvizsgálatai a fenntarthatósági bizonyosságnyújtásra és jelentésre vonatkozóan* című kiadványnak és ezzel a végleges kiadvánnyal együtt értelmezendő.

ÚJ FOGALMAK

Szakértő	A kamarai tag könyvvizsgáló vagy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló szakértelmén kívül eső szaktudás birtokában lévő személy. Adott esetben a kifejezés vonatkozik a személy szervezetére is.
Szaktudás	Készségek, ismeretek és tapasztalat egy adott szakterületen.

FELÜLVIZSGÁLT FOGALMAK (A JELENLEG HATÁLYOS SZÖVEGBEN JELÖLVE)

Külső szakértő	<u>Egy kamarai tag könyvvizsgáló, egy kamarai tag könyvvizsgáló munkáltató szervezete vagy társasága, vagy egy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgáló által megbízott szakértő.</u> <u>Könyvvizsgálati megbízások kontextusában a számvitelen vagy könyvvizsgálaton kívüli szakterületen szaktudással rendelkező szakértő (aki nem az adott társaság vagy a hálózatba tartozó társaság partnere vagy szakmai munkatársa, beleértve az ideiglenes munkatársakat is), akinek munkáját a szóban forgó szakterületen felhasználják, hogy segítsen a kamarai tag könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni.</u> <u>Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások kontextusában, beleértve a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokat, a bizonyosságnyújtáson kívüli szakterületen szaktudással rendelkező szakértő (aki nem az adott társaság vagy a hálózatba tartozó társaság megbízásért felelős vezetője, partnere vagy szakmai munkatársa, beleértve az ideiglenes munkatársakat is), akinek munkáját a szóban forgó szakterületen felhasználják, hogy segítsen a kamarai tag könyvvizsgálónak vagy fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó megbízást végző gyakorló könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni.</u> <u>Könyvvizsgálati és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások kontextusában a külső szakértők nem tagjai a megbízásért felelős munkacsoportnak, a könyvvizsgálati munkacsoportnak, az átvilágítási munkacsoportnak, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak vagy a fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportnak.</u> <u>A 290., 390. és 5390. fejezetek határozzák meg a külső szakértő munkájának felhasználásával foglalkozó követelményeket és alkalmazási anyagot. 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.</u>
----------------	---

KAPCSOLÓDÓ MÓDOSÍTÁSOK (A JELENLEG HATÁLYOS SZÖVEGBEN JELÖLVE)

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

120. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

120.5. A5. Szakmai megítélésre van szükség, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló annak érdekében alkalmazza a fogalmi keretelveket, hogy tájékozott döntéseket hozzon az elérhető intézkedésekről, valamint meghatározza, hogy az ilyen döntések helytállóak-e az adott körülmények között. Ennek meghatározása során a könyvvizsgáló figyelembe vehet olyan kérdéseket, mint:

- A könyvvizsgáló szakértelme ~~és tapasztalata~~ elegendő-e a következtetés levonásához.
- Szükség van-e releváns szakértelemmel ~~vagy tapasztalattal~~ rendelkező egyéb személyekkel való konzultációra.
- A könyvvizsgáló saját prekonceptiója vagy elfogultsága befolyásolhatja-e a szakmai megítélés könyvvizsgáló általi alkalmazását.

...

2. RÉSZ - ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

230. FEJEZET

KIELÉGÍTŐ SZAKÉRTELEMMEL TÖRTÉNŐ MUNKAVÉGZÉS

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

K230.3. A kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad szándékosan félrevezetnie a munkáltató szervezetet a szakértelme szintjét ~~vagy a megszerzett tapasztalatát~~ illetően.

...

280. FEJEZET

ADÓTERVEZÉSI TEVÉKENYSÉGEK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

A kamarai tag könyvvizsgálók közérdekkel kapcsolatos szerepe az adótervezési tevékenységek vonatkozásában

280.4. A1. A kamarai tag könyvvizsgálók fontos szerepet játszanak az adótervezésben azáltal, hogy szakértelmükkel ~~és tapasztalatukkal~~ segítik a munkáltató szervezeteket abban, hogy adótervezési céljaikat elérjék, miközben megfelelnek az adójogszabályoknak és szabályozásoknak. Ennek során a könyvvizsgálók segítenek előmozdítani egy joghatóság adórendszerének hatékonyabb és eredményesebb működését, ami a köz érdeke.

280.4. A2. A munkáltató szervezeteknek jogukban áll az ügyeiket adótervezési célokra szervezni. Míg számos módja van az ilyen célok elérésének, a munkáltató szervezetek felelősek azért, hogy a releváns adójogszabályok és szabályozások által meghatározottak szerint fizessenek adókat. Ebben a tekintetben a kamarai tag könyvvizsgálók szerepe, hogy szakértelmüket ~~és tapasztalatukat~~ használják arra, hogy segítsék munkáltató szervezeteiket adótervezési céljaik elérésében és adókötelezettségeik teljesítésében. Ugyanakkor, amikor könyvvizsgálók ilyen segítséget nyújtanak, az magában foglalhat bizonyos adóminimalizálási konstrukciókat, amelyek – bár azokat adójogszabályok és szabályozások nem tiltják – az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre.

...

Adótervezési tevékenység végzéséből eredő potenciális veszélyek

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

- Az átláthatóság mértéke a mögöttes üzleti tranzakcióra vagy körülményekre vonatkozóan, beleértve, ahol értelmezhető, a végső kedvezményezettek kilétét.
- Az, hogy a mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények alapján az adótervezési konstrukciónak van-e egyértelmű gazdasági célja és tartalma.
- A mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények jellege és összetettsége.
- A releváns adójogszabályok és szabályozások összetettsége vagy egyértelműsége.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak tudomása van-e arról, vagy oka van-e azt hinni, hogy az adótervezési konstrukció ellentétes lenne a releváns adójogszabályok szándékával.
- Az érintett joghatóságok száma és adórendszerük jellege.
- A kamarai tag könyvvizsgáló szakértelmének ~~és tapasztalatának~~ mértéke a releváns adóterületeken.
- A potenciális adómegtakarítások jelentősége.

- A kamarai tag könyvvizsgálónak a konstrukció kidolgozása céljából kínált esetleges ösztönzők jellege és jelentősége.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló mennyire van tudatában annak, hogy az adótervezési konstrukció kialakult gyakorlatot tükröz, amelyet a releváns adóhatóságok nem kérdőjeleztek meg.
- Az, hogy gyakorolnak-e nyomást a kamarai tag könyvvizsgálóra.
- Az, hogy mennyire sürgős az adótervezési konstrukció bevezetése.
- Az, hogy több ügyfél esetében használt adótervezési konstrukcióról van-e szó kis módosítással a munkáltató szervezet konkrét körülményeire vonatkozóan.
- A munkáltató szervezet szervezeti kultúrája.

...

380. FEJEZET

ADÓTERVEZÉSI SZOLGÁLTATÁSOK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

A kamarai tag könyvvizsgálók közérdekkel kapcsolatos szerepe az adótervezési szolgáltatások vonatkozásában

- 380.4. A1. A kamarai tag könyvvizsgálók fontos szerepet játszanak az adótervezésben azáltal, hogy szakértelmükkel és tapasztalatukkal segítik az ügyfeleket abban, hogy adótervezési céljaikat elérjék, miközben megfelelnek az adójogszabályoknak és szabályozásoknak. Ennek során a könyvvizsgálók segítenek előmozdítani egy joghatóság adórendszerének hatékonyabb és eredményesebb működését, ami a köz érdeke.
- 380.4. A2. Az ügyfeleknek jogukban áll az ügyeiket adótervezési célokra szervezni. Míg számos módja van az ilyen célok elérésének, az ügyfelek felelősek azért, hogy a releváns adójogszabályok és szabályozások által meghatározottak szerint fizessenek adókat. Ebben a tekintetben a kamarai tag könyvvizsgálók szerepe, hogy szakértelmüket és tapasztalatukat használják arra, hogy segítsék ügyfeleiket adótervezési céljaik elérésében és adókötelezettségeik teljesítésében. Ugyanakkor, amikor könyvvizsgálók ilyen segítséget nyújtanak, az magában foglalhat bizonyos adóminimalizálási konstrukciókat, amelyek – bár azokat adójogszabályok és szabályozások nem tiltják – az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőket hozhatnak létre.

...

Adótervezési szolgáltatás nyújtásából eredő potenciális veszélyek

...

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

- Az ügyfél átláthatóságának mértéke, beleértve, ahol értelmezhető, a végső kedvezményezettek kilétét.
- Az, hogy a mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények alapján az adótervezési konstrukciónak van-e egyértelmű gazdasági célja és tartalma.
- A mögöttes üzleti tranzakció vagy körülmények jellege és összetettsége.
- A releváns adójogszabályok és szabályozások összetettsége vagy egyértelműsége.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónak tudomása van-e arról, vagy oka van-e azt hinni, hogy az adótervezési konstrukció ellentétes lenne a releváns adójogszabályok szándékával.
- Az érintett joghatóságok száma és adórendszerük jellege.
- A kamarai tag könyvvizsgáló szakértelmének ~~és tapasztalatának~~ mértéke a releváns adóterületeken.
- A potenciális adómegetakarítások jelentősége.
- Az adótervezési szolgáltatás díjának jellege és összege.
- Az, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló mennyire van tudatában annak, hogy az adótervezési konstrukció kialakult gyakorlatot tükröz, amelyet a releváns adóhatóságok nem kérdőjeleztek meg.
- Az, hogy az ügyfél vagy egy másik fél gyakorol-e nyomást a kamarai tag könyvvizsgálóra.
- Az, hogy mennyire sürgős az adótervezési konstrukció bevezetése.
- Az, hogy több ügyfél esetében használt adótervezési konstrukcióról van-e szó kis módosítással az adott ügyfél konkrét körülményeire vonatkozóan.
- Az ügyfél ismert korábbi viselkedése vagy hírneve, beleértve szervezeti kultúráját.

380.19. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek kiküszöbölhetik az ilyen veszélyeket:

- Az ügyfélnek a kamarai tag könyvvizsgáló társaságán kívüli olyan szakemberhez való közvetítése, aki rendelkezik az ahhoz szükséges szakértelemmel ~~és tapasztalattal~~, hogy tanácsot adjon az ügyfélnek az adótervezési konstrukcióra vonatkozóan.
- Annak tanácsolása az ügyfélnek, hogy úgy strukturálja az adótervezési konstrukciót, hogy az összhangban legyen egy, a releváns adóhatóságok által kiadott meglévő értelmezéssel vagy határozattal.
- Előzetes határozat beszerzése a releváns adó- vagy más hatóságoktól, ahol lehetséges.
- Annak tanácsolása az ügyfélnek, hogy ne kövesse az adótervezési konstrukciót.

...

4A RÉSZ - A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG

600. FEJEZET

BIZONYOSSÁGOT NEM NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOK VÉGBÉSE KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉL RÉSZÉRE

Bevezetés

...

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.

...

4B RÉSZ - KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG

950. FEJEZET

BIZONYOSSÁGOT NEM NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOK VÉGBÉSE BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFELEK RÉSZÉRE

Bevezetés

...

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.

...

HATÁLYBALÉPÉS NAPJA²

- A 2. részben lévő rendelkezések 2026. december 15-én lépnek hatályba.
- A 3. részben lévő rendelkezések hatálybalépése:
 - Könyvvizsgálati megbízásokra, átvilágítási megbízásokra és az 5. rész hatókörébe nem tartozó egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan a 2026. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra, vagy egy konkrét dátummal 2026. december 15-én vagy azt követően.
 - Egyéb szakmai szolgáltatásokra vonatkozóan 2026. december 15-ével.
- Az 5. részben lévő rendelkezések a 2026. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra, vagy 2026. december 15-én vagy azt követően egy konkrét dátumra vonatkozó fenntarthatósági információkra vonatkozó fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan lesznek hatályosak.

A korábbi alkalmazás megengedett és javasolt.

² Fordítói lábjegyzet: A Magyarország területén jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult kamarai tag könyvvizsgálóknak és könyvvizsgáló cégeknek az IESBA Kódex adótervezéssel és kapcsolódó szolgáltatásokkal foglalkozó felülvizsgálatait az alábbi hatálybalépési időpontoktól kell alkalmazni a kamara etikai szabályzatának I.1.h) pontjának megfelelően:

- A 2. részben lévő rendelkezések 2027. január 1-jén lépnek hatályba.
- A 3. részben lévő rendelkezések hatálybalépése:
 - Könyvvizsgálati megbízásokra, átvilágítási megbízásokra és az 5. rész hatókörébe nem tartozó egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra, vagy egy konkrét dátummal 2027. január 1-jén vagy azt követően.
 - Egyéb szakmai szolgáltatásokra vonatkozóan 2027. január 1-jével.
- Az 5. részben lévő rendelkezések a 2027. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra, vagy 2027. január 1-jén vagy azt követően egy konkrét dátumra vonatkozó fenntarthatósági információkra vonatkozó fenntarthatósági bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozóan lesznek hatályosak.

A korábbi alkalmazás megengedett és javasolt.

A Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva), a nyilvános tervezetek, konzultációs dokumentumok és más IESBA-kiadványok szerzői jogainak birtokosa az IFAC.

Az Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány (International Foundation for Ethics and Audit™, IFEA™), a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA®) és a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (International Federation of Accountants®, IFAC®) nem vállal felelősséget a bármely olyan személynek okozott veszteségért, aki a jelen kiadványban lévő anyagra támaszkodva jár el vagy tartózkodik valamitől, 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 Ethics Standards for Sustainability Assurance (including International Independence Standards)*”, a „non-compliance with laws and regulations”, az „International Federation of Accountants”, az „IESBA”, az „IFAC”, az „IESSA”, a

SZERZŐI JOGGAL, VÉDJEGBEL ÉS ENGEDÉLYEKSEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

„NOCLAR” és az IESBA logó az IFAC védjegyei vagy az IFAC bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban. Az „International Foundation for Ethics and Audit” és az „IFEA” az IFEA védjegyei vagy az IFEA bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban.



IESBA

International Ethics Standards Board for Accountants
AN IFEA BOARD

COPYRIGHT OF:



International
Federation
of Accountants®