

*Nemzetközi könyvvizsgálati standardok*

---

Szűk körű módosítások az alábbi standardokhoz:

- 700. témaszámú, *„A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés”* című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard; és
- 260. témaszámú, *„Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel”* című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard,

az IESBA-kódex felülvizsgálatainak eredményeképpen, amelyek előírják a társaságok számára annak nyilvános közzétételét, ha a társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta



### A PIOB igazolása

***Az IAASB-nek „A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szűk körű módosításai az IESBA-kódex felülvizsgálatainak eredményeképpen, amelyek előírják a társaságok számára annak nyilvános közzétételét, ha a társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta” című kiadványáról***

A Közérdek Felügyeleti Bizottság (Public Interest Oversight Board, PIOB) felügyelte a standardalkotási folyamatot a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (IAASB) *A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szűk körű módosításai* című kiadványának (a „Standard”) teljes kidolgozási ciklusán keresztül.

A standardalkotási folyamat során a PIOB által felvetett és az IAASB elé terjesztett javaslatok és közérdekű kérdések elérhetők a PIOB weboldalon.

Az IAASB írásbeli nyilatkozatot adott arról, hogy a Standard kidolgozása az egyeztetett előírt folyamattal összhangban történt és az reagál a közérdekre, amit a standardalkotási folyamatba beépített és a PIOB weboldalon elérhető Közérdek Keretelvek (Public Interest Framework, PIF) fogalmai és elvei fejeznek ki<sup>1</sup>.

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

---

<sup>1</sup> [https://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020\\_15th-Anniversary.pdf](https://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf)

## **Az IAASB-ről**

Ezt a dokumentumot a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület készítette és hagyta jóvá.

Az IAASB célja a közérdek szolgálata kiváló minőségű könyvvizsgálati, bizonyosságot nyújtó szolgáltatási és más kapcsolódó standardok megalkotásával, valamint a nemzetközi és nemzeti könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardok konvergenciájának elősegítésével, javítva ezáltal a gyakorlat minőségét, valamint erősítve konzisztenciáját világszerte és a közvélemény bizalmát a globális könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatást nyújtó szakma iránt.

Az IAASB könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat és útmutatásokat dolgoz ki valamennyi kamarai tag könyvvizsgáló általi használatra, közös standardalkotási folyamat keretében, az IAASB tevékenységeit felügyelő Közérdek Felügyeleti Bizottság, valamint a standardok és útmutatások kidolgozásához a közérdek szempontjait közvetítő IAASB Konzultatív Tanácsadási Csoport közreműködésével. Az IAASB működését támogató struktúrákat és folyamatokat az Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány (International Foundation for Ethics and Audit, IFEA) segíti elő.

Copyrighttal, védjeggyel és engedélyekkel kapcsolatos információk a [15. oldalon](#) találhatóak.

ISA.



International Auditing  
and Assurance  
Standards Board®

**A 700. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI  
KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD ÉS A 260. TÉMASZÁMÚ  
(FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD  
SZŰK KÖRŰ MÓDOSÍTÁSAI AZ IESBA-KÓDEX<sup>2</sup>  
FELÜLVIZSGÁLATAINAK EREDMÉNYEKÉPPEN, AMELYEK  
ELŐÍRJÁK A TÁRSASÁGOK SZÁMÁRA ANNAK NYILVÁNOS  
KÖZZÉTÉTELÉT, HA A TÁRSASÁG A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT  
TARTÓ GAZDÁLKODÓ EGYSÉGEKRE VONATKOZÓ  
FÜGGETLENSÉGI KÖVETELMÉNYEKET ALKALMAZTA**

**TARTALOMJEGYZÉK**

---

Oldal

700. témaszámú, „ <i>A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés</i> ” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard.....	5
260. témaszámú, „ <i>Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel</i> ” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard .....	9

---

Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2023. októberében angol nyelven kiadott, az International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) jelen „*A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szűk körű módosításai az IESBA-kódex felülvizsgálatainak eredményeképpen, amelyek előírják a társaságok számára annak nyilvános közzétételét, ha a társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta*” című kiadványát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2024. novemberében és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. „*A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szűk körű módosításai az IESBA-kódex felülvizsgálatainak eredményeképpen, amelyek előírják a társaságok számára annak nyilvános közzétételét, ha a társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta*” című kiadvány fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás „*A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége publikációinak fordítására vonatkozó politika*” című irányelvének megfelelően történt. „*A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szűk körű módosításai az IESBA-kódex felülvizsgálatainak eredményeképpen, amelyek előírják a társaságok számára annak nyilvános közzétételét, ha a társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta*” című kiadvány jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg. Az IFAC nem vállal felelősséget a fordítás pontosságáért és teljességéért, valamint az olyan lépésekért, amelyekre annak eredményeképpen kerülhet sor.

---

<sup>2</sup> Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)*

A 700. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD ÉS A 260. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD SZŰK KÖRŰ MÓDOSÍTÁSAI AZ IESBA-KÓDEX FELÜLVIZSGÁLATAI EREDMÉNYEKÉPPEN, AMELYEK ELŐÍRJÁK A TÁRSASÁGOK SZÁMÁRA ANNAK NYILVÁNOS KÖZZÉTÉTELÉT, HA A TÁRSASÁG A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓ EGYSÉGEKRE VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGI KÖVETELMÉNYEKET ALKALMAZTA

„A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szűk körű módosításai az IESBA-kódex felülvizsgálatainak eredményeképpen, amelyek előírják a társaságok számára annak nyilvános közzétételét, ha a társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta” című kiadvány angol nyelvű szövege © 2023 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

„A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard és a 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szűk körű módosításai az IESBA-kódex felülvizsgálatainak eredményeképpen, amelyek előírják a társaságok számára annak nyilvános közzétételét, ha a társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta” című kiadvány magyar nyelvű szövege © 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *Narrow scope amendments to ISA 700 (Revised) and ISA 260 (Revised) as a Result of the Revision of the IESBA Code that Require a Firm to Publicly Disclose When a Firm Has Applied the Independence Requirements for Public Interest Entities*

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

## 700. TÉMASZÁMÚ, „A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKRA VONATKOZÓ VÉLEMÉNY KIALAKÍTÁSA ÉS JELENTÉSKÉSZÍTÉS” CÍMŰ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

(Hatályos a 2024. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára)<sup>3</sup>

...

### Követelmények

...

#### A könyvvizsgálói jelentés

...

*A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alapján végrehajtott könyvvizsgálatokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés*

...

#### Vélemény alapja

28. A könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell egy „Vélemény alapja” szakaszt közvetlenül a „Vélemény” szakaszt követően, amely: (Hiv.: A32. bekezdés)

...

(c) magában foglalja azt a kijelentést, hogy a könyvvizsgáló – a könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelményeknek megfelelően – független a gazdálkodó egységtől, és teljesíti ezen követelményekből eredő egyéb etikai felelősségeit is.

(i) A kijelentésben azonosítani kell a releváns etikai követelmények származási joghatóságát, vagy utalni kell a KÖNYVVIZSGÁLÓK NEMZETKÖZI ETIKAI STANDARDOK TESTÜLET *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* című kiadványára (az IESBA-kódexre); és (Hiv.: A34–A359., A36–A37. bekezdések)

(ii) Ha a releváns etikai követelmények előírják a könyvvizsgáló számára annak nyilvános közzétételét, ha a könyvvizsgáló bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazott, a kijelentésnek jeleznie kell, hogy a könyvvizsgáló független a gazdálkodó egységtől az ilyen gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelményekkel összhangban; és (Hiv.: A35A. bekezdés)

<sup>3</sup> A jelen kiadványban megjelentetett 700. témaszámú (felülvizsgált), valamint 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi standardokat érintő módosításokat az azonos témaszámú magyar nemzeti standardok tekintetében 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára kell alkalmazni

...

#### *Jogszabály vagy szabályozás által előírt könyvvizsgálói jelentés*

50. Ha a könyvvizsgáló számára egy adott joghatóság jogszabályai vagy szabályozása előírja a könyvvizsgálói jelentés konkrét formátumát vagy megszövegezését, a könyvvizsgálói jelentésnek csak akkor szabad a nemzetközi könyvvizsgálati standardokra hivatkoznia, ha legalább a következő elemeknek mindegyikét tartalmazza: (Hiv.: A70–A71. bekezdések)

(a) ...

(e) kijelentés arról, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelményeknek megfelelően független a gazdálkodó egységtől, és teljesíti ezen követelményekből eredő egyéb etikai felelősségeit is.

(i) A kijelentésben azonosítani kell a releváns etikai követelmények származási joghatóságát, vagy utalni kell az IESBA-kódexre.

(ii) Ha a releváns etikai követelmények előírják a könyvvizsgáló számára annak nyilvános közzétételét, ha a könyvvizsgáló bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazott, a kijelentésnek jeleznie kell, hogy a könyvvizsgáló független a gazdálkodó egységtől az ilyen gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelményekkel összhangban.

(f) ...

...

### **Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok**

...

#### **A könyvvizsgálói jelentés** (Hiv.: 20. bekezdés)

...

Vélemény alapja (Hiv.: 28. bekezdés)

...

Releváns etikai követelmények (Hiv.: 28. bekezdés (c) pont)

A34. A releváns etikai követelmények származási joghatóságának azonosítása növeli az adott könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó ilyen követelmények átláthatóságát. A 200. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard kifejti, hogy a releváns etikai követelmények általában az IESBA-kódexnek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó rendelkezéseit, valamint az ennél szigorúbb nemzeti követelményeket jelentik.<sup>4</sup> Amennyiben a releváns etikai követelmények tartalmazzák az IESBA-kódex követelményeit, a kijelentés az IESBA-kódexre is tehet utalást.

---

<sup>4</sup> 200. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard A17. bekezdés

Amennyiben az IESBA-kódex alkotja a könyvvizsgálatra vonatkozó összes releváns etikai követelményt, a kijelentésnek nem szükséges származási joghatóságot azonosítania.

- A35. Bizonyos joghatóságokban a releváns etikai követelmények több különböző forrásban létezhetnek, például etikai kódex(ek)ben, valamint a jogszabályokon és szabályozásokon belül található további szabályokban és követelményekben. Amennyiben a függetlenségre vonatkozó és egyéb releváns etikai követelményeket korlátozott számú forrás tartalmazza, a könyvvizsgáló dönthet úgy, hogy a releváns forrás(oka)t megnevezi (pl. a joghatóság területén irányadó kódex, szabály vagy szabályozás megnevezése), vagy utalhat olyan kifejezésre, amely közérthető és megfelelően összegzi ezeket a forrásokat (pl. zártkörűen működő gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelmények X joghatóság területén).

A35A. A releváns etikai követelmények:

- Megállapíthatnak a releváns etikai követelményekben meghatározott bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket, mint például a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelmények az IESBA-kódexben. A releváns etikai követelmények emellett előírhatják a könyvvizsgáló számára, vagy arra bátoríthatják a könyvvizsgálót, hogy megállapítsa, hogy helyénvaló-e az ilyen függetlenségi követelményeknek a releváns etikai követelményekben meghatározott gazdálkodó egységektől eltérő gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára való alkalmazása.
- Előírhatják a könyvvizsgáló számára annak nyilvános közzétételét, ha a könyvvizsgáló bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazott. Például az IESBA-kódex előírja, hogy amikor egy társaság a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazta egy gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálatának végrehajtása során, a társaság nyilvánosan tegye közzé ezt a tényt, kivéve, ha az ilyen közzététel megtétele a gazdálkodó egység bizalmas jövőbeli terveinek közzétételét eredményezné.<sup>5</sup>

A 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeket és útmutatást tartalmaz a könyvvizsgálónak az irányítással megbízott személyekkel való kommunikációjával kapcsolatban, amely magában foglal ilyen esetekre vonatkozó kommunikációkat.<sup>6</sup>

- A36. Jogszabály vagy szabályozás, nemzeti könyvvizsgálati standardok vagy a könyvvizsgálati megbízás feltételei előírhatják azt is, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentésben konkrét információkat közöljön a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó releváns etikai követelmények, köztük a függetlenségre vonatkozó ~~gel kapcsolatos~~ követelmények forrásairól.
- A37. Amennyiben a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó releváns etikai követelmények több forrásból származnak, a könyvvizsgálói jelentésben feltüntetett információk megfelelő

<sup>5</sup> IESBA-kódex, K400.20-K400.21. bekezdések

<sup>6</sup> 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, 16A és A29. bekezdések



mennyiségének meghatározásakor fontos mérlegelni az egyensúlyt az átláthatóság és a könyvvizsgálói jelentésben az egyéb fontos információk elfedésének kockázata között.

...

## Függelék

(Hiv.: A19. bekezdés)

...

### **1. sz. szemléltető példa – Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység valós bemutatást előíró keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatásairól**

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat nem csoportaudit (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard nem alkalmazandó).

...

- A könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények magukban foglalják a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* című kiadványát a joghatóságban a könyvvizsgálatra vonatkozó etikai követelményekkel együtt, és a könyvvizsgáló mindkettőre hivatkozik. Az IESBA-kódex és a joghatóságnak a könyvvizsgálatra vonatkozó etikai követelményei magukban foglalnak olyan függetlenségi követelményeket, amelyek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkoznak. Annak nyilvános közzétételét is előírják a könyvvizsgáló számára, hogy a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazták.

...

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

**A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>7</sup>**

...

<sup>7</sup> A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről alcímet nem kell alkalmazni.

## Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Társaságtól a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* című kiadványával (az IESBA-kódex), ahogyan az a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkozik, valamint a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak ~~általunk végzett~~ könyvvizsgálata szempontjából a *[joghatóság]* területén releváns etikai követelményekkel összhangban, ~~és~~ Szintén eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek ezekkel a követelményekkel és az IESBA-kódexszel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

...

### **2. sz. szemléltető példa - Könyvvizsgálói jelentés egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység valós bemutatást előíró keretelvekkel összhangban készített konszolidált pénzügyi kimutatásairól**

A jelen szemléltető könyvvizsgálói jelentés alkalmazásában a következő körülményeket tételezzük fel:

- Valós bemutatást előíró keretelveket alkalmazó, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység teljes konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata. A könyvvizsgálat egy leányvállalatokkal rendelkező gazdálkodó egység csoportauditja (azaz a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardot alkalmazni kell).

...

- ~~A Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület *Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)* című kiadványa (IESBA-kódex) tartalmazza a könyvvizsgálatra vonatkozó összes releváns etikai követelményt. könyvvizsgálatra vonatkozó releváns etikai követelmények az adott joghatóság etikai követelményei. A könyvvizsgálatra vonatkozó etikai követelmények a joghatóságban magukban foglalnak olyan függetlenségi követelményeket, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkoznak. Annak nyilvános közzétételét is előírják a könyvvizsgáló számára, hogy a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazták.~~

...

...

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az ABC társaság tulajdonosai [vagy más megfelelő címzett] részére

## A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés<sup>8</sup>

...

### Vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségeink bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgálónak a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelősségei” szakasza tartalmazza. Függetlenek vagyunk a Csoporttól ~~a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)~~ című kiadványával ~~(az IESBA-kódex)~~ azon etikai követelményekkel összhangban, amelyek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata szempontjából relevánsak [joghatóság] területén, és eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek – az IESBA-kódexszel ezekkel a követelményekkel összhangban. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

...

## 260. TÉMASZÁMÚ, „KOMMUNIKÁCIÓ AZ IRÁNYÍTÁSSAL MEGBÍZOTT SZEMÉLYEKSEL” CÍMŰ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

(Hatályos a 2024. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára)

...

### Követelmények

...

#### Kommunikálandó kérdések

...

#### *A könyvvizsgáló függetlensége*

- 16A. A könyvvizsgálónak kommunikálnia kell az irányítással megbízott személyek felé azokat a releváns etikai követelményeket, beleértve a függetlenségre vonatkozókat, amelyeket a könyvvizsgáló a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozóan alkalmaz, beleértve, ha az adott körülmények között releváns, bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó bármely függetlenségi követelményt. (Hiv.: A29. bekezdés)
17. Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek esetében a könyvvizsgálónak az alábbiakat kell kommunikálnia az irányítással megbízott személyek felé:

<sup>8</sup> A konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról készült jelentés alcím szükségtelen olyan esetekben, amikor a második, Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről alcímet nem kell alkalmazni.

- (a) Egy nyilatkozatot, hogy a megbízásért felelős munkacsoport és a körülményeknek megfelelően a társaságnál mások, a társaság, valamint adott esetben a hálózatba tartozó társaságok megfelelnek a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek. Továbbá:
- (i) Valamennyi olyan kapcsolatot és egyéb kérdést a társaság, a hálózatba tartozó társaságok és a gazdálkodó egység között, amelyről a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolja a függetlenséget. Ennek magában kell foglalnia a pénzügyi kimutatások által lefedett időszakban a társaság és a hálózatba tartozó társaságok által a gazdálkodó egységnek és az általa ellenőrzött komponenseknek nyújtott könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati szolgáltatásokért felszámított díjak teljes összegét. Ezeket a díjakat olyan kategóriákhoz kell hozzárendelni, amelyek megfelelő segítséget nyújtanak az irányítással megbízott személyek részére a szolgáltatások könyvvizsgáló függetlenségére gyakorolt hatásának felmérésében. Továbbá:
- (ii) Az olyan, függetlenséget veszélyeztető tényezők tekintetében, amelyek nem elfogadható szintűek, a veszélyek kezelése céljából megtett intézkedéseket, beleértve a veszélyeket létrehozó körülmények kiküszöbölésének céljából megtett intézkedéseket, vagy biztosítékok alkalmazását a veszélyek elfogadható szintre csökkentése érdekében. (Hiv.: A29A30–A32. bekezdések)

...

## Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

### Kommunikálandó kérdések

...

*A könyvvizsgáló függetlensége (Hiv.: 16A–17. bekezdések)*

A29. A könyvvizsgáló számára követelmény, hogy megfeleljen a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó megbízással kapcsolatos releváns etikai követelményeknek, beleértve a függetlenségre gel összefüggévonatkozó követelményeket is;<sup>9</sup> valamint, hogy kommunikáljon az irányítással megbízott személyekkel azokról a követelményekről, amelyeket a könyvvizsgáló alkalmaz. A releváns etikai követelmények:

- Megállapíthatnak a releváns etikai követelményekben meghatározott bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket, mint például a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelmények a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) című kiadványában (IESBA-kódexben). Ha a könyvvizsgálati megbízás körülményei között

<sup>9</sup> 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 14. bekezdés

releváns, a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard megköveteli, hogy a könyvvizsgáló azt is kommunikálja az irányítással megbízott személyek felé, hogy a könyvvizsgáló ilyen függetlenségi követelményeket alkalmaz.

- Előírhatják a könyvvizsgáló számára annak nyilvános közzétételét, ha a könyvvizsgáló a releváns etikai követelményekben meghatározott bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazott.<sup>10</sup> A 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik azokkal a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó követelményekkel, amelyek a könyvvizsgáló függetlenségével és a könyvvizsgáló által alkalmazott releváns etikai követelményekkel kapcsolatosak.<sup>11</sup>
- Előírhatják a könyvvizsgáló számára, vagy arra bátoríthatják a könyvvizsgálót, hogy megállapítsa, hogy helyénvaló-e bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeknek olyan más gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára való alkalmazása, amelyek nincsenek meghatározva a releváns etikai követelményekben.<sup>12</sup> Ha ez az eset áll fenn, és a könyvvizsgáló számára előírás annak nyilvános közzététele, ha a könyvvizsgáló ilyen függetlenségi követelményeket alkalmazott, a könyvvizsgáló megbeszélheti a vezetéssel vagy az irányítással megbízott személyekkel, hogy fennáll-e annak kockázata, hogy félreértik a gazdálkodó egység jellegét, valamint, hogy szükség van-e bármilyen további közzétételre.

A30. A kapcsolatokkal és egyéb kérdésekkel, valamint azzal kapcsolatos kommunikáció, hogy hogyan kezelték azokat a függetlenséget veszélyeztető tényezőket, amelyek nem elfogadható szintűek, a megbízás körülményeivel változik, és általában a függetlenséget veszélyeztető tényezőkkel, a veszélyek csökkentését célzó biztosítékokkal, valamint azoknak a körülményeknek a kiküszöbölésére szolgáló intézkedésekkel foglalkozik, amelyek létrehozták a veszélyeket.

A31. Releváns etikai követelmények, jogszabály vagy szabályozás szintén előírhatnak meghatározott kommunikációkat az irányítással megbízott személyekkel, amennyiben a függetlenségi követelmények megsértését azonosították. Például az ~~Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) című kiadványa (IESBA-kódex)~~ előírja, hogy a könyvvizsgáló írásban kommunikáljon az irányítással megbízott személyekkel bármilyen megsértésről, valamint a társaság által megtett vagy javasolt lépésekről.<sup>13</sup>

A32. A könyvvizsgáló függetlenségére vonatkozó, a tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek esetében érvényes kommunikációs követelmények relevánsak lehetnek néhány más gazdálkodó egység esetében is, beleértve azokat, amelyek jelentős közérdeklődésre tarthatnak számot, például mert nagyszámú és sokféle érdekelt felük van, valamint az üzleti tevékenység jellege és mérete miatt. Ilyen gazdálkodó egységek lehetnek például a pénzügyi intézmények (mint például bankok, biztosítótársaságok és nyugdíjpénztárak), és egyéb gazdálkodó egységek, mint a karitatív

<sup>10</sup> Lásd például a nyilvános közzététellel kapcsolatos követelményeket az IESBA-kódexben, a K400.20-K400.21. bekezdésekben

<sup>11</sup> 700. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 28. bekezdés (c) pont

<sup>12</sup> Lásd például az alkalmazási anyagban lévő bátorítást az IESBA-kódexben, a 400.19. A1. bekezdésben

<sup>13</sup> Lásd például az IESBA-kódex K400.80–K400.82. és K400.84. bekezdéseit

A 700. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD ÉS A 260. TÉMASZÁMÚ (FELÜLVIZSGÁLT) NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD SZŰK KÖRŰ MÓDOSÍTÁSAI AZ IESBA-KÓDEX FELÜLVIZSGÁLATAI EREDMÉNYEKÉPPEN, AMELYEK ELŐÍRJÁK A TÁRSASÁGOK SZÁMÁRA ANNAK NYILVÁNOS KÖZZÉTÉTELÉT, HA A TÁRSASÁG A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓ EGYSÉGEKRE VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGI KÖVETELMÉNYEKET ALKALMAZTA

szervezetek. Másrészt lehetnek olyan helyzetek, amikor a függetlenségre vonatkozó kommunikációk lehet, hogy nem relevánsak, például, ha az irányítással megbízott személyek valamennyien értesültek a releváns tényekről vezetői tevékenységükön keresztül. Ez különösen valószínű, ha a gazdálkodó egységet a tulajdonos vezeti, és a könyvvizsgáló társaságának vagy a hálózatba tartozó társaságoknak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatán kívül nincs sok kapcsolódásuk a gazdálkodó egységhez.

...

Az IAASB működését támogató struktúrákat és folyamatokat az Etikai és Könyvvizsgálati Nemzetközi Alapítvány (International Foundation for Ethics and Audit™, IFEA™) segíti elő.

A IAASB, az IFEA és az IFAC nem vállal felelősséget a bármely olyan személynek okozott veszteségért, aki a jelen kiadványban lévő anyagra támaszkodva jár el vagy mellőzi az eljárást, függetlenül attól, hogy az adott veszteséget gondatlanság vagy más okozza-e.

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok, az átvilágítási megbízásokra vonatkozó nemzetközi standardok, a kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standardok, a nemzetközi minőségirányítási standardok, a nemzetközi könyvvizsgálati gyakorlati megjegyzések, a nyilvános tervezetek, konzultációs dokumentumok és más IAASB-kiadványok szerzői jogainak birtokosa a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége, az IFAC.

Copyright © 2023. október IFAC. Minden jog fenntartva. A jelen kiadvány letölthető személyes és nem kereskedelmi használatra (vagyis szakmai hivatkozás vagy kutatás) a következő oldalról: [www.iaasb.org](http://www.iaasb.org). A jelen dokumentum fordítása, sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak írásbeli engedéllyel lehetséges.

Az „International Auditing and Assurance Standards Board”, az „International Standards on Auditing”, az „International Standards on Assurance Engagements”, az „International Standards on Review Engagements”, az „International Standards on Related Services”, az „International Standards on Quality Management”, az „International Auditing Practice Notes”, az „IAASB”, az „ISA”, az „ISAE”, az „ISRE”, az „ISRS”, az „ISQM”, az „IAPN” 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.

Copyrighttal, védjeggyel és engedélyekkel kapcsolatos információkért keresse fel a [permissions](http://permissions) weboldalt vagy írjon a [permissions@ifac.org](mailto:permissions@ifac.org) címre.

**IAASB**

**International Auditing  
and Assurance  
Standards Board**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017  
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570  
[www.iaasb.org](http://www.iaasb.org)