

220. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

(Hatályos a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára)

TARTALOM

	Bekezdés
Bevezetés	
A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre	1
A minőségellenőrzés rendszere és a megbízásért felelős munkacsoport szerepe	2-4
Hatálybalépés napja	5
Cél	6
Fogalmak	7
Követelmények	
A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgálatokra vonatkozóan	8
Releváns etikai követelmények.....	9-11
Ügyfélkapcsolatok és könyvvizsgálati megbízások elfogadása és megtartása	12-13
A megbízásért felelős munkacsoportok kijelölése	14
A megbízás végrehajtása	15-22
Figyelemmel kísérés	23
Dokumentálás	24-25
Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok	
A minőségellenőrzés rendszere és a megbízásért felelős munkacsoportok szerepe.....	A1-A2
A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgálatokra vonatkozóan.....	A3
Releváns etikai követelmények	A4-A7
Ügyfélkapcsolatok és könyvvizsgálati megbízások elfogadása és megtartása	A8-A9

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

A megbízásért felelős munkacsoportok kijelölése	A10-A12
A megbízás végrehajtása	A13-A31
Figyelemmel kísérés	A32-A34
Dokumentálás	A35

A 220. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard a 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása” című nemzetközi könyvvizsgálati standarddal együtt értelmezendő.

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

1. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatához kapcsolódó minőségellenőrzési eljárásokat érintő konkrét felelősségeivel foglalkozik. Adott esetben a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr felelősségeire is kiter. A jelen standard a releváns etikai követelményekkel együtt értelmezendő.

A minőségellenőrzés rendszere és a megbízásért felelős munkacsoportok szerepe

2. A minőségellenőrzési rendszerek, politikák és eljárások kidolgozása a könyvvizsgáló társaság felelőssége. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard alapján a társaság köteles létrehozni és fenntartani egy minőségellenőrzési rendszert, hogy az kellő bizonyosságot nyújtson számára arra, hogy:
 - (a) a társaság és a munkatársak megfelelnek a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek, és
 - (b) a társaság vagy a megbízásért felelős partnerek által kibocsátott jelentések az adott körülmények között megfelelőek.¹

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard azon az előfeltételezésen alapul, hogy a társaságra vonatkozik az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard, vagy vonatkoznak rá olyan nemzeti követelmények, amelyek legalább olyan szigorúak. (Hiv.: A1. bekezdés)

3. A társaság minőségellenőrzési rendszerének kontextusában a megbízásért felelős munkacsoportok felelőssége olyan minőségellenőrzési eljárásokat bevezetni, amelyek alkalmazhatók a könyvvizsgálati megbízásra és releváns információt nyújtanak a társaság számára, hogy lehetővé tegyék a társaság minőségellenőrzési rendszere függetlenséghez kapcsolódó ezen részének a működését.
4. A megbízáshoz kapcsolódó munkacsoportok jogosultak arra, hogy a társaság minőségellenőrzési rendszerére támaszkodjanak, kivéve, ha a társaság vagy az egyéb felek által nyújtott információk mást sugallnak. (Hiv.: A2. bekezdés)

Hatálybalépés napja

5. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára hatályos.

Cél

6. A könyvvizsgáló célja olyan minőségellenőrzési eljárások bevezetése a megbízás szintjén, amelyek kellő bizonyosságot nyújtanak a könyvvizsgálónak arra, hogy:

¹ Az 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című Nemzetközi Minőségellenőrzési Standard 11. bekezdése

- (a) a könyvvizsgálat megfelel a szakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek, és
- (b) a kibocsátott könyvvizsgálói jelentés az adott körülmények között megfelelő.

Fogalmak

7. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában a következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:
- (a) „Mebízásért felelős partner”² – Az a partner vagy egyéb személy a társaságnál, aki a könyvvizsgálati megbízásért és annak teljesítéséért, valamint a társaság nevében kibocsátott könyvvizsgálói jelentésért felel, és aki – szükség esetén – egy szakmai, jogi vagy szabályozószervtől megfelelő felhatalmazással is rendelkezik.
 - (b) „Mebízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés” – A munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések, valamint a munkacsoport által a jelentés kidolgozásakor levont következtetések objektív – a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően történő – értékelésének biztosítására kialakított folyamat. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés csak a tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatához kapcsolódik, valamint azon egyéb megbízásokhoz, amennyiben léteznek ilyenek, amelyeknél a társaság megállapította, hogy megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésre van szükség.
 - (c) „Mebízáshoz kapcsolódó minőségellenőr” – Olyan partner vagy egyéb személy a társaságnál, vagy egy megfelelő képzéssel rendelkező külső személy, vagy egy ilyen személyekből álló munkacsoport, aki/amely nem része a megbízásért felelős munkacsoportnak, valamint elegendő és megfelelő tapasztalattal és hatáskörrel rendelkezik ahhoz, hogy objektíven értékelje a munkacsoport által alkalmazott jelentős megítéléseket, valamint az általuk a jelentés kidolgozásakor levont következtetéseket.
 - (d) „A megbízásért felelős munkacsoport” – A megbízást végrehajtó összes partner és alkalmazott, továbbá bármely olyan személy, akit a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság megbízott és ennek kapcsán a megbízás során könyvvizsgálati eljárásokat hajt végre. Ebbe nem tartozik bele a könyvvizsgáló által igénybe vett külső szakértő, akit a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság bízott meg.³
 - (e) „Társaság” – Az egyéni könyvvizsgáló, valamint a könyvvizsgálók személyegyesítő vagy tőkeegyesítő társasága, vagy egyéb gazdálkodó egysége.
 - (f) „Ellenőrzés” – A befejezett megbízásokhoz kapcsolódóan azon eljárások, amelyek úgy vannak kialakítva, hogy bizonyítékot nyújtsanak arra, hogy a munkacsoportok megfeleltek a társaság minőségellenőrzési politikáinak és eljárásainak.

² A „megbízásért felelős partner”, a „partner” és a „társaság” kifejezések – ahol ez releváns – úgy értelmezendők, mint amelyek az állami szektorbeli megfelelőjüket is jelentik.

³ A 620. témaszámú, „A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 6. bekezdése definiálja a „könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő” kifejezést.

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

- (g) „Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység” – Olyan gazdálkodó egység, amelynek részvényeit vagy adósságinstrumentumait egy elismert tőzsdén jegyzik, vagy egy elismert tőzsde vagy egyéb egyenrangú szerveződés szabályzatainak megfelelően forgalmazzák.
- (h) „Figyelemmel kísérés” – A társaság minőségellenőrzési rendszerének folyamatos mérlegelését és értékelését magában foglaló folyamat, beleértve néhány kiválasztott, már lezárt megbízás időszakos ellenőrzését is, amelyet arra alakítottak ki, hogy kellő bizonyosságot nyújtson a társaság számára a minőségellenőrzési rendszere hatékony működésére.
- (i) „Hálózatba tartozó társaság” – Olyan társaság vagy gazdálkodó egység, amely egy hálózathoz tartozik.
- (j) „Hálózat” – Olyan nagyobb struktúra, amelynek:
 - (i) célja az együttműködés, továbbá
 - (ii) egyértelműen célja a nyereség vagy a költségek megosztása, vagy közös tulajdonban van, közös ellenőrzést gyakorolnak felette vagy közös a vezetése, közös minőségellenőrzési politikákat és eljárásokat alkalmaz, közös az üzleti stratégiája, közös márkanévet használ vagy a szakmai erőforrások jelentős részét képviseli.
- (k) „Partner” – Olyan személy, akinek van hatásköre arra, hogy a társaságot kötelezze egy szakmai szolgáltatások nyújtásához kapcsolódó megbízás teljesítésére vonatkozóan.
- (l) „Munkatársak” – A partnerek és az alkalmazottak.
- (m) „Szakmai standardok” – A nemzetközi könyvvizsgálati standardok és a releváns etikai követelmények.
- (n) „Releváns etikai követelmények” – Azok az etikai követelmények, amelyek a megbízásért felelős munkacsoportra és megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrré vonatkoznak, és amelyek rendszerint a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége *Könyvvizsgálók etikai kódexének* (az IFAC kódex) pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó A és B részeitől, valamint a korlátozottabb nemzeti követelményekből állnak.
- (o) „Alkalmazott” – A partnereken kívüli szakmai munkatársak, beleértve a társaság által alkalmazott bármely szakértőt is.
- (p) „Megfelelő képesítéssel rendelkező külső személy” – A társaságon kívüli olyan személy, aki rendelkezik azokkal a képességekkel és kompetenciával, hogy megbízásért felelős partnerként lépjen fel; lehet például egy másik társaság partnere is, vagy egy olyan szakmai könyvvizsgálói testület (megfelelő tapasztalattal rendelkező) alkalmazottja, amelynek tagjai múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatát végezhetik, vagy egy olyan szervezet alkalmazottja, amely releváns minőségellenőrzési szolgáltatásokat nyújt.

Követelmények

A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgálatokra vonatkozóan

8. A megbízásért felelős partnernek kell felelősséget vállalnia minden egyes olyan könyvvizsgálati megbízás átfogó minőségéért, amelyre a partnert kijelölték. (Hiv.: A3. bekezdés)

Releváns etikai követelmények

9. A könyvvizsgálati megbízás során a megbízásért felelős partnernek – megfigyelés, és szükség esetén interjúk révén – elővigyázatosnak kell maradnia az arra vonatkozó bizonyítékok tekintetében, hogy a megbízásért felelős munkacsoport tagjai nem felelnek meg a releváns etikai követelményeknek. (Hiv.: A4-A5. bekezdések)
10. Amennyiben a megbízásért felelős partnernek a társaság minőségellenőrzési rendszere révén vagy más módon olyan ügyek jutnak a tudomására, amelyek azt jelzik, hogy a megbízásért felelős munkacsoport tagjai nem feleltek meg a releváns etikai követelményeknek, a megbízásért felelős partnernek kell határoznia – a társaságon belül másokkal konzultálva – a megfelelő intézkedésről. (Hiv.: A5. bekezdés)

Függetlenség

11. A megbízásért felelős partnernek kell megállapítania a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi követelményeknek való megfelelést. Ennek során a megbízásért felelős partnernek: (Hiv.: A5. bekezdés)
 - (a) be kell szereznie a releváns információt a társaságtól és adott esetben a hálózatba tartozó társaságoktól azon körülmények és kapcsolatok beazonosítása és értékelése céljából, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget;
 - (b) értékelnie kell a társaság függetlenségi politikáinak és eljárásainak beazonosított megszegésével kapcsolatos információkat, amennyiben volt ilyen, annak megállapításához, hogy azok veszélyeztetik-e a könyvvizsgálati megbízás függetlenségét, és
 - (c) megfelelő intézkedéseket kell hoznia az ilyen fenyegetések kiszűrése vagy elfogadható szintre történő csökkentése érdekében, biztosítékok alkalmazása vagy, ha az megfelelőnek látszik, a megbízástól való visszalépés révén, amennyiben az a vonatkozó jogszabály vagy szabályozás értelmében lehetséges. A megbízásért felelős partnernek a megfelelő intézkedés érdekében azonnal jelentenie kell a társaság felé, ha nem képes az ügyet megoldani. (Hiv.: A6-A7. bekezdések)

Ügyfélkapcsolatok és konkrét könyvvizsgálati megbízások elfogadása és megtartása

12. A megbízásért felelős partnernek meg kell győződnie arról, hogy az ügyfélkapcsolatok és konkrét könyvvizsgálati megbízások elfogadása és megtartása kapcsán megfelelő eljárásokat követtek, és meg kell állapítania, hogy az e tekintetben levont következtetések megfelelőek. (Hiv.: A8-A9. bekezdések)
13. Ha a megbízásért felelős partner olyan információt szerez be, amelynek korábbi ismerete a társaságot a könyvvizsgálati megbízás visszautasítására készítette volna, azonnal közölnie kell az információt a társasággal azért, hogy a cég és a megbízásért felelős partner megtehesse a szükséges lépéseket. (Hiv.: A9. bekezdés)

A megbízásért felelős munkacsoportok kijelölése

14. A megbízásért felelős partnernek meg kell győződnie arról, hogy a megbízásért felelős munkacsoport, és a könyvvizsgáló által esetlegesen igénybe vett szakértő, aki nem tagja a megbízásért felelős munkacsoportnak, együttesen rendelkeznek a megfelelő kompetenciával és képességekkel ahhoz, hogy:
 - (a) a könyvvizsgálati megbízást a szakmai standardok és a vonatkozó jogi és szabályozási követelmények szerint hajtsák végre, és

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

- (b) lehetővé tegyék az adott körülmények között megfelelő könyvvizsgálói jelentés kibocsátását. (Hiv.: A10-A12. bekezdések)

A megbízás végrehajtása

Irányítás, felügyelet és teljesítés

15. A megbízásért felelős partnernek felelősséget kell vállalnia:
- (a) a könyvvizsgálati megbízás szakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelő irányításáért, felügyeletéért és teljesítéséért; és (Hiv.: A13-A15. , A20. bekezdések)
 - (b) azért, hogy a könyvvizsgálói jelentés megfelelő legyen az adott körülmények között.

Áttekintések

16. A megbízásért felelős partnernek felelősséget kell vállalnia azért, hogy az áttekintéseket a társaság áttekintési politikáival és eljárásaival összhangban hajtják végre. (Hiv.: A16-A17., A20. bekezdések)
17. A könyvvizsgálói jelentés dátumakor vagy azt megelőzően a megbízásért felelős partnernek a könyvvizsgálati dokumentáció áttekintése és a megbízásért felelős munkacsoporttal folytatott megbeszélés révén meg kell győződnie arról, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek a levont következtetések alátámasztásához és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásához. (Hiv.: A18-A20. bekezdések)

Konzultáció

18. A megbízásért felelős partnernek:
- (a) felelősséget kell vállalnia azért, hogy a megbízásért felelős munkacsoport megfelelő konzultációt hajtson végre a nehéz vagy vitatott kérdéseket illetően;
 - (b) meg kell győződnie arról, hogy a megbízásért felelős munkacsoport tagjai megfelelő konzultációt folytattak a megbízás folyamán mind a megbízásért felelős munkacsoporton belül, mind a megbízásért felelős munkacsoport és mások között, a megfelelő szinten, a társaságon belül vagy kívül;
 - (c) meg kell győződnie arról, hogy a konzultációk jellege és hatóköre, valamint az azokból eredő következtetések egyeztetve lettek a konzulens füllel, és
 - (d) meg kell állapítania, hogy a konzultációkból eredő következtetéseket megvalósították-e. (Hiv.: A21-A22. bekezdések)

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés

19. A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatánál, és azoknál az egyéb könyvvizsgálati megbízásoknál, ha volt ilyen, amelyeknél a társaság úgy határozott, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésre szükség van, a megbízásért felelős partnernek:
- (a) meg kell állapítania, hogy kinevezték-e a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrt;
 - (b) meg kell vitatnia a könyvvizsgálati megbízás során felmerülő jelentős ügyeket, beleértve a

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés során beazonosítottakat is, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel; és

- (c) nem szabad a könyvvizsgálói jelentést a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés befejezésénél korábbra dátumoznia. (Hiv.: A23-A25. bekezdések)
20. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrnek végre kell hajtania a megbízásért felelős munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések és a könyvvizsgálói jelentés kialakításakor levont következtetések objektív értékelését. Ennek az értékelésnek a következőket kell magában foglalnia:
- (a) a jelentős kérdéseknek a megbízásért felelős partnerrel történő megbeszélése,
 - (b) a pénzügyi kimutatások és a javasolt könyvvizsgálói jelentés áttekintése;
 - (c) a megbízásért felelős munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélésekhez és a levont következtetésekhez kapcsolódó, kiválasztott könyvvizsgálói dokumentáció áttekintése; és
 - (d) a könyvvizsgálói jelentés kialakításakor levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt könyvvizsgálói jelentés megfelelő-e. (Hiv.: A26-A28., A29-A31. bekezdések)
21. A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatánál a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrnek a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés végrehajtásakor mérlegelnie kell az alábbiakat is:
- (a) a társaság adott megbízással kapcsolatos függetlenségének a megbízásért felelős munkacsoport általi értékelése;
 - (b) megfelelő konzultációra került-e sor olyan ügyekkel kapcsolatban, amelyek véleménykülönbséget vagy egyéb nehéz vagy vitás kérdéseket foglalnak magukban, valamint az ilyen konzultációkból származó következtetésekkel kapcsolatban, és
 - (c) az áttekintésre kiválasztott dokumentáció tükrözi-e a jelentős megítélésekkel kapcsolatban végrehajtott munkát, és alátámasztja-e a levont következtetéseket. (Hiv.: A28-A31. bekezdések)

Eltérő vélemények

22. Ha véleménykülönbségek merülnek fel a megbízásért felelős munkacsoporton belül, a konzulens felekkel, vagy adott esetben a megbízásért felelős partner és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr között, a megbízásért felelős munkacsoportnak a társaság politikáit és eljárásait kell követnie a véleménykülönbségek kezelése és megoldása során.

Figyelemmel kísérés

23. A hatékony minőségellenőrzési rendszer magában foglalja a figyelemmel kísérés folyamatát, amely úgy van kialakítva, hogy kellő bizonyosságot nyújtson a társaság számára arra, hogy a minőségellenőrzési rendszerhez kapcsolódó politikái és eljárásai relevánsak, megfelelőek és hatékonyan működnek. A megbízásért felelős partnernek mérlegelnie kell a társaság figyelemmel kíséresi folyamatának eredményeit a társaság és, adott esetben, a hálózathoz tartozó más társaságok által közzétett legutóbbi információk alapján, továbbá mérlegelnie kell, hogy az információban megjelölt hiányosságok befolyásolhatják-e a könyvvizsgálói megbízást. (Hiv.: A32-A34. bekezdések)

Dokumentálás

24. A könyvvizsgálónak bele kell foglalnia a könyvvizsgálati dokumentációba:⁴
- A releváns etikai követelményeknek való megfeleléshez kapcsolódóan beazonosított kérdéseket és hogy azokat hogyan oldották meg.
 - A könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi követelményeknek való megfelelésre vonatkozó következtetéseket, és a társasággal folytatott bármely releváns megbeszélést, amely alátámasztja ezeket a következtetéseket.
 - Az ügyfélkapcsolatok és a könyvvizsgálati megbízások elfogadásával és megtartásával kapcsolatos következtetéseket.
 - A könyvvizsgálati megbízás során folytatott konzultációk jellegét és hatókörét, valamint az azokból levont következtetéseket. (Hiv.: A35. bekezdés)
25. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrnek dokumentálnia kell az áttekintett könyvvizsgálati megbízásra vonatkozóan, hogy:
- a társaság politikái által a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésre vonatkozóan előírt eljárásokat végrehajtották;
 - a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés a könyvvizsgálói jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és
 - a minőségvizsgálónak nincs tudomása semmi olyan megoldatlan ügyről, amely alapján úgy vélhetné, hogy a megbízást végző munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések és levont következtetések nem voltak megfelelőek.

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

A minőségellenőrzési rendszer és a megbízásért felelős munkacsoportok szerepe (Hiv.: 2. bekezdés)

- A1. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard vagy a legalább ennyire szigorú nemzeti követelmények foglalkoznak a társaságnak a minőségellenőrzési rendszer létrehozásával és fenntartásával kapcsolatos felelősségeivel a könyvvizsgálati megbízások kapcsán. A minőségellenőrzési rendszer olyan politikákat és eljárásokat foglal magába, amelyek az alábbi elemek mindegyikével foglalkoznak:
- a vezetés minőségért való felelőssége a társaságon belül;
 - releváns etikai követelmények;
 - ügyfélkapcsolatok és konkrét könyvvizsgálati megbízások elfogadása és megtartása;
 - emberi erőforrások;
 - a megbízás végrehajtása, és
 - figyelemmel kísérés.

⁴ A 230. témaszámú, „Könyvvizsgálati dokumentáció” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 8-11. és A6. bekezdései

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

A társaságnak a minőségellenőrzési rendszer létrehozásával és fenntartásával kapcsolatos felelősségeivel foglalkozó nemzeti követelmények legalább olyan szigorúak, mint az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard, ha azok lefedik a jelen bekezdésben hivatkozott valamennyi elemet, és olyan köteleket rónak a társaságra, amelyek elérik az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standardban meghatározott követelmények célkitűzéseit.

Támaszkodás a társaság minőségellenőrzési rendszerére (Hiv.: 4. bekezdés)

A2. Amennyiben a társaság vagy más felek által szolgáltatott információk másként nem utalnak rá, a megbízásért felelős munkacsoport támaszkodhat a társaság minőségellenőrzési rendszerére, például a következők kapcsán:

- a munkatársak kompetenciája a toborzás és hivatalos képzés révén;
- függetlenség a releváns függetlenségi információk összegyűjtése és kommunikálása révén;
- az ügyfélkapcsolatok karbantartása az elfogadó és megtartó rendszerek révén;
- a vonatkozó jogi és szabályozási követelmények betartása a figyelemmel kísérés folyamata révén.

A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgálatokra vonatkozóan (Hiv.: 8. bekezdés)

A3. A megbízásért felelős partner intézkedései és a megbízásért felelős munkacsoport többi tagjának adott megfelelő üzenetek az egyes könyvvizsgálati megbízások átfogó minőségéért való felelősségvállalásnál hangsúlyozzák:

- (a) A könyvvizsgálat minősége szempontjából vett fontosságát:
- (i) annak, hogy olyan munkát végezzenek, amely megfelel a szakmai standardoknak, valamint a jogi és szabályozási követelményeknek;
 - (ii) annak, hogy a társaság vonatkozó minőségellenőrzési politikáinak és eljárásainak megfeleljenek;
 - (iii) annak, hogy olyan könyvvizsgálói jelentéseket bocsássanak ki, amelyek az adott körülmények között megfelelőek; és
 - (iv) annak, hogy a megbízásért felelős munkacsoport megtorlástól való félelem nélkül felvetheti az aggályait; továbbá
- (b) azt a tényt, hogy a minőség alapvető fontosságú a könyvvizsgálati megbízások végrehajtásánál.

Releváns etikai követelmények

A releváns etikai követelményeknek való megfelelés (Hiv.: 9. bekezdés)

A4. Az IFAC kódex meghatározza a szakmai etika alapelveit, amelyek tartalmazzák:

- (a) a tisztességet
- (b) a tárgyilagosságot
- (c) a szakmai kompetenciát és megfelelő gondosságot

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

- (d) a titoktartást és
- (e) a hivatáshoz méltó magatartást.

A „társaság”, „hálózat” és „hálózatba tartozó társaság” definíciója (Hiv.: 9-11. bekezdés)

A5. A „társaság”, „hálózat” vagy „hálózatba tartozó társaság” definíciója a releváns etikai követelményekben eltérhet a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standardban megadottól. Például az IFAC kódex a „társaságot” a következőképpen határozza meg:

- (a) egyéni könyvvizsgáló, könyvvizsgálók személyegyesítő vagy tőkeegyesítő társasága;
- (b) olyan gazdálkodó egység, amely a feleket tulajdonviszony, vezetés vagy egyéb eszközök révén irányítja; és
- (c) olyan gazdálkodó egység, amelyet a felek tulajdonviszony, vezetés vagy egyéb eszközök révén irányítanak.

Az IFAC kódex iránymutatást nyújt a „hálózat” és a „hálózatba tartozó társaság” kifejezésekkel kapcsolatban is.

A 9-11. bekezdésekben szereplő követelményeknek való megfelelés során a releváns etikai követelményekben alkalmazott fogalmak annyiban vonatkoznak, amennyiben az szükséges az adott etikai követelmények értelmezéséhez.

A függetlenséget veszélyeztető tényezők (Hiv.: 11. bekezdés (c) pont)

A6. A megbízásért felelős partner a könyvvizsgálati megbízás kapcsán beazonosíthat a függetlenséget fenyegető olyan tényezőket, amelyeket a biztosítékok esetleg nem képesek kiszűrni vagy elfogadható szintre csökkenteni. Ebben az esetben, amint azt a 11. bekezdés (c) pontja is előírja, a megbízásért felelős partner jelentést tesz a társaságnál a releváns személy(ek)nek a megfelelő intézkedés meghatározása céljából, ami magában foglalhatja a fenyegetést létrehozó tevékenység vagy érdeklődés megszüntetését, vagy a könyvvizsgálati megbízástól való visszalépést, amennyiben ez a vonatkozó jogszabály vagy szabályozás keretében lehetséges.

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok

A7. Az állami szektorbeli könyvvizsgálók függetlenségét védhetik törvény által meghatározott intézkedések. Ugyanakkor az állami szektorbeli könyvvizsgálatokat a törvény által kijelölt könyvvizsgáló nevében végrehajtó állami szektorbeli könyvvizsgálóknak vagy könyvvizsgáló társaságoknak – egy adott joghatóság területén érvényes rendelkezés feltételeitől függően – lehet, hogy módosítaniuk kell a megközelítésüket a 11. bekezdés szellemének való megfelelés elősegítése érdekében. Ha az állami szektorbeli könyvvizsgáló megbízása nem engedi a megbízástól való visszalépést, ez magában foglalhatja a nyilvános jelentés általi közzétételét azoknak a körülményeknek, amelyek felmerültek, és amelyek a magánszektorban a megbízástól való visszalépésre vezetnék a könyvvizsgálót.

Ügyfélkapcsolatok és konkrét könyvvizsgálati megbízások elfogadása és megtartása (Hiv.: 12. bekezdés)

A8. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard előírja a társaság számára, hogy az adott körülmények között szükségesnek ítélt információkat beszerezze, az új ügyféltől jövő megbízás

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

elfogadása előtt, vagy a meglévő megbízás megtartása felőli döntéshozatalkor, vagy amikor egy meglévő ügyféltől jövő új megbízás elfogadását mérlegeli.⁵ Az alábbi típusú információk segítenek a megbízásért felelős partnernek annak meghatározásában, hogy az ügyfélkapcsolatok és könyvvizsgálati megbízások elfogadása és megtartása kapcsán levont következtetések helyesek-e:

- a fő tulajdonosok, a kulcsfontosságú vezetők és a gazdálkodó egység irányításával megbízott személyek tisztessége;
- az, hogy a megbízásért felelős munkacsoport kompetens-e a könyvvizsgálati megbízás végrehajtására, és rendelkezik-e a szükséges képességekkel, beleértve az időt és az erőforrásokat is;
- az, hogy a társaság és a megbízásért felelős munkacsoport meg tud-e felelni a releváns etikai követelményeknek; és
- olyan jelentős ügyek, amelyek az aktuális vagy a korábbi könyvvizsgálati megbízás során merültek fel, valamint ezek hatása a kapcsolat folytatására.

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok (Hiv.: 12-13. bekezdés)

- A9. Az állami szektorban a könyvvizsgálókat a törvény által előírt eljárásoknak megfelelően jelölhetik ki. Ennek megfelelően az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadására és megtartására vonatkozó, a 12-13. és A8. bekezdésekben meghatározott bizonyos követelmények és szempontok lehet, hogy nem relevánsak. Mindazonáltal a leírt folyamat eredményeképpen összegyűjtött információk értékesek lehetnek az állami szektorbeli könyvvizsgálók számára a kockázatbecslések és a jelentéstételi felelőségek végrehajtása során.

A megbízásért felelős munkacsoportok kijelölése (Hiv.: 14. bekezdés)

- A10. A megbízásért felelős munkacsoport tartalmaz olyan, akár a társaság által megbízott vagy általa alkalmazott, a szakértelmét a számvitel vagy könyvvizsgálat valamely speciális területén használó személyt – ha van ilyen –, aki könyvvizsgálati eljárásokat hajt végre a megbízáson. Ugyanakkor az ilyen szakértelemmel rendelkező személy nem tagja a megbízásért felelős munkacsoportnak, ha a megbízás kapcsán csupán konzultációkon vesz részt. A konzultációkkal a 18., valamint az A21-A22. bekezdések foglalkoznak.
- A11. A csoport egészétől elvárt megfelelő kompetencia és képességek tekintetében a megbízásért felelős partner figyelembe vehet olyan szempontokat, mint a munkacsoport:
- hasonló jellegű és bonyolultsági fokú könyvvizsgálati megbízásokkal kapcsolatos ismeretei, valamint gyakorlati tapasztalata a megfelelő képzés és részvétel révén
 - ismeretei a szakmai standardokról, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekről
 - szakmai szakértelme, beleértve a számvitel vagy könyvvizsgálat releváns informatikai, technológiai és szakosodott területeit is

⁵ Az 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standard 27. bekezdés (a)pontja

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

- ismeretei azon releváns iparágakról, amelyekben az ügyfelek tevékenykednek
- képessége a szakmai ítélőképesség alkalmazására
- ismerete a társaság minőségellenőrzési politikáiról és eljárásairól.

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok

A12. Az állami szektorban a további megfelelő kompetencia magában foglalhat olyan készségeket, amelyek szükségesek a könyvvizsgálati megbízás feltételeinek egy adott joghatóság területén való teljesítéséhez. Az ilyen kompetencia magában foglalhatja a vonatkozó jelentéstételi megállapodások ismeretét is, beleértve a törvényhozás vagy egyéb irányító testület felé vagy a köz érdekében történő jelentéstételt is. Az állami szektorbeli könyvvizsgálat szélesebb hatóköre magában foglalhatja például a teljesítményauditot vagy a jogszabálynak, szabályozásnak vagy egyéb autoritásnak való megfelelés átfogó felmérését, továbbá a csalás és korrupció megelőzését és felderítését is.

A megbízás végrehajtása

Irányítás, felügyelet és teljesítés (Hiv.: 15. bekezdés (a) pont)

A13. A megbízásért felelős munkacsoport irányítása magában foglalja a munkacsoport tagjainak tájékoztatását az olyan ügyekről, mint:

- A feladataik, beleértve a releváns etikai követelményeknek való megfelelés szükségességét és a könyvvizsgálat szakmai szkepticizmussal való megtervezését és végrehajtását is, a 200. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardnak megfelelően.⁶
- Az egyes partnerek felelőssége, amikor egynél több partner vesz részt a könyvvizsgálati megbízás végrehajtásában.
- A végrehajtandó munka céljai.
- A gazdálkodó egység üzleti tevékenységének jellege.
- A kockázatokkal kapcsolatos kérdések.
- Az esetlegesen felmerülő problémák.
- A megbízás végrehajtásának részletes megközelítése.

A megbízásért felelős munkacsoport tagjai közötti párbeszéd lehetővé teszi a munkacsoport kevésbé tapasztalt tagjai számára, hogy kérdéseket tegyenek fel a tapasztaltabb tagok felé, így megfelelő kommunikációra kerülhet sor a megbízásért felelős munkacsoportban.

A14. A megfelelő csapatmunka és képzés segíti a megbízásért felelős munkacsoport kevésbé tapasztalt tagjait, hogy világosan megértsék a kijelölt munka céljait.

A15. A felügyelet magában foglal olyan ügyeket, mint:

- a könyvvizsgálati megbízás előrehaladásának nyomon követése

⁶ A 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban történő végrehajtása” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 15. bekezdése

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

- a megbízásért felelős munkacsoport egyes tagjai kompetenciájának és képességeinek mérlegelése, beleértve azt is, hogy van-e elegendő idejük a munkájuk elvégzéséhez, értik-e a kapott instrukciókat, és a munkát a könyvvizsgálati megbízás tervezett megközelítésével összhangban hajtják-e végre
- a könyvvizsgálati megbízás során felmerülő jelentős kérdések kezelése, azok jelentőségének mérlegelése és a tervezett megközelítés megfelelő módosítása
- a konzultációt vagy a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai általi megfontolást igénylő kérdéseknek a beazonosítása a könyvvizsgálati megbízás során.

Áttekintések

Áttekintési felelősség (Hiv.: 16. bekezdés)

- A16. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard alapján a társaság áttekintési felelősséggel kapcsolatos politikáit és eljárásait annak alapján határozzák meg, hogy a kevésbé tapasztalt tagok munkáját a tapasztaltabbak tekintik át.⁷
- A17. Az áttekintés magában foglalja például annak mérlegelését, hogy:
- a munkát a szakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően hajtották-e végre
 - további mérlegelést igénylő jelentős kérdések merültek-e fel
 - a megfelelő konzultációkra sor került-e, és a levont következtetéseket dokumentálták és megvalósították-e
 - szükség van-e a végrehajtott munka jellegének, ütemezésének és terjedelmének felülvizsgálatára
 - a végrehajtott munka alátámasztja-e a levont következtetéseket, és azt megfelelően dokumentálták-e
 - a megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő-e a könyvvizsgálói jelentés alátámasztásához, és
 - a megbízás eljárásainak céljait sikerült-e elérni.

A végrehajtott munkának a megbízásért felelős partner általi áttekintése (Hiv.: 17. bekezdés)

- A18. A következőknek a megbízásért felelős partner általi időbeni, a megbízás megfelelő fázisaiban történő áttekintése lehetővé teszi a jelentős ügyek időbeni megoldását a megbízásért felelős partner megaláztatására, a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően:
- A megítélés kritikus területei, különösen a megbízás során beazonosított nehéz vagy vitatott ügyekhez kapcsolódóan;
 - Jelentős kockázatok, és

⁷ Az 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standard 33. bekezdése

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

- Egyéb területek, amelyeket a megbízásért felelős partner fontosnak ítél.

A megbízásért felelős partnernek nem kell áttekítenie minden könyvvizsgálati dokumentációt, de megteheti azt. Ugyanakkor a 230. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírásának megfelelően a partner dokumentálja az áttekintések terjedelmét és időzítését.⁸

- A19. A könyvvizsgálatot a megbízás során átvevő megbízásért felelős partner alkalmazhatja az A18. bekezdésben ismertetett áttekintési eljárásokat a váltás napjáig elvégzett munka áttekintésére annak érdekében, hogy a megbízásért felelős partner felelősségeit átvegye.

Arra a helyzetre releváns szempontok, amikor a megbízásért felelős munkacsoport egyik tagja a számvitel vagy könyvvizsgálat speciális területén rendelkezik szakértelemmel (Hiv.: 15-17. bekezdések)

- A20. Amikor a munkacsoport egyik tagja a számvitel vagy könyvvizsgálat speciális területén rendelkezik szakértelemmel, munkájának az irányítása, felügyelete és áttekintése magában foglalhat olyan ügyeket, mint:
- az adott tag által végzett munka jellegének, hatókörének és céljának egyeztetése az adott taggal, valamint a munkacsoport ezen és többi tagjának szerepei, valamint a közöttük zajló kommunikáció jellege, ütemezése és terjedelme.
 - Az adott munkacsoport-tag munkája megfelelőségének az értékelése, beleértve a megállapításai vagy következtetései relevanciáját és ésszerűségét, valamint az egyéb könyvvizsgálati bizonyítékokkal való összhangját is.

Konzultáció (Hiv.: 18. bekezdés)

- A21. A jelentős szakmai, etikai és egyéb kérdésekről a társaságon belül vagy, adott esetben, a társaságon kívül folytatott hatékony konzultáció akkor valósul meg, ha azok, akikkel konzultálnak:
- megismerik az összes olyan releváns tényezőt, amely lehetővé teszi számukra, hogy informált tanácsot adjanak, és
 - megfelelő tudással, beosztási szinttel és tapasztalattal rendelkeznek.
- A22. A megbízásért felelős munkacsoport részéről helyénvaló lehet a társaságon kívüli konzultáció, például amikor a társaság nem rendelkezik megfelelő belső erőforrásokkal. Igénybe vehetnek más társaságok, szakmai és szabályozó szervek, vagy olyan kereskedelmi szervezetek által nyújtott tanácsadási szolgáltatásokat, amelyek releváns minőségellenőrzési szolgáltatásokat nyújtanak.

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés befejezése a könyvvizsgálói jelentés dátumozása előtt (Hiv.: 19. bekezdés (c) pont)

- A23. A 700. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja, hogy a könyvvizsgálói jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint az a dátum, amellyel a könyvvizsgáló megszerezte a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménye megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati

⁸ A 230. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 9. bekezdés (c) pontja

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

bizonyítékot.⁹ A tőzsdén jegyzett társaságok pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatánál, vagy amikor egy megbízás megfelel a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés kritériumainak, az ilyen ellenőrzés segít a könyvvizsgálónak annak megállapításában, hogy elegendő és megfelelő bizonyítékot szerzett-e.

- A24. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés időben, megfelelő fázisokban történő végrehajtása lehetővé teszi, hogy a jelentős kérdéseket azonnal, a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés megkezdésére meg tudják oldani a jelentés dátumának napján vagy azt megelőzően.
- A25. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés elvégzése a 20-21. bekezdésekben szereplő követelmények megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés általi teljesítését, és adott esetben a 22. bekezdésnek való megfelelést jelenti. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés dokumentálását el lehet végezni a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően a végleges könyvvizsgálói dosszié összeállításának részeként. A 230. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standard határozza meg a követelményeket és ad iránymutatást e tekintetben.¹⁰

A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés jellege, terjedelme és ütemezése (Hiv.: 20. bekezdés)

- A26. A körülmények változásainak elővigyázatos figyelemmel kísérésével a megbízásért felelős partner be tudja azonosítani azokat a helyzeteket, amelyekben a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzésre szükség van, még akkor is, ha a megbízás kezdetekor ilyen ellenőrzés még nem volt követelmény.
- A27. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés terjedelme többek között függhet a megbízás összetettségétől, attól, hogy a gazdálkodó egységet jegyzik-e a tőzsdén, és annak kockázatától, hogy a jelentés esetleg nem megfelelő az adott körülmények között. A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés végrehajtása nem csökkenti a megbízásért felelős partnernek a könyvvizsgálói megbízással és annak teljesítésével kapcsolatos felelősségét.
- A28. Abban az esetben, amikor a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standard¹¹ alkalmazandó, a megbízásért felelős munkacsoport által a könyvvizsgálói jelentés kialakításakor levont következtetések magukban foglalják a következők meghatározását:
- a könyvvizsgálói jelentésbe belefoglalandó kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések;
 - azok a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések, amelyeket a 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standard 14. bekezdésével összhangban nem kommunikálnak a könyvvizsgálói jelentésben, ha vannak ilyenek; és
 - adott esetben, a gazdálkodó egységgel és a könyvvizsgálóval kapcsolatos tények és körülmények függvényében az a tény, hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálандó kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések.

⁹ A 700. témaszámú, „A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés” című nemzetközi könyvvizsgálói standard 41. bekezdése

¹⁰ A 230. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálói standard 14-16. bekezdései

¹¹ 701. témaszámú, „Kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálói standard

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE

Ezen túlmenően a javasolt könyvvizsgálói jelentésnek a 20. bekezdés b) pontjával összhangban végzett áttekintésekor figyelembe veszik a Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szakaszba belefoglalandó javasolt szövegezést.

A tőzsdén jegyzett társaságok megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzése (Hiv.: 21. bekezdés)

A29. A megbízásért felelős munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések értékeléséhez kapcsolódó egyéb kérdések, amelyeket mérlegelhetnek egy tőzsdén jegyzett társasághoz kapcsolódó minőségellenőrzés során:

- A megbízás során beazonosított jelentős kockázatok a 315. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardnak megfelelően,¹² és a kockázatokra adott válaszok a 330. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardnak megfelelően,¹³ beleértve a csalás kockázatának a megbízásért felelős munkacsoport általi felmérését és az arra adott választ is, a 240. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardnak megfelelően.¹⁴
- Az alkalmazott megítélések, különös tekintettel a lényegességre és a jelentős kockázatokra.
- A megbízás során azonosított helyesbített és nem helyesbített hibás állítások jelentősége és jellege.
- A vezetés, az irányítással megbízott személyek és adott esetben más felek (pl. szabályozószervek) felé kommunikálendő kérdések.

Ezek az egyéb kérdések a körülményektől függően vonatkozhatnak az egyéb gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatához kapcsolódó minőségellenőrzésekre is.

Kisebb gazdálkodó egységekre jellemző szempontok (Hiv.: 20-21. bekezdések)

A30. A tőzsdén jegyzett társaságok pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata mellett a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés követelmény azoknál a könyvvizsgálati megbízásoknál is, amelyek megfelelnek a társaság által meghatározott azon kritériumoknak, amelyek a megbízásokat megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés alá vetik. Néhány esetben lehet, hogy a társaság egyik könyvvizsgálati megbízása sem felel meg azoknak a kritériumoknak, amelyek miatt ilyen ellenőrzésnek kellene alávetni azokat.

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok (Hiv.: 20-21. bekezdések)

A31. Az állami szektorban a törvény által kijelölt könyvvizsgáló (például a fő könyvvizsgáló vagy a nevében kijelölt megfelelően képzett egyéb személy) felléphet a megbízásért felelős partnernek megfelelő szerepben, az állami szektorbeli könyvvizsgálatokért való teljes körű felelősséggel. Ilyen körülmények között a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr kiválasztása adott esetben magában

¹² 315. témaszámú, „A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard

¹³ 330. témaszámú, „A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard

¹⁴ 240. témaszámú, „A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard

foglalja az auditált gazdálkodó egységtől való függetlenség szükségszerűségének, és a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr objektív értékelésre való képességének a mérlegelését.

- A32. A 21. és A28. bekezdésekben hivatkozott tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek nem jellemzőek az állami szektorban. Ugyanakkor létezhetnek olyan egyéb állami szektorbeli gazdálkodó egységek, amelyek méretük, összetettségük vagy egyéb, közérdeket érintő aspektusuk miatt jelentősek, és amelyek esetében az érdekelt felek ebből következően széles körből kerülnek ki. Példaként lehet említeni az állami tulajdonú vállalatokat és a közműveket. Az állami szektorban zajló folyamatos átalakulásokból jelentős gazdálkodó egységek új típusai jöhetnek létre. Nincsenek olyan meghatározott objektív kritériumok, amelyeken a jelentőség meghatározása alapul. Mindazonáltal az állami szektorbeli könyvvizsgálók értékelik, hogy mely gazdálkodó egység kellőképpen jelentős ahhoz, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzés végrehajtása indokolt legyen.

Figyelemmel kísérés (Hiv.: 23. bekezdés)

- A33. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard megköveteli, hogy a társaság olyan folyamatot dolgozzon ki a figyelemmel kísérésre, amely úgy van kialakítva, hogy kellő bizonyosságot nyújtson számára arra, hogy a minőségellenőrzési rendszerhez kapcsolódó politikák és eljárások relevánsak, megfelelőek és hatékonyan működnek.¹⁵
- A34. Az olyan hiányosságok mérlegelésénél, amelyek befolyásolhatják a könyvvizsgálati megbízást, a megbízásért felelős partner figyelembe veheti azokat az intézkedéseket, amelyeket a társaság a helyzet orvoslása érdekében hozott, és amelyeket a megbízásért felelős partner a könyvvizsgálat kontextusában elegendőnek tart.
- A35. A társaság minőségellenőrzési rendszerének hiányossága nem szükségszerűen jelzi azt, hogy egy adott könyvvizsgálati megbízást nem a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően hajtottak végre, vagy hogy a könyvvizsgálói jelentés nem volt megfelelő.

Dokumentálás

A konzultációk dokumentálása (Hiv.: 24. bekezdés (d) pont)

- A36. A nehéz vagy vitás kérdésekről más szakemberekkel folytatott konzultációk kellőképpen teljes és részletes dokumentációja hozzájárul a következők megértéséhez:
- a kérdés, amelyre vonatkozóan a konzultációt kérték, és
 - a konzultáció eredménye, beleértve bármely meghozott döntést, a döntések alapját, és hogy azokat hogyan valósították meg.

¹⁵ Az 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standard 48. bekezdése

Az International Standards on Auditing, International Standards on Assurance Engagements, International Standards on Review Engagements, International Standards on Related Services, International Standards on Quality Control, International Auditing Practice Notes, a nyilvános tervezetek, konzultációs dokumentumok és más IAASB-kiadványok kiadója és szerzői jogainak birtokosa az IFAC.

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

Az 'International Auditing and Assurance Standards Board', 'International Standards on Auditing', 'International Standards on Assurance Engagements', 'International Standards on Review Engagements', 'International Standards on Related Services', 'International Standards on Quality Control', 'International Auditing Practice Notes', 'International Federation of Accountants', 'IAASB', 'ISA', 'ISAE', 'ISRE', 'ISRS', 'ISQC', 'IAPN', 'IFAC', az IAASB-logó, és az IFAC-logó az IFAC védjegyei vagy bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Egyesült Államokban és más országokban.

Copyright © 2015. International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva. A jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges, a törvény által engedélyezett esetek kivételével. Kapcsolat: permissions@ifac.org

A PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK MINŐSÉGELLENŐRZÉSE



**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