

560. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard

2009. április

Nemzetközi könyvvizsgálati standard

Fordulónap utáni események

Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület
Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége
545 Fifth Avenue, 14th Floor
New York, New York 10017 USA

A jelen 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című nemzetközi könyvvizsgálati standardot a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület (IAASB) készítette, amely a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) független standardalkotó szervezete. Az IAASB célja a közérdeket szolgálni azáltal, hogy magas színvonalú könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardokat hoz létre és elősegíti a nemzetközi és a nemzeti standardok konvergenciáját, így módon javítja a gyakorlat minőségét és növelve egységességét világszerte, erősítve továbbá a közvélemény bizalmát a globális könyvvizsgálati és bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző szakma iránt.

A kiadvány ingyenesen letölthető az IFAC honlapjáról: <http://www.ifac.org>. A jóváhagyott szöveget angolul adták ki.

Az IFAC küldetése a közérdek szolgálata, a könyvvizsgálói szakma globális erősítése és az erős nemzetközi gazdaságok fejlődéséhez való hozzájárulás azáltal, hogy magas színvonalú szakmai standardokat hoz létre és elősegíti azok betartását, előmozdítja az ilyen standardok nemzetközi konvergenciáját és véleményt nyilvánít olyan közérdekű kérdésekben, ahol a szakma szakértelme leginkább releváns.

Copyright © 2009. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. Jelen kiadványról másolat készítése engedélyezett, ha a másolatok tanórákon történő vagy személyes felhasználás célját szolgálják, és azokat nem értékesítik vagy terjesztik, továbbá, ha mindegyik másolat tartalmazza a következő feliratot: „*Copyright © 2009. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. A felhasználást az IFAC engedélyezte. A dokumentum sokszorosítására, tárolására vagy továbbadására vonatkozó engedélyért lépjen kapcsolatba a permissions@ifac.org címmel.*” Máskülönben a jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyének birtokában lehetséges, kivéve a törvény által engedélyezett eseteket. További információk: permissions@ifac.org.

ISBN: 978-1-60815-019-9

560. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

(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
Fordulónap utáni események	2
Hatálybalépés napja	3
Célok	4
Fogalmak	5
Követelmények	
A pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkező események.....	6–9
A könyvvizsgáló számára a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma előtt ismertté vált tények	10–13
A könyvvizsgáló számára a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után ismertté vált tények	14–17
Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok	
A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre	A1
Fogalmak	A2–A5
A pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkező események.....	A6–A10
A könyvvizsgáló számára a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma előtt ismertté vált tények	A11–A16
A könyvvizsgáló számára a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után ismertté vált tények	A17–A18

Az 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című nemzetközi könyvvizsgálati standard a 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizgálatnak 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 könyvvizsgáló fordulónap utáni eseményekre vonatkozó felelősségével foglalkozik a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során. Nem foglalkozik a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói jelentés dátuma után megszerzett egyéb információkért való felelősségeihez kapcsolódó kérdésekkel, amelyekkel a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik.¹ Az ilyen egyéb információk azonban fényt deríthetnek olyan fordulónap utáni eseményre, amely a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatókörébe tartozik. (Hiv.: A1. bekezdés.)

Fordulónap utáni események

2. A pénzügyi kimutatásokra hatással lehetnek egyes olyan események, amelyek a pénzügyi kimutatások fordulónapja után következtek be. Sok pénzügyi beszámolási keretelv külön utal az ilyen eseményekre.² Ezek a pénzügyi beszámolási keretelvek rendszerint az események két típusát azonosítják:
 - (a) azokat, amelyek a pénzügyi kimutatások fordulónapján fennállt körülményekre nyújtanak bizonyítékot, és
 - (b) azokat, amelyek a pénzügyi kimutatások fordulónapja után felmerült körülményekre nyújtanak bizonyítékot.

A 700. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő magyarázat szerint a könyvvizsgálói jelentés dátuma arról tájékoztatja az olvasót, hogy a könyvvizsgáló azoknak az eseményeknek és ügyleteknek a hatását vette figyelembe, amelyek a tudomására jutottak, és amelyek addig a dátumig következtek be.³

Hatálybalépés napja

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

Célok

4. A könyvvizsgáló célja, hogy:

¹ 720. témaszámú, „A könyvvizsgáló egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

² Például az IAS 10 „A beszámolási időszak utáni események” standard foglalkozik azzal, hogyan kell kezelni a pénzügyi kimutatásokban azokat az akár kedvező, akár kedvezőtlen eseményeket, amelyek a pénzügyi kimutatások fordulónapja (az IAS-ben „a beszámolási időszak vége”) és a pénzügyi kimutatások közzétételre történő jóváhagyásának dátuma között következnek be.

³ 700. témaszámú, „A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés” című nemzetközi könyvvizsgálati standard A38. bekezdés

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

- (a) elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arról, hogy az adott pénzügyi kimutatások a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban megfelelően tükrözik-e a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkező olyan eseményeket, amelyek a pénzügyi kimutatások módosítását vagy az azokban való közzétételt igénylik, valamint hogy
- (b) megfelelő választ adjon azokra a tényekre, amelyek a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően jutottak tudomására, és amelyek, ha azokról már akkor tudott volna, a könyvvizsgálói jelentés módosítására készíthették volna.

Fogalmak

- 5. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában a következő kifejezéseknek az alábbi jelentésük van:
 - (a) A pénzügyi kimutatások fordulónapja – A pénzügyi kimutatások által lefedett legutolsó időszak végének dátuma.
 - (b) A pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátuma – Az a dátum, amellyel a pénzügyi kimutatásokat alkotó valamennyi kimutatás, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket is, elkészült, és amellyel az elismert hatáskörrel rendelkező személyek megerősítették, hogy felelősséget vállalnak ezekért a pénzügyi kimutatásokért. (Hiv.: A2. bekezdés.)
 - (c) A könyvvizsgálói jelentés dátuma – Az a dátum, amelyre a könyvvizsgáló keltezi a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó jelentést a 700. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban. (Hiv.: A3. bekezdés.)
 - (d) A pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma – Az a dátum, amikor a könyvvizsgálói jelentést és a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokat harmadik felek számára elérhetővé teszik. (Hiv.: A4–A5. bekezdés.)
 - (e) Fordulónap utáni események – A pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkező események, valamint olyan tények, amelyek a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően jutottak a könyvvizsgáló tudomására.

Követelmények

A pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkező események

- 6. A könyvvizsgálónak végre kell hajtania olyan könyvvizsgálati eljárásokat, amelyek célja elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzése arra vonatkozóan, hogy azonosítottak minden, a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkezett olyan eseményt, amely a pénzügyi kimutatások módosítását vagy az azokban való közzétételt igényli. A könyvvizsgálóval szemben azonban nem elvárás, hogy további könyvvizsgálati eljárásokat végezzen olyan kérdésekre vonatkozóan, amelyek tekintetében a korábban alkalmazott könyvvizsgálati eljárások kielégítő következtetéseket szolgáltatottak. (Hiv.: A6. bekezdés.)
- 7. A könyvvizsgálónak a 6. bekezdés által előírt eljárásokat úgy kell végrehajtania, hogy azok lefedjék a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma, vagy ahhoz a lehető legközelebb

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

eső dátum közötti időszakot. A könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie kockázatbecslését az ilyen könyvvizsgálati eljárások jellegének és terjedelmének meghatározásakor, amely eljárásoknak magukban kell foglalniuk a következőket (hiv.: A7–A8. bekezdés):

- (a) ismeretek szerzése bármely olyan eljárásról, amelyet a vezetés a fordulónap utáni események azonosításának biztosítása céljából alakított ki
 - (b) interjú készítése a vezetéssel, és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel arról, történt-e bármilyen fordulónap utáni esemény, amely esetleg hatással van a pénzügyi kimutatásokra (Hiv.: A9. bekezdés.)
 - (c) a gazdálkodó egység tulajdonosainak, vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek a pénzügyi kimutatások fordulónapját követően tartott üléseiről készült jegyzőkönyvek – ha vannak ilyenek – áttekintése, továbbá interjú készítése az ilyen üléseken megtárgyalt kérdésekről azon ülések esetében, amelyek jegyzőkönyvei még nem állnak rendelkezésre (Hiv.: A10. bekezdés.)
 - (d) a gazdálkodó egység legutolsó, adott pénzügyi időszakot követő évközi pénzügyi kimutatásainak – ha vannak ilyenek – átolvasása.
8. Ha a 6. és 7. bekezdésben előírtak szerint végrehajtott eljárások eredményeképpen a könyvvizsgáló olyan eseményeket azonosít, amelyek a pénzügyi kimutatások módosítását vagy az azokban való közzétételt igénylik, meg kell határoznia, hogy a pénzügyi kimutatások a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban minden egyes ilyen eseményt megfelelően tükröznek-e.

Írásbeli nyilatkozatok

9. A könyvvizsgálónak írásbeli nyilatkozatot kell kérnie a vezetéstől, és adott esetben az irányítással megbízott személyektől az 580. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal⁴ összhangban arra vonatkozóan, hogy valamennyi olyan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni esemény módosításra vagy közzétételre került, amelyre a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek módosítást vagy közzétételt írnak elő.

A könyvvizsgáló számára a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma előtt ismertté vált tények

10. A könyvvizsgáló nem köteles semmilyen könyvvizsgálati eljárást végrehajtani a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően. Ha azonban a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma előtt olyan tény jut a könyvvizsgáló tudomására, amely, ha ismert lett volna számára a könyvvizsgálói jelentés dátumakor, lehet, hogy a könyvvizsgálói jelentés módosítására késztette volna, akkor a könyvvizsgálónak (hiv.: A11. bekezdés):
- (a) meg kell vitatnia a kérdést a vezetéssel, és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel
 - (b) meg kell határoznia, szükség van-e a pénzügyi kimutatások módosítására, és ha igen,
 - (c) interjút kell készítenie a vezetéssel arról, hogy a vezetés hogyan szándékozik kezelni a kérdést a pénzügyi kimutatásokban.

⁴ 580. témaszámú, „Írásbeli nyilatkozatok” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

11. Ha a vezetés módosítja a pénzügyi kimutatásokat, a könyvvizsgálónak:
- (a) Végre kell hajtania az adott körülmények között szükséges könyvvizsgálati eljárásokat a módosításra vonatkozóan.
 - (b) Kivéve az olyan eseteket, amelyekre a 12. bekezdésben foglaltak vonatkoznak:
 - (i) Ki kell terjesztenie a 6. és 7. bekezdésben említett könyvvizsgálati eljárásokat az új könyvvizsgálói jelentés dátumáig, és
 - (ii) Új könyvvizsgálói jelentést kell kiadnia a módosított pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan. Az új könyvvizsgálói jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a módosított pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátuma.
12. Ha jogszabály, szabályozás vagy a pénzügyi beszámolási keretelvek nem tiltják, hogy a vezetés a pénzügyi kimutatások módosítását a módosítást előidéző fordulónap utáni esemény vagy események hatására korlátozza, és a pénzügyi kimutatások jóváhagyásáért felelős személyek számára nem tiltott, hogy jóváhagyásukat az adott módosításra korlátozzák, a könyvvizsgáló számára megengedett, hogy a 11. bekezdés (b) pontjának (i) alpontjában előírt, a fordulónap utáni eseményekre vonatkozó könyvvizsgálati eljárásokat az adott módosításra korlátozza. Ilyen esetekben a könyvvizsgálónak vagy:
- (a) módosítania kell a könyvvizsgálói jelentést az adott módosításra korlátozódó további dátum belefoglalásával, amely jelzi, hogy a könyvvizsgáló által a fordulónap utáni eseményekre vonatkozóan végrehajtott eljárások kizárólag a pénzügyi kimutatásoknak az azokhoz fűzött releváns megjegyzésben leírt módosítására korlátozódnak, vagy (hiv.: A12. bekezdés)
 - (b) új vagy módosított könyvvizsgálói jelentést kell kiadnia, amely figyelemfelhívó bekezdést⁵ vagy egyéb kérdések bekezdést tartalmaz, amelyben szerepel, hogy a könyvvizsgáló által a fordulónap utáni eseményekre vonatkozóan végrehajtott eljárások kizárólag a pénzügyi kimutatásoknak az azokhoz fűzött releváns megjegyzésben leírt módosítására korlátozódnak.
13. Egyes joghatóságokban lehet, hogy jogszabály, szabályozás vagy a pénzügyi beszámolási keretelvek nem írják elő a vezetésnek, hogy módosított pénzügyi kimutatásokat adjon ki, és ennek megfelelően a könyvvizsgálónak nem szükséges módosított vagy új könyvvizsgálói jelentést kiadnia. Ha azonban a vezetés olyan esetben nem módosítja a pénzügyi kimutatásokat, amikor a könyvvizsgáló szerint szükséges azok módosítása, akkor (hiv.: A13–A14. bekezdés):
- (a) Ha a könyvvizsgálói jelentést még nem bocsátották ki a gazdálkodó egység részére, a könyvvizsgálónak minősítenie kell a véleményt a 705. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírása szerint,⁶ és azután kell kiadnia a könyvvizsgálói jelentést, vagy

⁵ Lásd a 706. témaszámú, „Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben” című nemzetközi könyvvizsgálati standardot.

⁶ 705. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

- (b) Ha a könyvvizsgálói jelentést már kibocsátották a gazdálkodó egység részére, a könyvvizsgálónak értesítenie kell a vezetést és az irányítással megbízott személyeket, kivéve, ha az irányítással megbízott személyek valamennyien részt vesznek a gazdálkodó egység vezetésében, hogy ne adják ki a pénzügyi kimutatásokat harmadik feleknek addig, amíg nem hajtották végre a szükséges módosításokat. Ha ennek ellenére a pénzügyi kimutatásokat ezt követően mégis a szükséges módosítások nélkül adják ki, a könyvvizsgálónak megfelelő lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy megkísérelje megakadályozni, hogy a könyvvizsgálói jelentésre támaszkodjanak. (Hiv.: A15–A16. bekezdés.)

A könyvvizsgáló számára a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után ismertté vált tények

- 14. A pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalát követően a könyvvizsgáló nem köteles semmilyen könyvvizsgálati eljárást végrehajtani az adott pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan. Ha azonban a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után olyan tény jut a könyvvizsgáló tudomására, amely, ha ismert lett volna számára a könyvvizsgálói jelentés dátumakor, lehet, hogy a könyvvizsgálói jelentés módosítására készítette volna, a könyvvizsgálónak:
 - (a) meg kell vitatnia a kérdést a vezetéssel, és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel
 - (b) meg kell határoznia, szükség van-e a pénzügyi kimutatások módosítására, és ha igen,
 - (c) interjút kell készítenie a vezetéssel arról, hogy a vezetés hogyan szándékozik kezelni a kérdést a pénzügyi kimutatásokban.
- 15. Ha a vezetés módosítja a pénzügyi kimutatásokat, a könyvvizsgálónak (hiv.: A17. bekezdés):
 - (a) Végre kell hajtania az adott körülmények között szükséges könyvvizsgálati eljárásokat a módosításra vonatkozóan.
 - (b) Át kell tekintenie a vezetés annak biztosítása érdekében tett lépéseit, hogy bárki, aki megkapta a korábban kiadott pénzügyi kimutatásokat az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentéssel együtt, értesüljön a helyzetről.
 - (c) Kivéve az olyan eseteket, amelyekre a 12. bekezdésben foglaltak vonatkoznak:
 - (i) Ki kell terjesztenie a 6. és 7. bekezdésben említett könyvvizsgálati eljárásokat az új könyvvizsgálói jelentés dátumáig, és az új könyvvizsgálói jelentést a módosított pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátumánál nem korábbi dátumra kell dátumoznia, továbbá
 - (ii) Új könyvvizsgálói jelentést kell kiadnia a módosított pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan.
 - (d) A 12. bekezdésben leírt körülmények fennállása esetén módosítania kell a könyvvizsgálói jelentést, vagy új könyvvizsgálói jelentést kell kiadnia, a 12. bekezdésben előírtak szerint.
- 16. Az új vagy módosított könyvvizsgálói jelentésben figyelemfelhívó bekezdést vagy egyéb kérdés bekezdést kell szerepeltetni, amely utal a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött azon megjegyzésre, amely részletesebben

kifejti a korábban nyilvánosságra hozott pénzügyi kimutatások módosításának, valamint a könyvvizsgáló által kiadott korábbi jelentés módosításának az okát.

17. Ha a vezetés nem teszi meg a szükséges lépéseket annak biztosítása érdekében, hogy bárki, aki megkapta a korábban kiadott pénzügyi kimutatásokat, értesüljön a helyzetről, és nem módosítja a pénzügyi kimutatásokat olyan körülmények között, amikor a könyvvizsgáló szükségesnek tartja azok módosítását, a könyvvizsgálónak értesítenie kell a vezetést és az irányítással megbízott személyeket, kivéve, ha az irányítással megbízott személyek valamennyien részt vesznek a gazdálkodó egység vezetésében⁷, hogy meg fogja kísérelni megakadályozni azt, hogy a jövőben a könyvvizsgálói jelentésre támaszkodjanak. Ha az ilyen értesítés ellenére a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek nem teszik meg ezeket a szükséges lépéseket, a könyvvizsgálónak megfelelő intézkedéseket kell tennie, hogy megkísérelje megakadályozni, hogy a könyvvizsgálói jelentésre támaszkodjanak. (Hiv.: A18. bekezdés.)

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre (Hiv.: 1. bekezdés)

- A1. Ha a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokat a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalát követően belefoglalják más dokumentumokba (olyan éves jelentéseken kívül, amelyek a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard hatókörébe tartoznának), a könyvvizsgálónak lehet további felelőssége a fordulónap utáni eseményekkel kapcsolatban, amelyeket a könyvvizsgálónak szükséges lehet figyelembe vennie, mint például az értékpapírok nyilvános kibocsátásával járó jogi vagy szabályozási követelmények azokban a joghatóságokban, ahol az értékpapírok kibocsátása történik. A könyvvizsgáló számára követelmény lehet például, hogy a végleges kibocsátási dokumentum dátumáig további könyvvizsgálati eljárásokat hajtson végre. Ezek az eljárások magukban foglalhatják a 6. és 7. bekezdésben említett eljárások végrehajtását a végleges kibocsátási dokumentum hatálybalépésének napjáig vagy ahhoz közeli időpontig, valamint a kibocsátási dokumentum átolvasását annak megállapítása végett, hogy a kibocsátási dokumentumban szereplő egyéb információk összhangban vannak-e azokkal a pénzügyi információkkal, amelyekhez a könyvvizsgálónak köze van.⁸

Fogalmak

A pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátuma (Hiv.: 5. bekezdés (b) pont)

- A2. Egyes joghatóságokban jogszabály vagy szabályozás meghatározza azokat a személyeket vagy testületeket (például a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek), akik vagy amelyek felelősek annak megállapításáért, hogy a pénzügyi kimutatásokat alkotó valamennyi kimutatást, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket, elkészítették, továbbá meghatározza a szükséges jóváhagyási folyamatot. Más joghatóságokban nem írja elő jogszabály vagy szabályozás a jóváhagyási folyamatot, és a gazdálkodó egység saját eljárásai szerint készíti el és véglegesíti pénzügyi kimutatásait vezetési és irányítási szerkezetének

⁷ A 260. témaszámú, „Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 13. bekezdése.

⁸ Lásd a 200. témaszámú, „A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. bekezdését.

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

fényében. Egyes joghatóságokban követelmény a pénzügyi kimutatások tulajdonosok általi végső jóváhagyása. Ezekben a joghatóságokban a tulajdonosok végső jóváhagyása nem szükséges ahhoz, hogy a könyvvizsgáló levonja azt a következtetést, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának dátuma az a legkorábbi dátum, amellyel az elismert hatáskörrel rendelkező személyek meghatározzák, hogy a pénzügyi kimutatásokat alkotó valamennyi kimutatást, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket, elkészítették, és hogy az elismert hatáskörrel rendelkező személyek megerősítették, hogy felelősséget vállalnak ezekért a pénzügyi kimutatásokért.

A könyvvizsgálói jelentés dátuma (Hiv.: 5. bekezdés (c) pont)

- A3. A könyvvizsgálói jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint az a dátum, amellyel a könyvvizsgáló megszerezte a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot, beleértve annak bizonyítékát, hogy a pénzügyi kimutatásokat alkotó valamennyi kimutatást, beleértve a kapcsolódó megjegyzéseket, elkészítették, és az elismert hatáskörrel rendelkező személyek megerősítették, hogy felelősséget vállalnak ezekért a pénzügyi kimutatásokért.⁹ Ennek következtében a könyvvizsgálói jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a pénzügyi kimutatások jóváhagyásának az 5. bekezdés (b) pontjában meghatározott dátuma. Adminisztratív okokból eltelhet valamennyi idő a könyvvizsgálói jelentésnek az 5. bekezdés (c) pontjában meghatározott dátuma és a könyvvizsgálói jelentés gazdálkodó egység részére történő átadásának dátuma között.

A pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma (Hiv.: 5. bekezdés (d) pont)

- A4. A pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma általában a gazdálkodó egység szabályozási környezetétől függ. Bizonyos körülmények között a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma lehet az a dátum, amikor azokat benyújtják egy szabályozó hatósághoz. Mivel könyvvizsgált pénzügyi kimutatások nem hozhatók nyilvánosságra könyvvizsgálói jelentés nélkül, a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma nem előzheti meg a könyvvizsgálói jelentés dátumát és azt a dátumot sem, amikor a könyvvizsgálói jelentést a gazdálkodó egység részére kiadják.

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok

- A5. Az állami szektor esetében a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma lehet az a dátum, amikor a könyvvizsgált pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést bemutatják a törvényhozásnak, vagy más módon nyilvánosságra hozzák.

A pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma közötti események (Hiv.: 6–9. bekezdés)

- A6. A könyvvizsgáló kockázatbecslésétől függően a 6. bekezdésben előírt könyvvizsgálati eljárások magukban foglalhatnak az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzéséhez szükséges olyan eljárásokat, amelyek során áttekintik vagy tesztelik a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói

⁹ A 700. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 41. bekezdése. Egyes esetekben jogszabály vagy szabályozás is meghatározza a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos jelentéskészítési folyamatnak azt a pontját, amikor várhatóan befejeződik a könyvvizsgálat.

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

jelentés dátuma közötti számviteli nyilvántartásokat vagy felmerülő ügyleteket. A 6. és 7. bekezdésben előírt könyvvizsgálati eljárások kiegészítő jellegűek az olyan eljárásokhoz képest, amelyeket a könyvvizsgáló lehet, hogy más célból hajt végre, amelyek azonban szolgáltathatnak bizonyítékot fordulónap utáni eseményekre vonatkozóan (például könyvvizsgálati bizonyíték szerzése a pénzügyi kimutatások fordulónapján fennálló számlaegyenlegekre, mint például az időszakok közötti elhatárolással kapcsolatos eljárások vagy a vevői követelések fordulónap utáni beérkezésével kapcsolatos eljárások).

- A7. A 7. bekezdés meghatároz bizonyos könyvvizsgálati eljárásokat ebben az összefüggésben, amelyek végrehajtása a 6. bekezdés alapján követelmény a könyvvizsgáló számára. A fordulónap utáni eseményekre vonatkozó eljárások azonban függhetnek a rendelkezésre álló információtól és különösen attól, milyen mértékben készültek számviteli nyilvántartások a pénzügyi kimutatások fordulónapja óta. Ahol a számviteli nyilvántartások nem tükrözik a legfrissebb adatokat, és ennek megfelelően nem készültek évközi pénzügyi kimutatások (akár belső, akár külső célra), vagy nem készültek el a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek megbeszéléseinek jegyzőkönyvei, a releváns könyvvizsgálati eljárások a rendelkezésre álló könyvek és nyilvántartások, köztük a bankkivonatok, vizsgálatának formáját ölthetik. Az A8. bekezdés példákat sorol fel olyan kiegészítő kérdésekre, amelyeket a könyvvizsgáló figyelembe vehet az ilyen interjúk során.
- A8. A 7. bekezdésben előírt könyvvizsgálati eljárásokon kívül a könyvvizsgáló szükségesnek és helyénvalónak tarthatja:
- a gazdálkodó egység legfrissebb rendelkezésre álló, a pénzügyi kimutatások dátuma utáni időszakokra vonatkozó költségvetéseinek, cash flow-előrejelzéseinek és más kapcsolódó vezetői jelentéseknek az átolvasását
 - interjú készítését a gazdálkodó egység jogi tanácsadójával a peres ügyekről és jogi igényekről, vagy a korábbi szóbeli vagy írásbeli interjúk kiterjesztését, vagy
 - annak mérlegelését, hogy szükségesek lehetnek-e bizonyos fordulónap utáni eseményekre vonatkozó írásbeli nyilatkozatok az egyéb könyvvizsgálati bizonyítékok alátámasztásához és így az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzéséhez.

Interjú (Hiv.: 7. bekezdés (b) pont)

- A9. A vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel arra vonatkozóan készített interjú során, hogy történtek-e olyan fordulónap utáni események, amelyek esetleg érintik a pénzügyi kimutatásokat, a könyvvizsgáló interjút készíthet az előzetes vagy nem meggyőző adatok alapján elszámolt tételek aktuális állásáról, és konkrét interjúkat készíthet az alábbiakkal kapcsolatban:
- került-e sor újabb kötelezettségvállalásokra, hitelfelvételekre vagy garanciavállalásokra
 - történt-e eszközértékesítés vagy -vásárlás, vagy terveznek-e ilyet
 - került-e sor tőkeemelésre vagy adósságinstrumentum kibocsátására, mint például új részvények vagy adósságlevelek kibocsátása, vagy kötöttek-e fúziós vagy felszámolási megállapodást, vagy terveznek-e ilyet
 - kisajátított-e az állam bármely eszközt, vagy semmisült-e meg eszköz például tűzvész vagy árvíz következtében

- a függő tételek tekintetében történt-e bármilyen fejlemény
- végrehajtottak-e vagy terveznek-e bármilyen szokásostól eltérő számviteli módosítást
- történtek-e vagy valószínűsíthetően bekövetkeznek-e olyan események, amelyek megkérdőjelezzik a pénzügyi kimutatások elkészítésénél alkalmazott számviteli politika helyénvalóságát, mint ahogy ez lenne az eset például, ha az ilyen események megkérdőjelezzik a vállalkozás folytatása feltételezésének érvényességét
- történtek-e olyan események, amelyek relevánsak a pénzügyi kimutatásokban szereplő becslések vagy céltartalékok értékelése szempontjából
- történt-e olyan esemény, amely releváns az eszközök megtérülése szempontjából.

Jegyzőkönyvek átolvasása (Hiv.: 7. bekezdés (c) pont)

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok

- A10. Az állami szektorban a könyvvizsgáló elolvashatja a törvényhozás releváns eljárásainak hivatalos feljegyzéseit, és interjút készíthet az eljárások során tárgyalt olyan kérdésekről, amelyekre vonatkozóan még nem állnak rendelkezésre hivatalos feljegyzések.

A könyvvizsgáló számára a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma előtt ismertté vált tények

A könyvvizsgálói jelentés dátumát követően megszerzett egyéb információk hatásai (Hiv.: 10. bekezdés)

- A11 Bár a könyvvizsgáló nem köteles semmilyen könyvvizsgálati eljárást végrehajtani a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma előtt, a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeket és útmutatást tartalmaz a könyvvizsgálói jelentés dátuma után megszerzett egyéb információkkal kapcsolatban, amely információk esetleg tartalmazhatnak a könyvvizsgálói jelentés dátuma után, de a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala előtt megszerzett egyéb információkat.

A vezetés könyvvizsgáló felé fennálló felelőssége (Hiv.: 10. bekezdés)

- A12. Amint az a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standardban szerepel, a könyvvizsgálati megbízás feltételei magukban foglalják a vezetés beleegyezését abba, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást.¹⁰

Kettős keltezés (Hiv.: 12. bekezdés (a) pont)

- A13. Ha a 12. bekezdés (a) pontjában leírt körülmények esetén a könyvvizsgáló módosítja a könyvvizsgálói jelentést, hogy az adott módosításra korlátozódó pótlólagos dátumot foglaljon bele, a vezetés utólagos módosítását megelőző pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátuma változatlan marad, mert ez a dátum arról tájékoztatja az olvasót, hogy mikor fejeződött be az ezekre a pénzügyi kimutatásokra

¹⁰ A 210. témaszámú, a „Megjegyzés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről” című nemzetközi könyvvizsgálati standard A23. bekezdése.

FORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

vonatkozó könyvvizsgálati munka. Pótlólagos dátumot foglalnak bele azonban a könyvvizsgálói jelentésbe a felhasználók arra vonatkozó tájékoztatása érdekében, hogy a könyvvizsgálónak a jelentés dátuma utáni eljárásai a pénzügyi kimutatások utólagos módosítására korlátozódtak. Ilyen pótlólagos dátum szemléltetése:

„(A könyvvizsgálói jelentés dátuma), az Y megjegyzés kivételével, amelynek dátuma (az Y megjegyzésben leírt módosításra korlátozott könyvvizsgálati eljárások befejezésének dátuma).”

A vezetés nem módosítja a pénzügyi kimutatásokat (Hiv.: 13. bekezdés)

A14. Egyes joghatóságokban lehet, hogy jogszabály, szabályozás vagy a pénzügyi beszámolási keretelvek nem írják elő a vezetésnek, hogy módosított pénzügyi kimutatásokat adjon ki. Gyakran ez a helyzet, ha a következő időszakra vonatkozó pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala már nagyon közel van, feltéve hogy megfelelő közzétételek szerepelnek azokban a pénzügyi kimutatásokban.

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok

A15. Az állami szektorban a 13. bekezdés szerinti lépések abban az esetben, ha a vezetés nem módosítja a pénzügyi kimutatásokat, magukban foglalhatják külön jelentés készítését a törvényhozás vagy a jelentéstételi hierarchia más releváns szerve számára a fordulónap utáni esemény kihatásairól a pénzügyi kimutatásokra és a könyvvizsgálói jelentésre.

A könyvvizsgáló lépései annak érdekében, hogy megkísérelje megakadályozni a könyvvizsgáló jelentésre történő támaszkodást (Hiv.: 13. bekezdés (b) pont)

A16. Szükséges lehet, hogy a könyvvizsgáló további jogi köteleket teljesítsen akkor is, ha értesítette a vezetést, hogy ne hozza nyilvánosságra a pénzügyi kimutatásokat, és a vezetés ebbe beleegyezett.

A17. Ahol a vezetés nyilvánosságra hozta a pénzügyi kimutatásokat a könyvvizsgáló arra vonatkozó értesítése ellenére, hogy ne tegye azokat hozzáférhetővé harmadik felek számára, a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói jelentésre történő támaszkodás megakadályozását célzó intézkedései a könyvvizsgáló jogaitól és jogi köteleitől függenek. Következésképpen a könyvvizsgáló helyénvalónak tarthatja jogi tanácsadás igénybevételét.

A könyvvizsgáló számára a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után ismertté vált tények

A pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után kapott egyéb információk kihatásai (Hiv.: 14. bekezdés)

A18 A 720. témaszámú (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard foglalkozik a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói jelentés dátuma után kapott egyéb információkkal kapcsolatos köteleivel. Bár a könyvvizsgáló nem köteles semmilyen könyvvizsgálati eljárást végrehajtani a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után, a 720. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeket és útmutatást tartalmaz a könyvvizsgálói jelentés dátuma után megszerzett egyéb információkkal kapcsolatban.

A vezetés nem módosítja a pénzügyi kimutatásokat (Hiv.: 15. bekezdés)

Állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző szempontok

A19. Egyes joghatóságokban jogszabály vagy szabályozás tilthatja, hogy az állami szektorban működő gazdálkodó egységek módosított pénzügyi kimutatásokat adjanak ki. Ilyen körülmények között a könyvvizsgáló számára a megfelelő intézkedés a megfelelő törvényes szervnek való jelentéstétel lehet.

A könyvvizsgáló lépései annak érdekében, hogy megkísérelje megakadályozni a könyvvizsgáló jelentésre történő támaszkodást (Hiv.: 17 bekezdés)

A20. Ahol a könyvvizsgáló úgy gondolja, hogy a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek nem tették meg a szükséges lépéseket annak érdekében, hogy megakadályozzák a gazdálkodó egység által korábban nyilvánosságra hozott pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre történő támaszkodást a könyvvizsgáló azon előzetes figyelmeztetése ellenére, hogy a könyvvizsgáló lépéseket fog tenni, hogy megkísérelje megakadályozni a jelentésre történő támaszkodást, a könyvvizsgáló intézkedései a könyvvizsgáló jogaitól és jogi köteleitől függenek. Következésképpen a könyvvizsgáló helyénvalónak tarthatja jogi tanácsadás igénybevételét.

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



**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