

A NEMZETKÖZI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARDOK ÉS KAPCSOLÓDÓ ANYAGOK MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI PROJEKTEKBŐL EREDŐ MÓDOSÍTÁSAI

Előszó a nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási, könyvvizsgálati, átvilágítási, egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási kiadványokhoz

Bevezetés

1. A jelen *Előszó a nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási, könyvvizsgálati, átvilágítási, egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási kiadványokhoz* című dokumentum célja az, hogy megkönnyítse a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület (IAASB) által kiadott kiadványok hatókörének és érvényének megértését, az IAASB feladatköri leírásában meghatározottak szerint.

...

A Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület által kiadott nemzetközi standardok érvénye

10. A nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standardok alkalmazandók minden olyan szolgáltatásra, amely az IAASB megbízási standardjainak hatókörébe esik.

...

Nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standardok

12. A nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standardokat azért írták, hogy azok vonatkozzanak a társaságokra minden olyan szolgáltatásuk tekintetében, amely az IAASB megbízási standardjainak hatókörébe esik. A nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standardok érvényét az azokhoz egyes minőségirányítási standardokhoz¹ írt bevezető határozza meg.

...

A nemzetközi standardok alkalmazandósága

19. A nemzetközi standardok vonatkoznak az állami szektorbeli megbízásokra is. Ahol releváns, az állami szektorbeli gazdálkodó egységekre jellemző további szempontok is szerepelnek:

¹ 1. témaszámú „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standard 12. bekezdés és 2. témaszámú „Megbízás minőségének áttekintései” című nemzetközi minőségirányítási standard 10. bekezdés

- (a) a nemzetközi standard fő szövegében, a nemzetközi könyvvizsgálati standardok és a nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standardok esetében, vagy
- (b) az egyéb nemzetközi standardok végén található „Alkalmazás az állami szektorban” című részben.

...

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

Bevezetés

...

Követelmények

A pénzügyi kimutatások könyvvizgálatával kapcsolatos etikai követelmények

14. A könyvvizsgálónak meg kell felelnie a pénzügyi kimutatások könyvvizgálatára vonatkozó megbízással kapcsolatos releváns etikai követelményeknek, beleértve a függetlenséggel összefüggő kapcsolatos követelményeket is. (Hiv.: A16–A19. bekezdések)

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

A pénzügyi kimutatások könyvvizgálatával kapcsolatos etikai követelmények (Hiv.: 14. bekezdés)

- A19. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standard (ISQEM 1)² vagy a legalább ilyen magas követelményeket támaztó nemzeti követelmények³ a társaság azon azzal kapcsolatos felelősségével felelősségeivel foglalkoznak, amely a könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozó minőségellenőrzési rendszer kialakítására és fenntartására vonatkozik hogyan olyan minőségirányítási rendszert alakítson ki, vezessen be és működtessen, amely Az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard meghatározza a társaság olyan

² 1. témaszámú, „Minőségellenőrzési Minőségirányítási a pénzügyi kimutatások könyvvizgálatát és vagy átvilágítását, és vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szoló és vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standard

³ 220. témaszámú, „A Pénzügyi kimutatások könyvvizgálatának minőségellenőrzése minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 23. bekezdés

politikák és eljárások kialakítására vonatkozó felelősségét, amelyek célja, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak a társaságnak arra vonatkozóan, hogy a társaság és munkatársai a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogszabályi és szabályozási követelményekkel összhangban teljesítik felelősségeiket, és a megbízásokat ezekkel a standardokkal és követelményekkel összhangban hajtják végre. Minőségirányítási rendszerének részeként, az 1. témaszámú minőségirányítási standard előírja a társaság számára olyan minőségcélok kialakítását, amelyek megfelelnek a felelősségeknek a releváns etikai követelményeknek követelményekkel összhangban való teljesítésére irányulnak, beleértve a függetlenséggel összefüggő követelményeket is kapcsolatosakat.⁴ A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard határozza meg a megbízásért felelős partner releváns etikai követelményekkel kapcsolatos felelősségét, beleértve a függetlenséggel kapcsolatosakat.⁵ Ide tartozik az éberség-megfigyeléssel és szükség esetén interjúk készítésével történő fenntartása azzal kapcsolatban, hogy adódik-e bizonyíték a releváns etikai követelményeknek a megbízásért felelős munkacsoport tagjai által történő megsértésére; a megfelelő lépések meghatározása, ha olyan ügyek jutnak a megbízásért felelős partner tudomására, amelyek azt jelzik, hogy a megbízásért felelős munkacsoport tagjai megsértették a releváns etikai követelményeket; valamint következtetés kialakítása a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi követelményeknek való megfelelésre vonatkozóan.⁶ A 220. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard elismeri, hogy a megbízásért felelős munkacsoport jogosan támaszkodik a társaság minőségellenőrzési rendszerére az adott könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó minőségellenőrzési eljárásokkal kapcsolatos felelősségeinek teljesítése során, ha csak a társaság vagy egyéb felek által adott információk nem vetnek fel mást. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard azt is leírja, mikor támaszkodhat a megbízásért felelős munkacsoport a társaság politikáira vagy eljárásaira a minőségnek a megbízás szintjén történő irányítása és elérése során.⁷

...

Szakmai megítélés (Hiv.: 16. bekezdés)

A27. A szakmai megítélés bármely konkrét esetben történő alkalmazása a könyvvizsgáló számára ismert tényeken és körülményeken alapul. A tájékozott és ésszerű megítélések kialakítása érdekében a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat során a nehéz vagy vitás ügyekhez kapcsolódó megbeszéléseket folytathat mind a megbízásért felelős munkacsoporton belül, mind a megbízásért felelős munkacsoport és a társaságon belüli vagy kívüli, megfelelő beosztású személyek között; erre példa a

⁴ 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standard 20-25/29. bekezdések

⁵ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 16-21. bekezdések

⁶ 220. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 9-12. bekezdések

⁷ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A10. bekezdés

220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard⁸ által előírt megbeszélés.

...

Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték és könyvvizsgálati kockázat (Hiv.: 5. és 17. bekezdések)

A könyvvizsgálati bizonyítékok elegendősége és megfelelősége

A30. Könyvvizsgálati bizonyíték szükséges a könyvvizsgálói vélemény és jelentés alátámasztásához. A könyvvizsgálati bizonyíték jellegét tekintve kumulatív, és elsősorban a könyvvizsgálat során végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból származik. Tartalmazhat ugyanakkor olyan információkat is, amelyek egyéb forrásokból, például korábbi könyvvizsgálatokból (feltéve, hogy a könyvvizsgáló meghatározta, történtek-e olyan változások a korábbi könyvvizsgálat óta, amelyek érinthetik az információ relevanciáját a tárgyidőszaki könyvvizsgálat szempontjából⁹) vagy a társaság által az ügyfélfelfogadásra és megtartásra vonatkozó minőségellenőrzési eljárásaiból ügyfélkapcsolat vagy a megbízás elfogadása vagy megtartása során szerzett információkból származnak. A gazdálkodó egységen belüli és kívüli egyéb források mellett a gazdálkodó egység számviteli nyilvántartásai a könyvvizsgálati bizonyíték fontos forrásai. Emellett lehet, hogy a gazdálkodó egység által alkalmazott vagy megbízott szakértő is készített könyvvizsgálati bizonyítékként felhasználható információkat. A könyvvizsgálati bizonyítékok egyaránt magukban foglalnak a vezetés állításait alátámasztó és megerősítő információkat, és bármely olyan információt, amely cáfolja ezeket az állításokat. Ezen túlmenően bizonyos esetekben az információ hiányát (például egy kért nyilatkozat megadásának megtagadását a vezetés részéről) felhasználja a könyvvizsgáló, és így az szintén könyvvizsgálati bizonyítékként testesíti meg. A könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói vélemény kialakítására vonatkozó munkája nagyrészt a könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzéséből és értékeléséből áll.

...

Könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok tartalma (Hiv.: 19. bekezdés)

A64. Egy nemzetközi könyvvizsgálati standard „Fogalmak” címszó alatt, külön részben tartalmazhatja a bizonyos kifejezésekhez a nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazásában hozzárendelt jelentések leírását. Ezek azért szerepelnek, hogy segítsék a nemzetközi könyvvizsgálati standardok következetes alkalmazását és

⁸ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~435~~ bekezdés

⁹ 315. témaszámú, „A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és ~~felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül~~” című (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 916 bekezdés

értelmezését, és nem szándékuk felülírni fogalmakat, amelyeket lehet, hogy akár jogszabályban, szabályozásban vagy más módon más célra határoztak meg. Hacsak nincs ettől eltérő jelzés, ezek a kifejezések ugyanazt a jelentést hordozzák a nemzetközi könyvvizsgálati standardok mindegyikében. A Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standardok Testület által az IFAC által publikált *Nemzetközi—Minőségellenőrzési Minőségirányítási, Könyvvizsgálati, Átvilágítási, Egyéb Bizonyosságot Nyújtó és Kapcsolódó Szolgáltatási Megnyilatkozások Kézikönyvében*, a nemzetközi standardokra vonatkozóan kiadott Kifejezések glosszáriuma tartalmazza a nemzetközi könyvvizsgálati standardokban meghatározott kifejezések teljes listáját. Emellett tartalmazza a nemzetközi könyvvizsgálati standardokban található egyéb kifejezések leírásait, hogy segítséget nyújtson a közös és következetes értelmezésben és fordításban.

...

210. témaszámú, „Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

1. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a könyvvizsgáló felelősségével foglalkozik a könyvvizsgálati megbízás feltételeiről a vezetéssel és adott esetben az irányítással megbízott személyekkel történő megegyezés során. Ez magában foglalja annak megállapítását, hogy a könyvvizsgálat bizonyos, a vezetés és adott esetben az irányítással megbízott személyek felelősségébe tartozó előfeltételei fennállnak-e. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard¹⁰ foglalkozik a megbízás elfogadásának azon vonatkozásaival, amelyek a könyvvizsgáló ellenőrzése alatt állnak. (Hiv.: A1. bekezdés.)

...

Követelmények

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

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

¹⁰ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának ~~minőségellenőrzése~~ minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

A1. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard¹¹ foglalkozik a társaság ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadására és megtartására vonatkozó felelősségével. A bizonyosságot nyújtó megbízásokat, amelyek magukban foglalják a könyvvizsgálati megbízásokat, csak akkor lehet elfogadni, ha a gyakorló könyvvizsgáló úgy véli, hogy a releváns etikai követelmények, mint például a függetlenség és a szakmai kompetencia, teljesülnek és a megbízás bizonyos jellemzőkkel rendelkezik.¹² A könyvvizsgáló releváns etikai követelmények, beleértve a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket, vonatkozásában fennálló, a könyvvizsgálati megbízás elfogadásával összefüggő és a könyvvizsgáló ellenőrzése alá tartozó felelősségével a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik.¹³ A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard azokkal a kérdésekkel (vagy előfeltételekkel) foglalkozik, amelyek a gazdálkodó egység ellenőrzése alatt állnak és amelyekről a könyvvizsgálónak és a gazdálkodó egység vezetésének szükséges megegyeznie.

...

230. témaszámú, „Könyvvizsgálati dokumentáció” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

Bevezetés

...

A könyvvizsgálati dokumentáció jellege és céljai

...

3. A könyvvizsgálati dokumentáció számos további célt is szolgál, beleértve a következőket:
 - Segítséget nyújt a megbízásért felelős munkacsoportnak a könyvvizsgálat tervezéséhez és végrehajtásához.
 - Segítséget nyújt a megbízásért felelős munkacsoport felügyeletért felelős tagjainak a könyvvizsgálati munka irányításához és felügyeletéhez,

¹¹ 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standard 30. bekezdés

¹² A „Nemzetközi keretelvek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokhoz” 22. bekezdése.

¹³ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 9-11-16-21. bekezdések

valamint áttekintési kötelezettségük teljesítéséhez a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban¹⁴.

- Lehetővé teszi, hogy a megbízásért felelős munkacsoport munkája számon kérhető legyen.
- Rögzíti a jövőbeli könyvvizsgálatok szempontjából továbbra is jelentős kérdéseket.
- Lehetővé teszi minőségellenőrzések—a megbízás minősége áttekintéseinek¹⁵, a megbízás áttekintése egyéb formáinak¹⁶ és vizsgálatok a figyelemmel kíséresi tevékenységeknek a végrehajtását a társaság minőségirányítási rendszerének keretében, az 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standarddal¹⁷—vagy legalább ilyen magas követelményeket támaztó nemzeti követelményekkel összhangban¹⁸
- Lehetővé teszi külső vizsgálatoknak a vonatkozó jogi, szabályozási vagy egyéb követelményekkel összhangban történő végrehajtását.

...

Követelmények

...

Alkalmazási és egyéb magyarzó anyagok

A végrehajtott könyvvizsgálati eljárások és a megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok dokumentálása

A könyvvizsgálati dokumentáció formája, tartalma és terjedelme (Hiv.: 8. bekezdés)

...

¹⁴ A 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése—minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 45–1729-34. bekezdése.

¹⁵ 2. témaszámú, „A megbízás minőségének áttekintése” című nemzetközi minőségirányítási standard

¹⁶ 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standard A135. bekezdés

¹⁷ Az 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és a kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard 32–33., 35–38. és 48. bekezdése.

¹⁸ A 220. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 2. bekezdése.

A nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak való megfelelés dokumentálása (Hiv.: 8. bekezdés (a) pont)

...

A7. A könyvvizsgálati dokumentáció bizonyítékot nyújt arra, hogy a könyvvizsgálat összhangban van a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal. Se nem szükséges, se nem kivitelezhető azonban, hogy a könyvvizsgáló minden egyes, a könyvvizsgálat során mérlegelt kérdést vagy meghozott szakmai megítélést dokumentáljon. Szükségtelen továbbá, hogy a könyvvizsgáló elkülönítetten (mint egy ellenőrzőlistán például) dokumentálja az olyan kérdéseknek való megfelelést, amelyekre vonatkozóan a megfelelést a könyvvizsgálati dossziében szereplő dokumentumok bizonyítják. Például:

- Egy megfelelően dokumentált könyvvizsgálati terv megléte bizonyítja, hogy a könyvvizsgáló megtervezte a könyvvizsgálatot.
- Az aláírt megbízó levél megléte a könyvvizsgálati dokumentációban bizonyítja, hogy a könyvvizsgáló megállapodott a könyvvizsgálati megbízás feltételeiben a vezetéssel vagy adott esetben az irányítással megbízott személyekkel.
- A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó megfelelően korlátozott véleményt tartalmazó könyvvizsgálói jelentés bizonyítja, hogy a könyvvizsgáló megfelelt annak a követelménynek, hogy a nemzetközi könyvvizsgálati standardok által meghatározott körülmények között korlátozott véleményt adjon ki.
- A könyvvizsgálat során általánosan vonatkozó követelmények tekintetében számos módja lehet annak, ahogy az azoknak való megfelelést bizonyíthatják a könyvvizsgálati dossziében:
 - Lehet például, hogy nincs egyetlen konkrét módja a könyvvizsgáló szakmai szkepticizmusa dokumentálásának. A könyvvizsgálati dokumentáció ennek ellenére bizonyítékot nyújthat arra, hogy a könyvvizsgáló a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban szakmai szkepticizmussal jár el. Számviteli becslésekkel kapcsolatban például, ha a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték olyan bizonyítékot foglal magában, amely egyszerre megerősíti és cáfolja a vezetés állításait, annak dokumentálása, hogy a könyvvizsgáló hogyan értékelte azt a bizonyítékot, beleértve a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendőségére és megfelelőségére vonatkozó következtetés kialakítása során alkalmazott szakmai megítéléseket.
 - Hasonlóképpen, annak bizonyítása, hogy a megbízásért felelős partner felelősséget vállalt a ~~könyvvizsgálat megbízásért felelős munkacsoport~~ irányításáért, ~~és felügyeletéért és végrehajtásáért a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban, valamint~~

a munkájuk áttekintéséért¹⁹, számos módon történhet a könyvvizsgálati dokumentációban. Ez magában foglalhatja olvan dokumentációt, amely bizonyítja a megbízásért felelős partnernek a könyvvizsgálat aspektusaiban való időben történő bekapcsolódásának legendő és megfelelő részvételét, mint például a 315. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard által előírt megbízásért felelős munkacsoport megbeszéléseken – megbeszélésein való részvételnek – a dokumentációját²⁰.

...

A13. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja, hogy a könyvvizsgáló a végrehajtott könyvvizsgálati munka áttekintését követelményeket és útmutatást tartalmaz a könyvvizsgálati dokumentáció áttekintésével hajtsa végre vonatkozóan.²¹ Az a követelmény, hogy dokumentálni kell, ki tekintette át a végrehajtott könyvvizsgálati munkát, nem jelenti azt, hogy minden egyes konkrét munkapapíron szükséges szerepelnie az áttekintés bizonyítékának. A követelmény azonban azt jelenti, hogy dokumentálni kell, melyik könyvvizsgálati munkát tekintették át, ki végezte az áttekintést és mikor.

...

A könyvvizsgálói jelentés dátumát követően felmerülő kérdések (Hiv.: 13. bekezdés)

A20. A kivételes körülmények közé tartoznak olyan tények, amelyekről a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően szerez tudomást, de amelyek a könyvvizsgálói jelentés dátumakor már léteztek és, ha már akkor ismertek lettek volna, lehet, hogy a pénzügyi kimutatások módosítását eredményezhették volna, vagy a könyvvizsgálói jelentésben lévő vélemény minősítésére készítették volna a könyvvizsgálót.²² A könyvvizsgálati dokumentáció ebből eredő változásainak áttekintése a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban²³ meghatározott áttekintési felelősségek szerint történik azzal, hogy a változásokért a végső felelősség a megbízásért felelős partnert terheli.

¹⁹ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 29. bekezdés

²⁰ A 315. témaszámú, „A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 10. bekezdése.

²¹ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4729-34. bekezdések

²² 560. témaszámú, „Fordulónap utáni események” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 14. bekezdés

²³ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4629-34. bekezdések

A végleges könyvvizsgálati dosszié összeállítása (Hiv.: 14–16. bekezdés)

A21. Az 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard (vagy a legalább ilyen magas követelményeket támaztó nemzeti követelmények) előírják, hogy a társaságoknak minőségirányítási rendszerei alakítsanak ki egy olyan minőségcél, amely a megbízás dokumentációjának a megbízással kapcsolatos jelentések dátumát követő, időben való összeállításával foglalkozik a könyvvizsgálati dosszié időben történő összeállítására vonatkozó politikát és eljárásokat.²⁴ A végleges könyvvizsgálati dosszié összeállítására megszabott megfelelő határidő rendszerint nem több, mint a könyvvizsgálati jelentés dátumát követő 60 nap.²⁵

...

A23. Az 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard (vagy a legalább ilyen magas követelményeket támaztó nemzeti követelmények) előírja, hogy a társaságoknak társaságok minőségirányítási rendszerei alakítsanak ki egy olyan minőségcél, amely a megbízási dokumentáció megfelelő megtartásával és megőrzésére vonatkozó politikát és eljárásokat megőrzésével foglalkozik a társaság igényeinek kielégítése, valamint jogszabálynak, szabályozásnak, a releváns etikai követelményeknek vagy szakmai standardoknak való megfelelés céljából.²⁶ Könyvvizsgálati megbízásokra vonatkozóan a megőrzési időszak rendszerint a könyvvizsgálói jelentés, vagy, ha az későbbi, és amikor az értelmezhető, a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátumától számított legalább öt év.²⁷

A24. Egy olyan körülményre, amikor a könyvvizsgáló a dosszié összeállítását követően szükségesnek tarthatja a meglévő könyvvizsgálati dokumentáció módosítását vagy új könyvvizsgálati dokumentációval történő kiegészítését példa az, ha a meglévő könyvvizsgálati dokumentáció pontosítása a belső vagy külső felek által végzett figyelemmel kíséresi tevékenységek vagy külső ellenőrzések során kapott észrevételek miatt szükséges.

Függelék

(Hiv.: 1. bekezdés)

Más nemzetközi könyvvizsgálati standardok könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozó sajátos követelményei

²⁴ 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard 4531. bekezdése bekezdés (f) pont

²⁵ 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard A54A83. bekezdés

²⁶ 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard 4731. bekezdés (f) pont

²⁷ 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard A64A85. bekezdés

A jelen függelék azonosítja más nemzetközi könyvvizsgálati standardoknak a sajátos dokumentálási követelményeket tartalmazó bekezdéseit. A lista nem helyettesíti az egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardokban szereplő követelmények és a kapcsolódó alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok figyelembevételét.

- 210. témaszámú, „*Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről*” című nemzetközi könyvvizsgálati standard – 10–12. bekezdés
- 220. témaszámú, „*Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése minőségirányítása”* című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard –~~24~~
~~25~~ 41. bekezdés

250. témaszámú, „*Jogszabályok és szabályozások figyelembevétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál*” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

Bevezetés

...

Követelmények

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Azonosított vagy vélt meg nem felelés hatásainak értékelése (Hiv.: 22. bekezdés)

...

- A25. Bizonyos körülmények között a könyvvizsgáló mérlegelheti a megbízástól való visszalépést, ha jogszabály vagy szabályozás ezt lehetővé teszi, például, ha a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek nem teszik meg a könyvvizsgáló által az adott körülmények között helyénvalónak tartott helyrehozó intézkedést, vagy az azonosított vagy vélt meg nem felelés kérdéseket vet fel a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek tisztességével kapcsolatban, még akkor is, ha a meg nem felelés a pénzügyi kimutatások szempontjából nem lényeges. A könyvvizsgáló helyénvalónak tarthatja jogi tanácsadás igénybevételét annak meghatározása érdekében, hogy helyénvaló-e a megbízástól való visszalépés. Ha a könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy helyénvaló lenne a megbízástól való visszalépés, ennek megtétele nem helyettesítené a jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények szerinti egyéb arra vonatkozó felelősségeknek való megfelelést, hogy válaszoljon

az azonosított vagy vélt meg nem felelésre. Emellett a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard²⁸ A9A55. bekezdése rámutat arra, hogy egyes etikai előírások megkövetelhetik az előző könyvvizsgálótól, hogy a javasolt követő könyvvizsgáló kérésére információt adjon a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésről a követő könyvvizsgálónak.

...

260. témaszámú, „Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

Bevezetés

...

Követelmények

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Kommunikálandó kérdések

...

A könyvvizsgálat jelentős megállapításai (Hiv.: 16. bekezdés)

...

A pénzügyi beszámolási folyamat szempontjából releváns egyéb jelentős kérdések (Hiv.: 16. bekezdés (e) pont)

A28. Amennyiben a 16. bekezdés (a)-(d) pontjainak követelményei és a kapcsolódó alkalmazási anyag még nem érintette, a könyvvizsgáló mérlegelheti a kommunikációt olyan egyéb kérdésekről, amelyeket a megbízáshoz kapcsolódó ~~minőségellenőrzéssel~~ minőségének áttekintését végző személlyel – amennyiben illet

²⁸ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának ~~minőségellenőrzése~~ minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

kijelöltek – egyeztetett – a 220. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírásainak megfelelően²⁹.

A könyvvizsgáló függetlensége (Hiv.: 17. bekezdés)

A29. A könyvvizsgáló számára követelmény, hogy megfeleljen a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó megbízással kapcsolatos releváns etikai követelményeknek, beleértve a függetlenséggel összefüggő kapcsolatos követelményeket is.³⁰

²⁹ Lásd a 220. témaszámú „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 19. 22. és A24. A34. bekezdéseit

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

1. sz. függelék

(Hiv.: 3. bekezdés)

Az 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard és más nemzetközi könyvvizsgálati standardok speciális követelményei az irányítással megbízott személyekkel folytatott kommunikációra vonatkozóan

A jelen függelék azonosítja az 1. témaszámú nemzetközi ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási standard³¹ és más nemzetközi könyvvizsgálati standardok azon bekezdéseit, amelyek konkrét kérdések kommunikálását írják elő az irányítással megbízott személyek felé. A lista nem helyettesíti az egyéb nemzetközi könyvvizsgálati standardokban szereplő követelmények és a kapcsolódó alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok figyelembevételét.

- 1. témaszámú, „~~Minőségellenőrzés–~~Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát és ~~-~~ vagy átvilágítását, és ~~-~~ vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló és ~~-~~ vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi ~~minőségellenőrzési–~~minőségirányítási standard – 3034. bekezdés (ae) pont

...

300. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

1. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezésére vonatkozó felelősségével foglalkozik. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard ismétlődő könyvvizsgálatokat vesz alapul. Az első könyvvizsgálati megbízások során mérlegelendő további szempontok külön vannak azonosítva.

³¹ 1. témaszámú, „~~Minőségellenőrzés~~ Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát és ~~-~~ vagy átvilágítását, és ~~-~~ vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló és ~~-~~ vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi ~~minőségellenőrzési–~~minőségirányítási standard.

A tervezés szerepe és ütemezése

2. A könyvvizsgálat megtervezése magában foglalja a megbízásra vonatkozó átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakítását és egy könyvvizsgálati terv kidolgozását. A megbízás szintjén a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban végzett minőségirányítás a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban végzett megfelelő tervezéssel együtt számos módon szolgálja a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát, beleértve a következőket: (Hiv.: A1A0–A3. bekezdések)
 - Segíti a könyvvizsgálót abban, hogy kellő figyelmet fordítson a könyvvizsgálat fontos területeire.
 - Segíti a könyvvizsgálót abban, hogy megfelelő időben azonosítsa és megoldja a lehetséges problémákat.
 - Segíti a könyvvizsgálót abban, hogy megfelelően megszervezze és irányítsa a könyvvizsgálati megbízást ahhoz, hogy azt hatékonyan és eredményesen végezzék el.
 - Segít abban, hogy megfelelő szintű képességekkel és kompetenciával rendelkező tagokat válasszanak ki a megbízásért felelős munkacsoportba ahhoz, hogy válaszoljanak az előre jelzett kockázatokra, valamint abban, hogy a munkát megfelelően osszák fel közöttük.
 - Megkönnyíti a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak irányítását és felügyeletét, valamint a munkájuk áttekintését.
 - Segítséget nyújt - ahol ez alkalmazható - a komponensek könyvvizsgálói és a szakértők által végzett munka koordinálásában.

...

Követelmények

...

A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek

6. A könyvvizsgálónak a következő tevékenységeket kell elvégeznie az aktuális könyvvizsgálati megbízás kezdetekor:
 - (a) a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard által előírt eljárások végrehajtása az ügyfélkapcsolat és a ~~konkrét~~ könyvvizsgálati megbízás elfogadására és megtartására vonatkozóan;³²
 - (b) a releváns etikai követelményeknek való megfelelés értékelése, beleértve a függetlenséget függetlenséggel kapcsolatosakat is, a 220. témaszámú

³² 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése-minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~42-43~~22–24. bekezdések

(felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban,³³ továbbá

- (c) a megbízás feltételeinek értelmezése, ahogy azt a 210. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja.³⁴ (Hiv.: A5–A7. bekezdések)

Tervezési tevékenységek

...

8. Az átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakításakor a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardnak való megfelelésből megszerzett információkat, továbbá:

- (a) azonosítania kell a megbízás azon jellemzőit, amelyek meghatározzák annak hatókörét;
- (b) meg kell határoznia a megbízás jelentéstételi céljait a könyvvizsgálat ütemezésének és a szükséges kommunikáció jellegének megtervezése érdekében;
- (c) mérlegelnie kell azokat a tényezőket, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentősek a megbízásért felelős munkacsoport erőfeszítéseinek irányításában;
- (d) mérlegelnie kell a megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeit és – ahol ez alkalmazható – azt, hogy a gazdálkodó egység számára a megbízásért felelős partner által végrehajtott egyéb megbízásokon szerzett ismeret releváns-e; továbbá
- (e) meg kell határoznia a megbízás elvégzéséhez szükséges erőforrások jellegét, ütemezését és terjedelmét.³⁵ (Hiv.: A8–A11. bekezdések)

9. A könyvvizsgálónak ki kell dolgoznia egy könyvvizsgálati tervet, amelynek magában kell foglalnia az alábbiak leírását:

- (a) a megbízásért felelős munkacsoport tagjai tervezett irányításának és felügyeletének, valamint munkájuk áttekintésének jellege, ütemezése és terjedelme; (Hiv.: A16–A17. bekezdések)
- (~~a~~b) a tervezett kockázatbecslési eljárások jellege, ütemezése és terjedelme a 315. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szerint;³⁶

³³ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~9–11~~16–21. bekezdések

³⁴ 210. témaszámú, a „*Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről*” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 9–13. bekezdések

³⁵ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 25. bekezdés

³⁶ 315. témaszámú, „*A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése*” című (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

- (bc) az állítások szintjén tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme a 330. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard szerint;³⁷
- (ed) az egyéb olyan tervezett könyvvizsgálati eljárások, amelyeket azért szükséges végrehajtani, hogy a megbízás összhangban legyen a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal. (Hiv.: A12-A14. bekezdések)

...

~~11. A könyvvizsgálónak meg kell terveznie a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének, valamint a munkájuk áttekintésének a jellegét, ütemezését és terjedelmét. (Hiv.: A16–A17. bekezdések)~~

Dokumentálás

- 12. A könyvvizsgálónak bele kell foglalnia a könyvvizsgálati dokumentációba:³⁸
 - (a) az átfogó könyvvizsgálati stratégiát;
 - (b) a könyvvizsgálati tervet; továbbá
 - (c) az átfogó könyvvizsgálati stratégiában és a könyvvizsgálati tervben a könyvvizsgálati megbízás során végrehajtott bármely jelentős változtatást, beleértve a megbízásért felelős munkacsoport tagjai tervezett irányítása és felügyelete, valamint munkájuk áttekintése jellegének, ütemezésének és terjedelmének jelentős változásait³⁹, valamint az ilyen változások okait. (Hiv.: A18–A21. bekezdések)

Első könyvvizsgálati megbízások során mérlegelendő további szempontok

- 13. A könyvvizsgálónak a következő tevékenységeket kell elvégeznie az első könyvvizsgálat megkezdése előtt:
 - (a) a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard által előírt eljárások végrehajtása ~~az~~ ügyfélkapcsolatok és ~~a konkrét~~ könyvvizsgálati megbízások elfogadására vonatkozóan,⁴⁰ továbbá
 - (b) ha könyvvizsgálóváltás történt, kommunikáció az előző könyvvizsgálóval, a releváns etikai követelményeknek megfelelően. (Hiv.: A22. bekezdés)

³⁷ 330. témaszámú, „A könyvvizsgáló válasza a becsült kockázatokra” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

³⁸ 230. témaszámú, „Könyvvizsgálati dokumentáció” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 8–11. és A6. bekezdések

³⁹ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 30. és A91–A92. bekezdések

⁴⁰ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~42–43~~22–24. bekezdések

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

A0. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozóan a könyvvizsgálónak a megbízás szintjén való minőségirányítással kapcsolatos konkrét felelősségeivel, valamint a megbízásért felelős partner kapcsolódó felelősségeivel. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeinek való megfelelésből szerzett információk relevánsak a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard szempontjából. Például, a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szerint a megbízásért felelős partner számára követelmény annak megállapítása, hogy elegendő és megfelelő erőforrásokat jelöltek ki vagy bocsátottak rendelkezésre a megbízásért felelős munkacsoport számára a megbízás végrehajtásához, figyelembe véve a könyvvizsgálati megbízás jellegét és körülményeit. Egy ilyen megállapítás közvetlenül releváns a megbízás elvégzéséhez szükséges erőforrások jellegének, ütemezésének és terjedelmének az átfogó könyvvizsgálati stratégiában való meghatározásakor, ahogyan azt a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard 8. bekezdése előírja.

A tervezés szerepe és ütemezése (Hiv.: 2. bekezdés)

A1. A tervezési tevékenységek jellege és terjedelme függ a gazdálkodó egység méretétől és összetettségétől, a megbízásért felelős munkacsoport kulcsfontosságú tagjainak a gazdálkodó egységgel kapcsolatosan szerzett korábbi tapasztalataitól, valamint a körülmények azon változásaitól, amelyek a könyvvizsgálati megbízás során bekövetkeznek. A könyvvizsgálat tervezése során a könyvvizsgáló használhat projektmenedzsment technikákat és eszközöket. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard⁴¹ leírja, hogy az ilyen technikák és eszközök hogyan támogathatják a megbízásért felelős munkacsoportot a megbízás minőségének irányításában.

...

A3. A könyvvizsgáló dönthet úgy, hogy megvitatja a tervezés elemeit a gazdálkodó egység vezetésével annak érdekében, hogy ~~megkönnyítsék a könyvvizsgálati megbízás végrehajtását és menedzsmentjét segítsenek a könyvvizsgálónak a minőségnek a megbízás szintjén történő irányításában és elérésében~~ (például, hogy összehangoljanak néhány tervezett könyvvizsgálati eljárást a gazdálkodó egység munkatársainak munkájával). Bár ezekre a megbeszélésekre gyakran sor kerül, az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv a könyvvizsgáló felelőssége marad. Az átfogó könyvvizsgálati stratégiában vagy a könyvvizsgálati tervben szereplő kérdések megvitatásakor körültekintően szükséges eljárni, hogy a könyvvizsgálat hatékonysága ne legyen veszélyeztetve

⁴¹ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A73–A74. bekezdések

legyen. Például, a részletes könyvvizsgálati eljárások jellegének és ütemezésének a vezetéssel való megvitatása veszélyeztetheti a könyvvizsgálat hatékonyságát azáltal, hogy a könyvvizsgálati eljárásokat túlságosan kiszámíthatóvá teszi.

...

A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek (Hiv.: 6. bekezdés)

- A5. A 6. bekezdésben meghatározott, megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységeknek az aktuális könyvvizsgálati megbízás kezdetekor történő elvégzése segíti a könyvvizsgálót azoknak az eseményeknek vagy körülményeknek az azonosításában és értékelésében, amelyek hátrányosan befolyásolhatják a könyvvizsgáló képességét könyvvizsgálati megbízás megtervezésére és végrehajtására a minőségnek a megbízás szintjén a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban történő irányítására és elérésére.
- A6. A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek elvégzése lehetővé teszi a könyvvizsgáló számára egy könyvvizsgálati megbízás annak érdekében való megtervezését, tervezzen meg, amelyre vonatkozóan hogy például:
- a könyvvizsgáló megőrzi megőrizze a szükséges függetlenséget, valamint a megbízás végrehajtására való képességet;
 - megállapítsa, hogy a vezetés tisztességét illetően nincs olyan kérdés, amely befolyásolhatja a könyvvizsgálónak a megbízás folytatására való hajlandóságát;
 - megállapítsa, hogy nincs félreértés az ügyféllel a megbízás feltételeit illetően.
- ~~A7. A könyvvizsgáló az ügyfél megtartását és a releváns etikai követelményeket beleértve a függetlenséget is a könyvvizsgálati megbízás során folyamatosan mérlegeli, ahogy a körülmények és a körülmények változásai felmerülnek. Az ügyfél megtartásával és a releváns etikai követelmények (beleértve a függetlenséget is) értékelésével kapcsolatos kezdeti eljárásoknak az aktuális könyvvizsgálati megbízás kezdetekor való végrehajtása azt jelenti, hogy ezeket az aktuális könyvvizsgálati megbízás egyéb jelentős tevékenységeinek az elvégzése előtt hajtják végre. A folytatódó könyvvizsgálati megbízásoknál az ilyen kezdeti eljárásokra gyakran röviddel az előző könyvvizsgálat befejezése után (vagy azzal kapcsolatban) kerül sor.~~

Tervezési tevékenységek

Az átfogó könyvvizsgálati stratégia (Hiv.: 7–8. bekezdések)

- A8. Az átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakításának a folyamata ~~segíti a könyvvizsgálót abban, hogy~~ a könyvvizsgáló kockázatbecslési eljárásainak befejezésétől függően olyan tényezőket ~~határozzon~~ foglalhat magában, mint például:

- az egyes könyvvizsgálati területeken alkalmazandó erőforrásokat erőforrások jellegét (emberi, technológiai vagy szellemi), mint például a megfelelő tapasztalattal rendelkezőt csoporttagoknak a magas kockázatú területeken történő alkalmazását, valamint vagy szakértők bevonását kijelölését az összetett ügyekben ügyek kezelésére;
- a konkrét könyvvizsgálati területekre csoportosítandó erőforrások mennyiségét, ~~mint például a fizikai leltározás-leltárfelvételen lényeges több helyszíneken történő megfigyelésével való részvételre megbízott kijelölt~~ csoporttagok számát, a csoportauditok esetében az egyéb könyvvizsgálók által elvégzett munkák áttekintésének terjedelmét, vagy a magas kockázatú területekre csoportosítandó könyvvizsgálati költségvetést órákban kifejezve;
- azt, hogy ezeket az erőforrásokat mikor használják fel, például az évközi könyvvizsgálati szakaszban vagy a kulcsfontosságú zárási időpontokban; továbbá
- azt, hogy ezeket az erőforrásokat hogyan ~~menedzselik~~ irányítják és, felügyelik vagy használják, mint például Például, hogy várhatóan mikor tartanak csoporttájékoztató és összefoglaló megbeszéléseket; a megbízásért felelős partner és a menedzser áttekintései hogyan zajlanak majd (például a helyszínen vagy a helyszínen kívül); és ~~hogyan végezzenek a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzéseket.~~

A8A. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeket és útmutatást tartalmaz a megbízás erőforrásaira és a megbízás végrehajtására vonatkozóan (beleértve a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak irányítását és felügyeletét, valamint munkájuk áttekintését).

...

Irányítás, felügyelet és áttekintés (Hiv.: 11. bekezdés)

A16. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik a megbízásért felelős partnernek a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének, valamint munkájuk áttekintésének jellegéért, ütemezéséért és terjedelméért való felelősségével.⁴² A megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének, valamint a munkájuk áttekintésének a jellege, ütemezése és terjedelme számos tényezőtől függően változik, beleértve:

- a gazdálkodó egység méretét és összetettségét;
- a könyvvizsgálati területet;

⁴² 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 29–31. bekezdések

- a lényeges hibás állítás becsült kockázatait (például a lényeges hibás állítás becsült kockázatának a növekedése a könyvvizsgálat egy adott területén rendszerint megköveteli a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányítása és felügyelete hatókörének és rendszerességének a kapcsolódó növelését, valamint a munkájuk részletesebb ellenőrzését);
- a könyvvizsgálati munkát végző csoporttagok képességeit és kompetenciáját.

A 220. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard további iránymutatást tartalmaz a könyvvizsgálati munka irányítását, felügyeletét és áttekintését illetően.⁴³

Kisebbségi egységekre jellemző szempontok

A17. Ha a könyvvizsgálatot teljes egészében a megbízásért felelős partner végzi el, akkor a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének, valamint a munkájuk áttekintésének a kérdései nem merülnek fel. Ilyen esetekben a megbízásért felelős partner minden lényeges kérdést illetően tájékozott lesz, hiszen a munka minden részét személyesen ő végezte el. A könyvvizsgálat során hozott döntések megfelelőségének objektív megítélése gyakorlati problémákat vethet fel, ha ugyanaz a személy végzi el a teljes könyvvizsgálatot. Ha rendkívül összetett és szokatlan kérdések merülnek fel, és a könyvvizsgálatot egy egyéni könyvvizsgáló hajtja végre, kívánatos lehet más, megfelelően tapasztalt könyvvizsgálókkal vagy a szakmai könyvvizsgálói testülettel való konzultáció is.

Dokumentálás (Hiv.: 12. bekezdés)

A18. Az átfogó könyvvizsgálati stratégiára vonatkozó dokumentáció azoknak a minőség megbízás szintjén való irányítása során hozott kulcsfontosságú döntéseknek a nyilvántartása, amelyeket szükségesnek tartanak a könyvvizsgálat megfelelő megtervezéséhez, valamint a jelentős tényezőknek a megbízási munkacsoport felé történő kommunikálásához – kommunikálásának eszköze. Például, a könyvvizsgáló összegezheti az átfogó könyvvizsgálati stratégiát olyan memorandum formájában is, amely tartalmazza a könyvvizsgálat átfogó hatókörével, ütemezésével és végrehajtásával kapcsolatban hozott kulcsfontosságú döntéseket.

...

A20A. A megbízásért felelős munkacsoport tagjainak a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard szerinti irányításának és felügyeletének, valamint munkájuk áttekintésének dokumentálása az irányítás, felügyelet és áttekintés tervezett jellege, ütemezése és terjedelme jelentős változásainak nyilvántartására is szolgálhat.

⁴³ — 220. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard 15–17. bekezdések

...

Első könyvvizsgálati megbízások során mérlegelendő további szempontok (Hiv.: 13. bekezdés)

A22. A könyvvizsgálat megtervezésének rendeltetése és célja ugyanaz, akár első, akár ismétlődő könyvvizsgálatról van szó. Ugyanakkor az első könyvvizsgálatnál a könyvvizsgálónak lehet, hogy szükséges kibővítenie a tervezési tevékenységet, mivel a könyvvizsgáló rendszerint nem rendelkezik olyan korábbi tapasztalattal a gazdálkodó egységet illetően, amelyet figyelembe vesznek az ismétlődő megbízások tervezésekor. Első könyvvizsgálati megbízás esetében azok a további tényezők, amelyeket a könyvvizsgáló az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv kialakításakor mérlegelhet, tartalmazzák a következőket:

- Hacsak jogszabály vagy szabályozás nem tiltja, az előző könyvvizsgálóval való megállapodás, például az előző könyvvizsgáló munkapapírjainak áttekintésére vonatkozóan.
- Bármely olyan fontosabb kérdés (beleértve a számviteli alapelvek vagy könyvvizsgálati és beszámolási standardok alkalmazását is), amelyet megvitattak a vezetéssel a könyvvizsgálóként történő első jelölés kapcsán, valamint ezen kérdések kommunikálása az irányítással megbízott személyek felé, és annak felmérése, hogy ezek a kérdések hogyan befolyásolják az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet.
- A nyitó egyenlegekkel kapcsolatos elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzéséhez szükséges könyvvizsgálati eljárások.⁴⁴
- A társaság ~~minőségellenőrzési rendszere~~ által az első megbízásokra ~~előrt kialakított és bevezetett~~ egyéb ~~eljárások-válaszok~~ (például, a társaság ~~minőségellenőrzési-minőségirányítási~~ rendszere magában foglalhat olyan válaszokat, amelyek előírhatják, hogy egy megfelelő hatáskörrel rendelkező másik partner vagy ~~magasabb beosztású~~ személy vizsgálja felül bevonását az átfogó könyvvizsgálati stratégia ~~felülvizsgálatába~~át még a jelentős könyvvizsgálati eljárások megkezdése előtt, vagy ~~megkövetelheti vizsgálja felül~~ a ~~jelentéseknek—jelentéseket~~ a kiadásuk előtti ~~felülvizsgálatát~~).

Függelék

(Hiv.: 7–8., A8–A11. bekezdések)

⁴⁴ 510. témaszámú, „Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitó egyenlegek” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

Az átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakítása során mérlegelendő szempontok

A jelen függelék példákat tartalmaz olyan témákra, amelyeket a könyvvizsgáló figyelembe vehet az átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakításánál a minőségnek a megbízás szintjén történő irányítása során. Az alábbiak közül számos kérdés befolyásolni fogja a könyvvizsgáló által készített átfogó könyvvizsgálati stratégiáját és részletes könyvvizsgálati tervet-tervét is. Az alábbi példák széles körét lefedik azoknak a kérdéseknek, amelyek számos megbízásnál relevánsak lehetnek. Míg az alábbiakban felsorolt kérdések közül többet megkövetelhetnek más nemzetközi könyvvizsgálati standardok, nem mindegyik releváns az összes könyvvizsgálati megbízásra, másrészt a lista nem szükségszerűen teljes.

Erőforrások jellege, ütemezése és terjedelme

- A megbízashoz kijelölt vagy rendelkezésre bocsátott emberi, technológiai és szellemi erőforrások (például a megbízásért felelős munkacsoport kiválasztása-kijelölése (beleértve, ahol szükséges, a megbízashoz kapcsolódó minőségellenőrt), a könyvvizsgálati munka kiosztása a csoporttagoknak, beleértve megfelelő tapasztalattal rendelkező csoporttagoknak az olyan területekre történő kijelölését, amelyeknél a lényeges hibás állítás kockázata magasabb lehet).
- A megbízás költségvetésének kidolgozása, beleértve azon időmennyiség mérlegelését is, amelyet olyan területekre kell biztosítani, amelyeknél a lényeges hibás állítás kockázata magasabb lehet.

...

315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek (Hiv.: 13–18. bekezdések)

...

Egyéb releváns források

Egyéb forrásokból származó információk

A38. Az egyéb releváns információforrások magukban foglalják:

- A könyvvizsgáló eljárásait az ügyfélkapcsolat vagy a könyvvizsgálati megbízás elfogadásával vagy megtartásával kapcsolatban a 220. témaszámú (felülvizsgált)

nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban, beleértve az arra vonatkozóan levont következtetéseket.⁴⁵

...

...

Ágazati, szabályozási és egyéb külső tényezők (Hiv.: 19. bekezdés (a) pont (ii) alpont)

Ágazati tényezők

...

A69. Abban az ágazatban, amelyben a gazdálkodó egység működik, a lényeges hibás állítás sajátos kockázatai merülhetnek fel az üzleti tevékenység jellegéből vagy a szabályozás mértékéből adódóan.

Példa:

Az építőiparban hosszú távú szerződések az árbevétel és a ráfordítások jelentős becsléseivel járhatnak, amelyekből lényeges hibás állítás kockázatai származnak. Ilyen esetekben fontos, hogy a megbízásért felelős munkacsoportnak legyenek elegendő releváns ismerettel és tapasztalattal megfelelő szakértelemmel és képességekkel rendelkező tagjai.⁴⁶

A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése (Hiv.: 28–37. bekezdések)

A lényeges hibás állítás kockázatainak felmérése az állítások szintjén

Jelentős kockázatok (Hiv.: 32. bekezdés)

Miért határozzák meg a jelentős kockázatokat és a könyvvizsgálatra való kihatásokat

A218. A jelentős kockázatok meghatározása lehetővé teszi a könyvvizsgáló számára, hogy nagyobb figyelmet fordítson az eredendő kockázat spektrumának felső végénél lévő kockázatokra, bizonyos előírt válaszok végrehajtásán keresztül, beleértve a következőket:

- ...

⁴⁵ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 422–24. bekezdések

⁴⁶ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 425–28. bekezdések

- A könyvvizsgálati dokumentációnak a megbízásért felelős partner által a könyvvizsgálat megfelelő szakaszaiban, időben történő áttekintése lehetővé teszi, hogy a jelentős kérdéseket, beleértve a jelentős kockázatokat, a megbízásért felelős partner megalázkodására időben, a könyvvizsgálói jelentés időpontjában vagy azt megelőzően megoldják.⁴⁷

...

500. témaszámú, „Könyvvizsgálati bizonyítékok” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

Elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték (Hiv.: 6. bekezdés)

A5. Könyvvizsgálati bizonyíték szükséges a könyvvizsgálói vélemény és jelentés alátámasztásához. A könyvvizsgálati bizonyíték jellegét tekintve kumulatív, és elsősorban a könyvvizsgálat során végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból származik. Tartalmazhat ugyanakkor olyan információkat is, amelyek egyéb forrásokból, például korábbi könyvvizsgálatokból (feltéve, hogy a könyvvizsgáló értékelte, hogy az ilyen információk relevánsak és megbízhatók maradnak-e a jelenlegi könyvvizsgálat könyvvizsgálati bizonyítékeként⁴⁸) vagy a társaság által az ügyfélkapcsolat vagy a megbízás ügyfélélfogadásra és megtartásra vonatkozó minőségellenőrzési eljárásaiból elfogadása vagy megtartása során szerzett információkból származnak. Emellett a gazdálkodó egység számviteli nyilvántartásai és a gazdálkodó egységen belüli egyéb források a könyvvizsgálati bizonyíték fontos forrásai. A könyvvizsgálati bizonyítékként felhasználható információkat lehet, hogy a vezetés szakértője munkájának felhasználásával készítették, vagy egy külső információforrásból szereztek be. A könyvvizsgálati bizonyítékek egyaránt magukban foglalnak a vezetés állításait alátámasztó és megerősítő információkat, és bármely olyan információt, amely cáfolja ezeket az állításokat. Ezen túlmenően a könyvvizsgáló bizonyos esetekben az információ hiányát (például egy kért nyilatkozat megadásának vezetés általi megtagadását) használja fel, és így az szintén könyvvizsgálati bizonyítéket testesít meg.

...

A könyvvizsgálati bizonyítékként felhasználandó információ

Relevancia és megbízhatóság (Hiv.: 7. bekezdés)

⁴⁷ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4732. és A19A87–A89. bekezdések

⁴⁸ 315. témaszámú (2019-ben felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 16. bekezdés

A30. Ahogyan az A1. bekezdésben szerepel, miközben a könyvvizsgálati bizonyítékokat elsősorban a könyvvizsgálat során végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból szerzik, azok tartalmazhatnak olyan információkat is, amelyek egyéb forrásokból származnak, ~~mint például bizonyos körülmények között korábbi könyvvizsgálatokból, a társaság által az ügyfélkapcsolat vagy a megbízás elfogadása vagy megtartása ügyfélfogadásra és megtartásra, valamint jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények szerinti bizonyos további (például egy gazdálkodó egység jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelésére vonatkozó) felelőségeknek való megfelelésre megfelelése (például egy gazdálkodó egység jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelése) vonatkozó minőségellenőrzési eljárásaiból~~ során szerzett információkból. Minden könyvvizsgálati bizonyíték minőségét befolyásolja az alapjául szolgáló információ relevanciája és megbízhatósága.

...

540. témaszámú, „Számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

Bevezetés

...

Követelmények

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Kockázatfelmérési eljárások és kapcsolódó tevékenységek

Speciális készségek vagy tudás (Hiv.: 15. bekezdés)

A61. Olyan kérdések, amelyek befolyásolhatják annak a könyvvizsgáló általi meghatározását, hogy a megbízást végző munkacsoportnak szüksége van-e speciális készségekre vagy tudásra, magukban foglalják például az alábbiakat:⁴⁹

⁴⁹ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának ~~minőségellenőrzése~~ minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~425–26.~~ bekezdések és 300. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 8. bekezdés (e) pont

- Egy adott üzleti tevékenységre vagy iparágra vonatkozó számviteli becslések jellege (például ásványkincstartalékok, mezőgazdasági eszközök, összetett pénzügyi instrumentumok, biztosítási szerződésből származó kötelezettségek).

...

600. témaszámú, „Speciális szempontok—Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját is)” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

...

4. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal⁵⁰ összhangban a csoport részére végzett megbízásért felelős partner köteles ~~meggyőződni arról~~ megállapítani, hogy a csoportaudit-megbízást végzők, beleértve a komponensek könyvvizsgálóit, együttesen rendelkeznek a megfelelő kompetenciával és képességekkel, beleértve az elegendő időt. A csoport részére végzett megbízásért felelős partner felel továbbá a ~~esoportaudit-megbízás megbízásért felelős munkacsoport tagjainak~~ irányításáért, és felügyeletéért, és teljesítéséért ~~valamint munkájuk áttekintéséért~~.⁵¹
5. A csoport részére végzett megbízásért felelős partner attól függetlenül alkalmazza a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeit, hogy valamely komponens pénzügyi információival kapcsolatos munkát a csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport vagy egy komponens könyvvizsgálója végzi-e. Ez a nemzetközi könyvvizsgálati standard segítséget nyújt a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményei teljesítéséhez olyan esetekben, amikor a komponensek pénzügyi információira vonatkozó munkát a komponensek könyvvizsgálói végzik.

...

Követelmények

12. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazásakor a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek meg kell

⁵⁰ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának ~~minőségellenőrzése~~ minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 44-45-25-26. bekezdések

⁵¹ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 29-31. bekezdések

határoznia, hogy ésszerűen várható-e olyan elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzése a konszolidációs folyamat és a komponensek pénzügyi információi vonatkozásában, amelyre a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény alapozható. Ebből a célból a csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoportnak meg kell ismernie a csoportot, annak komponenseit és azok környezetét olyan mértékben, amely elegendő ahhoz, hogy meghatározzák a valószínűsíthetően jelentősnek számító komponenseket. Ha komponensek könyvvizsgálói végeznek majd munkát az ilyen komponensek pénzügyi információira vonatkozóan, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek fel kell mérnie, hogy a csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport képes lesz-e részt venni az adott komponens-könyvvizsgálók munkájában az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzéséhez szükséges mértékben. (Hiv.: A10–A12. bekezdés.)

...

610. témaszámú (2013-ban felülvizsgált), „A belső auditorok munkájának felhasználása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

...

Követelmények

...

A belső auditorok igénybevétele közvetlen segítség nyújtására

...

34. A külső könyvvizsgálónak a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban kell irányítania, felügyelnie és ellenőriznie a belső auditorok által a megbízáshoz végrehajtott munkát.⁵² Ennek során:

- (a) az irányítás, felügyelet és ellenőrzés jellegének, ütemezésének és terjedelmének figyelembe kell vennie, hogy a belső auditorok nem függetlenek a gazdálkodó egységtől és reagálnia kell a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard 29. bekezdésében foglalt tényezők értékelésének végeredményére, továbbá
- (b) az ellenőrzési eljárásoknak magukban kell foglalniuk a külső könyvvizsgáló általi, a mögöttes könyvvizsgálati bizonyítékokhoz való visszaellenőrzést a belső auditorok által végrehajtott bizonyos munkákra vonatkozóan.

⁵² 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának ~~minőségellenőrzése~~ minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

A belső auditorok által végrehajtott munka külső könyvvizsgáló általi irányításának, felügyeletének és ellenőrzésének elegendőnek kell lennie annak érdekében, hogy a külső könyvvizsgáló ~~meggyőződjön arról megállapítsa~~, hogy a belső auditorok elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek az említett munkán alapuló következtetések alátámasztásához. (Hiv.: A40–A41. bekezdések)

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Annak meghatározása, felhasználható-e, mely területeken és milyen mértékben a belső audit funkció munkája

A belső audit funkció értékelése

...

Szisztematikus és fegyelmezett megközelítés alkalmazása (Hiv.: 15. bekezdés (c) pont)

...

A11. A következő tényezők lehetnek hatással annak a külső könyvvizsgáló általi meghatározására, alkalmaz-e a belső audit funkció szisztematikus és fegyelmezett megközelítést:

- Dokumentált belső audit szabályzat vagy útmutatás megléte, megfelelősége és használata, amely lefedi az olyan területeket, mint a kockázatbecslés, munkaprogramok, dokumentálás és jelentéskészítés, amelynek jellege és terjedelme arányban van a gazdálkodó egység méretével és körülményeivel.
- A belső audit funkciónak vannak-e megfelelő minőségellenőrzési politikái és eljárásai, például, ~~mint az 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standardban foglalt azon olyan~~ politikák és eljárások,⁵³ amelyek vonatkoznak egy belső audit funkcióra (mint a vezetésre, emberi erőforrásokra és a megbízás végrehajtására vonatkozó) vagy a releváns szakmai szervezetek által megalkotott standardokban a belső auditorokra vonatkozó minőségellenőrzési követelmények. Az ilyen szervezetek lehet, hogy egyéb megfelelő követelményeket is kialakítanak, mint például rendszeres külső minőségértékelések végzése.

620. témaszámú, „A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

⁵³ ~~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~~

Bevezetés

A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard hatóköre

...

2. A jelen standard nem foglalkozik:

- (a) azokkal a helyzetekkel, amikor a megbízásért felelős munkacsoport a számvitel vagy a könyvvizsgálat valamely speciális területén szakértelemmel rendelkező tagot tartalmaz, vagy ilyen személlyel vagy szervezettel konzultál, amely helyzetekkel a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik⁵⁴ vagy
- (b) a számviteltől vagy a könyvvizsgálattól eltérő területen szakértelemmel rendelkező olyan személy vagy szervezet munkájának könyvvizsgáló általi felhasználásával, amelynek ezen szakterületen végzett munkáját a gazdálkodó egység használja fel, hogy segítséget nyújtson a gazdálkodó egységnek a pénzügyi kimutatások elkészítésében (a vezetés szakértője), amellyel az 500. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard foglalkozik.⁵⁵

...

Követelmények

...

A könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme

- 8. A könyvvizsgáló által a jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 9-13. bekezdéseiben foglalt követelményekre való tekintettel végrehajtott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme a körülmények függvényében változik. Ezen eljárások jellegének, ütemezésének és terjedelmének meghatározásakor a könyvvizsgálónak az alábbi kérdéseket kell mérlegelnie: (Hiv.: A10. bekezdés)
 - (a) azon kérdés jellege, amelyhez a szakértő munkája kapcsolódik;
 - (b) a lényeges hibás állítás kockázataiban abban a kérdésben, amelyhez a szakértő munkája kapcsolódik;
 - (c) a szakértő munkájának jelentősége a könyvvizsgálat összefüggésében;
 - (d) a könyvvizsgálónak a szakértő által végzett korábbi munkával kapcsolatos ismeretei és tapasztalata és

⁵⁴ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése-minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ~~A11-A19.~~ és ~~A21-A23.~~ bekezdések

⁵⁵ 500. témaszámú, „Könyvvizsgálati bizonyítékok” című nemzetközi könyvvizsgálati standard A45-A59. bekezdések

- (e) az, hogy erre a szakértőre ~~vonatkoznak~~vonatkozik-e a könyvvizsgáló társaságának minőségellenőrzési politikái és eljárásirányítási rendszere. (Hiv.: A11-A13. bekezdés)

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

Könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő szükségességének meghatározása (Hiv.: 7. bekezdés)

...

- A6. Ha a pénzügyi kimutatások elkészítése a számviteltől eltérő területen szerzett szakértelem igénybevételét foglalja magában, lehet, hogy a könyvvizsgáló, aki a számvitel és a könyvvizsgálat területén képzett, nem rendelkezik az ezen pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatához szükséges szakértelemmel. A megbízásért felelős partner számára követelmény meggyőződni arról annak megállapítása, hogy a megbízásért felelős munkacsoport és a könyvvizsgáló által igénybe vett olyan szakértők, akik nem tagjai a megbízásért felelős munkacsoportnak, együttesen rendelkeznek a könyvvizsgálati megbízás végrehajtásához a megfelelő kompetenciával és képességekkel, beleértve az elegendő időt.⁵⁶ A könyvvizsgáló számára követelmény továbbá, hogy meghatározza a megbízás végrehajtásához szükséges erőforrások jellegét, ütemezését és terjedelmét.⁵⁷ Ezen követelményeknek való megfelelésben a könyvvizsgálónak segítséget nyújt annak meghatározása, hogy felhasználja-e könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkáját, és ha igen, mikor és milyen mértékben. A könyvvizsgálat előrehaladtával vagy a körülmények változásával szükséges lehet, hogy a könyvvizsgáló felülvizsgálja a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználásával kapcsolatos korábbi döntéseket.
- A7. Egy olyan könyvvizsgáló, aki a számviteltől vagy a könyvvizsgálatától eltérő releváns területen nem szakértő, ennek ellenére lehet, hogy elegendő ismeretet tud szerezni ezen területről ahhoz, hogy a könyvvizsgálatot könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő nélkül végrehajtsa. Ezen ismereteket például az alábbiak útján lehet megszerezni:

...

- Az adott területen elvégzett képzés vagy elért szakmai fejlődés. Ez formális képzéseket vagy a releváns területen szakértelemmel rendelkező személyekkel abból a célból folytatott megbeszéléseket is magában foglalhat, hogy a könyvvizsgáló saját maga egyre inkább képessé váljon ezen terület kérdéseivel foglalkozni. Az ilyen jellegű megbeszélés eltér a

⁵⁶ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4425-28. bekezdések

⁵⁷ 300. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 8. bekezdés (e) pont

könyvvizsgáló által igénybe vett szakértővel a megbízás során felmerült konkrét körülményekre vonatkozóan folytatott konzultációtól, amikor a szakértőt minden olyan releváns tényről tájékoztatják, amely lehetővé teszi a szakértő számára, hogy informált tanácsot adjon az adott kérdéssel kapcsolatban.⁵⁸

...

A könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme (Hiv.: 8. bekezdés)

A10. A jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard 9-13. bekezdéseiben foglalt követelményekre való tekintettel végrehajtott könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme a körülmények függvényében változni fog. Az alábbi tényezők például az egyébként szükségestől eltérő vagy átfogóbb eljárások szükségességére utalhatnak:

- A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkája olyan jelentős kérdéshez kapcsolódik, amely szubjektív és összetett megítéléseket foglal magában.
- A könyvvizsgáló korábban nem használta a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkáját és nincsenek korábbi ismeretei ezen szakértő kompetenciájáról, képességeiről és tárgyilagosságáról.
- A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő a könyvvizsgálat szerves részét képező eljárásokat hajt végre, nem pedig egy egyedi kérdésben nyújt tanácsot konzultáló félként.
- A szakértő a könyvvizsgáló által igénybe vett külső szakértő és ezért rá nem ~~vonatkoznak~~ vonatkozik a társaság ~~minőségellenőrzési minőségirányítási politikái és eljárásai rendszere~~.

A könyvvizsgáló társaságának minőségellenőrzési minőségirányítási politikái és eljárásai rendszere (Hiv.: 8. bekezdés (e) pont)

A11. A könyvvizsgáló által igénybe vett belső szakértő lehet a könyvvizsgáló társaságánál partner vagy alkalmazott (vagyis munkatárs), beleértve az ideiglenes ~~munkatársakat alkalmazottakat~~, és ezért rá ~~vonatkoznak~~ vonatkozik a társaság 1. témaszámú nemzetközi ~~Minőségellenőrzési minőségirányítási~~ standarddal⁵⁹ vagy a legalább ilyen magas követelményeket támaztó nemzeti követelményekkel összhangban álló ~~minőségellenőrzési minőségirányítási politikái és eljárásai rendszere~~.⁶⁰ ~~Ennek alternatívájaként a~~ A könyvvizsgáló által igénybe vett belső

⁵⁸ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A99–A102. bekezdések

⁵⁹ 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségellenőrzési standard 16. bekezdés (w) pont

⁶⁰ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 3. bekezdés

szakértő lehet ~~a~~ egy hálózatba tartozó társaságnál partnere vagy munkatársa alkalmazottja is, beleértve az ideiglenes munkatársakat ~~alkalmazottakat~~, és vonatkoznak rá a társaságnak a hálózati követelményekre és hálózati szolgáltatásokra vonatkozó, az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standarddal összhangban álló politikái vagy eljárásai. Egyes esetekben a könyvvizsgáló által igénybe vett, hálózatba tartozó társasághoz tartozó szakértőre ugyanazok a minőségirányítási politikák vagy eljárások vonatkozhatnak, mint a könyvvizsgáló társaságára, tekintettel arra, hogy ugyanannak a hálózatnak a részei, amely társaságnak a könyvvizsgáló társaságával közösek lehetnek a minőségellenőrzési politikái és eljárásai.

A12. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard előírja a társaság számára, hogy foglalkozzon a szolgáltatótól származó erőforrások használatával, amely magában foglalja egy külső szakértő igénybevételét.⁶¹ A könyvvizsgáló által igénybe vett külső szakértő nem tagja a megbízásért felelős munkacsoportnak, és lehet, hogy rá nem vonatkoznak a társaságnak a minőségirányítási rendszere szerinti politikái vagy eljárásai.⁻⁶²⁶³ Emellett, a társaság releváns etikai követelményekre vonatkozó politikái vagy eljárásai magukban foglalhatnak olyan politikákat vagy eljárásokat, amelyek vonatkoznak a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértőre.⁶⁴ az 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standarddal összhangban álló minőségellenőrzési politikák és eljárások. Egyes esetekben a releváns etikai követelmények vagy jogszabály, vagy szabályozás előírhatják, hogy: Egyes joghatóságokban azonban jogszabály vagy szabályozás előírhatja, hogy

- a könyvvizsgáló által igénybe vett külső szakértőt a megbízásért felelős munkacsoport tagjaként kezeljék (és ezért ~~vagyis a külső szakértőre vonatkozhatnak rá~~ a releváns etikai követelmények, beleértve a függetlenséggel összefüggő kapcsolatos követelményeket), vagy
- a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértőre vonatkoznak az egyéb szakmai követelmények ~~az ezen jogszabály vagy szabályozás által meghatározottak szerint.~~

A13. A megbízásért felelős munkacsoportok jogosultak a társaság minőségellenőrzési rendszerére támaszkodni, ha csak a társaság vagy egyéb felek által adott információk mást nem jeleznek.⁶⁵ Az ezen rendszerre történő támaszkodás mértéke a körülmények függvényében változik és hatással lehet a könyvvizsgáló olyan kérdések vonatkozásában végrehajtott eljárásainak jellegére, ütemezésére és terjedelmére, mint például Ahogy az a 220. témaszámú (felülvizsgált)

⁶¹ 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard 32. bekezdés

⁶² Az 1. témaszámú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standard 12. bekezdésének (f) pontja

⁶³ 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard 16. bekezdés (f) pont

⁶⁴ 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard 29. bekezdés (b) pont

⁶⁵ A 220. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 4. bekezdése

nemzetközi könyvvizsgálati standard leírja, a megbízás szintjén való minőségirányítást a társaság minőségirányítási rendszere támogatja, és a könyvvizsgálati megbízás konkrét jellege és körülményei alakítják ki.⁶⁶ Például, a könyvvizsgáló képes lehet a társaság kapcsolódó politikáira vagy eljárásaira támaszkodni az alábbiakra vonatkozóan:

- Kompetencia és képességek, a munkaerő-felvételi és képzési programok által.
- Tárgyilagosság. A könyvvizsgáló által igénybe vett belső szakértőkre vonatkoznak a releváns etikai követelmények, beleértve a függetlenséggel összefüggő kapcsolatos követelményeket is.
- A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkája megfelelőségének értékelése. A társaság képzési programjai például megfelelő ismeretekkel láthatják el a könyvvizsgáló által igénybe vett belső szakértőket a szakértelmük és a könyvvizsgálati folyamat közötti kölcsönös kapcsolatról. Az ilyen képzésre és a társaságon belüli egyéb folyamatokra, mint például a könyvvizsgáló által igénybe vett belső szakértők által végzett munka terjedelmének meghatározására szolgáló protokollokra való támaszkodás hatással lehet a könyvvizsgáló által végrehajtott azon eljárások jellegére, ütemezésére és terjedelmére, amelyek célja a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkája megfelelőségének értékelése.
- Szabályozási és jogi követelmények betartása a figyelemmel kíséresi folyamatokon keresztül.
- Megállapodás a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértővel.

A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard írja le azokat a kérdéseket, amelyeket a könyvvizsgáló figyelembe vehet annak meghatározása során, hogy támaszkodjon-e a társaság politikáira vagy eljárásaira.⁶⁷ A társaság politikáira vagy eljárásaira való~~Az ezen rendszerre történő~~ támaszkodás nem csökkenti a könyvvizsgáló azon felelősségét, hogy a jelen nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeinek megfeleljen.

A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő kompetenciája, képességei és tárgyilagossága (Hiv.: 9. bekezdés)

...

A15. A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő kompetenciájára, képességeire és tárgyilagosságára vonatkozó információ számos forrásból származhat, mint például az alábbiakból:

⁶⁶ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard A4. bekezdés

⁶⁷ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, 4. bekezdés (b) pont és A10. bekezdés

- A szakértő korábbi munkájával kapcsolatos személyes tapasztalat.
- A szakértővel folytatott megbeszélések.
- Más könyvvizsgálókkal vagy olyan személyekkel folytatott megbeszélések, akik ismerik a szakértő munkáját.
- A szakértő képzéseiről, szakmai testületi vagy iparági szövetségi tagságáról, működési engedélyéről vagy a külső elismerés egyéb formáiról szerzett ismeretek.
- A szakértő által írt, publikált dokumentumok vagy írt könyvek.
- A könyvvizsgáló társaságának ~~minőségellenőrzési~~ minőségirányítási politikai és eljárási rendszere (lásd az A11-A13. bekezdéseket).

...

Megállapodás a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértővel (Hiv.: 11. bekezdés)

...

A26. Ha nincs írásbeli megállapodás a könyvvizsgáló és a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő között, a megállapodás bizonyítéka szerepelhet például:

- A tervezési memorandumokban vagy a kapcsolódó munkapapírokban, mint például a könyvvizsgálati programban.
- A könyvvizsgáló ~~társaságának~~ társasága minőségirányítási rendszerének politikáiban ~~és~~ vagy eljárásaiban. Könyvvizsgáló által igénybe vett belső szakértő esetén a szakértőre vonatkozó kialakított politikák és eljárások külön társaság minőségirányítási rendszere tartalmazhat a szakértő munkájára vonatkozó politikákat és vagy eljárásokat ~~tartalmazhatnak ezen szakértő munkájával kapcsolatban.~~ A könyvvizsgáló munkapapírjaiban történő dokumentálás terjedelme ezen politikák és vagy eljárások jellegétől függ. Például lehet, hogy nem követelmény a könyvvizsgáló munkapapírjaiban történő dokumentálás, ha a könyvvizsgáló társasága részletes, azokra a körülményekre kiterjedő protokollokkal rendelkezik, amelyek között ezen szakértő munkáját felhasználják.

700. témaszámú, „A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A könyvvizsgálói jelentés (Hiv.: 20. bekezdés)

...

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alapján végrehajtott könyvvizsgálatokhoz készült könyvvizsgálói jelentés

...

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

A36. Jogszabály vagy szabályozás, nemzeti könyvvizsgálati standardok vagy a könyvvizsgálati megbízás feltételei előírhatják, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentésben konkrét információkat közöljön a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó releváns etikai követelmények, köztük a függetlenségire vonatkozó relációs kapcsolatos követelmények forrásairól.

A megbízásért felelős partner neve (Hiv.: 46. bekezdés)

A61. ~~Az 1. témaszámú, nemzetközi minőségellenőrzési standard⁶⁸ előírja, hogy a társaság célja az 1. témaszámú minőségirányítási standardban⁶⁹, hogy olyan minőségirányítási rendszert alakítson ki, vezessen be és működtessen politikákat és eljárásokat dolgozzon ki, amelyek kellő bizonyosságot nyújtanak a társaságnak arra, hogy:~~

- A társaság és munkatársai a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban teljesítik felelősségeiket, és a megbízásokat a szakmai ezekkel a standardokkal standardoknak, valamint a jogi és szabályozási és követelményeknek megfelelőenkel összhangban hajtják végre; és
- A társaság vagy a megbízásért felelős partnerek által kiadott, a megbízással kapcsolatos jelentések megfelelők az adott körülmények között.

~~Az 1. témaszámú, nemzetközi minőségellenőrzési minőségirányítási standardban foglalt ilyen követelmények célja ellenére a megbízásért felelős partner könyvvizsgálói jelentésben történő megnevezése azt célozza, hogy még nagyobb átláthatóságot biztosítson egy tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásairól készített könyvvizsgálói jelentés felhasználói számára.~~

⁶⁸ 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 32. bekezdés

⁶⁹ 1. témaszámú, „Minőségirányítás a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatát vagy átvilágítását, vagy egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végrehajtó társaságok számára” című nemzetközi minőségirányítási standard 14. bekezdés

701. témaszámú „*Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben*” című nemzetközi könyvvizsgálati standard

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések meghatározása (Hiv.: 9-10. bekezdések)

...

Jelentős könyvvizsgálói figyelmet igénylő kérdések (Hiv.: 9. bekezdés)

...

A15 Különböző nemzetközi könyvvizsgálati standardok meghatározott kommunikációkat írnak elő az irányítással megbízott személyekkel és másokkal, amelyek a jelentős könyvvizsgálói figyelmet igénylő területekhez kapcsolódhatnak. Például:

- A 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a könyvvizsgáló számára, hogy kommunikálja az irányítással megbízott személyek felé a könyvvizsgálat során felmerült jelentős nehézségeket, ha vannak ilyenek.⁷⁰ A nemzetközi könyvvizsgálati standardok elismerik például az alábbiakhoz kapcsolódó esetleges nehézségeket:
 - Kapcsolt felek közötti ügyletek,⁷¹ különösen a könyvvizsgáló arra való képességének korlátozása, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arra vonatkozóan, hogy egy adott kapcsolt felek közötti ügylet minden egyéb szempontja (az áron kívül) megfelel a hasonló, szokásos piaci feltételek szerint lebonyolított tranzakció aspektusainak.
 - Korlátozások a csoportaudit során, például, amikor lehet, hogy korlátozták a csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport információkhoz való hozzáférését.⁷²

⁷⁰ 260. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard, 16. bekezdés (b) pont és A21. bekezdés

⁷¹ 550. témaszámú, „*Kapcsolt felek*” című nemzetközi könyvvizsgálati standard A42. bekezdés

⁷² 600. témaszámú, „*Speciális szempontok— Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)*” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 49. bekezdés (d) pont

- A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményeket állít fel a megbízásért felelős partner számára azzal kapcsolatban, hogy megfelelő konzultációt folytasson a nehéz vagy vitatott kérdéseket illetően, olyan kérdésekről, amelyekre vonatkozóan a társaság politikái vagy eljárásai konzultációt írnak elő,⁷³ és egyéb kérdésekről, amelyek a megbízásért felelős partner szakmai megítélése szerint konzultációt igényelnek. Például, a könyvvizsgáló lehet, hogy konzultált másokkal a cégen belül vagy a cégen kívül valamely jelentős szakmai kérdésben, amely jelzés lehet arra vonatkozóan, hogy az kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdés. A megbízásért felelős partner számára továbbá követelmény, hogy megvitassa, többek között, a könyvvizsgálati megbízás során felmerülő jelentős kérdéseket és jelentős megítéléseket a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzési minőségének áttekintését végző személlyel.⁷⁴

...

Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel (Hiv.: 17. bekezdés)

...

A63 A 17. bekezdés (b) pontjának követelménye az irányítással megbízott személyekkel való kommunikációt illetően akkor, amikor a könyvvizsgáló megállapította, hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések, lehetőséget teremthet a könyvvizsgáló számára, hogy további megbeszélést folytasson másokkal, akik ismerik a könyvvizsgálatot és az esetlegesen felmerült jelentős kérdéseket (beleértve a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzési minőségének áttekintését végző személyt, ahol ilyen személy kijelölésre került). Ezek a megbeszélések azt eredményezhetik, hogy a könyvvizsgáló újraértékeli azt a megállapítását, hogy nincsenek kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

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

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Egyéb információk átolvasása és figyelembevétele (Hiv.: 14–15. bekezdések)

...

⁷³ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzési minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4835. bekezdés

⁷⁴ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4936. bekezdés

A24. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal⁷⁵ összhangban követelmény, hogy a megbízásért felelős partner felelősséget vállaljon a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak irányításáért és felügyeletéért, valamint munkájuk áttekintéséért,⁷⁶ és megállapítsa, hogy a könyvvizsgálati megbízás az irányítás, felügyelet és áttekintés jellege, ütemezése és terjedelme a társaság politikáival vagy eljárásaival, a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban van megtervezve és végrehajtvazsakmai standardoknak, valamint a vonatkozó jogi és szabályozói követelményeknek megfelelő irányításáért, felügyeletéért és teljesítéséért.⁷⁷ Ennek a nemzetközi könyvvizsgálati standardnak a kontextusában a következő tényezőket lehet figyelembe venni a megbízásért felelős munkacsoport megfelelő tagjainak meghatározása során a 14-15. bekezdések követelményeinek teljesítése érdekében:

- A megbízásért felelős munkacsoport tagjainak viszonylagos tapasztalata.
- A megbízásért felelős munkacsoportnak a feladatokra kijelölendő tagjai rendelkeznek-e a könyvvizsgálat során szerzett releváns ismeretekkel ahhoz, hogy következtetlenségeket azonosítsanak az egyéb információk és ezen ismeretek között.
- A 14-15. bekezdések követelményeinek teljesítése során alkalmazott megítélés mértéke. Például a megbízásért felelős munkacsoport kevésbé tapasztalt tagjai végrehajthatják az egyéb információkban szereplő azon összegek következtetlenségének értékelését célzó eljárásokat, amelyeknek meg kell egyezniük a pénzügyi kimutatásokban lévő összegekkel.
- Csoportaudit esetében szükséges-e interjút készíteni a komponens könyvvizsgálójával az adott komponensre vonatkozó egyéb információk kezelése során.

805. témaszámú, „Speciális szempontok — Egyedüli pénzügyi kimutatásoknak és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálatai” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard

...

Alkalmazási és egyéb magyarázó anyagok

...

Szempontok a megbízás elfogadásakor

A nemzetközi könyvvizsgálati standardok alkalmazása (Hiv.: 7. bekezdés)

⁷⁵ 220. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard 15. bekezdés (a) pont

⁷⁶ 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 29–30. bekezdések

⁷⁷ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 30. bekezdés (a) pont

- A5. A 200. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a könyvvizsgáló számára, hogy megfeleljen (a) a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó megbízásokkal kapcsolatos releváns etikai követelményeknek, beleértve a függetlenségre vonatkozó ~~el~~ kapcsolatos követelményeket, valamint (b) az adott könyvvizsgálat szempontjából releváns valamennyi nemzetközi könyvvizsgálati standardnak. Szintén előírja, hogy a könyvvizsgáló egy adott nemzetközi könyvvizsgálati standard valamennyi követelményének feleljen meg, kivéve, ha az adott könyvvizsgálat körülményei között az egész nemzetközi könyvvizsgálati standard nem releváns vagy az adott követelmény nem releváns, mert feltételhez kötött és a feltétel nem áll fenn. Kivételes körülmények között a könyvvizsgáló szükségesnek ítéelheti a valamely nemzetközi könyvvizsgálati standard releváns követelményétől való eltérést a szóban forgó követelmény céljának elérését szolgáló alternatív könyvvizsgálati eljárások végrehajtásával.

1000. témaszámú, „Speciális szempontok pénzügyi instrumentumok könyvvizsgálata során” című nemzetközi könyvvizsgálati gyakorlati megjegyzés

Tartalom

Az 1000. témaszámú, „Speciális szempontok pénzügyi instrumentumok könyvvizsgálata során” című nemzetközi könyvvizsgálati gyakorlati megjegyzés az „Előszó a nemzetközi minőségellenőrzési irányítási, könyvvizsgálati, átvilágítási, egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási kiadványokhoz” című dokumentummal együtt értelmezendő. A nemzetközi könyvvizsgálati gyakorlati megjegyzések nem támasztanak további elvárásokat a könyvvizsgálókkal szemben a nemzetközi könyvvizsgálati standardokban szereplőkön túl, továbbá nem módosítják a könyvvizsgáló azon felelősségét sem, hogy megfeleljen a könyvvizsgálatra vonatkozó összes nemzetközi könyvvizsgálati standardnak. A nemzetközi könyvvizsgálati gyakorlati megjegyzések gyakorlati segítséget nyújtanak a könyvvizsgálók számára. Ezeket arra szánják, hogy azokat a nemzeti standardok felelősei terjesszék, vagy a megfelelő nemzeti anyagok kidolgozásánál felhasználják. Ezenkívül olyan anyagot is nyújtanak, amelyet a társaságok felhasználhatnak a képzési programjaik és a belső irányelvek útmutatások.

...

II. szakasz—Pénzügyi instrumentumokra vonatkozó könyvvizsgálati szempontok

Tervezési szempontok⁷⁸

⁷⁸ A 300. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése” című nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezésére vonatkozó felelősségével

*Speciális készségekkel és tudással rendelkező személyek igénybevétele a könyvvizsgálat során*⁷⁹

78. Pénzügyi instrumentumokat, különösen összetett pénzügyi instrumentumokat is magukban foglaló könyvvizsgálatok során kulcsfontosságú szempont a könyvvizsgáló szakértelme. A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard⁸⁰ előírja a megbízásért felelős partner számára, ~~hogy győződjön meg arról annak megállapítását,~~ hogy a megbízásért felelős munkacsoport tagjai és a könyvvizsgáló által igénybe vett bármilyen szakértők, akik nem tagjai a megbízásért felelős munkacsoportnak, együttesen rendelkeznek a könyvvizsgálati megbízás végrehajtásához szükséges megfelelő szakértelemmel és képességekkel ~~ahhoz, beleértve az elegendő időt hogy a könyvvizsgálati megbízást a szakmai standardokkal, valamint a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban hajtsák végre, továbbá, hogy lehetővé váljon az adott körülmények között megfelelő könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.~~ Továbbá, a releváns etikai követelmények⁸¹ előírják a könyvvizsgáló számára annak megállapítását, hogy a megbízás elfogadása létrehozna-e az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezőt, beleértve a szakmai hozzáértést és megfelelő gondosságot. Az alábbi 79. bekezdés példákat sorol fel olyan kérdéstípusokra, amelyek relevánsak lehetnek a könyvvizsgáló mérlegelése szempontjából a pénzügyi instrumentumok összefüggésében.

...

80. Bizonyos típusú pénzügyi instrumentumok jellege és használata, az elszámolási követelményekhez kapcsolódó összetettségek és a piaci körülmények szükségessé tehetik, hogy a megbízásért felelős munkacsoport konzultáljon⁸² más, releváns

⁷⁹ Amikor egy ilyen személy a könyvvizsgálat és számvitel területén rendelkezik szakértelemmel, függetlenül attól, hogy az adott személy a társaságon belüli vagy azon kívüli, ez a személy a megbízásért felelős munkacsoport tagjának minősül, és vonatkoznak rá a 220. témaszámú, „Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának ~~minőségellenőrzése~~ minőségirányítása” című (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard követelményei. Amikor egy ilyen személy a számviteltől vagy könyvvizsgálattól eltérő területen rendelkezik szakértelemmel, az ilyen személy a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértőnek minősül, és a 620. témaszámú, „A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása” című nemzetközi könyvvizsgálati standard rendelkezései alkalmazandók. A 620. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard kifejti, hogy a számvitel vagy a könyvvizsgálat speciális területeinek egy más területen szerzett szakértelemtől való megkülönböztetése szakmai megítélés kérdése, de megjegyzi, hogy megkülönböztetés tehető a pénzügyi instrumentumok elszámolási módszerei terén szerzett szakértelem (számviteli és könyvvizsgálati szakértelem) és a pénzügyi instrumentumokra vonatkozó összetett értékelési technikák terén szerzett szakértelem (a számviteltől vagy könyvvizsgálattól eltérő területen szerzett szakértelem) között.

⁸⁰ 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4426. bekezdés

⁸¹ ~~A Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva) 320.1-320.10 A.1. bekezdések~~

⁸² A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard 4835. bekezdése ~~(b) pontja~~ előírja a megbízásért felelős partner számára, ~~hogy győződjön meg arról annak megállapítását,~~ hogy a megbízásért felelős munkacsoport tagjai megfelelő konzultációt folytattak a könyvvizsgálati megbízás folyamán során

szakmai számviteli vagy könyvvizsgálati szakértelemmel és tapasztalattal rendelkező számviteli és könyvvizsgálati szakemberekkel, a társaságon belülről vagy azon kívülről, figyelembe véve olyan tényezőket, mint:

- A megbízásért felelős munkacsoport képességei és szakértelme, beleértve a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak tapasztalatát;
- A gazdálkodó egység által használt pénzügyi instrumentumok jellemzői;
- A megbízásban lévő szokatlan körülmények vagy kockázatok azonosítása, valamint szakmai megítélés szükségessége, különösen a lényegességre és a jelentős kockázatokra vonatkozóan;
- Piaci körülmények.

mind a megbízásért felelős munkacsoporton belül, mind a megbízásért felelős munkacsoport és mások között, a megfelelő szinten a társaságon belül vagy kívül.

Az IAASB tevékenységét támogató struktúrákat és folyamatokat a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége® (IFAC®) segíti elő.

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.

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 Minőségellenőrzési Standardok, a Nemzetközi Könyvvizsgálati Gyakorlati Megjegyzések, a Nyilvános tervezetek, Konzultációs Iratok és más IAASB-kiadványok kiadója és szerzői jogainak birtokosa az IFAC.

Copyright © 2020. december IFAC. Minden jog fenntartva. A jelen kiadvány letölthető személyes és nem kereskedelmi használatra (vagyis szakmai hivatkozás vagy kutatás) a következő oldalról: 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’, ‘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’, ‘IAASB’, ‘ISA’, ‘ISAE’, ‘ISRE’, ‘ISRS’, ‘ISQC’, ‘IAPN’ és IAASB logó az IFAC védjegyei vagy az IFAC bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban.

Copyrighttal, védjeggyel és engedélyekkel kapcsolatos információk a [permissions](#) alatt találhatóak, vagy azokért vegye fel a kapcsolatot a permissions@ifac.org címmel.

Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2021. szeptemberében angol nyelven kiadott, az International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) jelen *„A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok és Kapcsolódó Anyagok Minőségirányítási Projektekben eredő Módosításai”* című kiadványát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2023. februárjában és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. Az *„A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok és Kapcsolódó Anyagok Minőségirányítási Projektekben eredő Módosításai”* című kiadvány fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás *„A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége publikációinak fordítására vonatkozó politika”* című irányelvének megfelelően történt. A *Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok és Kapcsolódó Anyagok Minőségirányítási Projektekben eredő Módosításai* 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.

„A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok és Kapcsolódó Anyagok Minőségirányítási Projektekben eredő Módosításai” című kiadvány angol nyelvű szövege © 2020 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

„A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok és Kapcsolódó Anyagok Minőségirányítási Projektekben eredő Módosításai” című kiadvány magyar nyelvű szövege © 2023 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *Conforming amendments to ISAs and Related Material Arising from the Quality Management Projects* ISBN: 978-1-60815-459-3

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