

Végleges kiadvány
2023. február

*Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok
Testület*

A Kódexnek a megbízásért
felelős munkacsoport
fogalmával és a
csoportkönyvvizsgálatokkal
kapcsolatos felülvizsgálatai

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®



A PIOB igazolása

Az IESBA-nak „A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal

kapcsolatos felülvizsgálatai” című kiadványáról

A Közérdek Felügyeleti Bizottság (Public Interest Oversight Board, PIOB) felügyelte a standardalkotási folyamatot a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület *A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos felülvizsgálatai* című kiadványának (a „Standard”) teljes kidolgozási ciklusán keresztül.

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

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

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

¹ https://ipio.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

A jelen dokumentumot a [Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület®](#) (IESBA®) dolgozta ki és hagyta jóvá.

Az IESBA-ról

Az IESBA független globális standardalkotó testület. Az IESBA küldetése a közérdek szolgálata olyan etikai standardok, köztük könyvvizsgálói függetlenségi követelmények megalkotása által, amelyeknek célja, hogy magasra tegyék a mércét az etikus magatartás és gyakorlat terén minden kamarai tag könyvvizsgáló számára a hathatós, globálisan használható [Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak \(a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva\)](#) kiadványon keresztül (a Kódex).

Az IESBA úgy gondolja, hogy egyetlen kiváló minőségű etikai standardeggyüttes növeli a kamarai tag könyvvizsgálók által nyújtott szolgáltatások minőségét és következetességét, hozzájárulva ezáltal a könyvvizsgálói szakma iránti közbizalomhoz. Az IESBA a köz érdekében alkotja meg standardjait az [IESBA Konzultatív Tanácsadási Csoport](#) tanácsai alapján és a [Közérdek Felügyeleti Bizottság \(Public Interest Oversight Board\)](#), PIOB) felügyelete alatt.

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

Copyright © 2023. február, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Copyrighttal, védjeggyel és engedéllyel kapcsolatos információk a [39. oldalon](#) találhatóak.

Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2023. februárban angol nyelven kiadott, az International Ethics Board for Accountants (IESBA) jelen *A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos felülvizsgálatai* című kiadványát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2024. februárjában és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. *A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos felülvizsgálatai* című kiadvány fordításának folyamatát az IFAC áttekintette és a fordítás „Az IFAC által kiadott standardok fordítására és másolására vonatkozó politika” című irányelvének megfelelően történt. *A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos felülvizsgálatai* című kiadvány jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg.

A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos felülvizsgálatai angol nyelvű szövege © 2023 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos felülvizsgálatai magyar nyelvű szövege © 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *Revisions to the Code Relating to the Definition of Engagement Team and Group Audits*, February 2023

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

A KÓDEXNEK A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS MUNKACSOPORT FOGALMÁVAL ÉS A CSOPORTKÖNYVVIZSGÁLATOKKAL KAPCSOLATOS FELÜLVIZSGÁLATAI

(A JELENLEG HATÁLYOS KÓDEX SZÖVEGÉBEN JELÖLT VÁLTOZÁSOK)

TARTALOM

1. **RÉSZ** – A nemzetközi függetlenségi standardoknak a megbízásért felelős munkacsoport fogalma felülvizsgálatával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos változásaiERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
 2. **RÉSZ** – A Kódex 360. fejezetének a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard terminológiájával való összhang megteremtését célzó kapcsolódó módosításaiERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
 3. **RÉSZ** – Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokkal kapcsolatos, 2021 áprilisában kiadott felülvizsgált rendelkezések kapcsolódó módosításaERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
 4. **RÉSZ** – A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmának felülvizsgálatából eredő kapcsolódó módosításaiERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
 5. **RÉSZ** – A Kódex minőségirányítással kapcsolatos kapcsolódó módosításaiERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
 6. **RÉSZ** – Változások a GlosszáriumbanERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
 7. **RÉSZ** – A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmak jóváhagyott felülvizsgálataiból eredő változások a GlosszáriumbanERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
- HATÁLYBALÉPÉS NAPJA**ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.

1. rész – A nemzetközi függetlenségi standardoknak a megbízásért felelős munkacsoport fogalma felülvizsgálatával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos változásai

4A RÉSZ – A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG

400. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGRE

Bevezetés

Általános rendelkezések

- 400.1. A köz érdekét szolgálja, a Kódex pedig előírja, hogy a könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók függetlenek legyenek könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízások végrehajtásakor.
- 400.2. Ez a rész egyaránt vonatkozik a könyvvizsgálati és az átvilágítási megbízásokra, kivéve, ha ettől eltérően szerepel. A „könyvvizsgálat”, „könyvvizsgálati munkacsoport”, „könyvvizsgálati megbízás”, „könyvvizsgálati ügyfél” és „könyvvizsgálói jelentés” kifejezések egyformán alkalmazandók az átvilágításra, átvilágítási munkacsoportra, átvilágítási megbízásra, átvilágítási szolgáltatást igénybe vevő ügyfélre és átvilágítási megbízással kapcsolatos jelentésre.

[...]

- 400.6. A Kódex előírja a társaságok számára, hogy könyvvizsgálati megbízások végrehajtásakor feleljenek meg az alapelveknek és legyenek függetlenek. Ez a rész konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg arra vonatkozóan, hogy hogyan alkalmazandók a fogalmi keretelvek a függetlenség fenntartására az ilyen megbízások végrehajtása során. A 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelvek éppúgy vonatkoznak a függetlenségre, mint a 110. fejezetben szereplő alapelvekre. A 405. fejezet tartalmazza a csoportkönyvvizsgálat során alkalmazandó konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot.
- 400.7. Ez a rész ismerteti:
- (a) olyan tényeket és körülményeket, beleértve szakmai tevékenységeket, érdekeltségeket és kapcsolatokat, amelyek a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoznak létre vagy lehet, hogy létrehozhatnak;
 - (b) potenciális intézkedéseket, beleértve biztosítékokat, amelyek megfelelőek lehetnek bármely ilyen veszély kezelésére; és
 - (c) néhány helyzetet, amikor a veszélyek nem kiküszöbölhetők vagy nem lehetséges, hogy biztosítékok álljanak rendelkezésre azok elfogadható szintre csökkentéséhez.

Megbízásért felelős munkacsoport és könyvvizsgálati munkacsoport

- 400.8. Ez a rész vonatkozik a könyvvizsgálati munkacsoport minden tagjára, beleértve a megbízásért felelős munkacsoport tagjait.
- 400.9. Egy könyvvizsgálati megbízás megbízásért felelős munkacsoportja magában foglalja az összes olyan partnert és alkalmazottat a társaságnál, akik a megbízás során könyvvizsgálati munkát végeznek, továbbá bármely más személyt, aki könyvvizsgálati eljárásokat hajt végre, aki:

(a) egy hálózatba tartozó társasághoz tartozik; vagy

(b) egy olyan társasághoz tartozik, amely nem hálózatba tartozó társaság, vagy egy másik szolgáltatóhoz tartozik.

Például, egy komponens-könyvvizsgáló társasághoz tartozó személy, aki egy csoportkönyvvizsgálat céljaira könyvvizsgálati eljárásokat hajt végre egy komponens pénzügyi információira vonatkozóan, tagja a csoportkönyvvizsgálatra vonatkozó megbízásért felelős munkacsoportnak.

400.10. Az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standardban egy szolgáltató a társaságon kívüli személyt vagy szervezetet foglal magában, amely olyan erőforrást nyújt, amelyet felhasználnak a megbízások végrehajtása során. A szolgáltatók nem foglalják magukban a társaságot, egy hálózatba tartozó társaságot, vagy a hálózatban lévő más struktúrákat vagy szervezeteket.

400.11. Egy könyvvizsgálati megbízásba bevonhatók a társasághoz, egy hálózatba tartozó társasághoz vagy egy csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságon belüli vagy ezek által megbízott szakértők, akik segítenek a megbízásban. A személyek szerepkörétől függően ők lehetnek a megbízásért felelős munkacsoport vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai. Például:

- A számvitel vagy könyvvizsgálat egy speciális területén szakértelemmel rendelkező személyek, akik könyvvizsgálati eljárásokat hajtanak végre, a megbízásért felelős munkacsoport tagjai. Közéjük tartoznak például a jövedelemadó-elszámolás, vagy az automatizált eszközök és technikák által létrehozott összetett információk szokatlan vagy váratlan kapcsolatok azonosítása céljából való elemzése terén szakértelemmel rendelkező személyek.
- A társaságon belüli vagy a társaság által megbízott olyan személyek, akiknek a megbízásra vonatkozó szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekkel, ügyletekkel vagy eseményekkel kapcsolatos konzultáción keresztül közvetlen befolyásuk van a könyvvizsgálati megbízás kimenetelére, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai, de nem tagjai a megbízásért felelős munkacsoportnak.

Ugyanakkor az olyan személyek, akik külső szakértők, nem tagjai sem a megbízásért felelős munkacsoportnak, sem a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

400.12. Ha a könyvvizsgálati megbízás a megbízás minősége áttekintésének tárgyát képezi, a megbízás minőségének áttekintését végző személy és a megbízás minőségének áttekintését végrehajtó bármely más személyek a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai, de nem tagjai a megbízásért felelős munkacsoportnak.

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

400.813. Néhány ebben a részben szereplő követelmény és alkalmazási anyag a közérdeklődés mértékét tükrözi bizonyos gazdálkodó egységekben, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységként vannak definiálva. A társaságok számára javasolt annak meghatározása, hogy további gazdálkodó egységeket vagy gazdálkodó egységek bizonyos kategóriáit közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekként kezeljenek-e az azokban érdekelt nagy száma és széles köre miatt. A mérlegelendő tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- Az üzleti tevékenység jellege, mint például eszközök üggyondnoki minőségben történő tartása nagyszámú érdekelt részére. Példák lehetnek a pénzügyi intézmények, mint például a bankok és a biztosítók, valamint a nyugdíjpénztárak.
- Méret.

- A munkavállalók száma.

400.914. (...)

[„A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmak felülvizsgálatai” című végleges kiadvány részeként az IESBA változásokat hagyott jóvá a „Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek” alfejezethez, amelyek 2024 decemberében lépnek hatályba. Ezeknek a jóváhagyott bekezdéseknek, valamint az azokra való hivatkozásoknak a számozása a 400. fejezet fenti változásaival összhangban lesz frissítve.]

405. FEJEZET

CSOPORTKÖNYVVIZSGÁLATOK

Bevezetés

405.1. A 400. fejezet előírja, hogy egy társaság független legyen, amikor könyvvizsgálati megbízást hajt végre, és a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket alkalmazza a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek egy csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízás végrehajtásakor való alkalmazása szempontjából releváns konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg.

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

405.2. A1. A nemzetközi könyvvizsgálati standardok vonatkoznak csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára. A 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalja magában azokat a speciális szempontokat, amelyek csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkoznak, beleértve, amikor komponens-könyvvizsgálók bevonásra kerülnek. A 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a csoport részére végzett megbízásért felelős partner részére, hogy vállaljon felelősséget annak megerősítéséért, hogy a komponens-könyvvizsgálók értik-e azokat a releváns etikai követelményeket, beleértve a függetlenségre vonatkozókat, amelyek vonatkoznak a csoportkönyvvizsgálatra, és meg fogják-e felelni azoknak. A 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standardban vagy egyéb releváns, a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standarddal egyenértékű, csoportkönyvvizsgálatokra vonatkozó könyvvizsgálati standardokban hivatkozott függetlenségi követelmények a jelen fejezetben meghatározott követelmények.

405.2. A2. Egy komponens-könyvvizsgáló társaság, amely részt vesz egy csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízásban, kibocsáthat külön egy könyvvizsgálói véleményt a komponens-könyvvizsgálati ügyfél pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan. A körülményektől függően szükséges lehet, hogy a komponens-könyvvizsgáló társaság különböző függetlenségi követelményeknek feleljen meg, amikor könyvvizsgálati munkát hajt végre egy csoportkönyvvizsgálathoz és kibocsát külön egy könyvvizsgálói véleményt a komponens-könyvvizsgálati ügyfél pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan jogszabályi kötelezettségen alapuló, szabályozási vagy egyéb okokból.

Kommunikáció egy csoportkönyvvizsgáló társaság és egy komponens-könyvvizsgáló társaság között

K405.3. A 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a csoport részére végzett megbízásért felelős partner számára, hogy felelősséget vállaljon azért, hogy a komponens-könyvvizsgáló tudomására hozzák a csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízás jellegére és körülményeire tekintettel alkalmazandó releváns etikai követelményeket. Amikor a komponens-könyvvizsgáló társaság tudomására hozzák a releváns etikai követelményeket, a csoportkönyvvizsgáló társaságnak a megfelelő időben kommunikálnia kell a szükséges információkat, hogy lehetővé tegye a komponens-könyvvizsgáló társaság számára a jelen fejezet szerinti felelősségeinek teljesítését.

405.3. A1. Példák olyan kérdésekre, amelyeket a csoportkönyvvizsgáló társaság kommunikálhat, magukban foglalják:

- Azt, hogy a csoportkönyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység-e, valamint a csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó releváns etikai követelményeket.
- A csoportkönyvvizsgálati ügyfélen belüli kapcsolt gazdálkodó egységeket és egyéb komponenseket, amelyek relevánsak a komponens-könyvvizsgáló társaságra és a csoportkönyvvizsgálati munkacsoportnak az ezen komponens-könyvvizsgáló társaságon belüli vagy általa megbízott tagjaira vonatkozó függetlenségi szempontok tekintetében.
- Azt az időszakot, amelyen keresztül a komponens-könyvvizsgáló társaság számára követelmény, hogy független legyen.
- Azt, hogy egy könyvvizsgálati partner, aki munkát hajt végre a komponensnél a csoportkönyvvizsgálat céljára, kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner-e a csoportkönyvvizsgálat vonatkozásában.

K405.4. A 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard azt is előírja a csoport részére végzett megbízásért felelős partner számára, hogy felkérje a komponens-könyvvizsgálót annak kommunikálására, hogy a komponens-könyvvizsgáló megfelelt-e a csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó releváns etikai követelményeknek, beleértve a függetlenségre vonatkozókat is. A jelen fejezet céljára egy ilyen kérésnek tartalmaznia kell az alábbiak kommunikációját:

- (a) bármilyen függetlenségi kérdés, amely jelentős megítélést igényel; és
- (b) ezekkel a kérdésekkel kapcsolatban a komponens-könyvvizsgáló társaság arra vonatkozó következtetése, hogy a függetlenségét veszélyeztető tényezők elfogadható szintűek-e, valamint ennek a következtetésnek az indoklása.

405.4. A1 Ha olyan kérdés jut a csoport részére végzett megbízásért felelős partner tudomására, amely azt jelzi, hogy a függetlenséget veszélyeztető tényező áll fenn, a 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard előírja a csoport részére végzett megbízásért felelős partner számára a veszély értékelését és megfelelő intézkedés megtételét.

Személyekre vonatkozó függetlenségi szempontok

A csoportkönyvvizsgálati munkacsoportnak a csoportkönyvvizsgáló társaságon és annak hálózatba tartozó társaságain belüli vagy e társaságok által megbízott tagjai

K405.5. A csoportkönyvvizsgálati munkacsoport csoportkönyvvizsgáló társasághoz és annak hálózatba tartozó társaságaihoz tartozó vagy ezek által megbízott tagjainak függetlennek kell lenniük a csoportkönyvvizsgálati ügyféltől a jelen résznek a könyvvizsgálati munkacsoportra vonatkozó követelményeivel összhangban.

A csoportkönyvvizsgálati munkacsoport más tagjai

K405.6. A csoportkönyvvizsgálati munkacsoportnak a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságon belüli vagy e társaság által megbízott tagjainak függetlennek kell lenniük:

- (a) a komponens-könyvvizsgálati ügyféltől;
- (b) attól a gazdálkodó egységtől, amelynek csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság véleményt nyilvánít; és
- (c) bármely olyan gazdálkodó egységtől, amely felett a (b) alpontbeli gazdálkodó

egység közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol, feltéve, hogy az a gazdálkodó egység közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol a komponens-könyvvizsgálói ügyfél felett.

a jelen résznek a könyvvizsgálati munkacsoportra vonatkozó követelményeivel összhangban.

K405.7. A csoportkönyvvizsgálati ügyfélen belüli, a K405.6. bekezdés által lefedettektől eltérő kapcsolt gazdálkodó egységek vagy komponensek vonatkozásában a csoportkönyvvizsgálati munkacsoport olyan tagjának, aki a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságon belüli vagy akit e társaság bízott meg, értesítenie kell a komponens-könyvvizsgáló társaságot bármilyen olyan kapcsolatról vagy körülményről, amelyről az adott személy tudja vagy oka van azt hinni, hogy az adott személy függetlenségét veszélyeztető tényezőt hozhat létre a csoportkönyvvizsgálat kontextusában.

405.7. A1. Példák, az adott esetnek megfelelően, a személyt vagy a személy bármely közvetlen családtagját érintő olyan kapcsolatokra vagy körülményekre, amelyek relevánsak a személy mérlegelése szempontjából a K405.7. bekezdésnek való megfeleléskor, magukban foglalnak:

- Közvetlen vagy lényeges közvetett pénzügyi érdekeltséget egy olyan gazdálkodó egységben, amely ellenőrzést gyakorol a csoportkönyvvizsgálati ügyfél felett, ha a csoportkönyvvizsgálati ügyfél lényeges az adott gazdálkodó egység szempontjából (lásd 510. fejezet).
- Az alábbiakat érintő hitelt vagy garanciát: (lásd 511. fejezet)
 - olyan gazdálkodó egység, amely nem bank vagy hasonló intézmény, kivéve, ha a hitel vagy a garancia nem lényeges; vagy
 - bank vagy hasonló intézmény, kivéve, ha a hitel vagy a garancia nyújtása szokásos hitelezési eljárások és feltételek mellett történik.
- Olyan üzleti kapcsolatot, amely jelentős vagy lényeges pénzügyi érdekeltséget foglal magában (lásd 520. fejezet).
- Egy közvetlen családtagot, aki: (lásd 521. fejezet)
 - egy gazdálkodó egység igazgatója vagy tisztségviselője; vagy
 - olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentős befolyást gyakorol egy gazdálkodó egység számviteli nyilvántartásainak vagy pénzügyi kimutatásainak elkészítésére.
- Az alábbi munkakört jelenleg vagy a közelmúltban betöltő személyt: (lásd 522. fejezet és 523. fejezet)
 - egy gazdálkodó egység igazgatója vagy tisztségviselője; vagy
 - olyan pozícióban lévő munkavállaló, aki jelentős befolyást gyakorol egy gazdálkodó egység számviteli nyilvántartásainak vagy pénzügyi kimutatásainak elkészítésére.

K405.8. A K405.7. bekezdésben meghatározottak szerinti értesítés kézhezvétele után a komponens-könyvvizsgáló társaságnak értékelnie és kezelnie kell a személy kapcsolata vagy körülménye által létrehozott, a függetlenséget veszélyeztető bármilyen tényezőt.

Csoportkönyvvizsgáló társaságra vonatkozó függetlenségi szempontok

K405.9. Egy csoportkönyvvizsgáló társaságnak függetlennek kell lennie a csoportkönyvvizsgálati ügyféltől a jelen résznek egy társaságra vonatkozó követelményeivel összhangban.

Csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatba tartozó társaságaira vonatkozó függetlenségi szempontok

K405.10. A csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatba tartozó társaságának függetlennek kell lennie a csoportkönyvvizsgálati ügyféltől a jelen résznek egy hálózatba tartozó társaságra vonatkozó követelményeivel összhangban.

Csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságokra vonatkozó függetlenségi szempontok

Minden csoportkönyvvizsgálati ügyfél

K405.11. A csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságnak:

- (a)** függetlennek kell lennie a komponens-könyvvizsgálati ügyféltől a jelen részben meghatározott követelményekkel összhangban, amelyek minden könyvvizsgálati ügyfél tekintetében vonatkoznak egy társaságra;
- (b)** alkalmaznia kell a K510.4. bekezdés (a) pontban, a K510.7. és K510.9. bekezdésekben lévő releváns követelményeket az abban a gazdálkodó egységben lévő pénzügyi érdekeltségek tekintetében, amelynek csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság véleményt nyilvánít; és
- (c)** alkalmaznia kell az 511. fejezetben lévő releváns követelményeket az azon gazdálkodó egységet érintő hitelek és garanciák tekintetében, amelynek csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság véleményt nyilvánít.

K405.12. Amikor a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságnak tudomása van arról, vagy oka van azt hinni, hogy a K405.11. bekezdés (b) és (c) pontokban foglaltakon felüli, a csoportkönyvvizsgálati ügyfelet érintő kapcsolat vagy körülmény releváns a komponens-könyvvizsgáló társaságnak a komponens-könyvvizsgálati ügyféltől való függetlensége értékelésének szempontjából, a komponens-könyvvizsgáló társaságnak figyelembe kell vennie azt a kapcsolatot vagy körülményt a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosításakor, értékelésekor és kezelésekor.

K405.13. Amikor a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságnak tudomása van arról, vagy oka van azt hinni, hogy a komponens-könyvvizsgáló társaság hálózatán belüli társaságnak a komponens-könyvvizsgálati ügyféllel vagy a csoportkönyvvizsgálati ügyféllel fennálló kapcsolata vagy körülménye a komponens-könyvvizsgáló társaság függetlenségét veszélyeztető tényezőt hoz létre, a komponens-könyvvizsgáló társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely ilyen veszélyt.

Az az időszak, amelynek során a függetlenség követelmény

405.14. A1. A K400.30. és 400.30. A1. bekezdésekben lévő, a pénzügyi kimutatásokra, valamint a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó hivatkozások alatt a csoportra vonatkozó pénzügyi

kimutatások, valamint a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés értendők a jelen fejezet alkalmazásában.

Csoportkönyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

K405.15. Amikor a csoportkönyvvizsgálati ügyfél nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságnak a csoportkönyvvizsgálat céljára függetlennek kell lennie a komponens-könyvvizsgálati ügyféltől a jelen részben azokra a könyvvizsgálati ügyfelekre vonatkozóan meghatározott követelményekkel összhangban, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek.

405.15. A1. Ha a csoportkönyvvizsgáló társaságának hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaság egy olyan komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgálattól eltérő okok miatt is hajt végre könyvvizsgálati megbízást, például egy jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot, arra a megbízásra az olyan könyvvizsgálati ügyfelek szempontjából releváns függetlenségi követelmények vonatkoznak, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek.

Csoportkönyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások

K405.16. A K405.17. bekezdés függvényében, amikor a csoportkönyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságnak bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásoknak a komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtása tekintetében meg kell felelnie a 600. fejezetben lévő, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységre vonatkozó rendelkezéseknek.

405.16. A1. Ha a csoportkönyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaság számára tiltott például:

- Számviteli és könyvelési szolgáltatásokat nyújtani egy olyan komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység (lásd 601. alfejezet).
- Kialakítani az informatikai rendszert vagy annak egy aspektusát egy olyan komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, ha az ilyen informatikai rendszer a komponens-könyvvizsgálati ügyfél számviteli nyilvántartásaihoz vagy pénzügyi kimutatásaihoz állít elő információkat (lásd 606. alfejezet).
- Ügyvédi szerepkörben eljárnia egy olyan komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, vita vagy peres ügy megoldása során törvényszék vagy bíróság előtt (lásd 608. alfejezet).

405.16. A2. Azok a pénzügyi információk, amelyekre vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaság könyvvizsgálati eljárásokat hajt végre, relevánsak annak az önellenőrzési veszélynek az értékelése szempontjából, amelyet bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás komponens-könyvvizsgáló társaság általi nyújtása létrehozhat, és így relevánsak a 600. fejezet alkalmazása szempontjából. Például, ha a komponens-könyvvizsgáló társaság könyvvizsgálati eljárásai egy konkrét tételre, mint például a készletekre, korlátozódnak, bármely bizonyosságot nem nyújtó

szolgáltatás olyan eredményei, amelyek részei a készletek elszámolásával kapcsolatos számviteli nyilvántartásoknak vagy pénzügyi információknak, vagy a készletek feletti belső kontrollnak, vagy hatással vannak ezekre, relevánsak az önellenőrzés veszélyének értékelése szempontjából.

K405.17. A K405.16. bekezdés alóli kivételként, a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaság nyújthat a 600. fejezet értelmében nem tiltott bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást egy komponens-könyvvizsgálati ügyfélnek anélkül, hogy információt kommunikálna a javasolt bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásról a csoportkönyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyek felé, vagy megszerezne hozzájárulásukat az adott szolgáltatás nyújtására vonatkozóan, ahogyan azzal a K600.21-K600.24. bekezdések foglalkoznak.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati partnerek

K405.18. A csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek meg kell állapítania, hogy egy könyvvizsgálati partner, aki könyvvizsgálati munkát végez egy komponensnél a csoportkönyvvizsgálat céljára, kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner-e a csoportkönyvvizsgálatra vonatkozóan. Ha az, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek:

- (a) Kommunikálnia kell ezt a megállapítást az adott személy felé: és
- (b) Jeleznie kell:
 - (i) minden csoportkönyvvizsgálati ügyfél esetében, hogy az adott személy a K411.4. bekezdés hatálya alá tartozik, és
 - (ii) az olyan csoportkönyvvizsgálati ügyfelek esetében, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, hogy az adott személy a K524.6. bekezdés, a K540. bekezdés (c) pont és a K540.20. bekezdés hatálya alá is tartozik.

405.18. A1. Egy kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner kulcsfontosságú döntéseket vagy megítéléseket hoz jelentős kérdésekre vonatkozóan azoknak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásoknak a könyvvizsgálata tekintetében, amelyekre vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság véleményt nyilvánít a csoportkönyvvizsgálat során.

Komponensek változásai

Minden csoportkönyvvizsgálati ügyfél

K405.19. Amikor egy olyan gazdálkodó egység, amely nem kapcsolt gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgálati ügyfélen belüli komponenssé válik, a csoportkönyvvizsgáló társaságnak a K400.71-K400.76. bekezdéseket kell alkalmaznia.

Változások a komponens-könyvvizsgáló társaságokban

Minden csoportkönyvvizsgálati ügyfél

405.20. A1. Lehetnek olyan körülmények, amelyek között a csoportkönyvvizsgáló társaság másik társaságot kér fel arra, hogy komponens-könyvvizsgáló társaságként könyvvizsgálati munkát hajtson végre a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások által lefedett időszakban vagy azt követően, például ügyfélegyesülés vagy -felvásárlás miatt. A komponens-könyvvizsgáló társaság függetlenségét veszélyeztető tényezőt hozhatnak létre:

- (a) a komponens-könyvvizsgáló társaság pénzügyi vagy üzleti kapcsolatai a

komponens-könyvvizsgálati ügyféllel a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások által lefedett időszak alatt vagy azt követően, de azt megelőzően, hogy a komponens-könyvvizsgáló társaság beleegyezik abba, hogy elvégzi a könyvvizsgálati munkát; vagy

(b) a komponens-könyvvizsgáló társaság által a komponens-könyvvizsgálati ügyfélnek nyújtott korábbi szolgáltatások.

405.20. A2. A 400.31. A1-A3. bekezdések tartalmaznak alkalmazási anyagot, amely alkalmazandó a függetlenséget veszélyeztető tényezők komponens-könyvvizsgáló társaság általi felméréséhez, ha a komponens-könyvvizsgáló társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végzett a komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások által lefedett időszak alatt vagy azt követően, de azt megelőzően, hogy a komponens-könyvvizsgáló társaság megkezdi a könyvvizsgálati munka végrehajtását a csoportkönyvvizsgálat céljára, és a szolgáltatás nem lenne megengedett a megbízási időszak során.

405.20. A3. A 400.31. A4. bekezdés tartalmaz alkalmazási anyagot, amely alkalmazandó a függetlenséget veszélyeztető tényezők komponens-könyvvizsgáló társaság általi felméréséhez, ha a komponens-könyvvizsgáló társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végzett a komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások által lefedett időszakot megelőzően.

Csoportkönyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

405.21. A1. A K400.32. és 400.32. A1. bekezdések alkalmazandók, amikor egy komponens-könyvvizsgáló társaság beleegyezik abba, hogy könyvvizsgálati munkát végez csoportkönyvvizsgálat céljára egy olyan csoportkönyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, ha a komponens-könyvvizsgáló társaság korábban bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végzett a komponens-könyvvizsgálati ügyfél részére.

405.21. A2. A K600.25. és 600.25. A1. bekezdések alkalmazandók egy komponens-könyvvizsgáló társaság által akár jelenleg, akár korábban egy komponens-könyvvizsgálati ügyfélnek végzett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásra vonatkozóan, ha a csoportkönyvvizsgálati ügyfél később közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységgé válik.

Függetlenségi rendelkezés megsértése egy komponens-könyvvizsgáló társaságnál

405.22. A1. A jelen fejezet valamely rendelkezésének megsértése előfordulhat annak ellenére, hogy egy komponens-könyvvizsgáló társaság rendelkezik a függetlenségi követelmények kezelésére kialakított minőségirányítási rendszerrel. A K405.23-K405.29. bekezdések relevánsak a csoportkönyvvizsgáló társaság arra vonatkozó megállapítása tekintetében, hogy képes lenne-e felhasználni a komponens-könyvvizsgáló társaság munkáját, ha a komponens-könyvvizsgáló társaságnál megsértés történt.

405.22. A2. A csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán belüli komponens-könyvvizsgáló társaságnál történt megsértés esetében a K400.80-K400.89. bekezdések szintén vonatkoznak a csoportkönyvvizsgáló társaságra a csoportkönyvvizsgálat tekintetében, az adott esetnek megfelelően.

Amikor a komponens-könyvvizsgáló társaság megsértést azonosít

K405.23. Ha egy komponens-könyvvizsgáló társaság arra a következtetésre jut, hogy a jelen fejezet megsértésére került sor, a komponens-könyvvizsgáló társaságnak:

- (a) be kell fejeznie, fel kell függesztenie vagy meg kell szüntetnie azt az érdekeltséget vagy kapcsolatot, amely kiváltotta a megsértést, és kezelnie kell a megsértés következményeit;
- (b) értékelnie kell a megsértés jelentőségét, valamint annak hatását a komponens-könyvvizsgáló társaság objektivitására és arra, hogy képes-e könyvvizsgálati munkát végezni a csoportkönyvvizsgálat céljára;
- (c) a megsértés jelentőségétől függően meg kell állapítania, hogy lehetséges-e olyan intézkedést hozni, amely kielégítően kezeli a megsértés következményeit, valamint, hogy lehetséges-e megtenni ilyen intézkedést, és az megfelelő-e az adott körülmények között; valamint
- (d) azonnal kommunikálnia kell írásban a megsértést a csoport részére végzett megbízásért felelős partner felé, beleértve a komponens-könyvvizsgáló társaság felmérését a megsértés jelentőségére vonatkozóan, valamint a megsértés következményeinek kezelése érdekében javasolt vagy megtett bármilyen intézkedést.

405.23. A1. A 400.80. A2. és A3. bekezdések tartalmaznak alkalmazási anyagot, amely releváns akkor, amikor a komponens-könyvvizsgáló társaság értékeli a megsértés jelentőségét, valamint a megsértésnek a komponens-könyvvizsgáló társaság objektivitására és a komponensnél a csoportkönyvvizsgálat céljára végrehajtott könyvvizsgálati munkára vonatkozó vélemény vagy következtetés kibocsátására való képességére gyakorolt hatását, továbbá mérlegeli, hogy vannak-e a megsértés következményeinek kielégítő kezelése érdekében meghozható intézkedések.

K405.24. Azt követően, hogy a megsértésről való tájékoztatást a komponens-könyvvizsgáló társaságtól megkapta, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek:

- (a) át kell tekintenie a megsértés jelentőségének és a komponens-könyvvizsgáló társaság objektivitására gyakorolt hatásának a komponens-könyvvizsgáló társaság általi felmérését, valamint a megsértés következményeinek kezelése érdekében megtehető vagy megtett bármilyen intézkedést;
- (b) értékelnie kell, hogy a csoportkönyvvizsgáló társaság képes-e felhasználni a komponens-könyvvizsgáló társaság munkáját a csoportkönyvvizsgálat céljára; továbbá
- (c) meg kell határozni bármilyen további intézkedés szükségességét.

K405.25. A K405.24. bekezdés alkalmazása során a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek szakmai megítélést kell gyakorolnia és figyelembe kell vennie, hogy egy racionális és tájékozott harmadik fél valószínűleg arra a következtetésre jutna-e, hogy a komponens-könyvvizsgáló társaság objektivitása sérült, és ezért a csoportkönyvvizsgáló társaság nem tudja felhasználni a komponens-könyvvizsgáló társaság munkáját a csoportkönyvvizsgálat céljára.

405.25. A1. Ha a csoport részére végzett megbízásért felelős partner azt állapítja meg, hogy a komponens-könyvvizsgáló társaság kielégítően kezelte a megsértés következményeit és nem sérül a komponens-könyvvizsgáló társaság objektivitása, a csoportkönyvvizsgáló társaság folytathatja a komponens-könyvvizsgáló társaság munkájának felhasználását a csoportkönyvvizsgálat céljára. Bizonyos körülmények között a csoport részére végzett megbízásért felelős partner arra a megállapításra juthat, hogy további intézkedések szükségesek a megsértés kielégítő kezelésére annak érdekében, hogy felhasználhassák a komponens-könyvvizsgáló társaság munkáját. Az ilyen intézkedésekre vonatkozó példák közé tartozik az, hogy a csoportkönyvvizsgáló

társaság konkrét eljárásokat hajt végre a megsértés által érintett területeken, vagy felkéri a komponens-könyvvizsgáló társaságot megfelelő helyrehozó munkák elvégzésére az érintett területeken.

405.25. A2. A 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard kimondja, hogy ha egy komponens-könyvvizsgáló részéről megsértés történt, és a megsértést nem kezelték kielégítően, a csoportkönyvvizsgáló nem használhatja fel az adott komponens-könyvvizsgáló munkáját. Ilyen körülmények között a csoport részére végzett megbízásért felelős partner más módszereket találhat a komponens-könyvvizsgálati ügyfél pénzügyi információira vonatkozó szükséges könyvvizsgálati bizonyíték megszerzésére. Ilyen módszerekre vonatkozó példák közé tartozik az, hogy a csoportkönyvvizsgáló társaság hajtja végre a szükséges könyvvizsgálati munkát a komponens-könyvvizsgálói ügyfél pénzügyi információira vonatkozóan, vagy másik komponens-könyvvizsgáló társaságot kér fel ennek a könyvvizsgálati munkának az elvégzésére.

A csoportkönyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyekkel való megbeszélés

405.26. A1. A csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán belüli komponens-könyvvizsgáló társaság által elkövetett megsértések tekintetében a K400.84. bekezdés alkalmazandó.

K405.27. A csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaság által elkövetett megsértések tekintetében a csoportkönyvvizsgáló társaságnak meg kell beszélnie a csoportkönyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyekkel:

(a) A megsértés jelentőségének és a komponens-könyvvizsgáló társaság objektivitására gyakorolt hatásának a komponens-könyvvizsgáló társaság általi felmérését, beleértve a megsértés jellegét és időtartamát, valamint a megtehető vagy megtett intézkedést: továbbá

(b) Azt, hogy:

(i) az intézkedés kielégítően kezelni fogja-e vagy kezelte-e a megsértés következményeit: vagy

(ii) a csoportkönyvvizsgáló társaság más módszereket fog-e használni a komponens-könyvvizsgálati ügyfél pénzügyi információira vonatkozó szükséges könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése érdekében.

Az ilyen megbeszélésnek a lehető leghamarabb meg kell történnie, kivéve, ha az irányítással megbízott személyek ettől eltérő időzítést határoznak meg a kevésbé jelentős megsértések jelentésére.

K405.28. A csoportkönyvvizsgáló társaságnak írásban kommunikálnia kell a csoportkönyvvizsgálati ügyfél irányításával megbízott személyek felé a K405.27. bekezdéssel összhangban megvitatott minden kérdést, és meg kell szereznie az irányítással megbízott személyek egyetértését, hogy az intézkedés megtehető vagy azt megtették a megsértés következményeinek kielégítő kezelése érdekében.

K405.29. Ha az irányítással megbízott személyek nem értenek egyet azzal, hogy a megtehető vagy megtett intézkedés kielégítően kezelné a komponens-könyvvizsgáló társaságnál történt megsértés következményeit, a csoportkönyvvizsgáló társaságnak nem szabad felhasználnia a komponens-könyvvizsgáló társaság által végzett munkát a csoportkönyvvizsgálat céljára.

2. rész – A Kódex 360. fejezetének a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard terminológiájával való összhang megteremtését célzó kapcsolódó módosításai

3. RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

360. FEJEZET

VÁLASZADÁS JOGSZABÁLYOKNAK ÉS SZABÁLYOZÁSOKNAK VALÓ MEGNEM FELELÉSRE

...

Kommunikáció csoportok vonatkozásában

K360.16. Ha a kamarai tag könyvvizsgálónak egy csoport komponensével kapcsolatban meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés jut a tudomására az alábbi két helyzet valamelyikében egy csoport kontextusában, a kérdést kommunikálnia kell a csoport részére végzett megbízásért felelős partner felé, kivéve, ha azt jogszabály vagy szabályozás tiltja:

- (a) A könyvvizsgáló egy komponensre vonatkozó könyvvizsgálati munkát hajt végre a csoportkönyvvizsgálat céljára. A csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata céljaira a könyvvizsgálót felkérte a csoportnak végzett megbízásért felelős munkacsoport, hogy végezzen munkát a komponenshez kapcsolódó pénzügyi információkon; vagy
- (b) A könyvvizsgálót egy csoport részét képező jogi személy vagy üzletág komponens pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatával bízzák meg a csoportaudittól eltérő célokra, például jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat céljára.

A csoport részére végzett megbízásért felelős partner felé történő kommunikálást a kérdésre a jelen fejezet rendelkezéseivel összhangban történő válaszoláson felül kell megtenni.

360.16. A1. A kommunikáció célja, hogy a csoport részére végzett megbízásért felelős partner tájékozódhasson a kérdésről és meg határozhassa a csoportaudit kontextusában, hogy a jelen fejezet rendelkezései szerint szükséges-e kezelni kérdést, és ha igen, hogyan. A K360.16. bekezdésben szereplő kommunikációs követelmény vonatkozik függetlenül attól, hogy a csoport részére végzett megbízásért felelős partner társasága vagy hálózata ugyanaz-e vagy más, mint a kamarai tag könyvvizsgáló társasága vagy hálózata.

K360.17. Ha a csoport részére végzett megbízásért felelős partner a csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során meg nem felelésről vagy vélt meg nem felelésről szerez tudomást, mérlegelnie kell, hogy a kérdés releváns lehet-e egy vagy több olyan komponens szempontjából:

- (a) egy vagy több olyan komponens szempontjából, amelyre vonatkozóan könyvvizsgálati munkát végeznek a csoportkönyvvizsgálat céljára, amelyeknek pénzügyi információira vonatkozóan munkát végeznek a csoport pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata céljára, vagy
- (b) egy vagy több olyan jogi személy vagy üzletág szempontjából, amelyek részei a csoportnak, és amelyeknek a pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan könyvvizsgálatot végeznek a csoportauditon csoportkönyvvizsgálaton kívüli célra, például jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat céljára.

Ezt a mérlegelést a kérdésre a csoportaudit kontextusában történő, a jelen fejezet rendelkezéseinek megfelelő válaszoláson felül kell tenni.

K360.18. Ha a meg nem feelés vagy vélt meg nem feelés releváns lehet a K360.17. bekezdés (a) pontjában meghatározott egy vagy több komponens és a K360.17. bekezdés és (b) pontjaiban pontjában meghatározott egy vagy több jogi személy vagy üzletág komponens-szempontjából, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek lépéseket kell tennie, hogy a kérdésről tájékoztatva legyenek azok, akik a komponenseken, jogi személyeken vagy üzletágakon végeznek könyvvizsgálati munkát, hacsak ezt jogszabály vagy szabályozás nem tiltja. Amennyiben szükséges, a csoport részére végzett megbízásért felelős partnernek meg kell szerveznie a megfelelő információgyűjtést (akár a vezetéstől, akár a nyilvánosan rendelkezésre álló információkból) arra vonatkozóan, hogy a K360.17 bekezdés (b) pontjában meghatározott releváns jogi személyek vagy üzletágak komponens(ek) könyvvizsgálat tárgyát képezik-e, és ha igen, olyan mértékben, amennyire kivitelezhető, megbizonyosodjon a könyvvizsgáló személyazonosságáról.

360.18. A1. A kommunikáció célja, hogy a komponenseknél, jogi személyeknél vagy üzletágaknál végzett könyvvizsgálati munkáért felelős személyek tájékozódhassanak a kérdésről és meghatározhassák, hogy a jelen fejezet rendelkezései szerint szükséges-e kezelni a kérdést, és ha igen, hogyan. A kommunikációs követelmény vonatkozik függetlenül attól, hogy a csoport részére végzett megbízásért felelős partner társasága vagy hálózata ugyanaz-e vagy más, mint a komponenseken, jogi személyeken vagy üzletágakon könyvvizsgálati munkát végzők társasági vagy hálózatai.

...

3. rész – Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokkal kapcsolatos, 2021 áprilisában kiadott felülvizsgált rendelkezések kapcsolódó módosítása

4A RÉSZ – A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG

400. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGRE

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

K400.31. Ha egy gazdálkodó egység azon pénzügyi kimutatások által lefedett időszak alatt vagy után lesz könyvvizsgálati ügyfél, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, a társaságnak meg kell határoznia, hogy az alábbiak hoznak-e létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőket:

- (a)** a pénzügyi kimutatások által lefedett időszakban vagy azt követően, de a könyvvizsgálati megbízás elfogadása előtt fennálló pénzügyi vagy üzleti kapcsolatok a könyvvizsgálati ügyféllel, vagy
- (b)** az adott könyvvizsgálati ügyfélnek a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által nyújtott korábbi pénzügyi kimutatási időszakokban nyújtott szolgáltatások.

...

4. rész – A Kódexnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmának felülvizsgálatából eredő kapcsolódó módosításai

3. RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

300. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

...

A veszélyek kezelése

...

Példák biztosítékokra

300.8. A2. A biztosítékok a tényektől és körülményektől függően változóak. Példák olyan intézkedésekre, amelyek bizonyos körülmények között biztosítékok lehetnek a veszélyek kezeléséhez:

- ...
- Eltérő, elkülönült jelentési körbe tartozó partnerek és ~~megbízásért felelős~~ munkacsoportok alkalmazása bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére történő bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzéséhez lehet, hogy kezeli az önellenőrzés, az elfogultság vagy a magánjellegű kapcsolat veszélyét.
- ...

310. FEJEZET

ÉRDEKELLENTÉTEK

...

Ellentét azonosítása

...

Érdekellentétek által létrehozott veszélyek

...

310.8. A3. Példák olyan intézkedésekre, amelyek érdekellentét által létrehozott veszélyek kezelését célzó biztosítékok lehetnek:

- Elkülönült megbízásért felelős munkacsoportok, akiknek a titoktartás megőrzésére vonatkozó egyértelmű politikákat és eljárásokat biztosítanak.
- ...

Titoktartás

...

Amikor a hozzájárulás megszerzése érdekében történő közlés megsértene a titoktartás alapelvét

K310.12. Ha a kifejezett hozzájárulás megszerzése céljából tett konkrét közlés a titoktartás megsértését eredményezné, és ezért ilyen hozzájárulás nem szerzhető meg, a társaságnak csak akkor szabad elfogadnia vagy folytatnia egy megbízást, ha:

- (a) a társaság nem tölt be ügyvédi szerepkört egy ügyfél esetében egy másik ügyféllel szemben, ugyanabban a kérdésben;
- (b) konkrét intézkedések vannak érvényben bizalmas információknak a két ügyfelet kiszolgáló megbízásért felelős munkacsoportok közötti közlésének megakadályozása érdekében; valamint

...

Dokumentálás

K310.13. A K310.12. bekezdésben meghatározott körülmények esetén a kamarai tag könyvvizsgálónak dokumentálnia kell a következőket:

- (a) a körülmények jellege, beleértve azt a szerepkört, amelyet a könyvvizsgáló vállalni készül;
- (b) a két ügyfelet kiszolgáló megbízásért felelős munkacsoportok közötti információközlés megakadályozása érdekében érvényben lévő konkrét intézkedések; és

...

320. FEJEZET

SZAKMAI MEGBÍZÁSOK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Ügyfél- és megbízásfogadás

Általános rendelkezések

...

- 320.3. A3. Önérdekkel kapcsolatos, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényező jön létre akkor, ha a ~~megbízásért felelős~~ munkacsoport nincs birtokában vagy nem tudja megszerezni a kompetenciákat a szakmai szolgáltatások végrehajtásához.

...

NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI STANDARDOK

4A RÉSZ – A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG

400. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGRE

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Az az időszak, amelynek során a függetlenség követelmény

...

400.30. A1. A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a könyvvizsgálati megbízásért felelős munkacsoport megkezdí a könyvvizsgálat végrehajtását. A megbízási időszaknak akkor van vége, amikor a könyvvizsgálói jelentést kibocsátják. Ismétlődő jellegű megbízás esetén a megbízásnak bármelyik fél azon jelzése, hogy a szakmai kapcsolat befejeződött, vagy a végső könyvvizsgálói jelentés kibocsátása közül a későbbi időpontban van vége.

...

400.31. A1. A függetlenséget veszélyeztető tényezők jönnek létre, ha bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtottak egy könyvvizsgálati ügyfél részére a pénzügyi kimutatások által lefedett időszak során vagy azt követően, de még az előtt, hogy a könyvvizsgálati megbízásért felelős munkacsoport megkezdí a könyvvizsgálat végrehajtását, és a szolgáltatás nem lenne engedélyezett a megbízási időszak során.

...

510. FEJEZET

PÉNZÜGYI ÉRDEKELTSÉGEK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

A társaság, egy hálózatba tartozó társaság, a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai és mások által birtokolt pénzügyi érdekeltségek

...

510.4. A1. Az az iroda, ahol a megbízásért felelős partner tevékenységet végez a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatban, nem feltétlenül az az iroda, amelyhez az adott partner ki van jelölve. Ha a megbízásért felelős partner másik irodában van, mint a megbízásért felelős munkacsoport többi tagja, szakmai megítélés szükséges annak az irodának a meghatározásához, amelyben az adott partner tevékenységet végez a megbízással kapcsolatban.

...

605. ALFEJEZET – BELSŐ AUDIT SZOLGÁLTATÁSOK

Bevezetés

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

605.4. A2. Ha egy társaság felhasználja a belső audit funkció munkáját egy könyvvizsgálati megbízás során, a nemzetközi könyvvizsgálati standardok előírják az annak megfelelése értékelését szolgáló eljárások végrehajtását. Hasonlóképpen, amikor egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság elfogad egy megbízást belső audit szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtására, a szolgáltatások eredményeit lehet, hogy felhasználják a külső könyvvizsgálat végrehajtása során. Ez az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, mert lehetséges, hogy a ~~könyvvizsgálati megbízásért felelős~~ munkacsoport fel fogja használni a belső audit szolgáltatás eredményeit a könyvvizsgálati megbízás céljaira anélkül, hogy:

- (a) megfelelően értékelné azokat az eredményeket, vagy
- (b) ugyanolyan szintű szakmai szkepticizmust gyakorolna, mint amilyent akkor gyakorolnának, ha a belső audit munkát olyan személyek végzik, akik nem a társaság tagjai.

605.4. A3. Az önellenőrzés belső audit szolgáltatásoknak egy könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtása által létrehozott veszélye azonosításának és az ilyen veszély szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A pénzügyi kimutatásokban szereplő kapcsolódó összegek lényegessége.
- A pénzügyi kimutatásokban szereplő ilyen összegekre vonatkozó állítások szintjén fennálló hibás állítás kockázata.
- Az, hogy a ~~könyvvizsgálati megbízásért felelős~~ munkacsoport milyen mértékben fog támaszkodni a belső audit szolgáltatás munkájára.

Ha az önellenőrzés veszélyét azonosították egy olyan könyvvizsgálati ügyfélre vonatkozóan, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, a K605.6. bekezdés alkalmazandó.

...

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

900. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉGRE

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Az az időszak, amelynek során a függetlenség követelmény

K900.30. A függetlenséget a jelen részben előírtak szerint fenn kell tartani:

- (a) a megbízási időszak során, és
- (b) a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ által lefedett időszak során egyaránt.

900.30. A1. A megbízási időszak akkor kezdődik, amikor a ~~bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző~~ megbízásért felelős munkacsoport megkezdí a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások végrehajtását az adott megbízás vonatkozásában. A megbízási időszaknak akkor van vége, amikor a bizonyosságot nyújtó jelentést kibocsátják. Ismétlődő jellegű megbízás esetén a megbízásnak bármelyik fél azon jelzése, hogy a szakmai kapcsolat befejeződött, vagy a végső bizonyosságot nyújtó jelentés kibocsátása közül a későbbi időpontban van vége.

...

K900.32. A függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre, ha bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtottak a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ által lefedett időszak során vagy azt követően, de még azelőtt, hogy a ~~bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző~~ megbízásért felelős munkacsoport megkezdí a bizonyosságot nyújtó szolgáltatások nyújtását, és a szolgáltatás nem lenne engedélyezett a megbízási időszak során. Ilyen körülmények között a társaságnak értékelnie és kezelnie kell a szolgáltatás által létrehozott, függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt. Ha a veszélyek nincsenek elfogadható szinten, a társaságnak csak akkor szabad elfogadnia a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást, ha a veszélyeket elfogadható szintre csökkentették.

...

5. rész – A Kódex minőségirányítással kapcsolatos kapcsolódó módosításai

NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI STANDARDOK

4A RÉSZ – A KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ FÜGGETLENSÉG

540. FEJEZET

MUNKATÁRSOK HOSSZÚ TÁVÚ KAPCSOLATA (BELEÉRTVE A PARTNERCSERÉLÉST) EGY KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉLLEL

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Az összes könyvvizsgálati ügyfél

...

K540.4. Ha egy társaság úgy dönt, hogy a létrehozott veszélyek szintje csak az adott személynek a könyvvizsgálati munkacsoportból való lecserélésével kezelhető, a társaságnak meg kell határoznia azt a megfelelő időszakot, amelynek során az adott személynek nem szabad:

- (a) az adott könyvvizsgálati megbízásért felelős munkacsoport tagjának lennie;
- (b) végrehajtania a megbízásra vonatkozóan a megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést; vagy minőségellenőrzést végeznie az adott könyvvizsgálati megbízásra vonatkozóan; vagy
- (c) közvetlen befolyást gyakorolnia az adott könyvvizsgálati megbízás eredményére.

Az időszaknak kellő hosszúságúnak kell lennie ahhoz, hogy a magánjellegű kapcsolat és az önérdek veszélyei kezelhetőek legyenek. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység esetében a K540.5.-től a K540.20.-ig tartó bekezdések szintén alkalmazandók.

...

Tevékenységekre vonatkozó korlátozás a cooling-off időszak során

K540.20. A releváns cooling-off időszak alatt az adott személynek nem szabad:

- (a) a megbízásért felelős munkacsoport tagjának lennie vagy egy megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést végrehajtania ~~minőségellenőrzést végeznie a~~ könyvvizsgálati megbízásra vonatkozóan;
- (b) konzultálnia a megbízásért felelős munkacsoporttal vagy az ügyféllel a könyvvizsgálati megbízást érintő szakmai vagy iparág-specifikus ügyeket, ügyleteket vagy eseményeket illetően (kivéve a megbízásért felelős munkacsoporttal az adott személy time-on időszakának utolsó évében elvégzett munkára vagy levont következtetésekre korlátozódó megbeszéléseket, ha ez továbbra is releváns a könyvvizsgálat szempontjából);
- (c) felelősnek lennie a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által a könyvvizsgálati ügyfélnek nyújtott szakmai szolgáltatások vezetéséért vagy koordinálásáért, vagy a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság könyvvizsgálati ügyféllel fennálló kapcsolatának felügyeletéért; vagy
- (d) vállalnia semmilyen egyéb, a fentiekben nem említett szerepkört vagy tevékenységet a könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában, beleértve bizonyosságot

nem nyújtó szolgáltatások végzését, amelyek azt eredményeznék, hogy az adott személy:

- (i) jelentős vagy gyakori érintkezésben áll a felső szintű vezetéssel vagy az irányítással megbízott személyekkel, vagy
- (ii) közvetlen befolyást gyakorol a könyvvizsgálati megbízás eredményére.

...

800. FEJEZET

SPECIÁLIS CÉLÚ PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKRA VONATKOZÓ, A HASZNÁLAT ÉS TERJESZTÉS KORLÁTOZÁSÁT TARTALMAZÓ JELENTÉSEK (KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOK)

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

...

Pénzügyi érdekeltségek, hitelek és garanciák, szoros üzleti kapcsolatok, valamint családi és személyes kapcsolatok

K800.10. Amikor a társaság (módosított követelményekre) feljogosított könyvvizsgálati megbízást hajt végre:

- (a) az 510., 511., 520., 521., 522., 524. és 525. fejezetekben meghatározott releváns rendelkezéseket csak a megbízásért felelős munkacsoport tagjaira, azok közvetlen családtagjaira és – ahol értelmezhető – közeli hozzátartozóira szükséges alkalmazni;
- (b) a társaságnak azonosítania, értékelnie és kezelnie kell a könyvvizsgálati ügyfél és a könyvvizsgálati munkacsoport alábbi tagjai között létrejött, az 510., 511., 520., 521., 522., 524. és 525. fejezetekben meghatározottak szerinti érdekeltségek és kapcsolatok által létrehozott, függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt:
 - (i) azok, akik a megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és
 - (ii) azok, akik egy megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést hajtának végre a megbízásra vonatkozóan; azok, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik; továbbá
- (c) a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely olyan veszélyt, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt hinni, hogy az létrejön a könyvvizsgálati ügyfél és a könyvvizsgálati megbízás eredményét közvetlenül befolyásolni tudó, társaságon belüli egyéb személyek közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt.

...

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

940. FEJEZET

MUNKATÁRSOK HOSSZÚ TÁVÚ KAPCSOLATA BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFÉLLEL 940. FEJEZET

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

...

K940.4. Ha egy társaság úgy dönt, hogy a létrehozott veszélyek szintje csak az adott személynek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból való lecserélésével kezelhető, a társaságnak meg kell határoznia azt a megfelelő időszakot, amelynek során az adott személynek nem szabad:

- (a) az adott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért felelős munkacsoport tagjának lennie;
- (b) ~~végrehajtania a megbízásra vonatkozóan a megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést; minőségellenőrzést végeznie az adott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásra vonatkozóan vagy~~
- (c) közvetlen befolyást gyakorolnia az adott bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás eredményére.

Az időszaknak kellő hosszúságúnak kell lennie ahhoz, hogy a magánjellegű kapcsolat és az önérték veszélyei kezelhetőek legyenek.

990. FEJEZET

A HASZNÁLAT ÉS TERJESZTÉS KORLÁTOZÁSÁT TARTALMAZÓ JELENTÉSEK (KÖNYVVIZSGÁLATI ÉS ÁTVILÁGÍTÁSI MEGBÍZÁSOKON KÍVÜLI, BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ MEGBÍZÁSOK)

...

Pénzügyi érdekeltségek, hitelek és garanciák, szoros üzleti, családi és személyes kapcsolatok

K990.7. Amikor a társaság (módosított követelményekre) feljogosított bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást hajt végre:

- (a) a 910., 911., 920., 921., 922. és 924. fejezetekben meghatározott releváns rendelkezéseket csak a megbízásért felelős munkacsoport tagjaira, valamint azok közvetlen családtagjaira és közeli hozzátartozóira szükséges alkalmazni;
- (b) a társaságnak azonosítania, értékelnie és kezelnie kell a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport alábbi tagjai között létrejött, a 910., 911., 920., 921., 922. és 924. fejezetekben meghatározottak szerinti érdekeltségek és kapcsolatok által létrehozott, függetlenséget veszélyeztető bármely tényezőt:

- (i) azok, akik a megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és
 - (ii) azok, akik egy megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést haitanak végre a megbízásra vonatkozóan; azok, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik; továbbá
- (c) a társaságnak értékelnie és kezelnie kell bármely olyan veszélyt, amelyről a megbízásért felelős munkacsoportnak oka van azt hinni, hogy az létrejön a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél és a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás eredményét közvetlenül befolyásolni tudó, társaságon belüli egyéb személyek közötti érdekeltségek és kapcsolatok miatt, ahogy azokat a 910., 911., 920., 921., 922. és 924. fejezetek meghatározzák.

...

6. rész – Változások a Glosszáriumban

<p>Bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport</p>	<p>(a) A bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást végző, megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagja.</p> <p>(b) Minden egyéb-más, a társaságon belüli vagy a társaság által megbízott személy egy-társaságon belül, aki közvetlenül befolyásolhatja a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás eredményét, beleértve:</p> <p>(i) azokat, akik javaslatot tesznek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásért felelős partner javadalmazására, vagy akik közvetlen ellenőrzést, irányítást vagy egyéb felügyeletet gyakorolnak a partner felett a megbízás teljesítésére vonatkozóan,</p> <p>(ii) azokat, akik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízáshoz tanácsadást nyújtanak szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan, és</p> <p>(iii) <u>azokat, akik egy megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést hajtának végre a megbízásra vonatkozóan.</u> azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik</p>
<p>Könyvvizsgálati ügyfél</p>	<p>Olyan gazdálkodó egység, amelyre vonatkozóan egy társaság könyvvizsgálati megbízást végez. Ha az ügyfél tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a könyvvizsgálati ügyfél mindig magában foglalja annak kapcsolt gazdálkodó egységeit is. Ha az ügyfél nem tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a könyvvizsgálati ügyfél azokat a kapcsolt gazdálkodó egységeket foglalja magában, amelyek felett az ügyfél közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol. <i>(Lásd még az R400.20. bekezdést.)</i></p> <p><i>A 4A részben a „könyvvizsgálati ügyfél” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágítási szolgáltatást igénybe vevő ügyfélre” is.</i></p> <p><u>Csoportkönyvvizsgálat esetében lásd a csoportkönyvvizsgálati ügyfél fogalmát.</u></p>
<p>Könyvvizsgálati munkacsoport</p>	<p>(a) A könyvvizsgálati megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagja.</p> <p>(b) Minden <u>más, a társaságon belüli vagy a társaság által megbízott</u> egyéb-személy egy-társaságon</p>

	<p>belül, aki közvetlenül befolyásolhatja a könyvvizsgálati megbízás eredményét, beleértve:</p> <p>(i) azokat, akik javaslatot tesznek a megbízásért felelős partner javadalmazására, vagy akik a megbízásért felelős partner közvetlen ellenőrzési, irányítási vagy más felügyeletét végzik a könyvvizsgálati megbízás végrehajtásával kapcsolatban, beleértve a megbízásért felelős partner feletti valamennyi közvetlen felettesi szintet a társaság szenior vagy ügyvezető partneréig (vezérigazgató vagy annak megfelelő),</p> <p>(ii) azokat, akik a megbízáshoz szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan tanácsot adnak, és</p> <p>(iii) <u>azokat, akik egy megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést hajtanak végre a megbízásra vonatkozóan; azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik, továbbá</u></p>
	<p>Mindazok egy <u>Egy</u> hálózatba tartozó <u>társaságon belüli bármely más személy</u>, akik közvetlenül befolyásolhatják <u>befolyásolhatja</u> a könyvvizsgálati megbízás eredményét.</p> <p><i>A 4A részben a „könyvvizsgálati munkacsoport” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágításért felelős munkacsoportra” is. <u>Csoportkönyvvizsgálat esetében lásd a csoportkönyvvizsgálati ügyfél fogalmát.</u></i></p>
<p><u>Komponens</u></p>	<p><u>Egy gazdálkodó egység, üzletág, funkció vagy üzleti tevékenység, vagy ezek valamilyen kombinációja, amelyet a csoportkönyvvizsgáló meghatároz könyvvizsgálati eljárások tervezése és végrehajtása céljából egy csoportkönyvvizsgálat során.</u></p>
<p><u>Komponens-könyvvizsgálati ügyfél</u></p>	<p><u>Egy komponens, amelyre vonatkozóan egy csoportkönyvvizsgáló társaság vagy komponens-könyvvizsgáló társaság könyvvizsgálati munkát hajt végre egy csoportkönyvvizsgálat céljára. Amikor a komponens:</u></p> <p>(a) <u>egy jogi személy, a komponens-könyvvizsgálati ügyfél a gazdálkodó egység és bármely kapcsolt gazdálkodó egység, amely felett a gazdálkodó egység közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol; vagy</u></p> <p>(b) <u>egy üzletág, funkció vagy üzleti tevékenység (vagy ezeknek valamilyen kombinációja), a komponens-könyvvizsgálati ügyfél az a jogi személy vagy azok a</u></p>

	<p><u> jogi személyek, amely(ek)hez az üzletág tartozik, vagy amely(ek)ben a funkciót vagy üzleti tevékenységet végzik.</u></p>
<p><u>Komponens-könyvvizsgáló társaság</u></p>	<p><u>Egy csoportkönyvvizsgálat céljára egy komponenssel kapcsolatos könyvvizsgálati munkát végző társaság.</u></p>
<p>A megbízásért felelős munkacsoport</p>	<p><u>A megbízást végrehajtó összes partner és alkalmazott, továbbá bármely olyan egyéb személy, aki a megbízás során eljárásokat hajt végre, bele nem értve a külső szakértőket és a belső auditorokat, akik közvetlen segítséget nyújtanak a megbízáshoz, akit a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság megbízott és ennek kapcsán a megbízás során bizonyosságot nyújtó eljárásokat hajt végre. Ebbe nem tartoznak bele a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság által megbízott külső szakértők.</u></p> <p><u>A 4A részben a „megbízásért felelős munkacsoport” kifejezés a könyvvizsgálati vagy átvilágítási megbízáson könyvvizsgálati vagy átvilágítási eljárásokat végrehajtó személyekre hivatkozik. Ezt a kifejezést a 400.9. bekezdés írja le részletesebben.</u></p> <p><u>A 220. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard ad további útmutatást a megbízásért felelős munkacsoport fogalmáról a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának összefüggésében.</u></p> <p><u>A 620. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard úgy definiálja a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértőt, mint a számviteltől vagy a könyvvizsgálattól eltérő szakterületen szakértelemmel rendelkező olyan személyt vagy szervezetet, amelynek ezen a szakterületen végzett munkáját a könyvvizsgáló annak érdekében használja fel, hogy az segítségére legyen a könyvvizsgálónak az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték megszerzésében. A 620. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik a könyvvizsgálónak az ilyen szakértők munkájával kapcsolatos felelősségeivel.</u></p> <p><u>A 610. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik a könyvvizsgáló felelősségeivel, amikor felhasználják a belső auditorok munkáját, beleértve a belső auditorok igénybevételét arra, hogy közvetlen segítséget nyújtsanak a könyvvizsgálati megbízásban.</u></p> <p><u>A 4B részben a „megbízásért felelős munkacsoport” kifejezés a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízáson bizonyosságot nyújtó eljárásokat</u></p>

	<u>végrehajtó személyekre hivatkozik.</u>
<u>Csoport</u>	<u>Egy beszámolót készítő gazdálkodó egység, amelyre vonatkozóan a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokat készítik.</u>
<u>Csoportkönyvvizsgálat</u>	<u>Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata.</u>
<u>Csoportkönyvvizsgálati ügyfél</u>	<p><u>Az a gazdálkodó egység, amelynek csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság könyvvizsgálati megbízást hajt végre. Ha a gazdálkodó egység tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgálati ügyfél mindig magában foglalja annak kapcsolt gazdálkodó egységeit és bármely egyéb komponenst, amelynél könyvvizsgálati munkát haitanak végre. Ha a gazdálkodó egység nem tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgálati ügyfél magában foglalja azokat a kapcsolt gazdálkodó egységeket, amelyek felett az adott gazdálkodó egység közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol, valamint bármely egyéb komponenst, amelynél könyvvizsgálati munkát haitanak végre.</u></p> <p><u>Lásd még a K400.20. bekezdést.</u></p>
<u>Csoportkönyvvizsgáló társaság</u>	<u>Az a társaság, amely véleményt nyilvánít a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan.</u>
<u>Csoportkönyvvizsgálati munkacsoport</u>	<p><u>(a) A csoportkönyvvizsgálatra vonatkozó megbízásért felelős munkacsoport minden tagja, beleértve a komponens-könyvvizsgáló társaságon belüli vagy általa megbízott, a komponensekre vonatkozóan a csoportkönyvvizsgálat céljára könyvvizsgálati eljáráásokat végrehajtó személyeket:</u></p> <p><u>(b) A csoportkönyvvizsgáló társaságon belüli vagy az által megbízott minden más személy, aki közvetlenül befolyásolhatja a csoportkönyvvizsgálat eredményét, beleértve:</u></p> <p><u>(i) azokat, akik javaslatot tesznek a csoport részére végzett megbízásért felelős partner javadalmazására, vagy akik a csoport részére végzett megbízásért felelős partner feletti közvetlen ellenőrzési, irányítási vagy más felügyeletet látnak el a csoportkönyvvizsgálat végrehajtásával kapcsolatban, beleértve a csoport részére</u></p>

	<p><u>végzett megbízásért felelős partner feletti valamennyi közvetlen felettesi szintet a társaság szenior vagy ügyvezető partneréig (vezérigazgató vagy annak megfelelője).</u></p> <p><u>(ii) azokat, akik a csoportkönyvvizsgálathoz szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan tanácsot adnak, és</u></p> <p><u>(iii) azokat, akik egy megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést hajtanak végre a csoportkönyvvizsgálatra vonatkozóan:</u></p> <p><u>(c) A csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatának hálózatba tartozó társaságán belüli bármely más személy, aki közvetlenül befolyásolhatja a csoportkönyvvizsgálat eredményét; továbbá</u></p> <p><u>(d) A csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaságon belüli bármely más személy, aki közvetlenül befolyásolhatja a csoportkönyvvizsgálat eredményét.</u></p>
<u>Csoport részére végzett megbízásért felelős partner</u>	<u>A csoportkönyvvizsgálatért felelős megbízásért felelős partner.</u>
<u>Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások</u>	<u>Olvan pénzügyi kimutatások, amelyek egynél több gazdálkodó egység vagy üzletág pénzügyi információit foglalják magukban egy konszolidációs folyamaton keresztül.</u>
Kulcsfontosságú könyvvizsgálati partner	A megbízásért felelős partner, a megbízás minőségének áttekintéséért felelős személy és a megbízásért felelős munkacsoportban lévő bármely más könyvvizsgálati partnerek, akik meghozzák a kulcsfontosságú döntéseket vagy a jelentős kérdésekre vonatkozó megítéléseket azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a könyvvizsgálatára vonatkozóan, amelyekről a társaság véleményt fog nyilvánítani. A körülményektől és a könyvvizsgálaton dolgozó személyek szerepétől függően lehet, hogy a „más könyvvizsgálati partnerek” közé tartoznak például <u>egy csoportkönyvvizsgálat során bizonyos komponenseken, mint például jelentős leányvállalatokon vagy részlegeken végzett megbízásért felelős partnerek a jelentős leányvállalatokért vagy részlegekért felelős könyvvizsgálati partnerek.</u>

Átvilágításért felelős munkacsoport	<p>(a) Az átvilágítási megbízásért felelős munkacsoport valamennyi tagja, és</p> <p>(b) Minden egyéb más, a társaságon belüli vagy a társaság által alkalmazott személy egy társaságon belül, aki közvetlenül befolyásolhatja az átvilágítási megbízás eredményét, beleértve:</p> <p>(i) azokat, akik javaslatot tesznek a megbízásért felelős partner javadalmazására, vagy akik a megbízásért felelős partner közvetlen ellenőrzési, irányítási vagy más felügyeletét végzik az átvilágítási megbízás végrehajtásával kapcsolatban beleértve a megbízásért felelős partner feletti valamennyi közvetlen felettesi szintet a társaság szenior vagy ügyvezető partneréig (vezérigazgató vagy annak megfelelő)</p> <p>(ii) azokat, akik a megbízáshoz szakmai vagy ágazatspecifikus ügyekre, ügyletekre vagy eseményekre vonatkozóan tanácsot adnak, és</p> <p>(iii) azokat, akik egy megbízás minőségének áttekintését vagy a megbízás minőségének áttekintése céljával összhangban lévő áttekintést hajtanak végre a megbízásra vonatkozóan; továbbá azokat, akik minőségellenőrzést végeznek a megbízásra vonatkozóan, beleértve azokat, akik a megbízásra a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést végzik; és</p> <p>Mindazok egy Egy hálózatba tartozó társaságnál társaságon belüli bármely más személy, akik közvetlenül befolyásolhatják befolyásolhatja az átvilágítási megbízás eredményét.</p>
-------------------------------------	--

7. rész – A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmak jóváhagyott felülvizsgálataiból eredő változások a Glosszáriumban

Könyvvizsgálati ügyfél² Olyan gazdálkodó egység, amelyre vonatkozóan egy társaság könyvvizsgálati megbízást végez. Amikor a könyvvizsgálati ügyfél a K400.22. és a K400.23. bekezdésekkel összhangban egy nyilvánosan forgalmazott gazdálkodó egység, a könyvvizsgálati ügyfél minden esetben magában foglalja annak összes kapcsolatos gazdálkodó egységét. Ha a könyvvizsgálati ügyfél nem egy nyilvánosan forgalmazott gazdálkodó egység, a könyvvizsgálati ügyfél azokat a kapcsolatos gazdálkodó egységeket foglalja magában, amelyek felett az ügyfél közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol. (Lásd még a K400.27. bekezdést.)

A 4A részben a „könyvvizsgálati ügyfél” kifejezés egyformán vonatkozik az „átvilágítási szolgáltatást igénybe vevő ügyfélre” is.

Csoportkönyvvizsgálat esetében lásd a csoportkönyvvizsgálati ügyfél fogalmát.

Csoportkönyvvizsgálati ügyfél Az a gazdálkodó egység, amelynek csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság könyvvizsgálati megbízást hajt végre. Ha a gazdálkodó egység egy nyilvánosan forgalmazott gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgálati ügyfél mindig magában foglalja annak kapcsolatos gazdálkodó egységeit és bármely más komponensét, amelynél könyvvizsgálati munkát hajtanak végre. Ha a gazdálkodó egység nem egy nyilvánosan forgalmazott gazdálkodó egység, a csoportkönyvvizsgálati ügyfél magában foglalja azokat a kapcsolatos gazdálkodó egységeket, amelyek felett az adott gazdálkodó egység közvetlen vagy közvetett ellenőrzést gyakorol, valamint bármely más komponensét, amelynél könyvvizsgálati munkát hajtanak végre.

Lásd még a K400.27. bekezdést.

² A javasolt kapcsolódó módosítások a könyvvizsgálati ügyfél fogalmának a 2022. április 11-én kibocsátott „A Kódexben lévő, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmak felülvizsgálatai” című végleges kiadványban lévő változásaival együtt lépnek hatályba.

HATÁLYBALÉPÉS NAPJA³

- A 400. fejezetnek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmának felülvizsgálatára vonatkozó változásai, valamint a 405. fejezetben lévő, a csoportkönyvvizsgálatra vonatkozó új rendelkezések (1. rész) a 2023. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára és átvilágítására, valamint a 2023. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó, csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozóan lesznek hatályosak.
- Az alábbi kapcsolódó módosítások 2023. december 15-től lesznek hatályosak:
 - A 360. fejezetnek a 600. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard terminológiájával való összhang megteremtését célzó kapcsolódó módosításai a 2. részben
 - A 400. fejezetben lévő, a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokkal kapcsolatos felülvizsgált rendelkezések kapcsolódó módosításai a 3. részben.
 - A 300., 310., 320., 400., 510., 605. és 900. fejezeteknek a megbízásért felelős munkacsoport fogalmainak felülvizsgálataiból eredő kapcsolódó módosításai a 4. részben.
 - Az 540., 800., 940. és 990. fejezetek minőségirányítással kapcsolatos kapcsolódó módosításai az 5. részben.
- A Glosszárium változásai a 6. részben hatályosak lesznek:
 - A 2023. december 15-én és azt követően kezdődő beszámolási időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira és átvilágításaira, valamint az ilyen beszámolási időszakokra vonatkozó, csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira.
 - Könyvvizsgálaton és átvilágításon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra 2023. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokat lefedő vizsgálat mögöttes tárgya tekintetében; máskülönben 2023. december 15-től.

A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmának jóváhagyott felülvizsgálataiból eredő változások a Glosszáriumban

- A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmak jóváhagyott felülvizsgálataiból eredő változások a Glosszáriumban a 7. részben a 2024. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások és csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozóan lesznek hatályosak.

A könyvvizsgálati ügyfél fogalmának a 2022. április 11-én kibocsátott, A Kódexben lévő, tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmak felülvizsgálatai című végleges kiadványban lévő változásai a 7. részben lévő kapcsolódó módosításokkal lépnek majd hatályba.

A korábbi alkalmazás megengedett lesz.

ÁTMENETI RENDELKEZÉS

³ Fordítói lábjegyzet: Az IESBA Kódex felülvizsgálatai az IESBA Kódex felülvizsgálataiban rögzített időpontokban lépnek hatályba azzal, hogy a Magyarország területén jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult kamarai tag könyvvizsgálóknak és könyvvizsgáló cégeknek az IESBA Kódex felülvizsgálatait a kamara internetes honlapján való megjelentetését követően kell alkalmazni a kamara etikai szabályzatának I.1.h) pontjának megfelelően. A 12/2024. (01.26.) elnökségi határozattal elfogadott IESBA kódex felülvizsgálatainak korábbi alkalmazása megengedett.

Az olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások esetében, amelyekre vonatkozóan a csoportkönyvvizsgáló társaság hálózatán kívüli komponens-könyvvizsgáló társaság 2023. december 15. előtt kötött szerződést egy komponens-könyvvizsgálati ügyféllel, és amelyre vonatkozóan már megkezdődött a munka, a komponens-könyvvizsgáló társaság folytathatja az ilyen megbízásokat – a Kódex jelenleg hatályban lévő rendelkezései szerint – az eredeti megbízási feltételekkel összhangban történő befejezésig.

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

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

Az „International Ethics Standards Board for Accountants”, az *„International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)”*, az „International Federation of Accountants”, az „IESBA”, az „IFAC” és az IESBA logó az IFAC védjegyei vagy az IFAC bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban. Az „International Foundation for Ethics and Audit” és az „IFEA” az IFEA védjegyei vagy az IFEA bejegyzett védjegyei és szolgáltatási védjegyei az Amerikai Egyesült Államokban és más országokban.

Copyright © 2023. február, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Minden jog fenntartva. A jelen dokumentum sokszorosítása, tárolása, átadása vagy más hasonló felhasználása csak az IFAC írásbeli engedélyével lehetséges, kivéve, ha kizárólag egyéni, nem kereskedelmi célra használják a dokumentumot. Kapcsolat: permissions@ifac.org.

Kiadta:

