

Végleges kiadvány
2023. április

*Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok
Testület*

A Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatai

IESBA

International
Ethics Standards
Board for Accountants®



A PIOB igazolása

Az IESBA-nak „A Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatai” című kiadványáról

A Közérdek Felügyeleti Bizottság (Public Interest Oversight Board, PIOB) felügyelte a standardalkotási folyamatot a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület *A Kódex technológiával 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://ipiob.org/wp-content/uploads/2021/11/2020_15th-Anniversary.pdf

A jelen dokumentumot a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testület ([International Ethics Standards Board for Accountants](#)®, IESBA®) dolgozta ki és hagyta jóvá.

Az IESBA-ról

Az IESBA egy 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](#) tanácsainak segítségével 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. április, Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC). Copyrighttal, védjeggyel és engedéllyel kapcsolatos információk a [51. oldalon](#) találhatóak.

Az International Federation of Accountants (IFAC) által 2023. áprilisában angol nyelven kiadott, az International Ethics Board for Accountants (IESBA) jelen *“A Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatai”* című kiadványát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara fordította magyarra 2024. novemberében és annak reprodukálása az IFAC engedélyével történt. *“A Kódex technológiával 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 Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatai”* című kiadvány jóváhagyott szövege az IFAC által angol nyelven kiadott szöveg.

A Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatai angol nyelvű szövege © 2023 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

A Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatai magyar nyelvű szövege © 2024 International Federation of Accountants (IFAC). Minden jog fenntartva.

Eredeti cím: *Technology-Related Revisions to the Code*

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

A KÓDEX TECHNOLÓGIÁVAL KAPCSOLATOS FELÜLVIZSGÁLATAI

TARTALOMJEGYZÉK

A JELENLEG HATÁLYOS KÓDEX SZÖVEGÉBEN JELÖLT VÁLTOZAT

113. ALFEJEZET – SZAKMAI HOZZÁÉRTÉS ÉS MEGFELELŐ GONDOSSÁG	6
114. ALFEJEZET – TITOKTARTÁS	7
120. FEJEZET	9
200. FEJEZET	13
220. FEJEZET	16
260. FEJEZET	18
300. FEJEZET	20
320. FEJEZET	25
360. FEJEZET	27
400. FEJEZET	29
520. FEJEZET	30
600. FEJEZET	32
601. ALFEJEZET – SZÁMVITELI ÉS KÖNYVELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK.....	35
606. ALFEJEZET – INFORMATIKAIRENDSZER-SZOLGÁLTATÁSOK.....	37
900. FEJEZET	41
920. FEJEZET	44
950. FEJEZET	45
RÖVIDÍTÉSEK LISTÁJÁT IS TARTALMAZÓ GLOSSZÁRIUM	49
HATÁLYBALÉPÉS NAPJA	50

A felülvizsgálatok a Kódex 2022. évi kiadására vonatkoznak, beleértve az elfogadott, 2022. december 31-én még nem hatályos, A tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység fogalmakkal, valamint a Megbízásért felelős munkacsoport fogalmával és a csoportkönyvvizsgálatokkal kapcsolatos felülvizsgálatokat.

A JELENLEG HATÁLYOS KÓDEX SZÖVEGÉBEN JELÖLT VÁLTOZÁSOK

1. RÉSZ – A KÓDEXNEK VALÓ MEGFELELÉS, ALAPELVEK ÉS FOGALMI KERETELVEK

...

110. FEJEZET – AZ ALAPELVEK

...

113. ALFEJEZET – SZAKMAI HOZZÁÉRTÉS ÉS MEGFELELŐ GONDOSSÁG

K113.1. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a szakmai hozzáértés és gondosság elvének, amely megköveteli, hogy a könyvvizsgáló:

- (a) szakmai ismereteket és készségeket olyan szinten szerezzon meg és tartson fenn, amely szükséges annak biztosításához, hogy egy ügyfél vagy munkáltató szervezet hozzáértő szakmai szolgáltatást kapjon az aktuális technikai és szakmai standardok, valamint a releváns törvények alapján; és

- (b) gondosan és a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban járjon el.

113.1. A1. Az ügyfelek és munkáltató szervezetek szakmai hozzáértéssel való kiszolgálása megfontolt megítélést ~~követel megfoglal magában~~ a szakmai ismereteknek és készségeknek a szakmai tevékenységek végzésekor történő alkalmazása során.

113.1. A2. Az egy szakmai tevékenységhez szükséges ismeretek és készségek az éppen végzett tevékenység jellegétől függően változók. Például, a szakmai tevékenység szempontjából releváns bármilyen technikai ismeret alkalmazásán felül a társas, kommunikációs és szervezeti készségek megkönnyítik a kamarai tag könyvvizsgáló számára az együttműködést azokkal a gazdálkodó egységekkel és személyekkel, amelyekkel a könyvvizsgáló kapcsolatban van.

113.1. ~~A2~~A3. A szakmai kompetencia fenntartása megköveteli, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló folyamatosan tudatában legyen a könyvvizsgáló által végzett szakmai tevékenységek szempontjából releváns technikai, szakmai, üzleti és technológiával kapcsolatos fejleményeknek ~~folyamatosan tudatában legyenek~~ és megismerjék ismerje azokat. A folyamatos szakmai fejlődés teszi képessé a ~~kamarai tag~~ könyvvizsgálót a szakmai környezetben belüli hozzáértő teljesítés képességeinek kialakítására és fenntartására.

113.1. ~~A3~~A4. A gondosság magában foglalja a megbízás követelményeivel összhangban történő gondos, alapos és időben történő eljárás felelősségét.

K113.2. A szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság elvének betartásakor a kamarai tag könyvvizsgálónak észszerű lépéseket kell tennie annak biztosítása érdekében, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló felügyelete alatt szakmai minőségben dolgozó személyek képzése és felügyelete megfelelő legyen.

K113.3. Adott esetben a kamarai tag könyvvizsgálónak tudatosítania kell az ügyfelekben, munkáltató szervezetekben vagy a szakmai ~~szolgáltatásait vagy~~ tevékenységeit igénybe vevő más

felhasználókban a ~~szolgáltatásokban vagy~~ tevékenységekben eredendően benne rejlő korlátozásokat, és el kell magyaráznia ezeknek a korlátozásoknak a következményeit.

114. ALFEJEZET – TITOKTARTÁS

K114.1. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a titoktartás elvének, amely megköveteli, hogy a könyvvizsgáló tartsa tiszteletben a szakmai és üzleti kapcsolatok ~~eredményeképpen~~ során megszerzett információk bizalmas jellegét. A könyvvizsgálónak:

- (a) figyelemmel kell lennie a nem szándékos közlés lehetőségére, többek között társadalmi környezetben is, különösen a szoros üzleti kapcsolatban álló fél vagy közvetlen családtag, vagy közeli hozzátartozó felé;
- (b) fenn kell tartania az információk bizalmas kezelését a társaságon vagy a munkáltató szervezetén belül;
- (c) fenn kell tartania a jövőbeli ügyfél vagy munkáltató szervezet által közzétett információk bizalmas kezelését; és
- (gd) észszerű lépéseket kell tennie annak érdekében, hogy az ellenőrzése alatt álló munkatársak, valamint azok a személyek, akiktől tanácsot és segítséget kap, –tartsák tiszteletbenfeleljenek _____ meg a könyvvizsgáló titoktartási ~~kötelezettségét~~kötelezettségének.

114.1. A1. A szakmai és üzleti kapcsolatok során szerzett információkkal kapcsolatos titoktartás fenntartása magában foglalja azt, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló megfelelő intézkedést tesz az ilyen információk bizalmas jellegének védelme céljából azok gyűjtése, használata, átadása, tárolása vagy megőrzése, terjesztése és törvényes megsemmisítése során.

K114.2. A K114.3. bekezdés függvényében, egy kamarai tag könyvvizsgálónak nem szabad:

- (da) ~~nem szabad~~ közzétennie a ~~társaságon vagy munkáltató szervezetén kívüli~~ szakmai és üzleti ~~kapcsolatokból~~ kapcsolatok során megszerzett bizalmas információkat ~~–a megfelelő és specifikus felhatalmazás nélkül, kivéve, ha a közzétételre jogi vagy szakmai kötelezettség vagy jog áll fenn;~~
- (eb) ~~nem szabad~~ felhasználnia a szakmai és üzleti ~~kapcsolatokból~~ kapcsolatok során megszerzett bizalmas információkat a ~~saját személyes~~ könyvvizsgáló, a társaság, a munkáltató szervezet vagy harmadik fél haszna érdekében;
- (fc) ~~nem szabad~~ felhasználnia vagy közzétennie semmilyen bizalmas információt, akár szakmai vagy üzleti kapcsolatok ~~eredményeképpen~~ során szerezte vagy kapta, az adott kapcsolat megszűnése után; és
- (d) felhasználnia vagy közzétennie olyan információkat, amelyekre vonatkozik a titoktartási kötelezettség, annak ellenére, hogy az adott információ nyilvánosan hozzáférhetővé vált akár megfelelő, akár nem megfelelő módon.

K114.3. A K114.2. bekezdés alóli kivételként, egy kamarai tag könyvvizsgáló közzétehet vagy felhasználhat bizalmas információt, amennyiben:

- (a) ennek megtételére jogi vagy szakmai kötelezettség vagy jog áll fenn; vagy

~~(b) arra az ügyfél vagy a bizalmas információ közzétételének vagy felhasználásának engedélyezésére hatáskörrel rendelkező bármely személy felhatalmazást ad, és azt jogszabály vagy szabályozás nem tiltja.~~

114.43. A1. A titoktartás a köz érdekét szolgálja, mivel megkönnyíti a kamarai tag könyvvizsgáló ügyfele vagy munkáltató szervezete és a könyvvizsgáló közötti szabad információáramlást azzal a tudattal, hogy az információ nem lesz harmadik felek számára közzétéve. Mindazonáltal az alábbiak olyan körülmények, amelyek között kamarai tag könyvvizsgálók számára ~~követelmény, vagy~~ követelmény, vagy kötelesség vagy jog –lehet a bizalmas információk közzététele, ~~vagy amikor az ilyen közzététel helyénvaló lehet:~~

(a) A közzétételt jogszabály vagy szabályozás írja elő, például:

- (i) dokumentumok készítése vagy más bizonyítéknyújtás jogi eljárások során; vagy
- (ii) napvilágra került jogsértések közzététele a megfelelő közhatóságnak; és

~~(b) A közzététel jogszabály által megengedett és arra az ügyfél vagy a munkáltató felhatalmazást adott; és~~

~~(eb)~~ A közzététel vagy felhasználás szakmai kötelesség vagy jog, ha jogszabály vagy szabályozás nem tiltja, a következők érdekében:

- (i) a minőség szakmai szervezet általi áttekintésének történő megfelelés;
- (ii) szakmai testület vagy szabályozószerv kérdésére vagy vizsgálatára történő válaszadás;
- (iii) a kamarai tag könyvvizsgáló szakmai érdekeinek védelme jogi eljárásban; vagy
- (iv) technikai és szakmai standardoknak való megfelelés, beleértve az etikai követelményeket.

114.43. A2. Annak eldöntésekor, hogy közzétegyen vagy felhasználjon-e bizalmas információkat, a figyelembe veendő tényezők a körülményektől függően tartalmazzák az alábbiakat:

- Az, hogy bármely fél érdekei, beleértve harmadik feleket, akiknek az érdekeit lehet, hogy érinti, sérülnének-e, ha az ügyfél vagy a munkáltató szervezet ~~hozzájárul engedélyezi~~ az információk kamarai tag könyvvizsgáló általi ~~közzétételéhez~~ közzétételét vagy felhasználását.
- Az, hogy minden releváns információ tudott-e és alátámasztott-e olyan mértékben, amennyire kivitelezhető. Az információk közzétételére vagy felhasználására vonatkozó döntést befolyásoló tényezők közé tartoznak a következők:
 - Alá nem támasztott tények.
 - Hiányos információk.
 - Alá nem támasztott következtetések.
- Az információ kommunikáció ~~kommunikálásának~~ javasolt típusmódja, és a kommunikáció címzettje.
- Az, hogy azok a felek, akiknek nyújtandó az információ, vagy akik számára hozzáférés biztosítandó, a kommunikáció címzettjei megfelelő címzettek-e.

- Bármely vonatkozó jogszabály vagy szabályozás (beleértve az adatvédelmet szabályozókat) egy olyan joghatóságban, ahol sor kerülhet közzétételre, valamint, ha ettől eltér, abban a joghatóságban, ahonnan a bizalmas információk származnak.

114.3. A3. Azok a körülmények, amelyek között egy társaság vagy munkáltató szervezet bizalmas információk használatára vagy közzétételére szóló felhatalmazást kér, magukban foglalják azt, amikor az információkat képzési célra, termékek vagy technológia fejlesztése során, kutatásban, illetve ágazati vagy egyéb viszonyítási adatok vagy tanulmányok forrásanyagaként használják fel. Az ilyen felhatalmazás alkalmazásában lehet általános (például az információk belső képzési célra vagy minőségjavítási kezdeményezésekre való felhasználására vonatkozóan). Az ilyen információkat nyújtó személy vagy gazdálkodó egység felhatalmazásának konkrét körülmények között való felhasználásra vonatkozó beszerzéseket a (lehetőség szerint írásban) kommunikálandó releváns szempontok magukban foglalhatják az alábbiakat:

- Azoknak az információknak a jellege, amelyeket fel kívánnak használni vagy közzé kívánnak tenni.
- Az a cél, amelyre az információkat fel kívánják használni vagy közzé kívánják tenni (például technológiai fejlesztés, kutatás, vagy viszonyítási adatok vagy tanulmányok).
- Az a személy vagy gazdálkodó egység, amely végezni fogja azt a tevékenységet, amelyhez az információkat fel kívánják használni vagy közzé kívánják tenni.
- Az, hogy annak a tevékenységnek az outputjából, amelyhez az információkat fel kívánják használni vagy közzé kívánják tenni, azonosítható lesz-e az a személy vagy gazdálkodó egység, amely az ilyen információkat nyújtotta, vagy bármely olyan személy vagy gazdálkodó egység, amelyre ezek az információk vonatkoznak.

K114.24. A kamarai tag könyvvizsgálónak továbbra is meg kell felelnie a titoktartás elvének, még a könyvvizsgáló és az ügyfél vagy munkáltató szervezet közötti kapcsolat befejeződése után is. Munkahely-változtatáskor vagy új ügyfél szerzésekor a könyvvizsgálónak joga van felhasználni a korábbi tapasztalatát, de nem szabad felhasználnia vagy közzétennie semmilyen bizalmas információt, amelyet szakmai vagy üzleti kapcsolat **eredményeképpen során** szerzett meg vagy kapott.

...

120. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Általános rendelkezések

K120.5. A fogalmi keretelvek alkalmazásakor a kamarai tag könyvvizsgálónak:

- (a) kutató elmével kell rendelkeznie;

- (b) szakmai megítélést kell alkalmaznia; és
- (c) alkalmaznia kell a 120.5. ~~A6A9~~. bekezdésben szereplő racionális és tájékozott harmadik fél tesztet.

Kutató elmével való rendelkezés

120.5. A1. A kutató elme előfeltétele az ismert tények és körülmények megértésének, amely szükséges a fogalmi keretelvek megfelelő alkalmazásához. A kutató elmével való rendelkezés magában foglalja:

- (a) a megszerzett információk forrásának, relevanciájának és elegendőségének mérlegelését, figyelembe véve az éppen végzett szakmai tevékenység jellegét, hatókörét és eredményeit; valamint
- (b) azt, hogy nyitottak legyenek és felfigyeljenek további vizsgálat vagy egyéb intézkedés szükségességére.

120.5. A2. A megszerzett információk forrásának, relevanciájának és elegendőségének mérlegelésekor a kamarai tag könyvvizsgáló mérlegelheti többek között azt, hogy:

- Felmerült-e új információ vagy változtak-e a tények és körülmények.
- Befolyásolhatta-e elfogultság vagy önérdek az információkat vagy azok forrását.
- Van-e ok azon aggódni, hogy potenciálisan releváns információk hiányozhatnak a könyvvizsgáló számára ismert tények és körülmények közül.
- Fennáll-e következtelenség a tudott tények és körülmények, valamint a könyvvizsgáló várakozásai között.
- Az információ észszerű alapot nyújt-e egy következtetés levonásához.
- Lehetnek-e egyéb olyan észszerű következtetések, amelyek levonhatók lennének a megszerzett információkból.

120.5. A3. A K120.5. bekezdés minden kamarai tag könyvvizsgáló számára előírja, hogy kutató elmével rendelkezzen az alapelveket veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése során. A fogalmi keretelvek alkalmazásának ez az előfeltétele minden könyvvizsgálóra vonatkozik, függetlenül az éppen végzett szakmai tevékenységtől. A könyvvizsgálati, átvilágítási és egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatási standardok értelmében, beleértve az IAASB által kiadottakat, a könyvvizsgálók számára az is előírás, hogy szakmai szkepticizmust gyakoroljanak, amely magában foglalja a bizonyítékok kritikus értékelését.

Szakmai megítélés alkalmazása

120.5. A4. A szakmai megítélésbe beletartozik a releváns képzés, szakmai ismeret, készségek és tapasztalatok tényeknek és körülményeknek megfelelő alkalmazása, figyelembe véve az adott szakmai tevékenységek jellegét és hatókörét, valamint a velejáró érdekeltségeket és kapcsolatokat.

120.5. A5. Szakmai megítélésre van szükség, amikor a kamarai tag könyvvizsgáló annak érdekében alkalmazza a fogalmi keretelveket, hogy tájékozott döntéseket hozzon az elérhető intézkedésekről, valamint meghatározza, hogy az ilyen döntések helytállók-e az adott

körülmények között. Ennek meghatározása során a könyvvizsgáló figyelembe vehet olyan kérdéseket, mint:

- A könyvvizsgáló szakértelme és tapasztalata elegendő-e a következtetés levonásához.
- Szükség van-e releváns szakértelemmel vagy tapasztalattal rendelkező egyéb személyekkel való konzultációra.
- A könyvvizsgáló saját prekonceptiója vagy elfogultsága befolyásolhatja-e a szakmai megítélés könyvvizsgáló általi alkalmazását.

120.5. A6. Azok a körülmények, amelyek között kamarai tag könyvvizsgálók szakmai tevékenységeket végeznek, valamint az érintett tényezők nagyon eltérők, mind terjedelmüket, mind összetettségüket tekintve. A könyvvizsgálók által alkalmazott szakmai megítélésnek szükséges lehet figyelembe vennie az adottságok és körülmények bizonytalan elemei, valamint az összekapcsolódó vagy egymással összefüggő változók és feltételezések közötti kölcsönhatás és azok változásának összeadódó hatásából eredő összetettséget.

120.5. A7. Az összetettség kezelése magában foglalja:

- A társaság vagy munkáltató szervezet, valamint adott esetben a releváns érdekelt felek tájékoztatását az adottságokból és körülményekből származó eredendő bizonytalanságokról vagy nehézségekről. (Hiv.: K113.3. bekezdés)
- Éberség tanúsítását az adottságokban és körülményekben bekövetkező bármilyen fejlemény vagy változás iránt, és annak felmérését, hogy azok hatással lehetnek-e a könyvvizsgáló által tett bármely megítélésre. (Hiv.: K120.5-120.5. A3. és K120.9-120.9. A2. bekezdések)

120.5. A8. Az összetettség kezelése szintén magában foglalhatja:

- Bármilyen bizonytalan elemnek, a változóknak és feltételezéseknek, valamint annak elemzését és kivizsgálását, ahogy releváns, hogy azok hogyan kapcsolódnak, vagy hogyan függenek egymástól.
- Technológia használatát a releváns adatok elemzéséhez a kamarai tag könyvvizsgáló megítélésének megalapozása céljából.

A másokkal, beleértve a szakértőket, való konzultálást, hogy a megfelelő megkérdőjelezés és további input biztosítva legyen az értékelési folyamat részeként.

Racionális és tájékozott harmadik fél

120.5. A7A9. A racionális és tájékozott harmadik fél teszt során a kamarai tag könyvvizsgáló azt mérlegeli, hogy egy másik fél valószínűleg ugyanazokat a következtetéseket vonná-e le. Egy ilyen mérlegelést egy olyan racionális és tájékozott harmadik fél szemszögéből végeznek, aki az összes releváns tényt és körülményt számba veszi a következtetések levonása idején, amelyről a könyvvizsgáló tud, vagy amelyről a könyvvizsgálónak észszerű várakozások szerint tudnia kellene. Nem szükséges, hogy a racionális és tájékozott harmadik fél könyvvizsgáló legyen, de rendelkezze a releváns ismeretekkel és tapasztalattal ahhoz, hogy a könyvvizsgáló következtetéseinek megfelelőségét megértse és pártatlanul értékelje.

...

Egyéb megfontolások a fogalmi keretelvek alkalmazásakor

Elfogultság

120.12. A1. A tudatos vagy nem tudatos elfogultság hatással van a szakmai megítélés gyakorlására az alapelveknek való megfelelést veszélyeztető tényezők azonosításakor, értékelésekor és kezelésekor.

120.12. A2. Példák a szakmai megítélés gyakorlásakor tudatosítandó potenciális elfogultságokra:

- Lehorgonyzási elfogultság, amely hajlam arra, hogy egy első információt horgonyként használva annak fényében értékeljenek nem helyénvaló módon minden további információt.
- Automatizálási elfogultság, amely hajlam arra, hogy előnyben részesítsenek automatizált rendszerek által előállított eredményt még akkor is, ha emberi érvelés vagy ellentmondó információk kérdéseket vetnek fel azzal kapcsolatban, hogy az adott eredmény megbízható vagy a célnak megfelelő-e.
- Rendelkezésre állásból fakadó elfogultság, amely hajlam arra, hogy nagyobb hangsúlyt fektessenek azonnal észbe ötlő vagy rögtön rendelkezésre álló eseményekre vagy tapasztalatokra, mint azokra, amelyek nem ilyenek.
- Megerősítési elfogultság, amely hajlam arra, hogy nagyobb súlyt helyezzenek olyan információkra, amelyek megerősítenek egy meglévő meggyőződést, mint olyan információkra, amelyek cáfolják vagy kétségbe vonják ezt a meggyőződést.
- Csoportszintű gondolkodás, amely személyek egy csoportjának hajlama arra, hogy gátolják az egyéni kreativitást és felelősséget, és ennek eredményeként kritikus érvelés vagy alternatívák mérlegelése nélkül jussanak döntésre.
- Túlzott önbizalomból fakadó elfogultság, amely hajlam arra, hogy valaki túlbecsülje a saját képességét a pontos kockázatfelmérés készítésére, vagy egyéb megítélések megtételére vagy döntések meghozatalára.
- Reprezentációs elfogultság, amely hajlam a megismerésnek egy reprezentatívnak feltételezett tapasztalat-, esemény- vagy meggyőződésmintára való alapozására.
- Szelektív érzékelés, amely hajlam arra, hogy egy személy várakozásai befolyásolják azt, ahogyan az adott személy egy konkrét kérdést vagy személyt lát.

120.12. A3. Intézkedések, amelyek csökkenthetik az elfogultság hatását:

- Tanácsot kérni szakértőktől, hogy további inputot szerezzenek.
- Konzultálni másokkal, hogy a megfelelő megkérdőjelezés biztosítva legyen az értékelési folyamat részeként.
- Az elfogultság azonosításával kapcsolatos képzésben való részvétel a szakmai fejlődés részeként.

Szervezeti kultúra

120.13. A1. A fogalmi keretelveknek egy kamarai tag könyvvizsgáló általi hatékony alkalmazását erősíti, amikor az alapelvekkel és a Kódexben meghatározott egyéb rendelkezésekkel összhangban lévő etikai értékek fontosságát előmozdítják a könyvvizsgáló szervezetének belső kultúráján keresztül.

120.13. A2. Egy szervezeten belüli etikus kultúra előmozdítása akkor a leghatékonyabb, amikor:

- (a) a vezetők és vezetői szerepkört betöltő személyek támogatják a szervezet etikai értékeinek fontosságát, és számonkérlik önmagukon és másokon azok demonstrálását;
- (b) etikus kultúrát előmozdító megfelelő oktatási és képzési programok, menedzsment folyamatok, valamint teljesítményértékelési és jutalmazási kritériumok vannak érvényben;
- (c) hatékony politikák és eljárások vannak érvényben azoknak a bátorítása és védelme céljából, akik tényleges vagy vélt illegális vagy etikátlan magatartásról tesznek bejelentést, beleértve a bizalmas jelentéstétel útján jelentőket; továbbá
- (d) a szervezet tartja magát az etikai értékekhez a harmadik felekkel folytatott kapcsolataiban.

120.13. A3. A kamarai tag könyvvizsgálókkal szemben elvárás, hogy

- (a) etikai alapú kultúrát ösztönözzenek és segítsenek elő szervezetükben, figyelembe véve pozíciójukat és rangjukat, és
- (b) etikus magatartást tanúsítsanak az olyan személyekkel és gazdálkodó egységekkel szemben, akikkel, illetve amelyekkel a könyvvizsgálóknak, a társaságnak vagy a munkáltató szervezetnek szakmai vagy üzleti kapcsolata van.

...

2. RÉSZ – ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

200. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA – ÜZLETI TERÜLETEN DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

K200.5. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a 110. fejezetben ismertetett alapelveknek, és alkalmaznia kell a 120. fejezetben leírt fogalmi keretelveket az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése érdekében.

200.5. A1. A kamarai tag könyvvizsgáló felelős a kamarai tag könyvvizsgálót alkalmazó szervezet törvényes céljainak előmozdításáért. A jelen kódexnek nem célja, hogy akadályozza a könyvvizsgálót ezen felelősségének teljesítésében, hanem olyan körülményekkel foglalkozik, amelyek között az alapelveknek való megfelelés lehet, hogy veszélybe kerül.

- 200.5. A2. Munkáltató szervezeteik törvényes célkitűzéseinek és céljainak előmozdítása során a kamarai tag könyvvizsgálók számára megengedett a szervezet pozíciójának támogatása, feltéve hogy sem hamis, sem félrevezető állításokat nem tesznek. Az ilyen cselekedetek általában nem hozzák létre az elfogultság veszélyét.
- 200.5. A3. Minél magasabb a beosztása a kamarai tag könyvvizsgálónak, annál nagyobb lesz a képessége és a lehetősége az információkhoz való hozzáférésre, valamint a munkáltató szervezettel kapcsolatban lévő egyéb személyek által kialakított politikák, valamint az általuk hozott döntések és intézkedések befolyásolására. Amennyire képesek ezt megtenni, figyelemmel a szervezetenél betöltött pozíciójukra és rangjukra, a könyvvizsgálókkal szemben elvárás, hogy ösztönözzenek és mozdítsanak elő egy etikai alapú kultúrát a szervezetenél és etikus magatartást tanúsítsanak az olyan személyekkel és gazdálkodó egységekkel szemben, akikkel, illetve amelyekkel a könyvvizsgálónak vagy a munkáltató szervezetnek szakmai vagy üzleti kapcsolata van, a 120.13. A3. bekezdéssel összhangban. Példák olyan intézkedésekre, amelyeket lehet, hogy meghoznak, a következők bevezetése, megvalósítása és felügyelete:
- Etikai oktatási és képzési programok.
 - Etikus kultúrát előmozdító menedzsment folyamatok, valamint teljesítményértékelési és jutalmazási kritériumok.
 - Etikai és a bizalmas jelentéstételre vonatkozó politikák.
 - Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés megelőzése érdekében kialakított politikák és szabályzatok.

Veszélyek azonosítása

- 200.6. A1. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket tények és körülmények széles köre hozhatja létre. A veszélyek kategóriáit a 120.6. A3. bekezdés ismerteti. A következőkben példák vannak olyan tényekre és körülményekre az egyes kategóriákon belül, amelyek lehet, hogy veszélyeket hoznak létre a kamarai tag könyvvizsgáló számára a szakmai tevékenység vállalásakor:
- (a) Önérdék veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgálónak pénzügyi érdekeltsége van a munkáltató szervezetben, vagy attól kölcsönt vagy garancianyújtást fogad el.
 - A kamarai tag könyvvizsgáló a munkáltató szervezet által kínált ösztönző javadalmazási megállapodásokban vesz részt.
 - A kamarai tag könyvvizsgálónak hozzáférése van társasági eszközökhöz személyes használat céljából.
 - A kamarai tag könyvvizsgáló részére a munkáltató szervezet beszállítója ajándékot vagy különleges elbánást ajánl fel.
- (b) Önellenőrzés veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgáló határozza meg az üzleti kombináció megfelelő számviteli kezelését a vásárlásra vonatkozó döntést támogató megvalósíthatósági tanulmány végrehajtása után.

- (c) Elfogultság veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgálónak lehetősége van tájékoztatóban szereplő információk kedvező finanszírozás megszerzése érdekében történő manipulálására.
- (d) Magánjellegű kapcsolat veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgáló felelős a munkáltató szervezet pénzügyi beszámolásáért, amikor a szervezet által alkalmazott közvetlen családtag vagy közeli hozzátartozó hoz olyan döntést, ami befolyásolja a szervezet pénzügyi beszámolását.
 - A kamarai tag könyvvizsgáló régóta kapcsolatban van az üzleti döntéseket befolyásoló személyekkel.
- (e) Fenyegetés veszélye
- Egy kamarai tag könyvvizsgálót vagy közvetlen családtagját vagy közeli hozzátartozóját az elbocsátás vagy lecserélés veszélye fenyeget az alábbiak feletti véleményeltérés miatt:
 - Egy számviteli alapelv alkalmazása.
 - A pénzügyi információk jelentésének módja.
 - Egy személy megpróbálja befolyásolni a kamarai tag könyvvizsgáló döntéshozatali folyamatát, például szerződések odaítélésére vagy valamely számviteli elv alkalmazására vonatkozóan.

A technológia felhasználásával kapcsolatos veszélyek azonosítása

200.6. A2. A következők példák a technológia felhasználására vonatkozó olyan adottságokra és körülményekre, amelyek veszélyeket hozhatnak létre egy kamarai tag könyvvizsgáló számára egy szakmai tevékenység végzése során:

- Az önérdék veszélyei
 - A rendelkezésre álló adatok lehet, hogy nem elegendők a technológia hatékony használatához.
 - Lehet, hogy a technológia nem megfelelő arra a célra, amelyre fel kívánják használni.
 - Lehet, hogy a könyvvizsgálónak nincs elég információja és szakértelme, vagy nincs egy elegendő ismerettel rendelkező szakemberhez való hozzáférése ahhoz, hogy felhasználja és magyarázza a technológiát és annak a szándékolt célra való megfelelőségét.

(Hiv.: 230.2. bekezdés).
- Az önellenőrzés veszélyei
 - A technológiát a könyvvizsgáló vagy a munkáltató szervezet tudását, szakértelmét vagy megítélését felhasználva alakították ki vagy fejlesztették.

...

Veszélyek értékelése

- 200.7. A1. A 120.6. A1. és a 120.8. A2. bekezdésekben ismertetett feltételek, politikák és eljárások lehet, hogy befolyásolják annak értékelését, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető adott tényező elfogadható szinten van-e.
- 200.7. A2. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését befolyásolja a szakmai tevékenység jellege és hatóköre is.
- 200.7. A3. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja a munkáltató szervezetnél lévő munkakörnyezet és a működési környezet. Például:
- Olyan vállalatvezetés, amely hangsúlyozza az etikus viselkedés fontosságát, valamint azt az elvárást, hogy a munkavállalók etikusan járjanak el.
 - Olyan politikák és szabályzatok, amelyek felhatalmazzák és bátorítják a munkavállalókat az általuk aggasztónak talált etikai kérdések megtorlástól való félelem nélküli kommunikálására a vezetés felső szintjei felé.
 - A munkavállalói teljesítmény minőségének megvalósítását és nyomon követését szolgáló politikák és eljárások.
 - Vállalati felügyeleti rendszerek vagy egyéb felügyeleti struktúrák és erős belső kontrollok.
 - Jó képességű, hozzáértő munkatársak alkalmazásának fontosságát hangsúlyozó toborzási eljárások.
 - A politikák és eljárások, beleértve azok változásait is, időben történő kommunikálása minden munkavállaló felé, valamint megfelelő képzés és oktatás nyújtása az ilyen politikákra és eljárásokra vonatkozóan.
 - Etikai és magatartáskódexre vonatkozó politikák.

200.7. A4. Egy, a technológia felhasználásával kapcsolatos veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését szintén befolyásolhatja a munkáltató szervezetnél lévő munkakörnyezet és a szervezet működési környezete. Például:

- A technológia feletti vállalati felügyelet és belső kontrollok szintje.
- A technológia minőségének és funkcionalitásának harmadik fél által végzett felmérései.
- Minden releváns munkavállalónak rendszeresen nyújtott képzés, hogy megszerezzék és fenntartsák az arra vonatkozó szakmai kompetenciát, hogy kellően értsék, használják és magyarázzák a technológiát és annak a szándékolt célra való megfelelőségét.

...

220. FEJEZET INFORMÁCIÓK KÉSZÍTÉSE ÉS BEMUTATÁSA

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Támaszkodás mások munkájára~~Mások munkájának felhasználása~~

K220.7. ~~Annak a kamarai tag könyvvizsgálónak, aki mások személyek munkájára munkáját szándékozik támaszkodni felhasználni, legyenek azok a munkáltató szervezetén belüliek vagy kívüliek vagy más szervezetek, szakmai megítélést kell alkalmaznia annak a K220.4. bekezdésben ismertetett felelőségek teljesítése érdekében megteendő megfelelő lépések meghatározása céljából, hogy milyen lépéseket szükséges tenni, ha vannak ilyenek, meghatározása céljából egyáltalán, a K220.4. bekezdésben ismertetett felelőségek teljesítése érdekében.~~

220.7. A1. ~~Mérlegelendő tényezők annak meghatározásakor, hogy a másokra való támaszkodás észszerű-e, amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló fel kívánja használni mások -munkáját:~~

- ~~• A másik személy vagy szervezet hírneve és szakértelme, valamint a rendelkezésére álló erőforrások.~~
- ~~• Az, hogy a másik személyre vonatkoznak-e szakmai és etikai standardok.~~

~~Ilyen információkat lehet, hogy a másik személlyel vagy szervezettel való korábbi kapcsolatból, vagy a róluk másokkal folytatott konzultációkból szereznek.~~

A technológia outputjának felhasználása

K220.8. ~~Egy kamarai tag könyvvizsgálónak, aki szándékozik a technológia outputját felhasználni, akár saját fejlesztésű, akár harmadik feleltől származó technológiáról van szó, szakmai megítélést kell alkalmaznia a K220.4. bekezdésben foglalt felelőségek teljesítése érdekében megteendő megfelelő lépések, ha vannak ilyenek, meghatározása céljából.~~

220.8. A1. ~~A mérlegelendő tényezők, amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló a technológia outputját szándékozik felhasználni, magukban foglalják az alábbiakat:~~

- ~~• A technológia által végrehajtandó tevékenység jellege.~~
- ~~• A technológia outputjának várható felhasználása, vagy az arra való támaszkodás mértéke.~~
- ~~• Az, hogy a könyvvizsgáló képes-e megérteni, felhasználni és magyarázni a technológiát és annak a szándékolt célra való megfelelőségét, vagy van-e hozzáférése olyan szakértőhöz, aki képes erre.~~
- ~~• Az, hogy az alkalmazott technológiát megfelelően tesztelték és értékelték-e a szándékolt célra vonatkozóan.~~
- ~~• Korábbi tapasztalat a technológiával, valamint, hogy annak konkrét célokra való felhasználása általánosan elfogadott-e.~~
- ~~• A technológia kialakításának, fejlesztésének, bevezetésének, működésének, karbantartásának, figyelemmel kísérésének, frissítésének vagy verzióváltásának a munkáltató szervezet általi felügyelete.~~

- A technológia felhasználására vonatkozó kontrollok, beleértve a technológiához való felhasználói hozzáférés engedélyezésére vonatkozó eljárásokat, valamint az ilyen felhasználás felügyeletét.
- A technológia inputjainak, beleértve az adatokat és bármilyen kapcsolódó döntést, valamint a személyek által a technológia felhasználásának folyamán hozott döntéseknek a megfelelése.

...

Egyéb megfontolások

220.12. A1. Ha az információk előállításával vagy bemutatásával kapcsolatos alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők merülnek fel egy pénzügyi érdekeltségből, beleértve a pénzügyi beszámolóhoz és döntéshozatalhoz kapcsolódó kompenzációt és ösztönzést, a 240. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

220.12. A2. Ha a félrevezető információ lehet, hogy jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem feleléssel jár, a 260. fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

220.12. A3. Ha az információk előállításához vagy bemutatásához kapcsolódó alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők merülnek fel nyomásgyakorlás miatt, a 270. fejezetben szereplő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandó.

220.12. A4. Amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló mások munkájának vagy a technológia outputjának felhasználását mérlegeli, egy mérlegelési szempont, hogy a könyvvizsgáló olyan pozícióban van-e a munkáltató szervezetén belül, hogy információt szerezzen az annak megállapításához szükséges tényezőkkel kapcsolatban, hogy az ilyen felhasználás megfelelő-e.

...

260. FEJEZET

VÁLASZADÁS JOGSZABÁLYOKNAK ÉS SZABÁLYOZÁSOKNAK VALÓ MEG NEM FELELÉSRE

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Felsőbb szintű üzleti területen dolgozó kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei

...

Annak meghatározása, hogy szükség van-e további intézkedésre

...

Annak meghatározása, hogy közöljék-e a kérdést egy megfelelő hatósággal

K260.21. Ha a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgáló úgy dönt, hogy a kérdés megfelelő hatósággal történő közlése az adott körülmények között megfelelő intézkedés, az ilyen közlés a jelen kódex K114.43. bekezdése ~~(d) pontja~~ alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a

könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során.

Küszöbönálló megsértés

K260.22. Kivételes körülmények között lehet, hogy a felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálónak tudomására jut olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbönálló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve először azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdés megbeszélése a munkáltató szervezet vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel, a könyvvizsgálónak szakmai megítélését kell alkalmaznia és el kell döntenie, hogy azonnal közölje-e a kérdést egy megfelelő hatósággal annak érdekében, hogy megakadályozza vagy mérsékelje az ilyen küszöbönálló megsértés következményeit. Ha közlésre kerül sor, ez a közlés a Kódex K114.43. bekezdés ~~e (d) pontja~~-alapján engedélyezett.

...

A felsőbb szintű kamarai tag könyvvizsgálókon kívüli kamarai tag könyvvizsgálók felelősségei

K260.26. Kivételes körülmények között megengedett, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló azt állapítsa meg, hogy a kérdés megfelelő hatósággal történő közlése a helyénvaló intézkedés. Amennyiben a könyvvizsgáló így tesz a 260.20. A2. és A3. bekezdések alapján, ez a közlés a jelen kódex K114.43. bekezdés ~~e (d) pontja~~-alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során.

...

3. RÉSZ – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

300. FEJEZET

A FOGALMI KERETELVEK ALKALMAZÁSA – KÖNYVVIZSGÁLÓKÉNT DOLGOZÓ KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

K300.4. A kamarai tag könyvvizsgálónak meg kell felelnie a 110. fejezetben ismertetett alapelveknek, és alkalmaznia kell a 120. fejezetben leírt fogalmi keretelveket az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése érdekében.

K300.5. Egy etikai ügy kezelésekor a kamarai tag könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie azt az összefüggést, amelyben az adott ügy felmerült vagy lehet, hogy felmerül. Ha egy személy, aki könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgáló, a társasággal fennálló kapcsolata alapján, akár megbízottként, akár munkavállalóként vagy tulajdonosként szakmai tevékenységeket végez, a személynek meg kell felelnie a 2. részben szereplő azon rendelkezéseknek, amelyek az adott körülményekre vonatkoznak.

300.5. A1. Példák olyan helyzetekre, amikor a 2. rész rendelkezései alkalmazandók egy könyvvizsgálóként dolgozó kamarai tag könyvvizsgálóra:

- Érdekellentéttel való szembesülés egy szállítónak a társaság számára történő kiválasztásáért való felelősség esetén, amikor a könyvvizsgáló egy közvetlen családtagja lehet, hogy pénzügyi hasznot húz a szerződésből. A 210. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen körülményekre.
- Pénzügyi információk elkészítése vagy bemutatása a könyvvizsgáló ügyfele vagy társasága számára. A 220. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen körülményekre.
- Ösztönző juttatást ajánlottak fel, például a társaság beszállítója rendszeresen tiszteletjegyeket ajánl fel sportrendezvényekre. A 250. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen körülményekre.
- Egy megbízásért felelős partner általi, arra irányuló nyomással való szembesülés, hogy egy ügyfélmegbízásra a kiszámlázható órákat pontatlanul jelentsék. A 270. fejezetben meghatározott követelmények és alkalmazási anyag vonatkozik az ilyen körülményekre.

300.5. A2. Minél magasabb a beosztása a kamarai tag könyvvizsgálónak, annál nagyobb lesz a képessége és a lehetősége az információkhoz való hozzáférésre, valamint a társasággal kapcsolatban lévő más személyek által kialakított politikák, valamint az általuk hozott döntések és intézkedések befolyásolására. Amennyire képesek ezt megtenni, figyelemmel a társaságnál betöltött pozíciójukra és rangjukra, a könyvvizsgálókkal szemben elvárás, hogy a 120.13. A3. bekezdéssel összhangban ösztönözzenek és mozdítsanak elő egy etikai alapú kultúrát a társaságnál, valamint, hogy etikus magatartást tanúsítsanak az olyan személyekkel és gazdálkodó egységekkel szemben, akikkel, illetve amelyekkel a könyvvizsgálónak vagy a

társaságnak szakmai vagy üzleti kapcsolata van. Példák olyan intézkedésekre, amelyeket meghozhatnak magukban foglalják, a következők bevezetését, megvalósítását és felügyeletét:

- Etikai oktatási és képzési programok.
- Etikus kultúrát előmozdító társasági folyamatok, valamint teljesítményértékelési és jutalmazási kritériumok.
- Etikai és a bizalmas jelentéstételre vonatkozó politikák.
- Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés megelőzése érdekében kialakított politikák és szabályzatok.

Veszélyek azonosítása

300.6. A1. Az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket tények és körülmények széles köre hozhatja létre. A veszélyek kategóriáit a 120.6. A3. bekezdés ismerteti. A következőkben példák vannak olyan tényekre és körülményekre az egyes kategóriákon belül, amelyek lehet, hogy veszélyeket hoznak létre egy kamarai tag könyvvizsgáló számára szakmai szolgáltatás vállalásakor:

(a) Önérdék veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgálónak közvetlen pénzügyi érdekeltisége van az ügyfélben.
- A kamarai tag könyvvizsgáló alacsony díjajánlatot ad egy új megbízás megszerzése érdekében, és a díj annyira alacsony, hogy lehet, hogy nehéz a szakmai szolgáltatást a vonatkozó technikai és szakmai standardokkal összhangban végezni ezért az árért.
- A kamarai tag könyvvizsgáló szoros üzleti kapcsolatot tart fenn egy ügyféllel.
- A kamarai tag könyvvizsgálónak hozzáférése van olyan bizalmas információkhoz, amelyeket fel lehet használni személyes nyereség céljából.
- A kamarai tag könyvvizsgáló jelentős hibát fedez fel az adott könyvvizsgáló társaságának egy tagja által végzett korábbi szakmai szolgáltatás eredményeinek értékelése során.

(b) Önellenőrzés veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló pénzügyi rendszerek működésének hatékonyságára vonatkozó bizonyosságot nyújtó jelentést bocsát ki azt követően, hogy bevezette az adott rendszereket.
- A kamarai tag könyvvizsgáló készítette el azokat az eredeti adatokat, amelyekből létrehozták azokat a nyilvántartásokat, amelyek a vizsgálat tárgyát képezik a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során.

(c) Elfogultság veszélye

- A kamarai tag könyvvizsgáló népszerűsíti egy ügyfél érdekeltiségeit vagy részvényeit.

- A kamarai tag könyvvizsgáló védőként jár el egy ügyfél megbízásából harmadik felekkel fennálló peres ügyekben vagy vitákban.
 - A kamarai tag könyvvizsgáló egy ügyfél nevében egy törvényjavaslat mellett lobbizik.
- (d) Magánjellegű kapcsolat veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgálónak közeli hozzátartozója vagy közvetlen családtagja az ügyfél igazgatója vagy tisztségviselője.
 - Az ügyfél egy igazgatója vagy tisztségviselője, vagy olyan pozícióban lévő munkavállalója, aki jelentős befolyást gyakorol a megbízásban szereplő vizsgálat tárgyára, a közelmúltban a megbízásért felelős partner volt.
 - A könyvvizsgálati munkacsoport egyik tagja régóta kapcsolatban áll a könyvvizsgálati ügyféllel.
- (e) Fenyegetés veszélye
- A kamarai tag könyvvizsgálót az ügyfélmegbízásból való leváltással vagy a társaságtól való elbocsátással fenyegetik meg egy szakmai kérdésre vonatkozó nézeteltérés miatt.
 - A kamarai tag könyvvizsgáló nyomás alatt érzi magát a tekintetben, hogy egyetértsen az ügyfél megítélésével, mert az ügyfélnek nagyobb tapasztalata van az adott kérdéssel kapcsolatban.
 - A kamarai tag könyvvizsgálót arról tájékoztatják, hogy egy tervezett előléptetés nem fog bekövetkezni, hacsak nem ért egyet egy helytelen számviteli kezeléssel.
 - A kamarai tag könyvvizsgáló jelentős ajándékot fogadott el egy ügyféltől és megfenyegették, hogy ezen ajándék elfogadását nyilvánosságra hozzák.

A technológia felhasználásával kapcsolatos veszélyek azonosítása

300.6. A2. A következők példák a technológia felhasználására vonatkozó olyan adottságokra és körülményekre, amelyek veszélyeket hozhatnak létre egy kamarai tag könyvvizsgáló számára egy szakmai tevékenység végzése során:

- Az önérdék veszélyei
 - A rendelkezésre álló adatok lehet, hogy nem elegendők a technológia hatékony használatához.
 - Lehet, hogy a technológia nem megfelelő arra a célra, amelyre fel kívánják használni.
 - Lehet, hogy a könyvvizsgálónak nincs elég információja és szakértelme, vagy nincs egy elegendő ismerettel rendelkező szakemberhez való hozzáférése ahhoz, hogy felhasználja és magyarázza a technológiát és annak a szándékolt célra való megfelelőségét.

(Hiv.: 230.2. bekezdés).

- Az önellenőrzés veszélyei
 - A technológiát a könyvvizsgáló vagy a társaság tudását, szakértelmét vagy megítélését felhasználva alakították ki vagy fejlesztették.

...

Veszélyek értékelése

300.7. A1. A 120.6. A1. és a 120.8. A2. bekezdésekben ismertetett feltételek, politikák és eljárások lehet, hogy befolyásolják annak értékelését, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető adott tényező elfogadható szinten van-e. Az ilyen feltételek, politikák és eljárások lehet, hogy a következőkhöz kapcsolódnak:

- (a) az ügyfél és működési környezete, és
- (b) a társaság és működési környezete.

300.7. A2. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését befolyásolja a szakmai szolgáltatás jellege és hatóköre is.

Az ügyfél és működési környezete

300.7. A3. Egy adott veszély kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja, hogy az ügyfél:

- (a) könyvvizsgálati ügyfél-e, és mint ilyen, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység-e;
- (b) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél-e, amely nem könyvvizsgálati ügyfél; vagy
- (c) bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél.

Például, bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtása egy olyan könyvvizsgálati ügyfél számára, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, lehet, hogy úgy tűnik, mint amely a könyvvizsgálat szempontjából az objektivitás alapelveinek történő megfelelést veszélyeztető tényező magasabb szintjét eredményezi.

300.7. A4. A vállalatirányítási struktúra, beleértve az ügyfél vezetését is, lehet, hogy előmozdítja az alapelveknek történő megfelelést. Ennek megfelelően egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja az ügyfél működési környezete is. Például:

- Az ügyfél a vezetéstől eltérő megfelelő személyek jóváhagyásához köti valamely társaság megbízás végrehajtására való kijelölését.
- Az ügyfélnek vannak tapasztalt és rangidős illetékes munkatársai a vezetési döntések meghozatalához.
- Az ügyfél olyan belső eljárásokat valósított meg, amelyek elősegítik az objektív választást bizonyosságot nem nyújtó megbízások pályáztatása során.
- Az ügyfélnek olyan vállalatirányítási struktúrája van, amely a társaság szolgáltatásaira vonatkozóan megfelelő felügyeletet és kommunikációt biztosít.

A társaság és működési környezete

300.7. A5. Egy veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését lehet, hogy befolyásolja a kamarai tag könyvvizsgáló társaságánál lévő munkakörnyezet és annak működési környezete. Például:

- A társaság olyan vezetése, amely előmozdítja az alapelveknek történő megfelelést és kialakítja azt az elvárást, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagjai a köz érdekében járnak el.
- Az alapelveknek minden munkatárs által történő megfelelést kialakító és nyomon követő politikák vagy eljárások.
- Kompenzáció, teljesítményértékelés és fegyelmi politikák és eljárások, amelyek előmozdítják az alapelveknek történő megfelelést.
- Az egyetlen ügyféltől származó árbevételről való függés kezelése.
- A megbízásért felelős partnernek hatásköre van a társaságnál az alapelveknek történő megfeleléssel kapcsolatos döntések meghozatalára, beleértve az ügyfél elfogadására vagy szolgáltatások ügyfélnek történő nyújtására vonatkozó bármilyen döntést is.
- Oktatásra, képzésre és tapasztalatra vonatkozó követelmények.
- Belső és külső aggályok vagy panaszok feldolgozását és kezelését folyamatok.

300.7. A6. Egy, a technológia felhasználásával kapcsolatos veszély szintjének a kamarai tag könyvvizsgáló általi értékelését szintén befolyásolhatja a könyvvizsgáló társaságánál lévő munkakörnyezet és annak működési környezete. Például:

- A technológia feletti vállalati felügyelet és belső kontrollok szintje.
- A technológia minőségének és funkcionalitásának harmadik fél által végzett felmérései.
- Minden releváns munkavállalónak rendszeresen nyújtott képzés, hogy megszerezzék és fenntartsák az arra vonatkozó szakmai kompetenciát, hogy kellően értsék, használják és magyarázzák a technológiát és annak a szándékolt célra való megfelelőségét.

Új információknak vagy a tények és körülmények változásainak a mérlegelése

300.7. ~~A6~~**A7.** Új információk vagy a tények és körülmények változásai lehet, hogy:

- (a) befolyásolják a veszély szintjét, vagy
- (b) befolyásolják a kamarai tag könyvvizsgáló következtetéseit arról, hogy az alkalmazott biztosítékok továbbra is a szándékok szerint kezelik-e az azonosított veszélyeket.

Ezekben a helyzetekben azok az intézkedések, amelyeket már biztosítékként bevezettek, lehet, hogy többé nem hatékonyak a veszélyek kezelésében. Ennek megfelelően a fogalmi keretelvek alkalmazása megköveteli, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló ennek megfelelően értékelje újra és kezelje a veszélyeket. (Hiv.: K120.9. és K120.10. bekezdések).

300.7. ~~A7~~**A8.** Példák új információkra vagy a tények és körülmények olyan változásaira, amelyek lehet, hogy befolyásolják egy veszély szintjét:

- Amikor egy szakmai szolgáltatás hatóköre kibővül.

- Amikor az ügyfél tőzsdén jegyzett gazdálkodó egység lesz vagy felvásárol egy másik üzleti egységet.
- Amikor a társaság összeolvad egy másik társasággal.
- Amikor a kamarai tag könyvvizsgálót két ügyfél közösen bízta meg és a két ügyfél között vita merül fel.
- Amikor változás áll be a kamarai tag könyvvizsgáló személyes vagy közvetlen családi kapcsolataiban.

...

320. FEJEZET

SZAKMAI MEGBÍZÁSOK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Szakértő munkájának felhasználása

K320.10. Ha egy kamarai tag könyvvizsgáló egy szakértő munkáját kívánja felhasználni egy szakmai tevékenység végzése során, a könyvvizsgálónak meg kell határoznia, hogy ez a felhasználás indokolt-e megfelelő-e a kívánt célra.

320.10. A1. Amikor a kamarai tag könyvvizsgáló szakértő munkáját szándékozik felhasználni, a mérlegelendő tényezők tartalmazzák:

- _____-a szakértő hírnevét és szakértelmét, valamint a rendelkezésére álló erőforrásokat;
- _____, valamint azt, hogy a szakértőre vonatkozó vonatkoznak-e szakmai és etikai standardokat.

Ezeket az Az ilyen információkat megszerezhetik az adott szakértővel való korábbi kapcsolatból vagy másokkal a szakértőről folytatott konzultáció révén.

A technológia outputjának felhasználása

K320.11. Amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló a technológia outputját szándékozik felhasználni egy szakmai tevékenység végzése során, a könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy a felhasználás megfelelő-e a szándékolt célra.

320.11. A1. A mérlegelendő tényezők, amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló a technológia outputját szándékozik felhasználni, magukban foglalják az alábbiakat:

- A technológia által végrehajtandó tevékenység jellege.
- A technológia outputjának várható felhasználása, vagy az arra való támaszkodás mértéke.

- Az, hogy a könyvvizsgáló képes-e megérteni, felhasználni és magyarázni a technológiát és annak a szándékolt célra való megfelelőségét, vagy van-e hozzáférése olyan szakértőhöz, aki képes erre.
- Az, hogy az alkalmazott technológiát megfelelően tesztelték és értékelték-e a szándékolt célra vonatkozóan.
- Korábbi tapasztalat a technológiával, valamint, hogy annak konkrét célokra való felhasználása általánosan elfogadott-e.
- A technológia kialakításának, fejlesztésének, bevezetésének, működésének, karbantartásának, figyelemmel kísérésének, frissítésének vagy verzióváltásának a társaság általi felügyelete.
- A technológia felhasználására vonatkozó kontrollok, beleértve a technológiához való felhasználói hozzáférés engedélyezésére szolgáló eljárásokat, valamint az ilyen felhasználás felügyeletét.
- A technológia inputjainak, beleértve az adatokat és bármilyen kapcsolódó döntést, valamint a személyek által a technológia felhasználásának folyamán hozott döntéseknek a megfelelősége.

Egyéb szempontok

320.12. A1. Amikor egy kamarai tag könyvvizsgáló szakértők munkájának vagy a technológia outputjának felhasználását mérlegeli, egy mérlegelési szempont, hogy a könyvvizsgáló olyan pozícióban van-e a társaságon belül, hogy információt szerezzen az annak megállapításához szükséges tényezőkkel kapcsolatban, hogy az ilyen felhasználás megfelelő-e.

...

360. FEJEZET

VÁLASZADÁS JOGSZABÁLYOKNAK ÉS SZABÁLYOZÁSOKNAK VALÓ MEG NEM FELELÉSRE

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai

...

Annak meghatározása, hogy szükséges-e további intézkedés

...

Annak meghatározás, hogy közöljék-e a kérdést a megfelelő hatósággal

K360.26. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló úgy dönt, hogy a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés megfelelő hatósággal történő közlése az adott körülmények között megfelelő intézkedés, ez a közlés a Kódex K114.43. bekezdése ~~(d) pontja~~ alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során. A könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azt is, hogy helyénvaló-e az ügyfelet tájékoztatni a szándékairól, még a kérdés közlése előtt.

Küszöbönálló megsértés

K360.27. Kivételes körülmények között lehet, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbönálló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve először azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdés megbeszélése a gazdálkodó egység vezetésével vagy az irányításával megbízott személyekkel, a könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és el kell döntenie, hogy azonnal közölje-e a kérdést egy megfelelő hatósággal annak érdekében, hogy megakadályozza vagy csökkentse az ilyen küszöbönálló megsértés következményeit. Ha közlésre kerül sor, ez a közlés a Kódex K114.43. bekezdése ~~(d) pontja~~ alapján engedélyezett.

...

Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatain kívüli szakmai szolgáltatások

Annak mérlegelése, hogy szükséges-e további intézkedés

K360.37. Ha a kamarai tag könyvvizsgáló úgy dönt, hogy a meg nem felelés vagy vélt meg nem felelés megfelelő hatósággal történő közlése az adott körülmények között megfelelő intézkedés, ez a közlés a Kódex K114.43. bekezdése ~~(d) pontja~~ alapján engedélyezett. Ilyen közlés megtételekor a könyvvizsgálónak jóhiszeműen kell eljárnia, és óvatosnak kell lennie állítások és kijelentések megtétele során. A könyvvizsgálónak mérlegelnie kell azt is, hogy helyénvaló-e tájékoztatni az ügyfelet a szándékairól a kérdés közlése előtt.

Küszöbönálló megsértés

K360.38. Kivételes körülmények között lehet, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló tudomására jut olyan tényleges vagy szándékolt viselkedés, amelyről a könyvvizsgálónak oka van úgy vélni, hogy az jogszabály vagy szabályozás küszöbönálló megsértését testesítené meg, amely jelentős sérelmet okozna befektetőknek, hitelezőknek, munkavállalóknak vagy a nyilvánosságnak. Figyelembe véve először azt, hogy helyénvaló lenne-e a kérdésnek a gazdálkodó egység vezetésével vagy az irányítással megbízott személyekkel történő megbeszélése, a könyvvizsgálónak szakmai megítélést kell alkalmaznia és el kell döntenie, hogy azonnal közölje-e a kérdést egy megfelelő hatósággal, hogy megakadályozza vagy csökkentse a jogszabályok vagy szabályozások küszöbönálló megsértésének következményeit. Ha közlésre kerül sor, ez a közlés a Kódex K114.~~13.~~ bekezdés ~~e~~ ~~(d)~~ pontja alapján engedélyezett.

...

NEMZETKÖZI FÜGGETLENSÉGI STANDARDOK

(4A ÉS 4B RÉSZEK)

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

...

Vezetési felelőségek vállalásának tilalma

K400.20. Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad vezetési felelősséget vállalnia könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában.

400.20. A1. A vezetési felelőségek magukban foglalják egy gazdálkodó egység ellenőrzését, vezetését és irányítását, beleértve a humán, pénzügyi, technológiai, tárgyi és immateriális erőforrások megszerzésére, elosztására és ellenőrzésére vonatkozó döntések meghozatalát.

400.20. A2. Amikor egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság vezetési felelősséget vállal egy könyvvizsgálati ügyfél vonatkozásában, önellenőrzés, önérdek és magánjellegű kapcsolat veszélye jön létre. A vezetési felelősség vállalása az elfogultság veszélyét is létrehozhatja, mert a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság túlságosan szorosan azonosul a vezetés szempontjaival és érdekeivel.

400.20. A3. Annak meghatározása, hogy egy adott tevékenység vezetési felelősség-e, az adott körülményektől függ és megköveteli a szakmai megítélés alkalmazását. Példák olyan tevékenységekre, amelyeket vezetési felelősségnek tekintenek:

- Politikák és stratégiai irány meghatározása.
- Munkavállalók felvétele vagy elbocsátása.
- A munkavállalók irányítása és a tevékenységükért való felelősségvállalás a munkavállalóknak a gazdálkodó egység részére végzett munkája vonatkozásában.
- Ügyletek engedélyezése.
- Bankszámlák vagy befektetések ellenőrzése vagy kezelése.
- Arra vonatkozó döntés, hogy a társaság vagy hálózatba tartozó társaság, vagy más harmadik felek mely javaslatait valósítsák meg.
- Jelentéstétel a vezetés nevében az irányítással megbízott személyeknek.
- Felelősség vállalása:

- a pénzügyi kimutatások vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek megfelelő elkészítéséért és valós bemutatásáért.
- a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért, nyomon követéséért vagy fenntartásáért.

400.20. A4. A K400.16. bekezdésnek való megfelelés függvényében, tanácsadás és javaslatok nyújtása abból a célból, hogy segítsenek egy könyvvizsgálati ügyfél vezetésének felelősségei teljesítésében, nem vezetési felelősség vállalása. Tanácsadás és javaslatok nyújtása egy könyvvizsgálati ügyfélnek az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, és azzal a 600. fejezet foglalkozik.

K400.21. Szakmai tevékenység könyvvizsgálati ügyfél részére történő végrehajtásakor a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy az ügyfél vezetése tesz meg minden olyan megítélést és hoz meg minden olyan döntést, amely a vezetés megfelelő felelősségi körébe tartozik. Ez magában foglalja annak biztosítását, hogy az ügyfél vezetése:

(a) Kijelöl egy megfelelő készségekkel, tudással és tapasztalattal rendelkező személyt, hogy mindenkor felelős legyen az ügyfél döntéseiért és felügyelje a tevékenységeket. Egy ilyen személy, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül, értené:

- (i) a tevékenységek céljait, jellegét és eredményeit; valamint
- (ii) az ügyfél és a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság felelősségeit.

Az adott személynek azonban nem szükséges rendelkeznie a tevékenységek elvégzéséhez vagy újbóli elvégzéséhez szükséges szakértelemmel.

(b) Felügyeli a tevékenységeket és értékeli a végrehajtott tevékenység eredményeinek megfelelőségét az ügyfél célja szempontjából.

(c) Felelősséget vállal bármely a tevékenységek eredményeképpen felmerülő, végrehajtható intézkedésért.

400.21. A1. Amikor technológiát használnak fel szakmai tevékenységnek egy könyvvizsgálati ügyfél részére való végrehajtása során, a K400.20. és K400.21. bekezdésekben lévő követelmények alkalmazandók a technológia ilyen felhasználásának jellegétől vagy terjedelmétől függetlenül.

...

520. FEJEZET

ÜZLETI KAPCSOLATOK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

520.3. A1. Ez a fejezet hivatkozásokat tartalmaz a pénzügyi érdekeltség „lényegességére” és az üzleti kapcsolat „jelentőségére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen pénzügyi érdekeltség lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.

520.3. A2. Példák kereskedelmi kapcsolatból vagy közös pénzügyi érdekeltségből adódó szoros üzleti kapcsolatra:

- Közös vállalkozásban lévő pénzügyi érdekeltség akár az ügyféllel, akár annak ellenőrző tulajdonosával, igazgatójával, tisztségviselőjével vagy más olyan személlyel, aki felső szintű vezetési tevékenységet végez az adott ügyfélnél.
- Megállapodások a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság egy vagy több szolgáltatásának vagy termékének az ügyfél egy vagy több szolgáltatásával vagy termékével történő összekapcsolására és a csomag mindkét félre való hivatkozással történő marketingelésére vonatkozóan.
- Forgalmazási vagy marketing-megállapodások, amelyek értelmében a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság eladja, továbbértékesíti, forgalmazza vagy marketingeli az ügyfél termékeit vagy szolgáltatásait, vagy az ügyfél eladja, továbbértékesíti, forgalmazza vagy marketingeli a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság termékeit vagy szolgáltatásait.
- Megállapodások, amelyek értelmében a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság az ügyféllel közösen fejleszt termékeket vagy megoldásokat, amelyeket egyik vagy mindkét fél harmadik feleknek ad el, vagy ad licencbe.

520.3. A3. Egy példa, amely szoros üzleti kapcsolatot hozhat létre az adottságoktól és körülményektől függően, egy olyan megállapodás, amelynek értelmében a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság termékeket vagy megoldásokat licencbe ad egy ügyfélnek vagy licencbe vesz egy ügyféltől.

...

Áruk és szolgáltatások vásárlása

520.6. A1. Áruk és szolgáltatások vásárlása, beleértve technológia licencbe vételét, a könyvvizsgálati ügyféltől egy társaság, egy hálózatba tartozó társaság vagy a könyvvizsgálati munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja által rendszerint nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha az ügyletre a szokásos üzletmenet során és a szokásos piaci feltételek mellett kerül sor. Az ilyen ügyletek azonban lehetnek olyan jellegűek és nagyságrendűek, hogy az önérdek veszélyét hozzák létre.

520.6. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az ilyen önérdek veszélyét:

- Az ügylet kiküszöbölése vagy nagyságrendjének csökkentése.
- Az adott személy eltávolítása a könyvvizsgálati munkacsoportból.

Technológia nyújtása, eladása, továbbértékesítése vagy licencbe adása

520.7. A1. Ha egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság technológiát nyújt, ad el, értékesít tovább, vagy ad licenche:

(a) egy könyvvizsgálati ügyfélnek; vagy

(b) egy olyan gazdálkodó egységnek, amely ennek a technológiának a felhasználásával szolgáltatásokat nyújt a társaság vagy hálózatba tartozó társaság könyvvizsgálati ügyfeleinek,

az adottságoktól és körülményektől függően a 600. fejezetben lévő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók.

...

600. FEJEZET

BIZONYOSSÁGOT NEM NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOK VÉGZÉSE KÖNYVVIZSGÁLATI ÜGYFÉL RÉSZÉRE

Bevezetés

- 600.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.
- 600.2. A társaságok és hálózatba tartozó társaságok lehet, hogy többféle bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtanak a könyvvizsgálati ügyfelek részére, készségeikkel és szakértelmükkel összhangban. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfeleknek történő nyújtása lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket és a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre.
- 600.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítására, értékelésére és kezelésére való alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg, amikor bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat nyújtanak könyvvizsgálati ügyfeleknek. A következő alfejezetek azokat a konkrét követelményeket és alkalmazási anyagot határozzák meg, amelyek akkor relevánsak, amikor egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság bizonyos típusú bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat végez könyvvizsgálati ügyfelek részére, valamint jelzik azon veszélyek típusait, amelyeket ez létrehozhat.
- 600.4. Egyes alfejezetek olyan követelményeket tartalmaznak, amelyek kifejezetten megtiltják egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak, hogy bizonyos szolgáltatásokat nyújtsanak egy könyvvizsgálati ügyfélnek, mert a létrehozott veszélyeket nem lehet kiküszöbölni, és nem alkalmazhatók biztosítékok a veszélyek elfogadható szintűre csökkentése érdekében.
- 600.5. Új üzleti gyakorlatok, a pénzügyi piac fejlődése és a technológia változásai néhány olyan fejlemény, amely lehetetlenné teszik teljes körű lista készítését azokról a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokról, amelyeket a társaságok és a hálózatba tartozó társaságok egy könyvvizsgálati ügyfélnek végezhetnek. A fogalmi keretelvek és a jelen fejezetben lévő általános rendelkezések alkalmazandók, amikor egy társaság olyan bizonyosságot nem nyújtó

szolgáltatás végzésére tesz ajánlatot egy ügyfélnek, amelyre vonatkozóan nincsenek konkrét követelmények és alkalmazási anyag.

600.6. A jelen fejezetben lévő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók, amikor egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság:

(a) technológiát használ fel egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtásához; vagy

(b) technológiát nyújt, ad el, értékesít tovább vagy ad licencbe, ami azt eredményezi, hogy a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújt:

(i) egy könyvvizsgálati ügyfélnek; vagy

(ii) egy olyan gazdálkodó egységnek, amely ennek a technológiának a felhasználásával szolgáltatásokat nyújt a társaság vagy hálózatba tartozó társaság könyvvizsgálati ügyfeleinek.

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

...

Veszélyek azonosítása és értékelése

Az összes könyvvizsgálati ügyfél

600.10. A1. A 120.6. A3. bekezdés tartalmazza az olyan veszélyek kategóriáinak leírását, amelyek felmerülhetnek, amikor egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végez egy könyvvizsgálati ügyfél részére.

600.10. A2. Az olyan tényezők, amelyek relevánsak a különböző olyan veszélyek azonosítása, valamint az ilyen veszélyek szintjének értékelése során, amelyeket egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásnak egy könyvvizsgálati ügyfél részére való végzése létrehozhat, magukban foglalják:

- A szolgáltatás jellegét, hatókörét, célzott felhasználását és célját.
- Azt a módot, ahogyan a szolgáltatást nyújtani fogják, mint a bevonandó munkatársak és területi elhelyezkedésük.
- Az ügyfél függését a szolgáltatástól, beleértve azt, hogy milyen gyakorisággal nyújtják majd a szolgáltatást.
- Azt a jogi és szabályozási környezetet, amelyben a szolgáltatást nyújtják.
- Azt, hogy az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység-e.
- Az ügyfél vezetése és munkavállalói szakértelmének szintjét a nyújtott szolgáltatás típusát illetően.

- Azt, hogy milyen mértékben határozza meg az ügyfél a jelentős megítélést igénylő kérdéseket. (Hiv.: K400.20. – K400.21. bekezdések).
- Azt, hogy a szolgáltatás eredménye hatással lesz-e a számviteli nyilvántartásokra vagy az azokban a pénzügyi kimutatásokban bemutatott kérdésekre, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, és ha igen:
 - milyen mértékben gyakorol lényeges hatást a szolgáltatás eredménye a pénzügyi kimutatásokra.
 - mekkora a szubjektív mértéke a pénzügyi kimutatásokban bemutatott kérdésekre vonatkozó megfelelő összegek vagy kezelés meghatározásakor.
- A szolgáltatás azon rendszerekre gyakorolt bármely hatásának a jellege és mértéke, amelyek olyan információkat generálnak, amelyek jelentős részét képezik az ügyfél:
 - számviteli nyilvántartásainak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani;
 - pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljainak.
- Azt, hogy milyen mértékben támaszkodnak majd a szolgáltatás eredményére a könyvvizsgálat részeként.
- A bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végzésére vonatkozó díjat.

600.10. A3. A 601–610. alfejezetek példákat tartalmaznak olyan további tényezőkre, amelyek relevánsak egyes bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatások végzése által létrehozott, a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, valamint az ilyen veszélyek szintjének értékelése során.

...

Az önellenőrzés veszélyei

600.14. A1. Amikor egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végez egy könyvvizsgálati ügyfél részére, fennállhat annak kockázata, hogy a társaság a saját vagy a hálózatba tartozó társaság munkáját könyvvizsgálja, ezáltal az önellenőrzés veszélyét idézi elő. Az önellenőrzés veszélye annak a veszélye, hogy egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság nem megfelelően fogja értékelni a társaságon vagy hálózatba tartozó társaságon belüli személy által egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás részeként tett korábbi megítélés vagy végrehajtott tevékenység eredményeit, amelyekre a könyvvizsgálati munkacsoport támaszkodni fog egy könyvvizsgálat részeként tett megítélés kialakításakor.

K600.15. Bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásnak egy könyvvizsgálati ügyfél részére való végzése előtt egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak meg kell állapítania, hogy az adott szolgáltatás végzése létrehozhatja-e önellenőrzés veszélyét, annak értékelésével, hogy fennáll-e annak kockázata, hogy:

- (a) a szolgáltatás eredményei részei lesznek-e a számviteli nyilvántartásoknak, a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolloknak vagy azoknak a pénzügyi kimutatásoknak, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy hatással lesznek-e ezekre; és

- (b) azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a könyvvizsgálata során, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, a könyvvizsgálati munkacsoport értékelni fog-e a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság által a szolgáltatás végzésekor tett bármilyen megítélést vagy végrehajtott tevékenységet, vagy támaszkodni fog-e azokra.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

600.16. A1. Amikor a könyvvizsgálati ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, az érdekelt feleknek fokozottak az elvárásai a társaság függetlenségével kapcsolatban. Ezek a fokozott elvárások relevánsak azon racionális és tájékozott harmadik fél teszt szempontjából, amelyet egy olyan könyvvizsgálati ügyfél részére végzett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás által létrehozott önellenőrzési veszély értékeléséhez használnak, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység.

600.16. A2. Ha egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásnak egy olyan könyvvizsgálati ügyfél részére való végzése, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység az önellenőrzés veszélyét hozza létre, ezt a veszélyt nem lehet kiküszöbölni és nem alkalmazhatók biztosítékok ennek a veszélynek az elfogadható szintűre csökkentése érdekében.

Az önellenőrzés veszélyei

K600.17. Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végeznie egy olyan könyvvizsgálati ügyfél részére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, ha az adott szolgáltatás végzése az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a könyvvizsgálatával kapcsolatban, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani. (Hiv.: 600.14. A1. és K600.15. bekezdések).

...

601. ALFEJEZET – SZÁMVITELI ÉS KÖNYVELÉSI SZOLGÁLTATÁSOK

Bevezetés

601.1. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a K600.27. A1.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek számviteli és könyvelési szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából.

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

K601.5. Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad számviteli és könyvelési szolgáltatásokat nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfélnek, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, beleértve azoknak a pénzügyi kimutatásoknak az

elkészítését, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani, vagy az ilyen pénzügyi kimutatások alapjául szolgáló pénzügyi információk elkészítését, kivéve ha:

- (a) a szolgáltatások rutin- vagy mechanikus jellegűek, és
- (b) a társaság kezel bármely nem elfogadható szintű veszélyt.

601.5. A1. A rutin- vagy mechanikus jellegű számviteli és könyvelési szolgáltatások:

- (a) olyan információkat, adatokat vagy anyagot tartalmaznak, amelyre vonatkozóan az ügyfél meghozott minden megítélést vagy döntést, amely szükséges lehet; és
- (b) kismértékben igényelnek vagy egyáltalán nem igényelnek szakmai megítélést.

601.5. A2. A számviteli és könyvelési szolgáltatások lehetnek manuálisak vagy automatizáltak. Az annak meghatározása során mérlegelendő tényezők, hogy egy automatizált szolgáltatás rutin vagy mechanikus-e, magukban foglalják a technológia által végrehajtott tevékenységeket és a technológia outputját, valamint azt, hogy a technológia olyan automatizált szolgáltatást nyújt-e, amely a társaság vagy hálózatba tartozó társaság szakértelmét vagy megítélését igényli.

601.5. ~~A2~~A3. Példák olyan, akár manuális, akár automatizált szolgáltatásokra, amelyek rutin- vagy mechanikus jellegűnek tekinthetők:

- Bérszámfejtési számítások vagy jelentések készítése ügyféltől származó adatok alapján az ügyfél általi jóváhagyás és kifizetés céljára.
- Ismétlődő ügyletek rögzítése, amelyekre vonatkozóan az összegek könnyen megállapíthatók forrásdokumentumokból vagy eredeti adatokból, mint például egy közműszámla, amelyre vonatkozóan az ügyfél határozta meg vagy hagyta jóvá a megfelelő számlabesorolást.
- Befektetett eszközök értékcsökkenésének kiszámítása, amikor az ügyfél határozza meg a számviteli politikát, valamint a hasznos élettartam és a maradványérték becslését.
- Az ügyfél által bekódolt ügyletek feladása a főkönyvbe.
- Az ügyfél által jóváhagyott tételek beállítása a főkönyvi kivonatba.
- Pénzügyi kimutatások készítése az ügyfél által jóváhagyott főkönyvi kivonatban lévő információk alapján, valamint kapcsolódó megjegyzések elkészítése az ügyfél által jóváhagyott nyilvántartások alapján.

A társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság nyújthat ilyen szolgáltatásokat olyan könyvvizsgálati ügyfelek részére, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek, feltéve, hogy a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság megfelel a K400.21. bekezdés követelményeinek annak biztosítása céljából, hogy nem vállal vezetési felelősséget a szolgáltatással kapcsolatban, továbbá a K601.5. bekezdés (b) pontban lévő követelménynek.

601.5. ~~A3~~A4. Példák olyan intézkedésekre, amelyek biztosítékok lehetnek az önellenőrzés rutin- vagy mechanikus jellegű számviteli és könyvelési szolgáltatások olyan könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor létrehozott veszélyének kezelésére, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység:

- Olyan szakemberek alkalmazása, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

- Az elvégzett könyvvizsgálati munka vagy szolgáltatás áttekintése olyan megfelelő áttekintő személlyel, aki nem vett részt a szolgáltatás nyújtásában.

...

606. ALFEJEZET – INFORMATIKAIRENDSZER-SZOLGÁLTATÁSOK

Bevezetés

606.1. A jelen alfejezetben szereplő konkrét követelmények és alkalmazási anyag mellett a 600.1.-től a 600.28. A1.-ig tartó bekezdésekben lévő követelmények és alkalmazási anyag relevánsak a fogalmi keretelveknek informatikairendszer-szolgáltatás könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor való alkalmazása szempontjából.

Követelmények és alkalmazási anyag

A szolgáltatás leírása

606.2. A1. Az informatikairendszer-szolgáltatások a szolgáltatások széles körét foglalják magukban, beleértve a következőket:

- Hardver vagy szoftver informatikai rendszerek kialakítása vagy fejlesztése.
- Informatikai rendszerek bevezetése, beleértve a telepítést, konfigurálást, interfészek kialakítását vagy testreszabást.
- Informatikai rendszerek működtetése, karbantartása, figyelemmel kísérése, frissítése vagy verzióváltása.
- Adatok gyűjtése vagy tárolása, vagy adatok tárhelyének kezelése (közvetlenül vagy közvetetten).

606.2. ~~A1A2.~~ ~~Az informatikai rendszerekkel kapcsolatos szolgáltatások közé hardver vagy szoftverrendszerek kialakítása vagy bevezetése tartozik.~~ Az informatikai rendszerek lehet, hogy:

- (a) összevonnak forrásadatokat;
- (b) a pénzügyi beszámolás feletti belső kontroll részét képezik; vagy
- (c) olyan információkat generálnak, amelyek érintik a számviteli nyilvántartásokat vagy a pénzügyi kimutatásokat, beleértve a kapcsolódó közzétételeket.

Az informatikai rendszerek ugyanakkor lehet, hogy magukban foglalnak olyan kérdéseket, amelyek nem kapcsolódnak a könyvvizsgálati ügyfél számviteli nyilvántartásaihoz, vagy a pénzügyi beszámolás vagy a pénzügyi kimutatások feletti belső kontrollhoz.

Vezetési felelősség vállalásának kockázata informatikairendszer-szolgáltatások nyújtásakor

K606.3. A K400.20. bekezdés kizárja, hogy egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság vezetési felelősséget vállaljon. Informatikairendszer-szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfélnek történő nyújtásakor a társaságnak vagy hálózatba tartozó társaságnak meg kell győződnie arról, hogy:

- (a) az ügyfél elismeri felelősségét a belső kontrollok rendszerének kialakításáért és nyomon követéséért;

- ~~(b) az ügyfél a hardver vagy szoftverrendszer kialakítására és bevezetésére vonatkozó valamennyi vezetési döntés meghozatalának felelősségét ráruházza egy kompetens munkavállalóra, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül;~~
- ~~(eb) egy vagy több – lehetőleg a felső szintű vezetésen belüli – kompetens személyen keresztül az ügyfél hoz meg minden vezetési döntést, amely a vezetés sajátos felelőssége az informatikai rendszerek kialakítási-kialakítására, fejlesztésére, és bevezetési-bevezetésére, működtetésére, karbantartására, figyelemmel kísérésére, frissítésére vagy verzióváltására folyamatra vonatkozóan;~~
- ~~(dc) az ügyfél értékeli az informatikai rendszer kialakításának, fejlesztésének, és bevezetésének, működésének, karbantartásának, figyelemmel kísérésének, frissítésének vagy verzióváltásának megfelelőségét és eredményeit; valamint~~
- ~~(ed) az ügyfél felelős az informatikai rendszer (hardver vagy szoftver) működtetéséért és a rendszer által létrehozott és használt vagy létrehozott adatokért.~~

606.3. A1. Példák olyan informatikarendszer-szolgáltatásokra, amelyek vezetési felelősség vállalását eredményezik, magukban foglalják, amikor egy társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság:

- A könyvvizsgálati ügyfél nevében tárol adatokat vagy kezeli (közvetlenül vagy közvetve) adatok tárhelyét. Az ilyen szolgáltatások magukban foglalják:
 - a könyvvizsgálati ügyfél pénzügyi vagy nem pénzügyi információs rendszeréhez való egyedüli hozzáférésként való eljárást;
 - a könyvvizsgálati ügyfél adatainak vagy nyilvántartásainak őrzését vagy tárolását úgy, hogy a könyvvizsgálati ügyfél adatai vagy nyilvántartásai máskülönben hiányosak;
 - elektronikus biztonsági vagy biztonsági másolattal kapcsolatos szolgáltatások, mint például üzletmenet-folytonosság vagy katasztrófaelhárítási funkció nyújtását a könyvvizsgálati ügyfél adataira vagy nyilvántartásaira vonatkozóan.
- Működteti, karbantartja vagy figyelemmel kíséri a könyvvizsgálati ügyfél IT-rendszereit, hálózatát vagy weboldalát.

606.3. A2. Egy könyvvizsgálati ügyfél által egy könyvvizsgálat során vagy az adott ügyfél részére egy engedélyezett szolgáltatás nyújtásának lehetővé tétele céljából adott adatok gyűjtése, átvétele, továbbítása és megőrzése nem eredményezi vezetési felelősség vállalását.

Informatikarendszer-szolgáltatások nyújtásából eredő potenciális veszélyek

Az összes könyvvizsgálati ügyfél

606.4. A1. Informatikarendszer-szolgáltatásoknak egy könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtása önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, ha fennáll annak kockázata, hogy a szolgáltatások eredményei hatással lesznek azoknak a pénzügyi kimutatásoknak a könyvvizsgálatára, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.

~~606.4. A2. Az alábbi informatikarendszer-szolgáltatások könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtása általában nem hoz létre veszélyt, amennyiben a társaságon vagy a hálózatba tartozó társaságon belüli személyek nem vállalnak vezetési felelősséget:~~

- ~~(a) — olyan informatikai rendszerek kialakítása vagy bevezetése, amelyek nem kapcsolódnak a pénzügyi beszámolás feletti belső kontrollhoz;~~
- ~~(b) — olyan informatikai rendszerek kialakítása vagy bevezetése, amelyek nem állítanak elő a számviteli nyilvántartások vagy a pénzügyi kimutatások részét képező információkat; és~~
- ~~(c) — „készen kapható”, számviteli vagy pénzügyi információkra vonatkozó, beszámolóképzítő szoftverek bevezetése, amelyeket nem a társaság vagy a hálózatba tartozó társaság fejlesztett ki, ha az ügyfél igényeihez történő hozzáigazítás nem jelentős.~~

606.4. ~~A3A2~~. Az önellenőrzés informatikarendszer-szolgáltatásnak egy könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtása által létrehozott veszélyének azonosítása és az ilyen veszély szintjének értékelése során releváns tényezők tartalmazzák az alábbiakat:

- A szolgáltatás jellege.
- Az ügyfél informatikai rendszereinek jellege és az, hogy az informatikarendszer-szolgáltatás milyen mértékben hat az ügyfél számviteli nyilvántartásaira, pénzügyi beszámolás feletti belső kontrolljaira vagy pénzügyi kimutatásaira, és milyen mértékben van azokkal kapcsolatban.
- Az, hogy milyen mértékben támaszkodnak majd az adott informatikai rendszerekre a könyvvizsgálat részeként.

Ha az önellenőrzés veszélyét azonosították egy olyan könyvvizsgálati ügyfélre vonatkozóan, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, a K606.6. bekezdés alkalmazandó.

606.4. A3. Példák olyan informatikarendszer-szolgáltatásokra, amelyek az önellenőrzés veszélyét hozzák létre, amikor azok részét képezik egy könyvvizsgálati ügyfél számviteli nyilvántartásainak vagy a pénzügyi beszámolás feletti belső kontroll rendszerének, vagy hatással vannak ezekre, magukban foglalják a következőket:

- Informatikai rendszerek kialakítása, fejlesztése, bevezetése, működtetése, karbantartása, figyelemmel kísérése, frissítése vagy verzióváltása, beleértve a kiberbiztonsággal kapcsolatos rendszereket is.
- Egy könyvvizsgálati ügyfél informatikai rendszereinek támogatása, beleértve a hálózati és szoftveralkalmazásokat.
- Számviteli szoftver vagy pénzügyi információkat összeállító szoftver bevezetése, akár a társaság vagy egy hálózatba tartozó társaság fejlesztette ki, akár nem.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

606.5. A1. Példa olyan intézkedésre, amely biztosíték lehet az informatikarendszer-szolgáltatásnak olyan könyvvizsgálati ügyfél részére való nyújtása által létrehozott önellenőrzési veszély kezelésére, amely nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, olyan szakemberek

alkalmazása a szolgáltatás végrehajtásához, akik nem tagjai a könyvvizsgálati munkacsoportnak.

Könyvvizsgálati ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

K606.6. Egy társaságnak vagy egy hálózatba tartozó társaságnak nem szabad informatikarendszer-szolgáltatásokat nyújtania olyan könyvvizsgálati ügyfél részére, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység, ha az ilyen szolgáltatások nyújtása az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre. (Hiv.: K600.15. és K600.17. bekezdések).

~~606.6. A1. Példák olyan szolgáltatásokra, amelyek tiltottak, mert az önellenőrzés veszélyét idézik elő, magukban foglalnak olyan szolgáltatásokat, amelyek olyan informatikai rendszerek kialakítását vagy bevezetését foglalják magukban, amelyek:~~

- ~~• a pénzügyi beszámolás feletti belső kontroll részét képezik, vagy~~
- ~~• információkat hoznak létre az ügyfél számviteli nyilvántartásaihoz vagy azokhoz a pénzügyi kimutatásokhoz, amelyekre vonatkozóan a társaság véleményt fog nyilvánítani.~~

...

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

Bevezetés

Általános rendelkezések

900.1 Ez a rész könyvvizsgálati megbízásokon és átvilágítási megbízásokon kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozik. Példák ilyen megbízásokra:

- Bizonyosság nyújtása egy gazdálkodó egység kulcsfontosságú teljesítménymutatóira vonatkozóan.
- Bizonyosság nyújtása egy gazdálkodó egység jogszabálynak vagy szabályozásnak való megfelelésére vonatkozóan.
- Bizonyosság nyújtása egy állami szektorbeli szervezet által elért teljesítménykritériumokra, mint például az értékarányosságra, vonatkozóan.
- Bizonyosság nyújtása egy gazdálkodó egység belső kontroll rendszere hatékonyságára vonatkozóan.
- ~~Bizonyosság nyújtása egy gazdálkodó egység nem pénzügyi információira, például környezeti, társadalmi és vállalatirányítási közzétételekre vonatkozóan, beleértve az üvegházhatású gázokra vonatkozó kimutatásokat. Bizonyosság nyújtása egy gazdálkodó egység üvegházhatásúgáz-kimutatására vonatkozóan.~~
- Egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálata.

...

Követelmények és alkalmazási anyag

...

Vezetési felelőségek vállalásának tilalma

K900.13. Egy társaságnak nem szabad a társaság által végzett bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat mögöttes tárgyához és tanúsítási megbízásnál a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz kapcsolódó vezetési felelőséget vállalnia. Ha a társaság a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére végzett bármilyen egyéb szolgáltatás részeként vezetési felelőséget vállal, a társaságnak biztosítania kell, hogy az adott felelőség nem kapcsolódik a társaság által végzett bizonyosságot nyújtó

szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat mögöttes tárgyához és tanúsítási megbízásnál a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz.

900.13. A1. A vezetési felelőségek magukban foglalják egy gazdálkodó egység ellenőrzését, vezetését és irányítását, beleértve a humán, pénzügyi, technológiai, tárgyasult és immateriális erőforrások megszerzésére, elosztására és ellenőrzésére vonatkozó döntések meghozatalát.

900.13. A2. Amikor egy társaság egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat mögöttes tárgyához és tanúsítási megbízásnál a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz kapcsolódó vezetési felelőséget vállal, ez az önellenőrzés, az önérdék és a magánjellegű kapcsolat veszélyeit hozza létre. Vezetési felelősség vállalása létrehozhatja az elfogultság veszélyét, mert a társaság túlságosan szorosan azonosul a vezetés szempontjaival és érdekeivel.

900.13. A3. Annak meghatározása, hogy egy adott tevékenység vezetési felelősség-e, az adott körülményektől függ és megköveteli a szakmai megítélés alkalmazását. Példák olyan tevékenységekre, amelyeket vezetési felelősségnek tekinténe:

- Politikák és stratégiai irány meghatározása.
- Munkavállalók felvétele vagy elbocsátása.
- A munkavállalók irányítása és a tevékenységükért való felelősségvállalás a munkavállalóknak a gazdálkodó egység részére végzett munkája vonatkozásában.
- Ügyletek engedélyezése.
- Bankszámlák vagy befektetések ellenőrzése vagy kezelése.
- Arra vonatkozó döntés, hogy a társaság vagy más harmadik felek mely javaslatait valósítsák meg.
- Jelentéstétel a vezetés nevében az irányítással megbízott személyeknek.
- Felelősség vállalása a belső kontroll kialakításáért, bevezetéséért, nyomon követéséért és fenntartásáért.

900.13. A4. Példák olyan informatikarendszer-szolgáltatásokra, amelyek vezetési felelősség vállalását eredményezik egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás mögöttes vizsgálati tárgyára, valamint tanúsítási megbízásnál a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkra vonatkozóan, magukban foglalják, amikor a társaság:

- A vizsgálat mögöttes tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkhoz kapcsolódó adatokat tárol, vagy kezeli (közvetlenül vagy közvetve) ilyen adatok tárhelyét. Az ilyen szolgáltatások magukban foglalják:
 - a vizsgálat mögöttes tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkhoz kapcsolódó adatokhoz vagy nyilvántartásokhoz való egyedüli hozzáférésként való eljárást;
 - a vizsgálat mögöttes tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkhoz kapcsolódó adatoknak vagy nyilvántartásoknak őrzését vagy tárolását úgy, hogy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél

adatai vagy nyilvántartásai máskülönben hiányosak;

- o elektronikus biztonsági vagy biztonsági másolattal kapcsolatos szolgáltatások, mint például üzletmenet-folytonosság vagy katasztrófaelhárítási funkció nyújtását a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek a vizsgálat mögöttes tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkhoz kapcsolódó adataira vagy nyilvántartásaira vonatkozóan.
- Működteti, karbantartja vagy figyelemmel kíséri egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek a vizsgálat mögöttes tárgyához vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkhoz kapcsolódó informatikai rendszereit, hálózatát vagy weboldalát.

900.13. A5. Egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél által egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás során vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére egy engedélyezett bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtásának lehetővé tétele céljából adott adatok gyűjtése, átvétele, továbbítása és megőrzése nem eredményezi vezetési felelősség vállalását.

900.13. **A4A6.** A K900.14. bekezdésnek való megfelelés függvényében, tanácsadás és javaslatok nyújtása abból a célból, hogy segítsenek egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél vezetésének felelősségei teljesítésében, nem vezetési felelősség vállalása.

K900.14. Amikor olyan szakmai tevékenységet hajtanak végre egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére, amely a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat mögöttes tárgyához és tanúsítási megbízásnál a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkhoz kapcsolódik, a társaságnak meg kell győződnie arról, hogy az ügyfél vezetése tesz meg minden olyan kapcsolódó megítélést és hoz meg minden olyan kapcsolódó döntést, amely a vezetés megfelelő felelősségi körébe tartozik. Ez magában foglalja annak biztosítását, hogy az ügyfél vezetése:

(a) Kijelöl egy megfelelő készségekkel, tudással és tapasztalattal rendelkező személyt, hogy mindenkor felelős legyen az ügyfél döntéseiről és felügyelje a tevékenységeket. Egy ilyen személy, lehetőség szerint a felső szintű vezetésen belül, értené:

- (i) a tevékenységek céljait, jellegét és eredményeit; és
- (ii) az ügyfél és a társaság felelősségeit.

Az adott személy számára azonban nem követelmény, hogy rendelkezzen a tevékenységek elvégzéséhez vagy újbóli elvégzéséhez szükséges szakértelemmel.

- (b) Felügyeli a tevékenységeket és értékeli az elvégzett tevékenység eredményeinek megfelelőségét az ügyfél célja szempontjából; és
- (c) Felelősséget vállal bármely a tevékenységek eredményeképpen felmerülő, végrehajtandó intézkedésért.

900.14. A1. Amikor technológiát használnak fel szakmai tevékenységnek egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére való végrehajtása során, a K900.13. és

K900.14. bekezdésekben lévő követelmények alkalmazandók a technológia ilyen felhasználásának jellegétől vagy terjedelmétől függetlenül.

...

920. FEJEZET

ÜZLETI KAPCSOLATOK

...

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

920.3. A1. Ez a fejezet hivatkozásokat tartalmaz a pénzügyi érdekelttség „lényegességére” és az üzleti kapcsolat „jelentőségére” vonatkozóan. Annak meghatározásakor, hogy egy ilyen pénzügyi érdekelttség lényeges-e egy adott személy esetében, megengedett, hogy az adott személy és közvetlen családtagjai összesített nettó vagyonát vegyék figyelembe.

920.3. A2. Példák kereskedelmi kapcsolatból vagy közös pénzügyi érdekeltségből adódó szoros üzleti kapcsolatra:

- Közös vállalkozásban lévő pénzügyi érdekelttség akár az ügyféllel, akár annak ellenőrző tulajdonosával, igazgatójával, tisztségviselőjével vagy más olyan személlyel, aki felső szintű vezetési tevékenységet végez az adott ügyfélnél.
- Megállapodások a társaság egy vagy több szolgáltatásának vagy termékének az ügyfél egy vagy több szolgáltatásával vagy termékével történő összekapcsolására és a csomag mindkét félre való hivatkozással történő marketingelésére vonatkozóan.
- ~~Forgalmazási vagy marketing-m~~Megállapodások, amelyek értelmében a társaság eladja, továbbértékesíti, forgalmazza vagy marketingeli az ügyfél termékeit vagy szolgáltatásait, vagy az ügyfél eladja, továbbértékesíti, forgalmazza vagy marketingeli a társaság termékeit vagy szolgáltatásait.
- Megállapodások, amelyek értelmében egy társaság az ügyféllel közösen fejleszt termékeket vagy megoldásokat, amelyeket egyik vagy mindkét fél harmadik feleknek ad el vagy ad licencbe.

920.3. A3. Egy példa, amely szoros üzleti kapcsolatot hozhat létre az adottságoktól és körülményektől függően, egy olyan megállapodás, amelynek értelmében a társaság termékeket vagy megoldásokat licencbe ad a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek vagy licencbe vesz attól.

...

Áruk és szolgáltatások vásárlása

920.5. A1. Áruk és szolgáltatások vásárlása, beleértve technológia licencbe vételét, a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyféltől a társaság vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoport tagja vagy ezen személy bármely közvetlen családtagja által rendszerint nem hoz létre a függetlenséget veszélyeztető tényezőt, ha az ügyletre a szokásos

üzletmenet során és szokásos piaci feltételek mellett kerül sor. Az ilyen ügyletek azonban lehetnek olyan jellegűek és nagyságrendűek, hogy az önérdék veszélyét hozzák létre.

920.5. A2. Példák olyan intézkedésekre, amelyek lehet, hogy kiküszöbölik az ilyen önérdék veszélyét:

- Az ügylet kiküszöbölése vagy nagyságrendjének csökkentése.
- Az adott személy eltávolítása a bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végző munkacsoportból.

Technológia nyújtása, eladása, továbbértékesítése vagy licencbe adása

920.6. A1. Ha egy társaság technológiát nyújt, ad el, értékesít tovább vagy ad licencbe:

(a) egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek; vagy

(b) egy olyan gazdálkodó egységnek, amely ennek a technológiának a felhasználásával szolgáltatásokat nyújt a társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleinek,

az adottságoktól és körülményektől függően a 950. fejezetben lévő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók.

...

950. FEJEZET

BIZONYOSSÁGOT NEM NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOK VÉGZÉSE BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA MEGBÍZÁST ADÓ ÜGYFELEK RÉSZÉRE

...

Bevezetés

950.1. Követelmény, hogy a társaságok megfeleljenek az alapelveknek, függetlenek legyenek, és alkalmazzák a 120. fejezetben ismertetett fogalmi keretelveket a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítása, értékelése és kezelése céljából.

950.2. A társaságok lehet, hogy többféle bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújtanak bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek részére, készségeikkel és szakértelmükkel összhangban. Egyes bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleknek történő nyújtása lehet, hogy az alapelveknek történő megfelelést veszélyeztető tényezőket és a függetlenséget veszélyeztető tényezőket hoz létre.

950.3. Ez a fejezet a fogalmi keretelveknek a függetlenséget veszélyeztető tényezők azonosítására, értékelésére és kezelésére való alkalmazása szempontjából releváns követelményeket és alkalmazási anyagot határoz meg, amikor bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokat végeznek bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleknek.

950.4. Új üzleti gyakorlatok, a pénzügyi piacok fejlődése és a technológia változásai néhány olyan fejlemény, amely lehetetlenné teszi teljes körű lista készítését azokról a bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokról, amelyeket a társaságok egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra

megbízást adó ügyfélnek végezhetnek. A fogalmi keretelvek és a jelen fejezetben lévő általános rendelkezések alkalmazandók, amikor egy társaság olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végzésére tesz ajánlatot egy ügyfélnek, amelyre vonatkozóan nincsenek konkrét követelmények és alkalmazási anyag.

950.5. A jelen fejezetben lévő követelmények és alkalmazási anyag alkalmazandók, amikor egy társaság:

(a) technológiát használ fel egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás nyújtásakor egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére; vagy

(b) technológiát nyújt, ad el, értékesít tovább vagy ad licenche, ami azt eredményezi, hogy a társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást nyújt:

(i) egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfélnek; vagy

(ii) egy olyan gazdálkodó egységnek, amely ennek a technológiának a felhasználásával szolgáltatásokat nyújt a társaság bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfeleinek.

Követelmények és alkalmazási anyag

Általános rendelkezések

...

Veszélyek azonosítása és értékelése

950.8. A1. A 120.6. A3. bekezdés tartalmazza az olyan veszélyek kategóriáinak leírását, amelyek felmerülhetnek, amikor egy társaság bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást végez egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére.

950.8. A2. Az olyan tényezők, amelyek relevánsak a különböző olyan veszélyek azonosítása és értékelése során, amelyeket egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásnak egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére való végzése létrehozhat, magukban foglalják:

- A szolgáltatás jellegét, hatókörét, célzott felhasználását és célját.
- Azt a módot, ahogyan a szolgáltatást nyújtani fogják, mint a bevonandó munkatársak és területi elhelyezkedésük.
- Az ügyfél függését a szolgáltatástól, beleértve azt, hogy milyen gyakorisággal nyújtják majd a szolgáltatást.
- Azt a jogi és szabályozási környezetet, amelyben a szolgáltatást nyújtják.
- Azt, hogy az ügyfél közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység-e.
- Az ügyfél vezetése és munkavállalói szakértelmének szintjét a nyújtott szolgáltatás típusát illetően.
- Azt, hogy a szolgáltatás eredménye hatással lesz-e a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat mögöttes tárgyára és, tanúsítási

megbízásnál a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkban bemutatott kérdésekre, és ha igen:

- azt, hogy milyen mértékben fog lényeges hatást gyakorolni a szolgáltatás eredménye a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő vizsgálat mögöttes tárgyára és, tanúsítási megbízásnál a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkra;
- azt, hogy milyen mértékben határozza meg a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél a jelentős megítélést igénylő kérdéseket. (Hiv.: K900.13. – K900.14. bekezdések).
- Azt, hogy milyen mértékben támaszkodnak majd a szolgáltatás eredményére a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás részeként
- A bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatás végzésére vonatkozó díjat.

...

Az önellenőrzés veszélyei

950.11. A1. Az önellenőrzés veszélyét hozhatja létre, ha egy tanúsítási megbízásnál a társaság részt vesz olyan, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ elkészítésében, amely később egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információ lesz. Példák olyan bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatásokra, amelyek az önellenőrzés veszélyeit hozhatják létre egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információhoz kapcsolódó szolgáltatások nyújtásakor:

- (a) Jövőre vonatkozó információ kidolgozása és elkészítése, és később bizonyosságot nyújtó jelentés kibocsátása erre az információra vonatkozóan.
- (b) Olyan értékelés végrehajtása, amely egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásban szereplő, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információval kapcsolatos vagy annak részét képezi.
- (c) Informatikai rendszerek vagy informatikai kontrollok kialakítása, fejlesztése, bevezetése, működtetése, karbantartása, figyelemmel kísérése, frissítése vagy verzióváltása, és később bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás vállalása az informatikai rendszerekről vagy informatikai kontrollokról készített állításra vagy jelentésre vonatkozóan.
- (d) Informatikai rendszerek kialakítása, fejlesztése, bevezetése, működtetése, karbantartása, figyelemmel kísérése, frissítése vagy verzióváltása, és később bizonyosságot nyújtó jelentés kibocsátása a vizsgálat tárgyával kapcsolatos olyan információkra, mint például nem pénzügyi információk elemeire vonatkozóan, amelyeket az ilyen informatikai rendszerek által létrehozott információkból készítettek.

Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfelek, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek

950.12. A1. Egy társaság függetlenségével kapcsolatos elvárások fokozottak akkor, amikor egy társaság egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egység részére vállal bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást és a megbízás eredményeit:

- (a) elérhetővé fogják tenni a nagyközönség számára, beleértve a részvényeseknek és egyéb érdekelt feleknek; vagy
- (b) jogszabály vagy szabályozás által egy üzleti szektor vagy tevékenység felügyeletére létrehozott gazdálkodó egység vagy szervezet részére fogják átadni.

Ezeknek az elvárásoknak a figyelembevétele része az annak meghatározása során alkalmazott racionális és tájékozott harmadik fél tesztnek, hogy egy bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél részére végezzenek-e egy bizonyosságot nem nyújtó szolgáltatást.

950.12 A2 Ha fennáll az önellenőrzés veszélye egy, a 950.12. A1. bekezdés (b) pontban leírt körülmények között vállalt megbízással kapcsolatban, a társaság számára javasolt, hogy közvétegye az önellenőrzés veszélyének a fennállását és az annak kezelése céljából tett lépéseket a társaságot megbízó fél vagy a bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra megbízást adó ügyfél irányításával megbízott személyek számára, valamint annak a jogszabály vagy szabályozás által egy üzleti szektor vagy tevékenység felügyeletére létrehozott gazdálkodó egység vagy szervezet számára, amelynek a megbízás eredményeit át fogják adni.

...

RÖVIDÍTÉSEK LISTÁJÁT IS TARTALMAZÓ GLOSSZÁRIUM

...

Bizalmas információ Bármely információ, adat vagy egyéb anyag, bármilyen formában vagy közvetítő eszközön (beleértve írásban, elektronikusan, vizuálisan vagy szóban), amely nem nyilvánosan hozzáférhető.

...

...

Alapelvek *Ezt a kifejezést a 110.1. A1. bekezdés ismerteti. Az egyes alapelveket az alábbi bekezdések ismertetik:*

Tisztesség K111.1

Objektivitás K112.1

Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság K113.1

Titoktartás K114.1-K114.3

Hivatáshoz méltó magatartás K115.1

...

...

Racionális és tájékozott harmadik fél teszt *A racionális és tájékozott harmadik fél teszt során a kamarai tag könyvvizsgáló azt mérlegeli, hogy egy másik fél vajon valószínűleg ugyanazokat a következtetéseket vonná-e le. Ennek mérlegelésére egy racionális és tájékozott harmadik fél szemszögéből kerül sor, aki a könyvvizsgáló által ismert, vagy észszerű várakozások alapján ismert összes releváns tényt és körülményt számba veszi a következtetések levonásakor. Nem szükséges, hogy a racionális és tájékozott harmadik fél könyvvizsgáló legyen, de rendelkezne a releváns ismeretekkel és tapasztalattal ahhoz, hogy a könyvvizsgáló következtetéseinek megfelelőségét megértse és pártatlanul értékelje.*

Ezeket a kifejezéseket a 120.5. ~~A6A9~~ bekezdés ismerteti.

...

HATÁLYBALÉPÉS NAPJA²

- Az 1-3. részek felülvizsgálatai 2024. december 15-vel lépnek hatályba.
- A 4A rész felülvizsgálatai a 2024. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára és átvilágítására vonatkozóan lesznek hatályosak.
- A 4B rész kapcsolódó módosításai a vizsgálat időszakokat lefedő mögöttes tárgyaival kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások vonatkozásában a 2024. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozóan lesznek hatályosak; máskülönben ezek a módosítások 2024. december 15-vel lépnek hatályba.

A korábbi alkalmazás megengedett lesz.

² Fordítói lábjegyzet: A Magyarország területén jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult kamarai tag könyvvizsgálóknak és könyvvizsgáló cégeknek az IESBA Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatait az alábbi hatálybalépési időpontoktól kell alkalmazni a kamara etikai szabályzatának I.1.h) pontjának megfelelően:

- Az 1-3. részek felülvizsgálatai 2025. január 1-vel lépnek hatályba
- A 4A rész felülvizsgálatai a 2025. január 1-jén vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára és átvilágítására vonatkozóan lesznek hatályosak
- A 4B rész kapcsolódó módosításai a vizsgálat időszakokat lefedő mögöttes tárgyaival kapcsolatos bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások vonatkozásában a 2025. január 1-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozóan lesznek hatályosak; máskülönben ezek a módosítások 2025. január 1-vel lépnek hatályba.

Az IESBA Kódex technológiával kapcsolatos felülvizsgálatainak korábbi alkalmazása megengedett

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. április, 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.

Published by:





**International
Ethics Standards
Board for Accountants®**

529 Fifth Avenue, New York, NY 10017
T + 1 (212) 286-9344 F +1 (212) 286-9570
www.ethicsboard.org