

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

(A 2006. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira hatályos. A standard 2. számú mellékletben található módosításai későbbi időpontban lépnek hatályba.)\*

**TARTALOM**

	Bekezdések
Bevezetés	1–4
Könyvvizsgálati megbízó levelek	5–9
Ismétlődő könyvvizsgálatok	10–11
A megbízás módosításának elfogadása	12–19
1. számú melléklet: Könyvvizsgálati megbízó levél minta	

*A 210. témaszámú, „A könyvvizsgálati megbízások feltételei” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardot az „Előszó a minőségellenőrzésre, a könyvvizsgálatra, a bizonyosságot nyújtó és az egyéb kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standardokhoz” kontextusában kell olvasni, amely ismerteti a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alkalmazását és hatókörét.*

\* [A 315. témaszámú, „A gazdálkodó és környezetének megismerése, valamint a lényeges hibás állítás kockázatainak felmérése” című, a 330. témaszámú, „A könyvvizsgáló által a becsült kockázatokra adott válaszként alkalmazott eljárások” című és az 500. témaszámú, „Könyvvizsgálati bizonyítékok” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szükségessé tették a 210. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosítását. A módosítások a 2004. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára érvényesek, és azokat beépítették a 210. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szövegébe.](#)

[A 2410. témaszámú, „Az évközi pénzügyi információknak a gazdálkodó független könyvvizsgálója által végrehajtott átvilágítása” című Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Nemzetközi Standard szükségessé tette a 210. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosítását. A módosítás a 2006. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára érvényes, és beépítették a 210. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szövegébe.](#)

[A 700. témaszámú, „Független könyvvizsgálói jelentés a teljes általános célú pénzügyi kimutatásokról” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szükségessé tette a 210. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosítását. A módosítások bevezetését elhalasztották arra az időpontra, amikor a 800. témaszámú, „Speciális szempontok – Különleges célú pénzügyi kimutatások és valamely pénzügyi kimutatás egyes elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálata” című \(módosított és átfogalmazott\) standard hatályba lép.](#)

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

*Az alábbi szövegben a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokra való hivatkozás jelzi, hogy a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokon alapulnak, azok teljes körű fordítását is tartalmazzák. Ahol a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok pénzügyi kimutatásokat említenek, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szempontjából a számviteli törvény szerinti beszámolót kell érteni.*

### Bevezetés

1. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard célja, hogy standardokat alakítson ki, és iránymutatással szolgáljon az alábbiak tekintetében:
  - (a) megállapodás az ügyféllel a megbízás feltételeiben, továbbá
  - (b) a könyvvizsgáló válasza az ügyfél arra irányuló kérésére, hogy módosítsák a feltételeket olyan megbízásra, amely alacsonyabb szintű bizonyosságot szolgáltat.
2. **A könyvvizsgálónak és az ügyfélnek meg kell állapodniuk egymással a megbízás feltételeiről.** Az egyeztetett feltételeket könyvvizsgálati megbízó levélben vagy más megfelelő szerződési formában rögzíteni kell. *(Magyarázatok 1)*
- 2A *A magyar törvényes könyvvizsgálatok esetében a könyvvizsgálói megbízás elfogadásának tényét a Cégbíróság felé könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozattal szükséges megerősíteni. A könyvvizsgálati megbízás feltételeire vonatkozóan megbízási szerződést kell kötni. (Magyarázatok 2)*
3. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard célja, hogy segítséget nyújtson a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó megbízó levelek elkészítésében.
4. Egyes országokban a könyvvizsgálat célját és hatókörét, valamint a könyvvizsgáló kötelezettségeit törvényi előírások állapítják meg. Még ilyen helyzetekben is vélekedhet úgy a könyvvizsgáló, hogy a könyvvizsgálati megbízó levelek informatívak az ügyfelek számára.

### Könyvvizsgálati megbízó levelek

5. Az ügyfélnek és a könyvvizsgálónak egyaránt érdeke, hogy a könyvvizsgáló – lehetőleg a megbízás kezdetét megelőzően – elküldje megbízó levelét a megbízással kapcsolatosan fölmerülő esetleges félreértések elkerülése végett. A megbízó levél dokumentálja és megerősíti, hogy a könyvvizsgáló elfogadja a megbízást, rögzíti a könyvvizsgálat célját és hatókörét, a könyvvizsgáló ügyféllel szembeni felelősségének

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

mértékét, valamint bármely jelentés formáját.

**Fő tartalmi elemek**

6. A könyvvizsgálati megbízó levél formája és tartalma ügyfelenként változhat, de általában az alábbi témákra terjed ki:
  - a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja
  - a vezetés felelőssége a pénzügyi kimutatások elkészítéséért a 200. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és általános alapelvei” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban foglaltak szerint
  - a vezetés által a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvek, vagyis a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvek
  - a könyvvizsgálat hatóköre, beleértve a vonatkozó törvényi szabályozást, jogszabályi előírásokat vagy szakmai testületi állásfoglalásokat, amelyeket a könyvvizsgáló követ
  - bármely jelentés vagy az eredmények más módon történő kommunikálásának formája
  - az a tény, hogy a könyvvizsgálat testjellegéből és egyéb belső korlátaiból adódóan – a számviteli és belső ellenőrzési rendszer belső korlátaival együtt – elkerülhetetlen annak a kockázata, hogy esetleg akár lényeges hibás állítás is feltáratlan marad
  - korlátlan hozzáférés bármely olyan nyilvántartáshoz, dokumentációhoz és egyéb információhoz, amelyek a könyvvizsgálattal kapcsolatban szükségesek
  - a vezetés felelőssége a hatékony belső ellenőrzés bevezetésére és fenntartására.
7. A könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja, hogy az alábbiakat is belefoglalja a levélbe:
  - a könyvvizsgálat tervezésére vonatkozó kitételek
  - az az elvárás, hogy a vezetés írásban is erősítse meg a könyvvizsgálattal kapcsolatban tett nyilatkozatait
  - az az igény, hogy az ügyfél a megbízási feltételeket a megbízó levél átvételének igazolásával erősítse meg
  - bármely egyéb levél vagy jelentés megnevezése, amelyet a könyvvizsgáló várhatóan kibocsát majd az ügyfél részére

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

- a díjak kiszámításának alapja, és számlázási rendelkezések
8. Ha releváns, az alábbi témák is szerepeltethetők:
- más könyvvizsgálóknak és szakértőknek a könyvvizsgálat egyes aspektusaiba történő bevonására vonatkozó kitételek
  - az ügyfél belső ellenőreinek és egyéb munkatársainak bevonására vonatkozó kitételek
  - az előző könyvvizsgálóval (ha van ilyen) való kapcsolatfelvétellelre vonatkozó kitételek első könyvvizsgálat esetén
  - a könyvvizsgáló kötelezettségének korlátozása, ha fennáll ez a lehetőség
  - hivatkozás a könyvvizsgáló és az ügyfél közötti bármely további megállapodásra

A könyvvizsgálati megbízó levél mintája megtalálható a mellékletben.

**Komponensek könyvvizsgálata**

9. Ha az anyavállalat könyvvizsgálója egyben a leányvállalat, fiók vagy részleg (komponens) könyvvizsgálója is, az alábbi tényezők befolyásolják annak eldöntését, kell-e külön megbízó levelet küldeni a komponensnek:
- ki jelöli ki a komponens könyvvizsgálóját
  - kell-e külön könyvvizsgálói jelentést kibocsátani a komponens részére
  - jogi követelmények
  - más könyvvizsgálók által végzett munka terjedelme
  - az anyavállalat tulajdoni hányada
  - mennyire független a komponens vezetése

**A vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvekre vonatkozó megállapodás**

10. **A megbízás feltételeinek azonosítaniuk kell a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket.**
11. Amint azt a 200. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard tartalmazza, a vezetés által a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvek elfogadhatósága a gazdálkodó jellegétől és a pénzügyi kimutatások céljától függnék. Egyes esetekben a pénzügyi kimutatások célja felhasználók széles köre közös in-

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

formációigényének kielégítése; más esetekben pedig egyedi felhasználók igényeinek kielégítése.

12. A 200. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard leírja azokat a pénzügyi beszámolási alapelveket, amelyek elfogadhatónak tekinthetők általános célú pénzügyi kimutatások esetében. Törvényi és szabályozási előírások gyakran meghatározzák az általános célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket. Legtöbb esetben a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket az adott joghatóságban, ahol a gazdálkodó be van jegyezve vagy ahol működik, standardok életbe léptetésére felhatalmazott vagy ilyen szempontból elismert standardalkotó szervezetek hozzák létre.
13. **A könyvvizsgáló csak akkor fogadhat el pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára szóló megbízást, ha arra a következtetésre jut, hogy a vezetés által alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvek elfogadhatók, vagy ha azokat törvény vagy jogszabály írja elő. Ha törvény vagy jogszabály olyan pénzügyi beszámolási alapelvek használatát írja elő általános célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, amelyeket a könyvvizsgáló nem tart elfogadhatónak, a könyvvizsgáló csak akkor fogadhatja el a megbízást, ha az alapelvek hiányosságait megfelelően meg lehet magyarázni annak érdekében, hogy elkerüljék a felhasználók félrevezetését.**
14. Elfogadható pénzügyi beszámolási alapelvek nélkül a vezetésnek nincs megfelelő alapja a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez, és a könyvvizsgálónak nem állnak rendelkezésére megfelelő kritériumok a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainak értékeléséhez. Ilyen körülmények között – kivéve, ha a pénzügyi beszámolási alapelvek használatát törvény vagy jogszabály írja elő – a könyvvizsgáló javasolja a vezetésnek, hogy pótolja a pénzügyi beszámolási alapelvek hiányosságait, vagy alkalmazzon más, elfogadható pénzügyi beszámolási alapelveket. Ha a pénzügyi beszámolási alapelvek használatát törvény vagy jogszabály írja elő, és a vezetésnek nincs más választása, mint ezek alkalmazása, a könyvvizsgáló csak akkor fogadhatja el a megbízást, ha a hiányosságokat megfelelően meg lehet magyarázni annak érdekében, hogy elkerüljék a felhasználók félrevezetését (lásd a 701. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentés minősítései” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 5. bekezdését), és – kivéve, ha törvény vagy jogszabály kötelezi erre – nem bocsát ki záradékot (véleményt) a pénzügyi kimutatásokról a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvek szerint „megbízható és valós képet adnak”, vagy „minden lényeges szempontból valósan lettek bemutatva” kifejezésekkel.
15. Ha a könyvvizsgáló olyan megbízást fogad el, amelyben a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvek nem a bizonyos típusú gazdálkodók ál-

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

tal alkalmazandó standardok életbe léptetésére felhatalmazott vagy ilyen szempontból elismert szervezetek által létrehozott pénzügyi beszámolási alapelvek, olyan hiányosságokat találhat az ilyen alapelvekben, amelyek a megbízás kezdeti elfogadásakor nem voltak előre láthatók, és amelyek azt jelzik, hogy az alapelvek nem elfogadhatók az általános célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan. Ilyen esetben a könyvvizsgáló megvitatja a vezetéssel a hiányosságokat és azok kezelési lehetőségeit. Ha a hiányosságok félrevezető pénzügyi kimutatásokat eredményeznek, és megállapodnak, hogy a vezetés más, elfogadható pénzügyi beszámolási alapelveket fog alkalmazni, a könyvvizsgáló új megbízó levélben hivatkozik a pénzügyi beszámolási alapelvek megváltoztatására. Ha a vezetés elutasítja más pénzügyi beszámolási alapelvek alkalmazását, a könyvvizsgáló mérlegeli a hiányosságok hatását a könyvvizsgálói jelentésre, lásd a 701. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardot.

#### **Ismétlődő könyvvizsgálatok**

16. **Ismétlődő könyvvizsgálatok esetén a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy a körülmények szükségessé teszik-e a megbízási feltételek módosítását, valamint szükséges-e emlékeztetni az ügyfelet a fennálló megbízási feltételekre.**
17. A könyvvizsgáló határozhat úgy, hogy nem küld mindegyik időszakban új megbízó levelet. Az alábbi tényezők azonban indokolhatják új megbízó levél küldését:
  - bármely arra utaló jelzés, hogy az ügyfél félreérti a könyvvizsgálat célját és hatókörét
  - a megbízás bármely módosított vagy speciális feltétele
  - a felső szintű vezetésben, az igazgatóságban vagy a tulajdonosok személyében bekövetkezett időközi változás
  - az ügyfél üzleti tevékenységének jellegében vagy méretében bekövetkezett jelentős változás
  - jogi követelmények
  - a vezetés által a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvek változása (a 15. bekezdésben leírtak szerint).

#### **A megbízás módosításának elfogadása**

18. **Annak a könyvvizsgálónak, akit megbízásának befejezése előtt arra kérnek, hogy módosítsa azt olyan megbízásra, amely alacsonyabb szintűre kerül, a könyvvizsgálónak meg kell vizsgálnia, hogy a módosítás elfogadható-e.**

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

**nyabb szintű bizonyosságot szolgáltat, mérlegelnie kell a szóban forgó változtatás elfogadhatóságát.**

19. Az ügyfélnek az a kérése a könyvvizsgáló felé, hogy a változtassa meg a megbízást, származhat a szolgáltatás igénybevételének szükségességét befolyásoló körülmények változásából, az eredetileg igényelt könyvvizsgálat vagy kapcsolódó szolgáltatás jellegével kapcsolatos félreértésből, vagy a megbízás hatókörének akár a vezetés, akár a körülmények által előidézett korlátozásából. A könyvvizsgáló gondosan mérlegeli a kérés indokait, különösen a megbízás hatóköri korlátozásával együtt járó kérdéseket.
20. A körülményekben beálló olyan változás, amely kihatással van a gazdálkodó igényeire, vagy az eredetileg kért szolgáltatás jellegével kapcsolatos félreértés általában elfogadható alapnak tekinthető a megbízás módosítására. Ezzel szemben a módosítás nem tekinthető elfogadhatónak, ha kiderül, hogy olyan információkkal függ össze, amelyek nem pontosak, nem teljes körűek, vagy egyéb módon nem kielégítőek.
21. A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat elvégzésével megbízott könyvvizsgálónak a fenti tényezőkön kívül a módosítás bármely jogi vagy szerződésbeli következményét is figyelembe kell vennie, mielőtt beleegyezik a könyvvizsgálati megbízásnak kapcsolódó szolgáltatásra történő módosításába.
- 21A *A magyar jogszabályokon alapuló vizsgálatok esetében a választott könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásnak egy, a könyvvizsgálatnál alacsonyabb szintű bizonyosságot nyújtó megbízásra való módosítása nem értelmezhető, mivel a törvényben előírt auditáltatási kötelezettségnek csak könyvvizsgálat elvégzésével lehet eleget tenni.*
22. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a megbízás módosításának elfogadható indoka van, és ha az elvégzett könyvvizsgálati munka a módosított megbízásra vonatkozó Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardoknak megfelel, akkor a kiadott jelentésnek a módosított megbízási feltételeknek megfelelő jelentésnek kell lennie. A felhasználók megtévesztésének elkerülése végett a jelentésbe nem kerülhetnek bele utalások:
  - (a) az eredeti megbízásra, vagy
  - (b) bármely olyan eljárásra, amelyet az eredeti megbízás során esetleg elvégeztek, kivéve, ha a megbízás megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízásra módosult, és ily módon az elvégzett vizsgálatokra vonatkozó utalás a jelentés rendes része.
23. **Ha a megbízási feltételeket módosítják, a könyvvizsgálónak és az ügyfélnek meg kell állapodniuk az új feltételekben.**

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

24. **A könyvvizsgáló nem egyezhet bele a megbízás módosításába, ha annak nincs elfogadható indoka.** Példa lehet erre olyan könyvvizsgálati megbízás, ahol a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a követelésekre vonatkozóan, és az ügyfél a megbízás átvilágítási megbízásra történő megváltoztatását kéri, hogy elkerülje a korlátozott záradékot (véleményt) vagy a záradék megadásának elutasítását (a véleménynyilvánítás visszautasítását).
25. **Ha a könyvvizsgáló nem tud egyetérteni a megbízás módosításával, és az eredeti megbízást nem áll módjában folytatni, vissza kell lépnie a megbízástól, és mérlegelnie kell, van-e olyan szerződéses vagy egyéb kötelezettsége, amelynek értelmében be kell számolnia a visszalépését szükségessé tevő körülményekről egyéb feleknek, például az igazgatóságnak vagy a tulajdonosoknak.**

25A1 *A cégnyilvántartásban szereplő választott könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízástól való visszalépés esetében a Cégbíróságot is szükséges lehet értesíteni ~~kell~~ a visszalépés tényéről. A választott könyvvizsgálói megbízástól való visszalépésre vonatkozó nyilatkozatra készített ajánlást a Melléklet 3. számú kiegészítése tartalmazza.*

25A2 *Amennyiben a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a megbízásának időtartama alatt lemond, vagy a vállalkozó felmondja a megbízást, az ok megjelölésével a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottsággal is közölni kell ezt a tényt.*

#### Hatálybalépés időpontja

26. A jelen standard a 2005. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára érvényes.
- 26A *Jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardot a 2009. január 1-jén, vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó beszámolók könyvvizsgálatára kell alkalmazni. A korábbi alkalmazás ~~nem~~ megenyedett. A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatálybalépésével egyidejűleg a korábbi 210. témaszámú standard hatályát veszti.*

#### Alkalmazás az állami szektorban

1. A megbízó levél célja az auditált gazdálkodó tájékoztatása a megbízás jellegéről, továbbá az érintett felek feladatainak tisztázása. Az állami szektorban végrehajtott könyvvizsgálatokat szabályozó jogi és szabályozási előírások általában állami szektorbeli könyvvizsgáló kijelölését írják elő, és esetleg nem elterjedt gyakorlat a könyvvizsgálati megbízó levelek használata. Ennek ellenére a megbízás jellegét meghatározó, vagy a tör-

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

vény által elrendelt megbízásban nem szereplő megbízást azonosító levél mindkét fél számára hasznos lehet. Az állami szektorbeli könyvvizsgálóknak komolyan mérlegelniük kell, adjanak-e ki könyvvizsgálati megbízó levelet, amikor elvállalnak egy könyvvizsgálatot.

2. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 18-25. bekezdései foglalkoznak azokkal a lépésekkel, amelyeket a magánszektorbeli könyvvizsgáló tehet, ha kísérlet történik a könyvvizsgálati megbízás olyan megbízásra történő módosítására, amely alacsonyabb szintű bizonyosságot szolgáltat. Az állami szektorban létezhetnek speciális követelmények a könyvvizsgálati megbízást szabályozó törvényi előírásokon belül. Előírhatják például, hogy a könyvvizsgáló közvetlenül valamelyik miniszternek, a törvényhozásnak vagy a nyilvánosságnak tegyen jelentést arról, ha a vezetés (beleértve a részlegvezetőt) korlátozni próbálja a könyvvizsgálat hatókörét.

### **Magyarázatok**

*ad2) 1 A könyvvizsgálói megbízás első alkalommal való elfogadása előtt a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell a következő szempontokat:*

- *nincsenek-e törvényes vagy etikai kizáró okai a megbízás elfogadásának (függetlenség),*
- *rendelkezik-e a megbízás elvégzéséhez szükséges speciális ismeretekkel és tapasztalatokkal,*
- *az ügyfél vezetésének tisztességességét.*

*Az ügyfél-elfogadásra vonatkozó döntéshez a könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja beszerezni a korábbi időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatásokat, vagy kapcsolatba lépni a korábbi könyvvizsgálóval.*

*Ismétlődő könyvvizsgálat esetében a fentieket az előző megbízás elfogadása óta eltelt időszakban történt változások és a korábbi megbízás során tapasztaltak figyelembevételével szükséges mérlegelni.*

*ad2A.) 2 A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard által leírt megbízó levelet a magyar gyakorlatban az elfogadó nyilatkozat és a megbízási szerződés helyettesíti, az = megbízó levél ezek egyikével sem azonos. Az = megbízó levélre vonatkozó előírásokat és ajánlásokat a megbízási szerződésben kell figyelembe venni.*

*Az elfogadó nyilatkozatban a megbízás elfogadása és a kizáró okok nemléte mellett egyes esetekben nyilatkozni kell a speciális feltételeknek való megfelelésről is, például:*

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

- *hitelintézetek esetében a könyvvizsgálónak szerepelnie kell a Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete által vezetett pénzügyi intézményi könyvvizsgálói névjegyzékben,*

*Az elfogadó nyilatkozatban a közgyűlés/taggyűlés határozatával összhangban azokra azt az időtartamot kell azonosítani, amelyekre a könyvvizsgáló a megbízást elfogadta.*

*Az elfogadó nyilatkozatra vonatkozó ajánlást a Melléklet 1. számú kiegészítése tartalmazza. A megbízási szerződésre vonatkozó ajánlást a Melléklet 2. számú kiegészítése tartalmazza.*

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

|

### Melléklet: Megbízó levél minta

Az alábbi megbízó levél minta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készített általános célú pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozik. A levél útmutatóként használható a jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban ismertetett szempontokkal összefüggésben, és azt az egyéni követelményeknek és körülményeknek megfelelően változtatni kell.

Az igazgatóság vagy a felső szintű vezetés illetékes képviselője részére:

Önök megbíztak minket a ..... társaság pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatával, amely pénzügyi kimutatások .....-i mérlegből és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, sajáttőke-változás és cash flow-kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalásából és az egyéb magyarázó megjegyzésekből állnak. Jelen levelünk útján örömmel igazoljuk vissza megbízásukat, valamint azt, hogyan értelmezzük e megbízást. Könyvvizsgálatunkat azzal a céllal végezzük, hogy záradékot (véleményt) bocsássunk ki a pénzügyi kimutatásokról.

Könyvvizsgálatunkat a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban ~~fogjuk végrehajtani~~ ~~juk majd végre~~. A fenti standardok értelmében meg kell felelnünk bizonyos etikai követelményeknek, a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén pedig kellő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja a pénzügyi kimutatások tévyszámait és közzétételeit alátámasztó könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése. A kiválasztott eljárások a könyvvizsgáló megítélésétől függenek, beleértve a pénzügyi kimutatásokban akár csalásból, akár tévedésből eredően szereplő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérését is. A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó bemutatásának értékelését is.

A könyvvizsgálat tesztjellegeből és egyéb belső korlátaiból adódóan – a számviteli és belső ellenőrzési rendszer belső korlátaival együtt – elkerülhetetlen annak a kockázata, hogy esetleg akár lényeges hibás állítások is feltáratlanok maradnak.

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

A kockázatok felmérése során vizsgáljuk a gazdálkodónak a pénzügyi kimutatások készítése szempontjából releváns belső ellenőrzését a körülményeknek megfelelő könyvvizsgálati eljárások megtervezése érdekében, de nem abból a célból, hogy véleményt bocsássunk ki a gazdálkodó belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan. Ugyanakkor külön levélben szándékozunk tájékoztatni Önöket a pénzügyi beszámoló-készítés belső ellenőrzésének kialakítása és megvalósítása területén mutatkozó olyan lényeges hiányosságokról, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során tudomásunkra jutnak.<sup>1</sup>

Emlékeztetjük Önöket arra, hogy a pénzügyi helyzetet és teljesítményt, valamint a cash flow-kat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban valóban bemutató pénzügyi kimutatások elkészítése a társaság vezetésének a felelőssége. Könyvvizsgálói jelentésünk tartalmazni fogja, hogy a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége, amely felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását
- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

Az általunk végzett könyvvizsgálati folyamat részeként kémi fogjuk a vezetéstől azon nyilatkozataik írásbeli megerősítését, amelyeket felénk a könyvvizsgálattal kapcsolatosan tettek.

Várakozással tekintünk az Önök munkatársaival való teljes körű együttműködés elé, és reméljük, hogy rendelkezésünkre bocsátanak minden olyan nyilvántartást, dokumentációt és egyéb információt, amelyek könyvvizsgálatunk lefolytatásához szükségesek.

*[Itt lehet szerepeltetni szükség szerint a díjjal és a számlázással kapcsolatos információkat.]*

---

<sup>1</sup> Egyes joghatóságokban a könyvvizsgálónak kötelezettsége lehet, hogy külön jelentést készítsen a gazdálkodó belső ellenőrzéséről. Ilyen esetben a könyvvizsgáló erről a kötelezettségéről az adott joghatóságban előírtak szerint tesz jelentést. Ilyen körülmények között esetleg nem helyénvaló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben szereplő kitétel arról, hogy a könyvvizsgáló belső ellenőrzéssel kapcsolatos vizsgálatának nem az a célja, hogy a könyvvizsgáló véleményt bocsásson ki a gazdálkodó belső ellenőrzésének hatékonyságáról.

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

Kérjük, írják alá a levél csatolt példányát, és juttassák azt vissza hozzánk annak jeléül, hogy az összhangban van azzal, ahogyan Önök a pénzügyi kimutatások általunk történő könyvvizsgálatát értelmezik.

XYZ & Co.

Visszaigazolva az ABC társaság nevében

(aláírás)

.....

név és beosztás

dátum

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

Melléklet 1. számú kiegészítése

**Minta az elfogadó nyilatkozatra egyéni könyvvizsgáló esetében:**

(ABC Kft.)  
(Címe)

Könyvvizsgáló ~~at~~ megválasztást elfogadó nyilatkozat

Alulírott XY (cím, édesanya leánykori neve) az ABC Kft.(címe, esetleg adó/cégjegyzék száma) könyvvizsgálati megbízását (a köz/taggyűlés ..... határozatával összhangban) [jogviszony kezdetének dátuma-tól] a 200x. üzleti évre<sup>2</sup>, az arról készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200x+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadom. Könyvvizsgálói kamarai tagsági számom: .....

Ezennel megerősítem, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagyok és személyemben sem összeférhetlenségi ok, sem a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 41.§-ában, sem a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben ~~az~~ 1997. évi CXLIV. tv. 43.§ bekezdéseiben foglalt kizáró ok nem áll fenn.

A gazdaságig társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 42. § (3) bekezdése szerint a könyvvizsgálói megbízás elfogadásának az minősül, ha a könyvvizsgáló megválasztását követő 90 napon belül megbízási szerződést köt a gazdasági társaság ügyvezetésével.

Kelt, (dátum)

Könyvvizsgáló neve  
könyvvizsgálói kamarai tagsági szám  
Tanuk

<sup>2</sup> Amennyiben több üzleti évre szól az elfogadó nyilatkozat, az az alábbiak szerint módosul:  
„200x. és 200y. üzleti évekre, a 200y. évről készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200y+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra.”

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

**Minta az elfogadó nyilatkozatra könyvvizsgáló társaság esetében:**

(ABC Kft.)  
(Címe)

Könyvvizsgáló megválasztást elfogadó nyilatkozata

Alulírott, mint a DEF Kft (cím, cégjegyzék száma, cégjegyző bíróság megnevezése) ügyvezetője az ABC Kft (címe, esetleg adó/cégjegyzék száma) könyvvizsgálói megbízását Társaságunk nevében (a köz/taggyűlés ..... határozatával összhangban) [jogviszony kezdetének dátuma-tól] a 200x. üzleti évre<sup>3</sup>, az arról készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200x+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadom. Társaságunk, mint könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult társaság a Magyar Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szerepel. Könyvvizsgálói kamarai nyilvántartási számunk: .....

Társaságunk a könyvvizsgálói feladatokra~~at~~ XY bejegyzett könyvvizsgálót (cím, tagsági szám, édesanya leánykori neve) bevonásával látja eljelöli ki.

Társaságunk a könyvvizsgálói feladatok ellátására helyettes könyvvizsgálóként XY bejegyzett könyvvizsgálót (cím, tagsági szám, édesanya leánykori neve) jelöli ki.

Társaságunkkal, - aki a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja és - az általam kijelölt könyvvizsgálóval sem összeférhetlenségi ok, aki személyében sem a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 41.§-ában, sem a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényben ~~az~~ 1997. évi CXLIV. tv. 43. § bekezdéseiben foglalt kizáró ok nem áll fenn.

A gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény 42.§ (3) bekezdése szerint a könyvvizsgálói megbízás elfogadásának az minősül, ha a könyvvizsgáló megválasztását követő 90 napon belül megbízási szerződést köt a gazdasági társaság ügyvezetésével.

<sup>3</sup> Amennyiben több üzleti évre szól az elfogadó nyilatkozat, az az alábbiak szerint módosul :  
„200x. és 200y. üzleti évekre, a 200y. évről készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200y+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra.”

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

*Kelt, (dátum)*

*Könyvvizsgáló társaság neve  
aláírásra jogosult  
cég kamarai nyilvántartási száma*

*Név (aláírás)  
bejegyzett könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám*

*Tanuk*

Melléklet 2. számú kiegészítése

*Minta a magyar számviteli törvény szerint készített éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozó megbízási szerződésre (A vastagon szedett részek a szerződés különösen fontos elemeit tartalmazzák.)*

### MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

**GAZDÁLKODÓ NEVE**

**CÍME**

**Cégjegyzékszám:**

**(a továbbiakban: „Társaság”), mint megbízó**

és a

**XY,**

**CÍME**

**Cégjegyzékszám:**

**(a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”), mint megbízott**

*között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.*

#### **1. A szerződés tárgya és tartalma**

**1.1. A Megbízó 200x. december 31-ével végződő évre vonatkozó, a magyar számviteli törvény előírásaival összhangban elkészített éves beszámolójának könyvvizsgálata és arról könyvvizsgálói jelentés kibocsátása.**

#### **2. Jogok és kötelezettségek**

**2.1. A Megbízó felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért, valamint a magyar előírások szerinti éves beszámoló (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) és üzleti jelentés elkészítéséért.**

**Ez a felelősség magában foglalja:**

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását**
- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint**
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.**

- 2.2. *A Megbízott a Megbízó által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A könyvvizsgálói jelentésért a Könyvvizsgáló felel.*
- 2.3. *A Megbízó minden szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Megbízó a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.*
- 2.4. *A Megbízott ezirányú igénye esetén a Megbízó vezetői és alkalmazottai megerősítik, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.*
- 2.5. *A megbízás folyamán a felek kölcsönösen együttműködnek. Mindkét fél bizalmasan kezeli a megbízás során tudomására jutott bármely információt. A Könyvvizsgáló vállalja, hogy a megbízás folyamán a Társaságról szerzett bármely információt bizalmasan kezeli jelen szerződés megszűnése után is.*
- 2.6. *A gazdasági társaságokról szóló [2006. évi 1997. évi CXLIV. tv. 402. §-ban](#) foglaltak alapján a Könyvvizsgáló kötelezettsége azt jelenteni, hogy véleménye szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a pénzügyi és jövedelmi helyzetről, valamint hogy az megfelel-e az érvényes jogszabályi rendelkezéseknek. Jelen szerződés céljainak elérése érdekében e jelentés elkészítéséhez a Könyvvizsgáló a következőket teszi vizsgálat tárgyává, és jelenti, amennyiben bármelyiket nem találja kielégítőnek:*
- (a) *a számviteli nyilvántartások megfelelősége*
  - (b) *összhang a Társaság éves beszámolója és számviteli nyilvántartásai között*
  - (c) *az éves beszámoló megfelelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és számviteli alapelveknek, valamint*
  - (d) *a Könyvvizsgáló által a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükségesnek vélt információk és magyarázatok megadása*
  - (e) *a Társaság belső szabályozottsága.*
- 2.7. *A szabálytalanságok megelőzésének és feltárásának felelőssége a Társaságot terheli. A Könyvvizsgáló úgy tervezi meg a könyvvizsgálatot, hogy az valószínűsíthetően feltárja a pénzügyi kimutatásokban az esetleges szabálytalanságokból eredő jelentős hibákat, de a könyvvizsgálat fő célja nem a szabálytalanságok és a hibák teljes felderítése,*

*hanem az, hogy megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatásokról adott könyvvizsgálói záradékhoz (véleményhez) és az nem foglalja magában az olyan csalások, szabálytalanságok vagy hibák felderítését, amelyek nem eredményeznek lényeges téves állításokat az éves beszámolóban.*

- 2.8. *A Könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói záradék (vélemény) nem minősül arra vonatkozó könyvvizsgálói nyilatkozatnak, hogy az éves beszámoló mentes minden hibától.*
- 2.9. *Az adóbevallások elkészítéséért és leadásáért a Társaság felel. A Könyvvizsgáló az éves beszámoló könyvvizsgálata részeként részletesen nem tekinti át az adók kiszámítását és az adóbevallásokat. Mindkét fél elismeri, hogy a magyar adóhatóság jogosult az összes adóbevallást hatósági revízió alá vonni, és hogy a magyar számviteli törvénnyel összhangban elkészített éves beszámoló könyvvizsgálói záradéka nem nyújt biztosítékot arra, hogy a Társaság által benyújtott éves beszámolót és adóbevallásokat az adóhatóság elfogadja.*
- 2.10. *A Társaság tudomásul veszi, hogy a könyvvizsgálói jelentés részére átadott példányai nem választhatók külön a hozzájuk kapcsolódó éves beszámólótól, továbbá az abban foglaltak a teljes beszámólótól függetlenül nem használhatók fel, beleértve az interneten történő közzétételt is. Ha a Társaság a könyvvizsgálói jelentést bármely egyéb módon kívánja felhasználni – pl. az éves beszámólótól függetlenül –, ahhoz a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli beleegyezése szükséges.*
- 2.11. *A pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007~~3~~. évi CXXXVI. törvény („2007~~3~~. évi CXXXVI. törvény”) ~~63~~. §-ának (1) bekezdése az ügyfél könyvvizsgáló általi azonosítását írja elő. A Társaság előzetesen nyilatkozatot bocsátott a Könyvvizsgáló rendelkezésére a 2007~~3~~. évi CXXXVI. törvény vagy az azt megelőző szabályozás megfelelő rendelkezéseivel összhangban, valamint átadta a Könyvvizsgálónak a 2007~~3~~. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseiben felsorolt dokumentumokat. [Új ügyfelek esetén az alábbival helyettesítjük az előző mondatot: A Társaság vállalja, hogy nyilatkozatot bocsát a Könyvvizsgáló rendelkezésére a 2007~~3~~. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseivel összhangban, valamint átadja a Könyvvizsgálónak a 2007~~3~~. évi CXXXVI. törvény megfelelő rendelkezéseiben felsorolt dokumentumokat.] A Társaság felelősséget vállal arra, hogy a fenti információban bekevertetett bármely változásról a Könyvvizsgálót a változást követő 5 munkanapon belül tájékoztatja.*

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

2.12 *A Társaság tudomásul veszi, hogy az éves beszámoló fordulónapja utáni eseményekről tájékoztatni szükséges a könyvvizsgálót.*

3. **Könyvvizsgálati díj és annak megfizetése:**

3.1. *Az 1.1. pontban említett munka elvégzéséért járó könyvvizsgálati díj XXXXXX Ft (azaz ----- forint), amely összeg nem tartalmazza az áfát.*

3.2. *A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg: (megállapodás szerint, részteljesítések esetén a pontos időpont meghatározása)*

3.3. *A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.*

3.4. *A fizetés a számla kibocsátásának dátumától számított ... napon belül esedékes. Késedelmes fizetés esetén a Társaság ... mértékű késedelmi kamatot köteles megfizetni.*

3.5. *Amennyiben a Társaság késedelmes információszolgáltatása vagy más okok miatt a Könyvvizsgáló többletmunkára kényszerül, vagy egyéb, a Könyvvizsgáló befolyásán kívül eső körülmény következtében a könyvvizsgálói feladatok határidőben nem kezdhetők meg, illetve nem teljesíthetők, a Könyvvizsgáló tájékoztatja erről a Társaság vezetését, valamint jogosult a Könyvvizsgálói jelentés elkészítését és a szerződést felfüggeszteni. Amennyiben késedelem történik és/vagy többlet feladatok elvégzése válik szükségessé a fenti okok következtében, a Könyvvizsgáló a szerződés teljesítéséhez szükséges többlet időráfordítás alapján további díjazásra jogosult.*

4. **A munkáért felelős személyek**

A Megbízó részéről:

NÉV

ügyvezető igazgató

A Megbízott részéről:

NÉV

bejegyzett könyvvizsgáló

5. **A jelentések megírásához használt nyelv**

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

- 5.1. *Az éves beszámolót magyar nyelven kell kibocsátani. A könyvvizsgálói jelentést magyar nyelven kell elkészíteni, és ehhez mellékelni kell a ..... nyelvű fordítást.*
6. **Egyéb rendelkezések**
- 6.1. *A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél mint akaratával egyezőt elfogadja.*
- 6.2. *A Könyvvizsgáló és a Társaság a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a magyar Polgári Törvénykönyv 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.*
- 6.3. *A jelen szerződésben nem szereplő kérdésekben a magyar Polgári Törvénykönyv előírásai az irányadók.*

***Kelt, dátum***

***Megbízó nevében:***

***NÉV  
ügyvezető igazgató***

***Megbízott nevében:***

***NÉV  
könyvvizsgálói  
kamarai bejegyzési szám***

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

Melléklet 3. számú kiegészítése

**Könyvvizsgálói megválasztást elfogadó nyilatkozatának visszavonása–  
egyéni könyvvizsgáló esetén**

(Cégbíróság)

Nyilatkozat

a könyvvizsgálói megválasztást- elfogadó nyilatkozatának visszavonásáról

*Alulírott XY (cím, tagsági szám) az ABC Kft. (cím, esetleg adó/címjegyzék szám) könyvvizsgálati megbízását a 200x. üzleti évre, az arról készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200x+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadtam és ezt a (dátummal) kelt elfogadó nyilatkozatban megerősítettem. Ezúton tájékoztatom a tisztelt Cégbíróságot, hogy (dátummal) a könyvvizsgálati szerződést felmondtam és az elfogadó nyilatkozatomat visszavontam.*

Kelt, (dátum)

Könyvvizsgáló neve, aláírása  
könyvvizsgálói kamarai tagsági száma

Kapja még: (ABC Kft.)  
(Címe)

Tanúk

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

**Könyvvizsgáló megválasztást elfogadó nyilatkozatának visszavonása –  
könyvvizsgáló társaság esetén**

(Cégbíróság)

Nyilatkozat

a könyvvizsgáló megválasztást elfogadó nyilatkozatának visszavonásáról

*Alulírott, mint a DEF Kft (cím) ügyvezetője az ABC Kft. (cím) könyvvizsgálati megbízását Társaságunk nevében a 200x. üzleti évre, az arról készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200x+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadtam és ezt a (dátummal) kelt elfogadó nyilatkozatban megerősítettem. Ezúton tájékoztatom a tisztelt Cégbíróságot, hogy (dátummal) társaságunk a könyvvizsgálati szerződést felmondta, és az elfogadó nyilatkozatot visszavonta.*

Kelt, (dátum)

Könyvvizsgáló társaság neve  
aláírásra jogosult  
cég kamarai nyilvántartási száma

Név (aláírás)  
bejegyzett könyvvizsgáló  
kamarai tagsági szám

Kapja még:  
(ABC Kft.)  
(Címe)

Tanuk

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

Lemondásról értesítés– egyéni könyvvizsgáló esetén

Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság

Értesítés  
a könyvvizsgálói megbízásról történő lemondásról

Alulírott XY (cím, tagsági szám) az ABC Kft. (cím, esetleg adó/címjegyzék szám) könyvvizsgálati megbízását a 200x. üzleti évre, az arról készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200x+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadtam és ezt a (dátummal) kelt elfogadó nyilatkozatban megerősítettem. Ezúton tájékoztatom a tisztelt Cégbizottság Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottságot, hogy (dátummal) a könyvvizsgálati szerződést felmondtam és az elfogadó nyilatkozatomat visszavontam.

A lemondás oka az, hogy [a felmondás okának leírása]

Kelt, (dátum)

Könyvvizsgáló neve, aláírása  
könyvvizsgálói kamarai tagsági száma

Kapja még: (ABC Kft.)  
(Címe)

Tanúk

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

Lemondásról értesítés– könyvvizsgáló társaság esetén

Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság

Értesítés  
a könyvvizsgálói megbízásról történő lemondásról

Alulírott, mint a DEF Kft (cím) ügyvezetője az ABC Kft. (cím) könyvvizsgálati megbízását Társaságunk nevében a 200x. üzleti évre, az arról készített éves beszámolót elfogadó taggyűlés/közgyűlés időpontjáig, de legkésőbb [200x+1]. május 31-ig szóló határozott időtartamra elfogadtam és ezt a (dátummal) kelt elfogadó nyilatkozatban megerősítettem. Ezúton tájékoztatom a tisztelt ~~Cégbizottság~~ Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottságot, hogy (dátummal) társaságunk a könyvvizsgálati szerződést felmondta, és az elfogadó nyilatkozatot visszavonta.

A lemondás oka az, hogy [a felmondás okának leírása]

Kelt, (dátum)

<u>Könyvvizsgáló társaság neve</u>	<u>Név (aláírás)</u>
<u>aláírásra jogosult</u>	<u>bejegyzett könyvvizsgáló</u>
<u>cég kamarai nyilvántartási száma</u>	<u>kamarai tagsági szám</u>

Kapja még:  
(ABC Kft.)  
(Címe)

Tanuk

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

|

**2. számú melléklet**

**Az ISA 700 alapján módosított 210. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard—Hatálybalépés időpontja nincs meghatározva**

A 2004 decemberében kibocsátott és a 2006. december 31-ei vagy azt követő dátumú könyvvizsgálói jelentésekre érvényes, 700. témaszámú, „Független könyvvizsgálói jelentés a teljes általános célú pénzügyi kimutatásokról” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szükségessé tette a 210. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosítását. A módosítások bevezetését elhalasztották arra az időpontra, amikor a 800. témaszámú, „Speciális szempontok – Különleges célú pénzügyi kimutatások és valamely pénzügyi kimutatás egyes elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálata” című (módosított és átfogalmazott) standard hatályba lép.

**Bevezetés**

1. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard célja, hogy standardokat alakítson ki, és iránymutatással szolgáljon az alábbiak tekintetében:
  - (a) megállapodás az ügyféllel a megbízás feltételeiben, továbbá
  - (b) a könyvvizsgáló válasza az ügyfél arra irányuló kérésére, hogy módosítsák a feltételeket olyan megbízásra, amely alacsonyabb szintű bizonyosságot szolgáltat.
2. A könyvvizsgálónak és az ügyfélnek meg kell állapodniuk egymással a megbízás feltételeiről. Az egyeztetett feltételeket könyvvizsgálói megbízó levélben vagy más megfelelő szerződési formában rögzíteni kell.
3. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard célja, hogy segítséget nyújtson a könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozó megbízó levelek elkészítésében.
4. Egyes országokban a könyvvizsgálat célját és hatókörét, valamint a könyvvizsgáló kötelezettségeit törvényi előírások állapítják meg. Még ilyen helyzetekben is vélekedhet úgy a könyvvizsgáló, hogy a könyvvizsgálói megbízó levelek informatívak ügyfelek számára.

**Könyvvizsgálói megbízó levelek**

5. Az ügyfélnek és a könyvvizsgálónak egyaránt érdeke, hogy a könyvvizsgáló – lehetőleg a megbízás kezdetét megelőzően – elküldje megbízó levelét a megbízással kapcsolatosan fölmerülő esetleges félreértések elkerülése végett. A megbízó levél dokumentálja és megerősíti a meg-

bízásnak a könyvvizsgáló általi elfogadását, a könyvvizsgálat célját és hatókörét, a könyvvizsgáló ügyféllel szembeni felelősségének mértékét, valamint bármely jelentés formáját.

### **Fő tartalmi elemek**

6. A könyvvizsgálati megbízó levelek formája és tartalma ügyfelenként változhat, de azok általában hivatkoznak:

- a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának céljára
- a vezetés felelősségére a pénzügyi kimutatások elkészítéséért a 200. témaszámú, „A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és általános alapelvei” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban foglaltak szerint
- a vezetés által a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvekre, vagyis a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvekre
- a könyvvizsgálat hatókörére, beleértve a vonatkozó törvényi szabályozást, jogszabályi előírásokat vagy szakmai testületi állásfoglalásokat, amelyeket a könyvvizsgáló követ
- bármely jelentés vagy az eredmények más módon történő kommunikálásának formájára
- arra a tényre, hogy a könyvvizsgálat tesztjellegéből és egyéb belső korlátaiból adódóan – a belső ellenőrzési rendszer belső korlátaival együtt – elkerülhetetlen annak a kockázata, hogy esetleg akár lényeges hibás állítás is feltáratlan marad
- korlátlan hozzáférésre bármely olyan nyilvántartáshoz, dokumentációhoz és egyéb információhoz, amelyek a könyvvizsgálattal kapcsolatban szükségesek
- a vezetés felelősségére a hatékony belső ellenőrzés bevezetésére és fenntartására.

7. A könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja, hogy az alábbiakat is belefoglalja a levélbe:

- a könyvvizsgálat tervezésére és végrehajtására vonatkozó kitételek
- az az elvárás, hogy a vezetés írásban is erősítse meg a könyvvizsgálattal kapcsolatban tett nyilatkozatait

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

- az az igény, hogy az ügyfél a megbízási feltételeket a megbízó levél átvételének igazolásával erősítse meg
- bármely egyéb levél vagy jelentés megnevezése, amelyet a könyvvizsgáló várhatóan kibocsát majd az ügyfél részére
- a díjak kiszámításának alapja, és számlázási rendelkezések

8. Ha releváns, az alábbi témák is szerepeltethetők:

- más könyvvizsgálóknak és szakértőknek a könyvvizsgálat egyes aspektusaiba történő bevonására vonatkozó kitételek
- az ügyfél belső ellenőreinek és egyéb munkatársainak bevonására vonatkozó kitételek
- az előző könyvvizsgálóval (ha van ilyen) való kapcsolatfelvétel első könyvvizsgálat esetén
- a könyvvizsgáló kötelezettségének korlátozása, ha fennáll ez a lehetőség
- hivatkozás a könyvvizsgáló és az ügyfél közötti bármely további megállapodásra.

A könyvvizsgálati megbízó levél mintája megtalálható a mellékletben.

**Komponensek könyvvizsgálata**

9. Ha az anyavállalat könyvvizsgálója egyben a leányvállalat, fiók vagy részleg (komponens) könyvvizsgálója is, az alábbi tényezők befolyásolják annak eldöntését, kell-e külön megbízó levelet küldeni a komponensnek:

- ki jelöli ki a komponens könyvvizsgálóját
- kell-e külön könyvvizsgálói jelentést kibocsátani a komponensre vonatkozóan
- jogi követelmények
- más könyvvizsgálók által végzett munka terjedelme
- az anyavállalat tulajdoni hányada
- a komponens vezetése függetlenségének mértéke.

**A vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvekre vonatkozó megállapodás**

10. **A megbízás feltételeinek azonosítaniuk kell a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket.**

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

11. Amint azt a 200. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard tartalmazza, a vezetés által a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvek elfogadhatósága a gazdálkodó jellegétől és a pénzügyi kimutatások céljától függ. Egyes esetekben a pénzügyi kimutatások célja felhasználók széles köre közös információigényének kielégítése; más esetekben pedig egyedi felhasználók igényeinek kielégítése.
12. A 200. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard leírja azokat a pénzügyi beszámolási alapelveket, amelyek elfogadhatónak tekinthetők általános célú pénzügyi kimutatások esetében. Törvényi és szabályozási előírások gyakran meghatározzák az általános célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket. Legtöbb esetben a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket az adott joghatóságban, ahol a gazdálkodó be van jegyezve vagy ahol működik, standardok életbe léptetésére felhatalmazott vagy ilyen szempontból elismert standardalkotó szervezetek hozzák létre.
13. **A könyvvizsgáló csak akkor fogadhat el pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára szóló megbízást, ha arra a következtetésre jut, hogy a vezetés által alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvek elfogadhatók, vagy ha azokat törvény vagy jogszabály írja elő. Ha törvény vagy jogszabály olyan pénzügyi beszámolási alapelvek használatát írja elő általános célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan, amelyeket a könyvvizsgáló nem tart elfogadhatónak, a könyvvizsgáló csak akkor fogadhatja el a megbízást, ha az alapelvek hiányosságait megfelelően meg lehet magyarázni annak érdekében, hogy elkerüljék a felhasználók félrevezetését.**
14. Elfogadható pénzügyi beszámolási alapelvek nélkül a vezetésnek nincs megfelelő alapja a pénzügyi kimutatások elkészítéséhez, és a könyvvizsgálónak nem állnak rendelkezésére megfelelő kritériumok a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainak értékeléséhez. Ilyen körülmények között – kivéve, ha a pénzügyi beszámolási alapelvek használatát törvény vagy jogszabály írja elő – a könyvvizsgáló javasolja a vezetésnek, hogy pótolja a pénzügyi beszámolási alapelvek hiányosságait, vagy alkalmazzon más, elfogadható pénzügyi beszámolási alapelveket. Ha a pénzügyi beszámolási alapelvek használatát törvény vagy jogszabály írja elő, és a vezetésnek nincs más választása, mint ezek alkalmazása, a könyvvizsgáló csak akkor fogadhatja el a megbízást, ha a hiányosságokat megfelelően meg lehet magyarázni annak érdekében, hogy elkerüljék a felhasználók félrevezetését (lásd a 701. témaszámú, „A független könyvvizsgálói jelentés minősítése” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Stan-

dard 5. bekezdését), és – kivéve, ha törvény vagy jogszabály kötelezi erre – nem bocsát ki záradékot (véleményt) a pénzügyi kimutatásokról a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvek szerint „megbízható és valós képet adnak”, vagy „minden lényeges szempontból valósan lettek bemutatva” kifejezésekkel.

15. Ha a könyvvizsgáló olyan megbízást fogad el, amelyben a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvek nem a bizonyos típusú gazdálkodók által alkalmazandó standardok életbe léptetésére felhatalmazott vagy ilyen szempontból elismert szervezetek által létrehozott pénzügyi beszámolási alapelvek, olyan hiányosságokat találhat az ilyen alapelvekben, amelyek a megbízás kezdeti elfogadásakor nem voltak előre láthatók, és amelyek azt jelzik, hogy az alapelvek nem elfogadhatók az általános célú pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan. Ilyen esetben a könyvvizsgáló megvitatja a vezetéssel a hiányosságokat és azok kezelési lehetőségeit. Ha a hiányosságok félrevezető pénzügyi kimutatásokat eredményeznek, és megállapodnak, hogy a vezetés más, elfogadható pénzügyi beszámolási alapelveket fog alkalmazni, a könyvvizsgáló új megbízó levélben hivatkozik a pénzügyi beszámolási alapelvek megváltoztatására. Ha a vezetés elutasítja más pénzügyi beszámolási alapelvek alkalmazását, a könyvvizsgáló mérlegeli a hiányosságok hatását a könyvvizsgálói jelentésre, lásd a 701. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardot.

#### **Ismétlődő könyvvizsgálatok**

16. **Ismétlődő könyvvizsgálatok esetén a könyvvizsgálónak mérlegelnie kell, hogy a körülmények szükségessé teszik-e a megbízási feltételek módosítását, valamint szükséges-e emlékeztetni az ügyfelet a fennálló megbízási feltételekre.**
17. A könyvvizsgáló határozhat úgy, hogy nem küld mindegyik időszakban új megbízó levelet.

Az alábbi tényezők azonban indokolhatják új megbízó levél küldését:

- bármely arra utaló jelzés, hogy az ügyfél félreérti a könyvvizsgálat célját és hatókörét
- a megbízás bármely módosított vagy speciális feltétele
- a felső szintű vezetésben vagy az irányítással megbízottak személyében bekövetkezett közelmúltbeli változás
- a tulajdoni viszonyok jelentős megváltozása

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

- az ügyfél üzleti tevékenységének jellegében vagy méretében bekövetkezett jelentős változás
- jogi vagy szabályozási követelmények
- a vezetés által a pénzügyi kimutatások elkészítése során alkalmazott pénzügyi beszámolási alapelvek változása (a 15. bekezdésben leírtak szerint).

**A megbízás módosításának elfogadása**

18. **Annak a könyvvizsgálónak, akit megbízásának befejezése előtt arra kérnek, hogy módosítsa azt olyan megbízásra, amely alacsonyabb szintű bizonyosságot szolgáltat, mérlegelnie kell a szóban forgó változtatás elfogadhatóságát.**
19. Az ügyfélnek az a kérése a könyvvizsgáló felé, hogy változtassa meg a megbízást, származhat a szolgáltatás igénybevételének szükségességét befolyásoló körülmények változásából, az eredetileg igényelt könyvvizsgálat vagy kapcsolódó szolgáltatás jellegével kapcsolatos félreértésből, vagy a megbízás hatókörének akár a vezetés, akár a körülmények által előidézett korlátozásából. A könyvvizsgáló gondosan mérlegeli a kérés indokait, különösen a megbízás hatóköri korlátozásával együtt járó kérdéseket.
20. A körülményekben beálló olyan változás, amely kihatással van a gazdálkodó igényeire, vagy az eredetileg kért szolgáltatás jellegével kapcsolatos félreértés általában elfogadható alapnak tekinthető a megbízás módosítására. Ezzel szemben a módosítás nem tekinthető elfogadhatónak, ha kiderül, hogy olyan információkkal függ össze, amelyek nem pontosak, nem teljes körűek, vagy egyéb módon nem kielégítőek.
21. A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat elvégzésével megbízott könyvvizsgálónak a fenti tényezőkön kívül a módosítás bármely jogi vagy szerződésbeli következményét is figyelembe kell vennie, mielőtt beleegyezik a könyvvizsgálati megbízásnak kapcsolódó szolgáltatásra történő módosításába.
22. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a megbízás módosításának elfogadható indoka van, és ha az elvégzett könyvvizsgálati munka a módosított megbízásra vonatkozó Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardoknak megfelel, akkor a kiadott jelentésnek a módosított megbízási feltételeknek megfelelő jelentésnek kell lennie. A felhasználók megtévesztésének elkerülése végett a jelentésbe nem kerülhetnek bele utalások:

- (a) az eredeti megbízásra, vagy
- (b) bármely olyan eljárásra, amelyet az eredeti megbízás során esetleg elvégeztek, kivéve, ha a megbízás megállapodás szerinti eljárások végrehajtására szóló megbízásra módosult, és ily módon az elvégzett vizsgálatokra vonatkozó utalás a jelentés szokásos része.
- 23. Ha a megbízási feltételeket módosítják, a könyvvizsgálónak és az ügyfélnek meg kell állapodniuk az új feltételekben.**
- 24. A könyvvizsgáló nem egyezhet bele a megbízás módosításába, ha annak nincs elfogadható indoka.** Példa lehet erre egy olyan könyvvizsgálati megbízás, ahol a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a követelésekre vonatkozóan, és az ügyfél a megbízás átvilágítási megbízásra történő megváltoztatását kéri, hogy elkerülje a korlátozott záradékot (véleményt) vagy a záradék megadásának elutasítását (a véleménynyilvánítás visszautasítását).
- 25. Ha a könyvvizsgáló nem tud egyetérteni a megbízás módosításával, és az eredeti megbízást nem áll módjában folytatni, vissza kell lépnie a megbízástól, és mérlegelnie kell, van-e olyan szerződéses vagy egyéb kötelezettsége, amelynek értelmében be kell számolnia a visszalépését szükségessé tevő körülményekről egyéb feleknek, például az irányítással megbízott személyeknek vagy a tulajdonosoknak.**

#### **A hatálybalépés időpontja**

- 26. A jelen standard a [ dátum ]-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára érvényes.**

#### **Alkalmazás az állami szektorban**

- 1. A megbízó levél célja az auditált gazdálkodó tájékoztatása a megbízás jellegéről, továbbá az érintett felek feladatainak tisztázása. Az állami szektorban végrehajtott könyvvizsgálatokat szabályozó jogi és szabályozási előírások általában állami szektorbeli könyvvizsgáló kijelölését írják elő, és esetleg nem elterjedt gyakorlat könyvvizsgálati megbízó levelek használata. Ennek ellenére a megbízás jellegét meghatározó, vagy a törvény által elrendelt megbízásban nem szereplő megbízást azonosító levél mindkét fél számára hasznos lehet. Az állami szektorbeli könyvvizsgálóknak komolyan mérlegelniük kell, adjanak-e ki könyvvizsgálati megbízó levelet, amikor elvállalnak egy könyvvizsgálatot.**
- 2. A jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard 18-25. bekezdései foglalkoznak azokkal a lépésekkel, amelyeket a magánszektorbeli könyvvizs-**

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

gáló tehet, ha kísérlet történik a könyvvizsgálati megbízás olyan megbízásra történő módosítására, amely alacsonyabb szintű bizonyosságot szolgáltat. Az állami szektorban létezhetnek speciális követelmények a könyvvizsgálati megbízást szabályozó törvényi előírásokon belül. Előírhatják például, hogy a könyvvizsgáló közvetlenül valamelyik miniszternek, a törvényhozásnak vagy a nyilvánosságnak tegyen jelentést arról, ha a vezetés (beleértve a részlegvezetőt) korlátozni próbálja a könyvvizsgálat hatókörét.

**Melléklet: Megbízó levél minta**

Az alábbi megbízó levél minta a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban készített általános célú pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára vonatkozik. A levél útmutatóként használható a jelen Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban ismertetett szempontokkal összefüggésben, és azt az egyéni követelményeknek és körülményeknek megfelelően változtatni kell.

Az igazgatóság vagy a felső szintű vezetés illetékes képviselője részére:

Önök megbíztak minket a ..... társaság pénzügyi kimutatásainak a könyvvizsgálatával, amely pénzügyi kimutatások .....-i mérlegből és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, sajáttőke-változás és cash flow-kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalásából és az egyéb magyarázó megjegyzésekből állnak. Jelen levélünk útján örömmel igazoljuk vissza megbízásukat, valamint azt, hogyan értelmezzük e megbízást. Könyvvizsgálatunkat azzal a céllal végezzük, hogy záradékot (véleményt) bocsássunk ki a pénzügyi kimutatásokról.

Könyvvizsgálatunkat a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtjuk majd végre. A fenti standardok értelmében meg kell felelnünk bizonyos etikai követelményeknek, a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén pedig kellő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat. A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja a pénzügyi kimutatások ténytárait és közzétételeit alátámasztó könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése. A kiválasztott eljárások a könyvvizsgáló megítélésétől függenek, beleértve a pénzügyi kimutatásokban akár csalásból, akár tévedésből eredően szereplő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérését is. A könyvvizsgálat magában foglalja az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint a pénzügyi kimutatások átfogó bemutatásának értékelését is.

A könyvvizsgálat tesztjellegéből és egyéb belső korlátaiból adódóan – a számviteli és belső ellenőrzési rendszer belső korlátaival együtt – elkerülhe-

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

tetlen annak a kockázata, hogy esetleg akár lényeges hibás állítások is feltáratlanok maradnak.

A kockázatok felmérése során vizsgáljuk a gazdálkodónak a pénzügyi kimutatások készítése szempontjából releváns belső ellenőrzését a körülményeknek megfelelő könyvvizsgálati eljárások megtervezése érdekében, de nem abból a célból, hogy véleményt bocsássunk ki a gazdálkodó belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan. Ugyanakkor külön levélben szándékozunk tájékoztatni Önöket a pénzügyi beszámoló-készítés belső ellenőrzésének kialakítása és megvalósítása területén mutatkozó olyan lényeges hiányosságokról, amelyek a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során tudomásunkra jutnak.<sup>4</sup>

Emlékeztetjük Önöket arra, hogy a pénzügyi helyzetet és teljesítményt, valamint a cash flow-kat a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal összhangban valóban bemutató pénzügyi kimutatások elkészítése a társaság vezetésének a felelőssége. Könyvvizsgálói jelentésünk tartalmazni fogja, hogy a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége, amely felelősség magában foglalja:

- az akár csalásból, akár hibából eredő hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását
- megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint
- az adott körülmények között megfelelő számviteli becslések elkészítését.

---

<sup>4</sup> Egyes joghatóságokban a könyvvizsgálónak kötelezettsége lehet, hogy külön jelentést készítsen a gazdálkodó belső ellenőrzéséről. Ilyen esetben a könyvvizsgáló erről a kötelezettségéről az adott joghatóságban előírtak szerint tesz jelentést. Ilyen körülmények között esetleg nem helyénvaló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésben szereplő kitétel arról, hogy a könyvvizsgáló belső ellenőrzéssel kapcsolatos vizsgálatának nem az a célja, hogy a könyvvizsgáló véleményt bocsásson ki a gazdálkodó belső ellenőrzésének hatékonyságáról.

210. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
A KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOK FELTÉTELEI

Az általunk végzett könyvvizsgálati folyamat részeként kémi fogjuk a vezetéstől azon nyilatkozataik írásbeli megerősítését, amelyeket felénk a könyvvizsgálattal kapcsolatosan tettek.

Várakozással tekintünk az Önök munkatársaival való teljes körű együttműködés elé, és reméljük, hogy rendelkezésünkre bocsátanak minden olyan nyilvántartást, dokumentációt és egyéb információt, amelyek könyvvizsgálatunk lefolytatásához szükségesek.

[Itt lehet szerepeltetni szükség szerint a díjjal és a számlázással kapcsolatos információkat.]

Kérjük, írják alá a levél csatolt példányát, és juttassák azt vissza hozzánk annak jeléül, hogy az összhangban van azzal, ahogyan Önök a pénzügyi kimutatók általunk történő könyvvizsgálatát értelmezik.

XYZ & Co.

Visszaigazolva az ABC társaság nevében

(aláírás)

.....

név és beosztás

dátum