

620. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

[\(A 2005. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataira hatályos.\)<sup>2</sup>](#)

**TARTALOM**

	Bekezdések
Bevezetés	1–5
Mikor szükséges szakértői munkát igénybe venni	6–7
A szakértő szakmai hozzáértése és tárgyilagossága	8–10
A szakértő munkájának hatóköre	11
A szakértő munkájának értékelése	12–15
Hivatkozás a szakértőre a könyvvizsgálói jelentésben	16–17

[Melléklet: A 620. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosításai az 1. számú Nemzetközi minőségellenőrzési standard és a \(módosított\) 220. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard alapján – Érvényes a 2005. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizgálatára](#)

*A 620. témaszámú, „Szakértő munkájának felhasználása” című, Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardot az „Előszó a minőségellenőrzésre, a könyvvizs-*

\* [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 620. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosítását. A módosítások a 2004. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizgálatára érvényesek, és azokat beépítették a 620. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szövegébe.](#)  
[Az 1. témaszámú, „Minőség-ellenőrzés a múltbeli pénzügyi információk könyvvizgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című Minőségellenőrzési Standard és a 220. témaszámú, „A múltbeli pénzügyi információk könyvvizgálatára minőségének ellenőrzése” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok szükségessé tették a 620. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard módosítását. A módosítások a 2005. június 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizgálatára érvényesek, és azokat beépítették a 620. témaszámú Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard szövegébe.](#)

620. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

*gálatra, a bizonyosságot nyújtó és az egyéb kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standardokhoz” kontextusában kell olvasni, amely ismerteti a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok alkalmazását és hatókörét.*

*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 a szakértő munkájának könyvvizsgálati bizonyítékként való felhasználásához.
2. **Szakértő munkájának felhasználásakor a könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie arra vonatkozóan, hogy annak munkája a könyvvizsgálat céljaira megfelelő.**
3. „Szakértőnek” minősül a számviteltől és könyvvizsgálattól eltérő részterületen speciális jártassággal, tudással és tapasztalatokkal rendelkező személy vagy cég.
4. A könyvvizsgáló tanulmányai és tapasztalatai révén általánosan tájékozott üzleti ügyekben, de azt nem várják el tőle, hogy rendelkezzen olyan személy szakértelmével, akit arra képeztek ki és arra nyert szakképesítést, hogy egy másfajta hivatást vagy foglalkozást lásson el a gyakorlatban, például mint biztosításmatematikus vagy mérnök.
5. A szakértő lehet:
  - (a) a gazdálkodó által szerződtetett
  - (b) a könyvvizsgáló által szerződtetett
  - (c) a gazdálkodó alkalmazottja vagy
  - (d) a könyvvizsgáló alkalmazottja.

Ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgáló cég által alkalmazott szakértő munkáját veszi igénybe, támaszkodhat a társaság munkaerő-felvételi és képzési rendszerére, amely meghatározza a szakértő képességeit és kompetenciáját, a 220. témaszámú, „A múltbeli pénzügyi információk

könyvvizsgálata minőségének ellenőrzése” című Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardban foglaltak szerint, ahelyett, hogy minden egyes könyvvizsgálati megbízásnál értékelnie kelljen azokat.

### **Mikor szükséges szakértői munkát igénybe venni**

6. A gazdálkodó megismerése és a felmért kockázatokra válaszként alkalmazott további eljárások végrehajtása során a könyvvizsgálónak szüksége lehet arra, hogy – a gazdálkodó együttesen vagy önállóan – a könyvvizsgálati bizonyítékokat szakértői jelentések, szakvélemények, vagyoneértékelések és állásfoglalások formájában szerezzék be. Erre szolgáló példák:
  - bizonyos típusú vagyontárgyak értékelései, például ingatlanok, gépek és üzemi berendezések, műalkotások és drágakövek
  - vagyontárgyak mennyiségének és fizikai állapotának meghatározása, például ásványkészlet mennyiségek, földalatti ásvány- és kőolajkészletek, valamint a gépek és üzemi berendezések még hátralevő hasznos élettartama
  - összegek meghatározása szakterületi technikák és módszerek alkalmazásával, például biztosításmatematikai értékelés
  - a folyamatban levő vállalászási szerzödések szerint végzett és végzendő munka felmérése
  - jogi szakvélemények, megállapodások (szerzödések), törvények és jogszabályok értelmezése.
7. Azt eldöntendő, hogy szükséges-e szakértő munkáját igénybe venni, a könyvvizsgáló mérlegeli az alábbiakat:
  - (a) a megbízást végző munkacsoport ismeretei és korábbi tapasztalatai a vizsgált témával kapcsolatban
  - (b) a lényeges hibás állítás kockázata a megfontolás tárgyát képező ügy jellege, összetettsége és lényegessége alapján, valamint
  - (c) azon egyéb könyvvizsgálati bizonyítékok mennyisége és minősége, amelyeket várhatóan beszereznek.

### **A szakértő szakmai hozzáértése és tárgyilagossága**

8. **Szakértői munka felhasználásának tervezésekor a könyvvizsgálónak fel kell mérnie a szakértő szakmai hozzáértését.** Ennek során

620. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

megvizsgálja a szakértő:

- (a) szakmai bizonyítványát vagy működési engedélyét, amelyet az arra illetékes szakmai szervezet adott ki, vagy tagságát e szervezetben; és
- (b) gyakorlatát és hírnevét azon a területen, ahol a könyvvizsgáló könyvvizsgálati bizonyítékot keres.

9. **A könyvvizsgálónak fel kell becsülnie a szakértő tárgyilagosságát.**

10. Annak a kockázata, hogy a szakértő tárgyilagossága csorbát szenved, növekszik abban az esetben, ha a szakértő:

- (a) a gazdálkodó alkalmazásában áll; vagy pedig
- (b) valamilyen egyéb módon kapcsolatban áll a gazdálkodóval, például pénzügyi vonatkozásban függ tőle vagy befektetésekkel rendelkezik a gazdálkodóban.

Ha a könyvvizsgálónak aggályai vannak a szakértő szakmai hozzáértését vagy tárgyilagosságát illetően, meg kell tárgyalnia fenntartásait a vezetéssel és mérlegelnie kell, van-e mód elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a szakértő munkájára vonatkozólag. A könyvvizsgáló részéről szükséges lehet kiegészítő könyvvizsgálati eljárásokat végezni vagy a könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzéséhez egy másik szakértőt is igénybe venni (miután számításba vette a 7. bekezdésben foglalt tényezőket).

**A szakértő munkájának hatóköre**

11. **A könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie arra nézve, hogy a szakértő munkájának hatóköre megfelelő a könyvvizsgálat céljaira.** A könyvvizsgálati bizonyíték megszerezhető oly módon, hogy a könyvvizsgáló áttekinti azokat a feladat-meghatározásokat, amelyeket gyakran írásos utasítások formájában közöl a gazdálkodó a szakértővel. Ezen utasításokban szerepelhetnek olyan tényezők, mint például:

- a szakértő munkájának céljai és hatóköre
- azon különleges tényezők általános felvázolása, amelyekre a könyvvizsgáló elvárásai szerint a szakértő jelentésében ki kell térni
- a könyvvizsgáló azon szándéka, hogy a szakértő munkáját felhasználja, beleértve annak lehetőségét, hogy a szakértő személyéről és bevonása mértékéről a harmadik felet is tájékoztat

620. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

- a szakértő hozzáféréseinek mértéke a megfelelő nyilvántartásokhoz és adattárakhoz
- a szakértő gazdálkodóval való kapcsolatának tisztázása, ha van ilyen
- a gazdálkodótól származó információk bizalmas volta
- információk arra vonatkozóan, hogy a szakértő milyen feltevéseket és módszereket szándékozik felhasználni, illetve hogy azok milyen összhangban vannak a korábbi időszakokban felhasználtakkal.

Abban az esetben, ha ezen tényezőket nem ismertették világosan a szakértőhöz eljuttatott írásos utasítások, a könyvvizsgálónak közvetlenül a szakértővel kell közölnie, hogy könyvvizsgálati bizonyítékra van szüksége ebben a vonatkozásban. A gazdálkodó megismerése során a könyvvizsgáló azt is mérlegeli, hogy sor kerüljön-e a szakértő bevonására akkor, amikor a megbízást végző munkacsoport megvitatja a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állításnak való kitettséget.

#### A szakértő munkájának értékelése

12. **A könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy a szakértő munkája mint könyvvizsgálati bizonyíték elfogadható-e a pénzügyi kimutatások szóban forgó állítása tekintetében.** Ennek keretében elbírálja, hogy a szakértő megállapításainak lényege helyesen tükröződik-e a pénzügyi kimutatásokban vagy alátámasztja-e a pénzügyi kimutatásokban szereplő állításokat, valamint áttekinti az alábbiakat:
  - felhasznált alapadatok
  - alkalmazott feltevések és módszerek, valamint azok következetessége a korábbi időszakokkal összevetve
  - a szakértő munkájának eredményei a könyvvizsgálónak az üzleti tevékenységről szerzett általános ismerete és egyéb könyvvizsgálati eljárások eredményei fényében.
13. A könyvvizsgálónak, amikor megállapítja, hogy a szakértő olyan alapadatokat alkalmazott-e, amelyek az adott körülmények között helyénvalóak, a következő eljárásokat kell megfontolnia:
  - (a) tudakozódik a szakértő által végzett eljárásokról annak megállapítása végett, hogy az alapadatok elegendőek, relevánsak és megbízhatóak-e, valamint
  - (b) áttekinti vagy teszteli a szakértő által felhasznált adatokat.
14. A szakértő felel azért, hogy az általa alkalmazott feltételezések és

620. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

módszerek helyesek és elfogadhatóak. A könyvvizsgáló nem rendelkezik ugyanazzal a szaktudással és ezért nem vitathatja minden esetben a szakértő feltételezéseit és módszereit. A könyvvizsgálónak ugyanakkor meg kell ismernie a felhasznált módszereket és feltételezéseket és meg kell ítélnie azok helyességét és elfogadhatóságát, az üzleti tevékenységről szerzett ismerete és egyéb könyvvizsgálati eljárások eredményei alapján.

15. **Ha a szakértő munkájának eredményei nem szolgáltatnak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot vagy ha az eredmények nincsenek összhangban az egyéb könyvvizsgálati bizonyítékokkal, a könyvvizsgálónak tisztáznia kell az ügyet.** Ez magában foglalhatja a gazdálkodóval és a szakértővel folytatott megbeszéléseket, további könyvvizsgálati eljárások alkalmazását, beleértve esetleg egy másik szakértő megbízását, vagy a könyvvizsgálói jelentés minősítését.

#### **Hivatkozás a szakértőre a könyvvizsgálói jelentésben**

16. **A tiszta véleménnyel ellátott könyvvizsgálói jelentés kiadásakor a könyvvizsgáló ne hivatkozzon a szakértő munkájára.** Egy ilyen hivatkozás úgy érthető, mint a könyvvizsgálói vélemény minősítése, vagy a felelősség megosztása, amelyek közül egyik sem állt a könyvvizsgáló szándékában. *(Magyarázatok 1)*
17. Ha a szakértő munkájának eredményeképpen a könyvvizsgáló úgy dönt, hogy korlátozást vagy figyelemfelhívó megjegyzést tartalmazó záradékkal (véleménnyel) ellátott könyvvizsgálói jelentést ad ki, egyes esetekben helyénvaló lehet, ha – a korlátozás jellegének magyarázataként – hivatkozik a szakértő munkájára, illetve ismerteti azt (beleértve a szakértő személyét, valamint a szakértő bevonásának mértékét is). Ebben az esetben a könyvvizsgáló bekéri a szakértő hozzájárulását, mielőtt ilyen hivatkozáshoz folyamodik. Amennyiben a hozzájárulást megtagadja a szakértő és a könyvvizsgáló megítélése szerint a hivatkozás szükséges lenne, a könyvvizsgálónak célszerű jogi tanácsot kérnie.
- 18A *Jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardot a 2006. január 1-jén, vagy azt követően kezdődő időszakra vonatkozó beszámolóknak könyvvizsgálatára kell alkalmazni. A korábbi alkalmazás javasolt. A jelen magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hatálybalépésével egyidejűleg a korábbi 620. témaszámú standard hatályát veszti.*

620. TÉMASZÁMÚ STANDARD  
SZAKÉRTŐ MUNKÁJÁNAK FELHASZNÁLÁSA

**Magyarázatok**

*ad 16.) 1 Korlátozás nélküli záradék (vélemény) kiadásakor a könyvvizsgáló a jelen standard alapján felelős a közreműködő szakértő munkájáért, ezért a szakértő véleményére való hivatkozás semmiképpen sem csökkenti a felelősségét.*