

EGYEDI KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ KÉRDŐÍV - 2026.
A Kkt. 173/B. § (16) BEKEZDÉSE ALAPJÁN

1	Ügyfélkapcsolat és konkrét megbízás elfogadása és megtartása	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
1	1	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) megbizonyosodott a könyvvizsgálati megbízás jellegére és körülményeire tekintettel alkalmazandó releváns etikai követelmények betartásáról (beleértve a függetlenségre vonatkozókat), és a veszélyeztető tényezők fennállása esetén meghozta a megfelelő intézkedéseket?	ISA 230.16-21 Kkt. 22. § - 23. § Kkt. 61. § - 65. § IESBA kódex 4A és 4B rész	
1	2	Teljesültek a releváns etikai követelmények, beleértve a függetlenségre vonatkozókat is és rendelkezésre áll a függetlenségi követelményeknek való megfelelés dokumentált megerősítése minden munkatársról, akiknek függetlenségét a releváns etikai követelmények előírják?	ISQM1.29 ISQM1.34.(a), (b)	
1	3	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) megfelelően megállapította az ügyfélkapcsolatok és könyvvizsgálati megbízás elfogadására és megtartására való képességét (beleértve a megbízás erőforrásait)? A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) vállalta a felelősséget (elengedő és megfelelő mértékben vett részt a könyvvizsgálati megbízás során mindvégig) annak érdekében, hogy a könyvvizsgálatokon elért minőség megfelelő legyen?	ISQM1.30 ISA 230.13-15 ISA 230.22-28	
1	4	A megbízásról kötötték olyan szerződést, amely a könyvvizsgálati megbízás feltételeit megfelelően tartalmazza? Értelelmező kérdések: - A megbízásról van érvényes, aláírt szerződés? (A szerződés aláírásával az ügyfél igazolta, hogy egyetért a könyvvizsgálati szerződés pontjaival?) - A megbízási szerződésben azonosították azt az időtartamot, amelyre a könyvvizsgáló a megbízást elfogadta? - Megkötötték a szerződést a közgyűlési/taggyűlési határozatot követő 90 napon belül? Tartalmazza a könyvvizsgálati szerződés az alábbiakat: - pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és hatóköre, - a könyvvizsgáló felelőssége, - a vezetés felelőssége, - a pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó pénzügyi beszámolási keretlevezetés azonosítása, - a könyvvizsgáló által kibocsátandó bármely jelentés várható formájára és tartalmára történő hivatkozás és arra vonatkozó nyilatkozat, hogy adódhatnak olyan körülmények, amelyek között valamely jelentés a várható formájától és tartalmától el térhet? <i>Megjegyzés: a szerződés még tartalmazhatja az alábbiakat is:</i> - a könyvvizsgálat hatókörének kifejtését, beleértve a vonatkozó jogszabályokra, szabályozásokra, nemzetközi könyvvizsgálati standardokra és szakmai testületek olyan etikai és egyéb állásfoglalásaira történő hivatkozásokat is, amelyeket a könyvvizsgáló követ, - a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatos kommunikáció formáját, - az a tényt, hogy a könyvvizsgálat eredmény korlátai miatt, a belső kontroll eredmény korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tárnak fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban, megfelelően terveztek meg és hajtották végre, - a könyvvizsgálat tervezésére és végrehajtására vonatkozó megállapodásokat, beleértve a könyvvizsgálati munkacsoport összetételét is, - azt az elvárást, hogy a vezetés a könyvvizsgálat során megtegye a szükséges írásbeli nyilatkozatokat, - a vezetés beleegyezését arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgáló számára időben hozzáférhetővé tegye a pénzügyi kimutatások tervezetét és az egyéb kiegészítő információkat annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a javaslott ütemezéssel összhangban be tudja fejezni a könyvvizsgálatot, - a vezetés beleegyezését, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a könyvvizsgáló jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást, - a díjak számításának alapját, és számlázási rendelkezéseket.	ISA 210.9-10 Ptk. 3:130. § (1) - (2) Kkt. 45. §	
1	5	Az ajánlatban és/vagy az audit szerződésben szereplő díjat alátámasztó tervezett költségvetés (budget) alapján értékelje, hogy a könyvvizsgáló díja összhangban van a Kkt., illetve a Rendelet előírásával, megfelel a feladat jellegének, időigényének, tartalmazza a szükséges tárgyi és személyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségek fedezetét?	Kkt. 54. § Rendelet 4. cikk	
1	6	Vizsgálja meg, hogy az elfogadó nyilatkozat megfelel az előírásoknak, illetve megtörtént a megválasztás cégbírósi bejegyzése? Értelelmezés: Az elfogadó nyilatkozat - időtartama és dátuma összhangban van a taggyűlési/közgyűlési határozattal, - ha nem történt meg a cégbírósi bejelentés, a könyvvizsgáló jelezte azt írásban az ügyfél vezetésének?	Ptk. 3:130. § (1) - (2)	
1	7	Ellenőrizték és betartották a megfelelő könyvvizsgálói minősítésre, függetlenségre, rotációra, a maximális ügyfélszámra, a maximális díjbevetelre, a felügyelet megfelelő tájékoztatására a felügyeleti jelentés megküldésére vonatkozó szabályokat a vizsgált gazdálkodó tekintetében?	Kkt. 67/A. § (7) Hpt. 260-264. § Tpt. 358-363. § Bszr. 97-99. § Bit. 70-71. § Rendelet 17. cikk ISQM1.29 ISQM1.A63	
1	8	A kamarai tag könyvvizsgáló a könyvvizsgálati megbízás elfogadása és végrehajtása során betartotta-e a könyvvizsgálatra releváns jogszabályokat?	Kkt. 22. § Kkt. 23. § ISA 200.18-24 MNKS	
2	Dokumentáció	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
2	1	A könyvvizsgáló időben elkészítette és lezárta a könyvvizsgálati dokumentációt (legfeljebb a jelentés dátumát követő 60 napon belül)? A lezárt (archivált) könyvvizsgálati dokumentáció tartalmaz minden olyan kumulatív, és elsősorban a könyvvizsgálat során végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból származó könyvvizsgálati bizonyítékokat (például: munkalapok, dokumentumok), amelyek a könyvvizsgálói jelentés alátámasztásához szükségesek? Válasszon ki véletlenszerűen munkapliapokat a dossziéból, és vessze össze a készítés dátumát a helyszíni vizsgálat időtartamával. Amennyiben eltérés mutatkozik, kérjen rá magyarázatot. Ezen kívül feltétlenül ellenőrizze a következő dokumentumokon szereplő dátumokat: ajánlat (amennyiben volt), költségvetés (budget), elfogadó nyilatkozat, audit szerződés, tervezési dokumentum, ügyfél által összekészítendő dokumentumok listája (PBC lista), menedzsment levél, aláírt éves beszámoló, teljességi nyilatkozat, könyvvizsgálói jelentés. Kérje el a munkacsoport tagjainak adott időszakra vonatkozó timesheet-jeit. Ellenőrizze, hogy a jelentés dátuma után 60 nappal terheltek munkaidőt az adott megbízás kódjára? Van nyoma a dokumentációban a munkadokumentáció utólagos lezárását követő módosításnak, és ha igen, az a standard által lehetővé tett módon történt? (Dokumentálta a konkrét okokat, valamint, hogy ki és mikor végezte el és tekintette át azokat?)	ISA 230.7 ISA 230.14-16 ISQM1.31.(f) ISQM1.A83 MNKS (17) MNKS (31) Kkt. 67/B. §	
2	2	Véletlenszerűen kiválasztott munkalapokon tesztelje, hogy dokumentálták a következőket: - a tesztelt konkrét tételek jellemző azonosítóit (pl.: szállítólevél sorszáma, megrendelésszám, stb.), - azt, hogy ki végezte a könyvvizsgálati eljárást és mikor, - ki ellenőrizte a munkalapot és mikor (ennek nem kell minden munkalapon szerepelnie, de valahol dokumentálva kell lennie). Az ellenőrző személy tapasztaltabb kell, hogy legyen az eljárást végző személynél.	ISA 230.9 MNKS (31)	
2	3	A könyvvizsgáló dokumentálta a jelentős kérdéseknek a vezetéssel, az irányítással megbízott személyekkel és másokkal történő megbeszéléseit, illetve levezéseit, beleértve a megvitatott jelentős kérdések jellegét, valamint azt, hogy mikor és kivel került sor a megbeszélésekre vagy levezésekre? Amennyiben a könyvvizsgálati bizonyítékok során szerzett tapasztalatai ezt indokolták, az azonosított rendszerproblémákról beszámolt ki a könyvvizsgáló vezetői levelet?	ISA 230.8 (c) ISA 230.10 ISQM2.A35 MNKS (31)	

2	4	Ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat során olyan információkat azonosított, amely nincs összhangban a könyvvizsgáló végző következtetésével valamely jelentős kérdésre vonatkozóan, megfelelően dokumentálta a következtetésének kezelését? A könyvvizsgálói menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzon rá, hogy volt ilyen eset? Amennyiben volt, ellenőrizze annak dokumentálását.	ISA 230.11		
2	5	A könyvvizsgálói menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzon rá, hogy a könyvvizsgáló szükségesnek tartotta, hogy valamely nemzetközi könyvvizsgálói standardban szereplő releváns követelménytől el térjen, és ha igen, dokumentálta ennek okait. Vizsgálja meg, hogy megfelelően dokumentálták azt, hogy hogyan érik el a végrehajtott alternatív könyvvizsgálói eljárásokkal az adott követelmény célját, és az elérés indokait.	ISA 230.12		
2	6	A könyvvizsgálói menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzon rá, hogy volt arra példa, hogy kivételes körülmények között a könyvvizsgáló új vagy további könyvvizsgálói eljárásokat hajtott végre, vagy új következtetéseket vont le a könyvvizsgálói jelentés dátumai követően. Amennyiben igen, a standard követelményeknek megfelelően dokumentálta azt?	ISA 230.13 ISA 560.14-15		
2	7	Tartalmazza a könyvvizsgálói dokumentáció: - az azonosított kérdéseket, a munkatársakkal folytatott releváns megbeszéléseket és a levont következtetéseket a releváns etikai követelményekre vonatkozó felelősségek teljesítése, beleértve a függetlenségre vonatkozó követelményekkel és az ügyfélkapcsolat és a könyvvizsgálói megbízás elfogadásával és megartásával kapcsolatosan. - könyvvizsgálói megbízás alatt folytatott konzultációk jellegét és hatáskörét, valamint az abból származó következtetéseket, és azt, hogy hogyan valósították meg ezeket a következtetéseket. - a megbízás minőségének áttekintése befejeződött a könyvvizsgálói jelentés dátumáig?	ISA 220.41		
2	8	Véleménye szerint a könyvvizsgálói dokumentáció bizonyítékul szolgál a könyvvizsgálói következtetésnek és annak, hogy a könyvvizsgálatot a megfelelő nemzetközi standardoknak megfelelően tervezték és hajtották végre?	ISA 230.2 ISA 230.6 MNKS (31)		
2	9	Véleménye szerint a könyvvizsgálói dokumentáció alapján egy független könyvvizsgáló megértheti a könyvvizsgálói eljárásokat, azok eredményeit, és a jelentős kérdésekkel kapcsolatban levont következtetéseket?	ISA 230.8		
2	10	Tartalmazza a könyvvizsgálói dokumentáció a végleges, aláírt éves beszámolót, üzleti jelentést és könyvvizsgálói jelentést?	MNKS (34)		
3	A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatainál		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
3	1	A könyvvizsgálói munkacsoport nyílt megbeszéléseiről készült dokumentumok szerint átgondolta a munkacsoport a csalási kockázatokkal érintett területeket és a potenciális vizsálati módszereket? A nyílt megbeszélésen legalább a következő csalással kapcsolatos területek megvitására kerültek: - eredménymenedzsmen (lehetséges jelek, kivételek), - a készpénzhez vagy egyéb sikasztásnak kitett eszközökhöz hozzáférések rendelkező alkalmazottak ellenőrzése (különös tekintettel a vezető ellenőrzésre), - a vezetés vagy munkavállalók életvitelében bekövetkezett változások, - kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálat folyamatába, - bármely olyan információ mérlegelése, amely a könyvvizsgálati társaságnál elkövetett csalásra utalhat, - a kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata?	ISA 240.16		
3	2	A könyvvizsgáló készítette interjú a vezetéssel csalás témakörben? Az interjú lefedte legalább a vezetés következő feladatait: - a csalási kockázat felmérésének módjai, a felmérés jellege, terjedelme és gyakorisága, - a csalási kockázat gazdálkodó egységen belüli azonosítására és kezelésére vonatkozó lépések (telephelyek, üzleti szegmensek, stb.), - a módok, ahogy a vezetés az irányítással megbízott személyeket tájékoztatja a fenti feladatai végrehajtásáról, - a vezetés kommunikációja a munkavállalók felé az üzleti gyakorlatra és az etikus viselkedésre vonatkozóan, - a vezetés tudomására jutott bármilyen tényleges, vélt vagy állítólagos csalásról szóló minden információ? A vezetéssel a csalási kockázatok témakörében készült interjú jegyzeti alapján: - a megbeszélés során a könyvvizsgáló megfelelő mélységben feltárta a témákat, ha szükséges volt megkérdőjelezte a vezetés lépéseit és döntéseit (szükséges szkeptizmust alkalmazott), - a megbeszélést vezető könyvvizsgálói munkacsoport tag megfelelő háttérrel (beosztás, tapasztalat) rendelkezett ahhoz, hogy ezt a megbeszélést levezesse?	ISA 240.18 ISA 240.19		
3	3	Készített interjú a könyvvizsgáló a belső ellenőrzési részlel a csalási kockázatokról? A belső ellenőrzéssel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzeti alapján megfelelő tartalommal lefedték legalább a következő területeket: - a belső ellenőrzés tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalás részletei (a csalással érintett terület, az alkalmazott elkövetési mód, a társaság válasza a csalási incidensre, következmények, stb.), - a belső ellenőrzés nézetet a csalási kockázattal kapcsolatban (a belső ellenőrzés teendői, azok mélysége, gyakorisága, képessége az ilyen feladatokkal kapcsolatban stb.)?	ISA 240.20-21		
3	4	Szerezze be a könyvvizsgálati társaság irányítással megbízott személyeivel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzetét. Vizsgálja meg, hogy a megfelelő személyt választották ki a megbeszélésre (nem veszt részt a könyvvizsgálati társaság vezetésében), illetve hogy a megbeszélést a könyvvizsgáló részéről lefolytató személy rendelkezett megfelelő tapasztalattal, illetve elég magas beosztású volt ahhoz, hogy a megbeszélést lefolytassa (manager, könyvvizsgáló, partner). A megbeszélésről készített jegyzetek alapján ítélie meg, hogy megfelelő tartalommal lefedték legalább a következő területeket: - hogyan felügyelik (i) a vezetésnek a csalások azonosítására és kezelésére vonatkozó lépéseit, (ii) a belső kontrollt, amelyet a vezetés az ilyen kockázatok csökkentésére alakított ki, - az irányítással megbízott személyek tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalások részletei.	ISA 240.21-22 ISA 240.A20-A22		
3	5	A csalási kockázat becséléskor a könyvvizsgáló értékelte azt, hogy - a könyvvizsgálói kockázatbecsélés során beszerzett információk jelzik a csalási kockázati tényezőket (összhang/nyomás, vélt vagy valós lehetőség, megindokolás képessége) létezését. Pl. harmadik felek elvárásai, jelentős prémiumok, nem hatékony kontrollkörnyezet, gazdálkodó egység mérete stb., - szokatlan vagy váratlan kapcsolatok csalás eredményei is lehetnek, - egyéb információk utalhatnak csalásra.	ISA 240.25		
3	6	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló elfogadta vagy cáfolta azt a feltevést, hogy a bevételek elszámolásának csalási kockázata magas. Amennyiben a feltevést elfogadta, tekintse át, hogy milyen típusú bevételekre, ügyletekre vagy állításokra vonatkozóan tételezték fel a csalás kockázatát (pl. bevételek eltulzása, túl korai bevétel megjelenítés vagy fiktív bevételek rögzítése, stb.)? Vizsgálja meg a bevételek és a bevételi ügyletek csoportjait és ítélie meg, hogy a könyvvizsgáló a fenti döntése során teljeskörűen figyelembe vette ezeket. Amennyiben a bevételek elszámolása területén feltevést magas csalási kockázat feltevést a könyvvizsgáló nem fogadta el, ítélie meg az ehhez a döntéshez vezető információk illetve az alkalmazott logika helyességét, továbbá azt, hogy minden releváns információt figyelembe vettek?	ISA 240.27 ISA 240.48		
3	7	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen átfogó válaszokat adott a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló, csalásból eredő lényeges hibás állítások becsült kockázatainak kezelésére. Az adható válaszok érthetők pl. a megvizsgálandó dokumentumok jellegét és terjedelmét, valamint a vezetés nyilatkozatainak fokozott ellenőrzését. Ennek eléréséhez a következő lépések vezethetnek: - a könyvvizsgálói munkacsoport összetételének változtatása (pl. speciális tudással rendelkező munkatárs bevonása a könyvvizsgálatba), - a számviteli politikák részletes áttekintése abból a szempontból, hogy azok jelezhetnek eredmény menedzselési szándékokat vagy lehetőségeket, - kiszámíthatatlansági elemek beépítése a könyvvizsgálói eljárásokba.	ISA 240.29-30 ISA 240.A34-A37		
3	8	Vizsgálja meg a könyvvizsgálónak az állítások szintjén fennálló csalási kockázatokra adott válaszait. Ítélie meg, hogy azok jellege (pl. az eszközök fokozott fizikai megfigyelése, a külső megérőítő levelek tartalmának bővítése, interjúk készítése a szokásostól eltérő munkatársakkal), ütemezése és terjedelme arányban áll a vonatkozó csalási kockázattal.	ISA 240.31 ISA 240.2.számú függelék		
3	9	Vizsgálja meg, hogy a kontrollok vezetés általi felülírásából származó lényeges hibás állítás kockázatát a könyvvizsgáló jelentős kockázatként minősítette és válaszként végrehajtotta legalább az alábbi lépéseket: - a naplótételek tesztelése (interjú a naplótételek feldolgozásában résztvevő személyekkel, a beszámolási időszak végén rögzített naplótételek tesztelése, illetve ezen tesztelés kiterjesztésének mérlegelése a teljes beszámolási időszakra), - az alkalmazott becsélés (értékesítő, maradványérték, céltartalék, értékesítés, piaci érték stb.) megítélése elfogultság szempontjából, a múltbeli becsélés viszonyítása az azóta ismertté vált tényleges adatokhoz, - a szokatlan ügyletek üzleti racionalitásának megítélése, illetve annak megvizsgálása, hogy a szokatlan ügyletek indítéka lehetett-e csalási szándék.	ISA 240.32-33		
3	10	Teintse át a naplótételek részletes vizsgálatával kapcsolatos munkapapírokat. Vizsgálja meg a részletes vizsgálatra kiválasztott naplótételek mennyiségét (az összes naplótételhez viszonyítva), a kiválasztás módszertanát (miért pont a kiválasztott tételeket emelték ki vizsgálatra), illetve azt a módszert, ahogyan arról győződtek meg, hogy a kiválasztás egy olyan kimutatásból (adatbázisból) történt, amely mindegyik naplótételt tartalmazta (teljesség).	ISA 240.33		

3	11	Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló az azonosított hibás állításokat (függetlenül azok lényegességétől) kiértékelte abból a szempontból, hogy azok utalhatnak csalásra. Ítélje meg a fenti kiértékelés helyességét. Amennyiben a fenti kiértékelés csalási kockázata utal, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen válaszokat adott erre a kockázatra, illetve ítélje meg ezen válaszok megfelelőségét.	ISA 240.36		
3	12	Ha a könyvvizsgáló csalásból származó (vagy gyanított) hibás állítást azonosított (tekintet nélkül a hiba lényegességére), és azt gyanította, hogy a vezetés (különös tekintettel a főbb vezetőkre) érintett lehet abban, újratétele-e a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak besorolását és az erre adott válaszokat? Megtörtént mindezek figyelembevételével a korábban beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok újramértékelése, illetve annak átgondolása, hogy lehetséges-e külső vagy belső őszinteség a csalás végrehajtására? <i>Értékelési szempontok a csalással kapcsolatos kérdésekké:</i> - <i>Megfelelően értékelte a könyvvizsgálóra gyakorolt hatást?</i> - <i>Megfontolta a megbízástól való visszalépést?</i> - <i>Kellő időben informálta a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket?</i> - <i>Megvizsgálta annak szükségességét, hogy kommunikálja a tényeket a végrehajtott hatóságok felé?</i>	ISA 240.37-39		
3	13	Beszerzte a könyvvizsgáló az írásbeli nyilatkozatot az ISA 240.39 pontjaiban leírtakra vonatkozóan?	ISA 240.40		
3	14	Dokumentálta a könyvvizsgáló a következőket: - könyvvizsgálói munkacsoport megbeszélésén hozott jelentős döntéseket a csalással kapcsolatosan, - csalásból eredő lényeges hibás állítás azonosított és becsült kockázatát (pénzügyi kimutatások és állítások szintjén), - az ezekre adott átfogó válaszokat, az eljárások jellegét, ütemezését, terjedelmét, - eljárások eredményeit, - a vezetés, az irányítással megbízott személyek, a felügyelet és mások felé tett, csalással kapcsolatos kommunikációit, - azon következtetés okait, mely szerint nem áll fenn a bevételkel kapcsolatos csalás kockázata?	ISA 240.45-48		
3	15	Általános: - amennyiben a könyvvizsgálónak olyan megállapításai voltak, amelyek hatással voltak az adózott eredményre, vizsgálja meg, hogy a lekönyvelt megállapításoknak milyen nettó hatása volt az adózott eredményre, - vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végig gondolta azt, hogy a tényleges megállapításait az ügyfél ellenlétes hatási hibák „önkéntes” feltárással ellentételezi annak érdekében, hogy a tárgyévi eredmény változatlan maradjon (vagyis a hibákról a könyvvizsgáló társaság tudott, de nem javasolta azokat módosítani, megtartotta tartalmát), - vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói vélemény kibocsátásának határideje okozta az időzavart a könyvvizsgálónak, amelyek hatással lehetnek a könyvvizsgálói szkeptikizmusa vagy az elvégzett tesztek vagy azok kiértékelésének minőségére.	ISA 240.29-34		
3	16	Értékesítésként, maradványérték: - vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a könyvvizsgáló társaság nem változtatott az értékesítéskénti politika (pl. értékesítéskénti újraszámítás a tárgy eszköz analitikából való letöltés alapján) – vegye figyelembe, hogy ha a maradványérték adata nem ismert, akkor az elemző eljárások nem feltétlenül vezetnek eredményre, - vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végzett tesztelést az értékesítésként és a maradványérték, mint bevételek megfelelőségére vonatkozóan (pl. a tárgyévben és az előző évben kivezetett tárgy eszközök bruttó és nettó értékének illetve az elért értékesítési árak az összevetésével).	ISA 240.29-34		
3	17	Készletek, leltár: - vizsgálja meg, hogy az olyan termékek esetében, amelyekből több darabot csomagolnak egybe, a leltárellenőrzés magában foglalta a csomagolások felbontását és a csomagban lévő tényleges darabszámok ellenőrzését, - vizsgálja meg, hogy a csomagolt áruk esetében a leltárellenőrzés kiterjedt a nehezen megközelíthető helyeken lévő dobozok véletlenszerű felbontására is („tornyok” alja, építmények közepe stb.), - vizsgálja meg, hogy a leltárellenőrzést végzők a leltárellenőrzés elvégzése után elhoztak egy másolatot a leltár felvételi ívek leltárellenőrzés befejezési állapotról, - vizsgálja meg, hogy ezen másolatok adatait az év végi könyvvizsgáló során összevetették a készletrendszerek leltárkiértékelésben szereplő adataival. Fennállhat csalási veszély oly módon, hogy azon termékek, készletek esetében, amelyek leltározott mennyiségét a könyvvizsgáló a leltárellenőrzés során nem ellenőrizte a leltárellenőrzés tövissza után megváltoztatták (pl. az ELÁBÉ és így az adózott eredmény manipulálásának céljával)? - vizsgálja meg, hogy amennyiben a leltározott mennyiségeket elektronikus formában rögzítik, a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a leltárkiértékelésben szereplő adat ugyanaz, mint a leltárellenőrzés időpontjában a „rendszerben” meglévő adat (IT kontrollok, az adatbázis kiírják számára adathordozóra és azt összeveti a leltár kiértékeléssel stb.), - vizsgálja meg, hogy abban az esetben, ha a könyvvizsgáló társaság több helyszínen is tárol és leltároz készleteket, hogyan bizonyosodtak meg arról, hogy az egyes helyszíneken tárolt készleteket nem „átartják” a telephelyek között annak érdekében, hogy a készletmennyiséget manipulálják. Különös súlytal vegye figyelembe azt, ha a leltározások nem azonos napon történtek, vagy azonos napon történtek, de a telephelyek fizikai távolsága nem jelentős, - vizsgálja meg, hogy van-e készlet az a készletmanipulációs technikák, amikor a szállított áru a mérlegfordulónap előtt leszállított készleteket csak a mérlegfordulónap utáni dátummal számlázzák le, - vizsgálja meg, hogy abban az esetben, ha a leltározandó készlet nem teljes egészében látható (pl. ömlesztett áru), hogyan ellenőrizte azt, hogy a nem látható helyeken is van készlet (pl. mintavételző rúd használata stb.).	ISA 240.29-34		
3	18	Vevőkövetelések megerősítése: - vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló küldte ki a megerősítő leveleket? Ha nem, tudja meg, hogy hogyan ellenőrizte a könyvvizsgáló azt, hogy minden vevőnek ténylegesen kiküldték a megerősítő levelet, - ha a könyvvizsgáló küldte ki az egyenlegközlőket, tudja meg, hogy egyeztettek az egyenlegközlők alapjául szolgáló vevőkimutatást az analitikus nyilvántartáshoz (egyenlegközlők teljessége és pontossága), - ha a megerősítőket a vevőknek nem kellett aktivan visszaigazolniuk (hallgatás-bejegyzés), tudja meg, hogy az ebből származó gyengébb bizonyítéorról milyen további lépésekkel kompenzálta, - vizsgálja meg, hogy – legalább elemző eljárásokkal - vizsgálták az árbevétel alakulását a beszámolási időszak utolsó időszakaira, - vizsgálja meg, hogy az elemző eljárások során használt adatok megegyeznek a kibocsátott éves beszámoló adataival.	ISA 240.29-34		
3	19	Bevételek: Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló ellenőrizte azt, hogy - történtek olyan sztorizások a következő évben, amelyek tárgyévi teljesítésű számlát érintenek, - kapcsolatos vállalkozásoktól származó árbevétel volt elszámolva a tárgyidőszak végén (pl. utolsó hónap)? Ha a vizsgált társaság nagykereskedő, akkor a könyvvizsgáló vizsgálta, hogy történt trade loading, azaz az utolsó időszakban jelentős értékesítés olyan vevőknek, akik egyébként év közben jóval kisebb mennyiséget vásároltak. Ellenőrizte, hogy a könyvvizsgáló vizsgálta azt, hogy volt olyan szállítmány, amit kiszámláztak, de fizikailag nem hagyta el az ügyfél telephelyét.	ISA 240.29-34		
4		Jogsabályok és szabályozások figyelembe vétele	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
4	1	A könyvvizsgáló menedzserrel vagy partnerrel folytatott megbeszélés, valamint az erre vonatkozó dokumentáció alapján győződjön meg arról, hogy szerzett a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat azon jogsabályoknak és szabályozásoknak való megfelelésre vonatkozóan, amelyek közvetlen hatással vannak a pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges összegű és közzététel meghatározására (Pl. hatóságokkal való levelzés áttekintése (adóhatóság, egyéb állami szervek, önkormányzatok, MNB stb.), peres ügyek áttekintése, interjú a gazdálkodó vezetésével és jogszárával stb.)	ISA 240.9 ISA 200.17 ISA 250.13-14 ISA 250.29		
4	2	Beszerzte a könyvvizsgáló az ügyfél vezetésének nyilatkozatát arról, hogy a könyvvizsgálóval közölték a jogsabályoknak és szabályozásoknak való megfelelés meg nem felelés gyanított meg nem felelés minden olyan ismert esetét, amelyek hatással vannak a pénzügyi kimutatások elkészítésére?	ISA 250.17		
4	3	Amennyiben könyvvizsgálói munkapírokból megállapítható, hogy nem jelentéktelen hatása, a jogsabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést magukban foglaló ügyeket azonosított a könyvvizsgáló, győződjön meg arról, hogy azokat - kommunikálta az irányítással megbízott személyek, vagy eggyel magasabb hatáskörrel rendelkező szint felé (pl. audit bizottság), - jelezte azt a könyvvizsgáló jelentésben (korlátozott véleményt, ellenvéleményt fogalmazott meg), - esetleg visszautasította a véleménynyilvánítást, vagy - ha szükséges volt, a gazdálkodó egységen kívüli egyéb felek (pl. felügyeleti hatóság) felé is kommunikálta.	ISA 250.22-29		
4	4	Történt-e külön tájékoztatás a gazdálkodó felügyelő hatóság részére (bűncselekmény, szabályok megsértésének észlelése stb. esetén)? Amennyiben igen, megfelelő eljárásokat hajtott végre a könyvvizsgáló?	ISA 250.28-29 Tpt. 360. § Hpt. 261. §, Kbtv. 194. §, Btt. 71. §, Bsz. 99. § Rendelet 12. cikk		

4	5	Megküldte a könyvvizsgáló a különjelentés - a vonatkozó MNKS szerinti tartalommal - a gazdálkodó igazgatóság, ügyvezetői, felügyelő bizottsága és a felügyelet részére? Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló határáiban megküldte a különjelentést, különös tekintettel arra, hogy a szektorspecifikus jogszabályok előírása ebben a tekintetben eltérő.	MNKS 6100 Hpt. 263. § Bsz. 99. § (1)-(2) Bt. 71. § (4)-(7) Integrációs tv. 17/K. § (8)		
4	6	Végrehajtotta a könyvvizsgáló a különjelentési kötelezettséggel rendelkező gazdálkodók könyvvizgálatának tekintetében meghatározott kötelező vizsgálati eljárásokat, illetve azokat megfelelően mutatta be a különjelentésben?	MNKS 6100.34-60		
5 Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel			Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
5	1	A könyvvizsgáló kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé a könyvvizsgálat jelentős megállapításait? Például: - véleményét a megbízó számviteli gyakorlatának minőségéről, beleértve a számviteli politikákat, a számviteli befejeéseket és a pénzügyi kimutatások közzétételét, - a könyvvizsgálat során felmerült jelentős nehézségeket, ha voltak ilyenek, - a könyvvizsgálat során felmerült jelentős kérdéseket – ha voltak ilyenek –, amelyeket megvitattak, vagy melyekről levezést folytattak a vezetéssel, valamint a könyvvizsgáló által kért írásbeli nyilatkozatokat, kivéve, ha az irányítással megbízottak valamennyien részt vesznek a cég vezetésében, - a könyvvizsgálat nyomán felmerülő olyan egyéb kérdéseket, ha voltak, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentősek a pénzügyi beszámolási folyamat felügyelete szempontjából, - mindazon körülményeket, amelyek érintik a könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát, - azokat a releváns etikai követelményeket, beleértve a függetlenségre vonatkozókat, amelyeket a könyvvizsgáló a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozóan alkalmaz, beleértve, ha az adott körülmények között releváns, bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizgálatára sajátosan vonatkozó bármely függetlenségi követelményt.	ISA 260.16		
5	2	Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek esetén győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló adott nyilatkozatot az irányítással megbízottaknak, miszerint a megbízásért felelős munkacsoport és a körülményeknek megfelelően a társaságnál mások, a társaság, valamint adott esetben a hálózatba tartozó társaságok megfelelnek a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek? Kommunikál feljükk olyan kapcsolat vagy ügyet a társaság, a hálózatba tartozó társaságok és a gazdálkodó egység között, amelyről a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolja a függetlenséget? Tájékoztatta az irányítással megbízott személyeket a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezőkről kiküszöbölése vagy elfogadható szintre történő csökkentése érdekében alkalmazott biztosítékokról?	ISA 260.17 ISA 260.20 Rendelet 6. cikk		
5	3	Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló megfelelően kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé azokat a kérdéseket, - amelyekről megállapította, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vagy azt, - hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések. <i>(Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező.)</i>	ISA 701.17		
5	4	Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló bele foglalta a könyvvizsgálati dokumentációjába az irányítással megbízott személyekkel, illetve a vezetéssel folytatott megbeszélésekről készített jegyzeteket, feltüntetve abban azt, hogy mikor kívül és miről történt a kommunikáció.	ISA 260.23		
5	5	A könyvvizsgáló a belső kontroll könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságokat, és ha igen, azokat időben, írásban kommunikálta az irányítással megbízott személyek felé? A kommunikáció tartalmazta a szükséges információkat?	ISA 265.9 ISA 265.11		
5	6	A könyvvizsgáló határáiban megküldte a kiegészítő jelentését a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottsága részére? (Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan, akkor azt is teljesítette?) A könyvvizsgáló audit bizottsághoz címzett jelentése tartalmilag megfelel a Rendelet előírásainak?	Rendelet 11. cikk Kkt. 67/A. § (3)		
6 Tervezés			Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
6	1	Elkészítették és dokumentálták megfelelő tartalommal az átfogó könyvvizsgálati stratégiát? <i>Értékelési szempontok az átfogó könyvvizsgálati stratégiához:</i> - a könyvvizsgálat hatóköre, ütemezése és irányítása, - a megbízás jellemzői és jelentésértékelési céljai, - a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentős tényezők, - a megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeinek megítélése (etikai, függetlenségi kérdések, vezetőség tisztessége, képesség a megbízás elvégzésére stb.), - erőforrások tervezése: az erőforrások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve szakértők bevonása, minőségvizsgáló kijelölése, - az átfogó pénzügyi kimutatások szintjén becsült kockázatok és a kockázatokra adott átfogó (általános) válaszok, - a lényegességi szint, és a magasabb kockázati, lényeges területek és számlaelemekre előzetes beazonosítása.	ISA 300.7-8 ISA 300.12 ISA 300. Függelék		
6	2	Elkészítették és dokumentálták a részletes könyvvizsgálati tervet? Megfelel a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak? <i>Értékelési szempontok, a könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</i> - a kockázat-becslési eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme, - az állítások szintjén a lényeges ügyfelekre vonatkozó információk vonatkozásában becsült kockázatok, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme, - a végrehajtandó tervet további könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme. (Ez a munkaprogram, amely készülhet különálló dokumentumként is.) Az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a részletes könyvvizsgálati terv nem feltétlenül különül el egymástól vagy követi egymást, hanem szorosan összekapcsolódnak, mivel az egyik módosulása a másik módosításához vezet. A könyvvizsgálati terv annyiban részletesebb az átfogó könyvvizsgálati stratégiánál, hogy tartalmazza a megbízásért felelős munkacsoport tagjai által végrehajtandó könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét.	ISA 300.9 ISA 300.12		
6	3	Ha a könyvvizsgáló standard könyvvizsgálati munkaprogramokat vagy könyvvizsgálat-befejezési ellenőrzőlistákat alkalmazott, akkor azokat megfelelően aktualizálta az adott megbízásra?	ISA 300.12		
6	4	Ha a könyvvizsgálat folyamán szükségessé vált az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv lényegi változtatása, azt megfelelően dokumentálták?	ISA 300.10 ISA 300.12		
6	5	A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram elegendő a közreműködő személyek megfelelő irányítására és azt a közreműködők megismerték? Megterveztek a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának, felügyeletének, munkájuk áttekintésének jellegét, ütemezését és terjedelmét?	ISA 300.11		
6	6	A gazdálkodó egység és környezete megismerése céljából végzett kockázatbecslési eljárások kiterjedtek valamennyi olyan ismeretre, amelyeket a standard előír? Bizonyosdjon meg róla, hogy a könyvvizsgáló a gazdálkodó egységtől kapott információk alapján a következőket megfelelően dokumentálta. a) A gazdálkodó egység és környezete - a gazdálkodó egység szervezeti felépítése, tulajdonlása és irányítása, valamint üzleti modellje, beleértve, hogy az üzleti modell milyen mértékben integrálja az IT használatát, - ágazati, szabályozási és egyéb külső tényezők, - a gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének értékeléséhez a szervezeten belüli és azon kívül használt mérőszámok. b) A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek, valamint a gazdálkodó egység számviteli politikái és azok bármely változtatásának okai. c) Az, hogy az erendend kockázati tényezők hogyan és milyen mértékben befolyásolják az állítások hibás állításra való fogékonyságát a pénzügyi kimutatások vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő készítése során, az (a) és (b) pontokban ismertetettek megismerése alapján. Értékelte a könyvvizsgáló, hogy a gazdálkodó egység számviteli politikái megfelelők és összhangban vannak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel?	ISA 315.19-20		

6	7	<p>Bizonyosodjon meg róla, hogy a könyvvizsgáló megismerte a kockázatfelmérési eljárások végrehajtásán keresztül a pénzügyi kimutatások készítése szempontjából releváns kontrollkörnyezetet beleértve annak alábbi részeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kontrollok és folyamatokból és struktúrákból álló együttes megismerése. <p>A vezetés felügyeleti felelőssége az alábbiakra vonatkozóan:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a gazdálkodó egység kultúrája és a vezetés elkötelezettsége a tisztességesség és etikai értékek iránt, - amikor az irányítással megbízott személyek elkülönülnek a vezetésről, az irányítással megbízott személyek függetlensége és a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerére felelteti felelősségét, - a hatáskör és a felelősség gazdálkodó egység általi kijelölése, - a gazdálkodó egység hogyan vonz, fejleszt és tart meg kompetens személyeket, - a gazdálkodó egység hogyan kéri számon a személyektől a belső kontroll rendszer céljainak megvalósítását. <p>A könyvvizsgáló értékelt-e az alábbiakat?</p> <ul style="list-style-type: none"> - a vezetés – az irányítással megbízott személyek felügyelete mellett – létrehozta és fenntartja a becsületesség és etikus viselkedés kultúráját, - a kontrollkörnyezet megfelelő alapot nyújt a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerének egyéb komponensei számára, figyelembe véve a gazdálkodó egység jellegét és összetettségét, és - a kontrollkörnyezetben azonosított hiányosságok aláássák a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerének egyéb komponenseit. 	ISA 315.21		
6	8	<p>Megismerte a könyvvizsgáló gazdálkodó egység kockázatfelmérési folyamatán keresztül az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) a pénzügyi beszámolás céljai szempontjából releváns üzleti kockázatok azonosítása, (ii) az azonosított kockázatok jelentőségének felmérése, beleértve azok bekövetkezésének valószínűségét, és (iii) ezeknek a kockázatoknak a kezelése. <p>Értékelt-e a könyvvizsgáló, hogy a gazdálkodó egység kockázatfelmérési folyamata megfelelő a gazdálkodó egység körülményei szempontjából, figyelembe véve a gazdálkodó egység jellegét és összetettségét?</p>	ISA 315.22		
6	9	<p>Amennyiben a könyvvizsgáló olyan lényeges hibás állítás kockázatait azonosította, amelyeket a vezetés nem azonosított, úgy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - meghatározta, hogy bármilyen ilyen kockázat olyan fajta, amelyet a könyvvizsgáló várakozása szerint a gazdálkodó egység kockázatfelmérési folyamatának azonosítása kellett volna, és ha igen, meg kell ismernie, hogy a gazdálkodó egység kockázatfelmérési folyamata miért nem azonosította a lényeges hibás állítás ilyen kockázatait, - mérlegelte a gazdálkodó egység jellegére és összetettségére vonatkozó kihatásokat? 	ISA 315.23		
6	10	<p>A könyvvizsgáló megismerte a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontroll rendszer figyelemmel kísérését célzó folyamatát?</p> <p>Megismerte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység folyamatának azon szempontjait, melyek kezelik a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kontrollok hatékonyságának figyelemmel kísérésére vonatkozó folyamatos és különálló értékeléseket, és az azonosított kontrollhiányosságok azonosítását és helyrehozását, valamint - a gazdálkodó egység belső audit funkcióját, ha van ilyen, beleértve annak jellegét, felelősségeit és tevékenységeit? <p>Megismerte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egységnek a belső kontroll rendszer figyelemmel kísérését szolgáló folyamatában felhasznált információk forrásait, valamint azt, hogy a vezetés mi alapján tekinti az információkat megfelelően megbízhatónak a célra vonatkozóan; továbbá</p> <p>Értékelt-e, hogy a gazdálkodó egységnek a belső kontroll rendszer figyelemmel kísérését szolgáló folyamata megfelelő a gazdálkodó egység körülményei szempontjából, figyelembe véve a gazdálkodó egység jellegét és összetettségét?</p>	ISA 315.24		
6	11	<p>A könyvvizsgáló megismerte a kockázatfelmérési eljárások végrehajtásán keresztül a gazdálkodó egységnek a pénzügyi kimutatások készítése szempontjából releváns információk rendszerét és kommunikációját?</p> <p>A könyvvizsgáló megfelelően dokumentálta a gazdálkodó egység információfeldolgozási tevékenységeinek a megismerését, beleértve annak adatait és információit, az ilyen tevékenységek során használandó erőforrásokat, valamint azokat a politikákat, amelyek a jelentős üzletszoportokra, számlaegyenlegekre és közzétételekre vonatkoznak?</p>	ISA 315.25		
6	12	<p>A könyvvizsgáló megismerte és azonosította azokat a kontrollokat, kontroll tevékenységeket, amelyek kezelik a lényeges hibás állítások szintjén fennálló kockázatokat?</p> <ul style="list-style-type: none"> - jelentős kockázathoz kapcsolódó kontrollok, - naplótételek rögzítése és helyesbítése feletti kontrollok, - azok a kontrollok, amelyekre működési hatékonyság tesztelését tervezte a könyvvizsgáló, - egyéb kontrollok szakmai megítélés alapján, - IT alkalmazás kontroll. 	ISA 315.26		
6	13	<p>A könyvvizsgáló értékelt-e, hogy a kontroll hatékonyan került kialakításra (megfelelően dokumentált) a lényeges hibás állítások szintjén fennálló kockázatok kezelésére?</p>	ISA 315.26		
6	14	<p>Azonosították a lényeges hibás állítás kockázatait, illetve meghatározásra kerültek, hogy azok fennállnak</p> <ul style="list-style-type: none"> - a pénzügyi kimutatások szintjén, vagy - az állítások szintjén az üzletszoportokra, számlaegyenlegekre és közzétételekre vonatkozóan? <p>Meghatározásra kerültek a releváns állítások és a kapcsolódó jelentős üzletszoportok, számlaegyenlegek és közzétételek?</p>	ISA 315.28-29		
6	15	<p>A könyvvizsgáló dokumentáció alapján megtörtént a lényeges hibás állítások szintjén fennálló kockázatok felmérése? Meghatározásra kerültek, hogy az azonosított kockázatok befolyásolják az állítások szintjén fennálló kockázatok felmérését? Értékelt-e a könyvvizsgáló ezen kockázatok pénzügyi kimutatásokra gyakorolt átfogó hatásának jellegét és terjedelmét?</p>	ISA 315.30		
6	16	<p>A könyvvizsgáló dokumentáció alapján megtörtént a lényeges hibás állítások szintjén fennálló azonosított kockázatokra vonatkozóan az eredendő kockázat felmérése (valószínűség és nagyságrend figyelembevétel)?</p> <p>Meghatározásra került, hogy ezen eredendő kockázati tényezők milyen mértékben befolyásolják a releváns állítások hibás állításra való fogékonyságát?</p> <p>Meghatározásra került, hogy az eredendő kockázat felmérése milyen mértékben befolyásolja a lényeges hibás állítások szintjén fennálló kockázatokot?</p>	ISA 315.31		
6	17	<p>Meghatározásra kerültek a jelentős kockázatok? A jelentős kockázatoknál és akkor, ha a könyvvizsgáló úgy ítélte meg, hogy az alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem nyújtanak elegendő és megfelelő könyvvizsgáló bizonyítékot, azonosította és megismerte a lényeges hibás állítások szintjén fennálló kockázatokot, a kapcsolódó kontrollokat és azokat dokumentálta?</p>	ISA 315.32		
6	18	<p>Abban az esetben, ha a könyvvizsgáló úgy döntött, hogy teszteli a kontrollok működési hatékonyságát, megfelelően állapította meg az ellenőrzési kockázatot? (Amennyiben nem tervezte a könyvvizsgáló a kontrollok működési hatékonyságának tesztelését, akkor az eredendő kockázat felmérése megegyezik a lényeges hibás állítás kockázatainak felmérése során azonosított eredendő kockázat felmérésével.)</p>	ISA 315.26 ISA 315.34		
6	19	<p>Értékelt-e a könyvvizsgáló, hogy a kockázatfelmérési eljárásokból szerzett könyvvizsgáló bizonyítékok megfelelő alapot nyújtanak a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez?</p> <p>Amennyiben nem nyújt megfelelő alapot, úgy a könyvvizsgáló végrehajtott további kockázatfelmérési eljárásokat, amik ilyen alapot nyújtó könyvvizsgáló bizonyítékot nem szereztek?</p> <p>Figyelembe vette a könyvvizsgáló a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése során a kockázatfelmérési eljárásokból szerzett minden könyvvizsgáló bizonyítékot, akár megerősítő, akár ellentmondó a vezetés által tett állítások szempontjából?</p>	ISA 315.35		
6	20	<p>A kockázatfelmérés során a könyvvizsgáló határozott meg olyan üzletszoportokat, számlaegyenlegeket és közzétételeket, amelyek lényegesek, de nem jelentősek?</p> <p>A könyvvizsgáló értékelt-e, hogy az általa meghatározott kockázatbecslés megfelelő az olyan lényeges üzletszoportok, számlaegyenlegek vagy közzétételek esetében, amelyeket nem határozott meg jelentős üzletszoportokként, számlaegyenlegekként vagy közzétételekként?</p>	ISA 315.36		

6	21	Amennyiben a könyvvizsgáló olyan új információt szerz, amely nincs összhangban azzal a könyvvizsgálati bizonyítékkal, amelyre a könyvvizsgáló eredetileg alapozta a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítását vagy felméréseit, megtörtént a felülvizsgálata a kockázatelemzésnek (azonosítás, felmérés)?	ISA 315.37		
6	22	Belefoglalták a könyvvizsgálati dokumentációba a munkacsoport (nyíró) megbeszélését? Dokumentálásra kerültek a megbeszélés során a meghozott jelentős döntések, a megismerés kulcsfontosságú elemei, az információforrások, amelyekből a könyvvizsgáló ismereteinek szerzése történt, valamint a végrehajtott kockázatelemzési eljárások? Dokumentálásra került az azonosított kockázatok kialakításának értékelése és annak meghatározása, hogy bevezették azokat a ellenőrzéseket a standarddal összhangban? Dokumentálásra kerültek a lényeges hibás állítások a pénzügyi kimutatások szintjén és az állítások szintjén fennálló azonosított és felmért kockázatait, beleértve a jelentős kockázatokat és azokat a kockázatokat, amelyekre vonatkozóan alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem tudnak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat nyújtani, valamint az alkalmazott jelentős megítélések indoklásai?	ISA 315.12-13 ISA 315.38 ISA 450.5 ISA 600.35		
6	23	Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló által a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló lényeges hibás állítások kockázatainak kezelésére adott átfogó válaszok megfelelőek és elegendők. (Pl. szakértők alkalmazása, nagyobb mértékű felügyelet, kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálati eljárások kiválasztásánál stb.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.	ISA 330.5		
6	24	Mérlegelte a könyvvizsgáló minden egyes ügyletről, számlaegyenleg és kiegészítő tekintetében az állítás szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatát és olyan további könyvvizsgálati eljárásokat tervezett és hajtott végre, amelyek jellege, ütemezése és terjedelme az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítások besült kockázatain alapul és arra reagál. (Alapvető vizsgálati eljárások és/vagy ellenőrzések?) (Könyvvizsgálati eljárások típusai: szemrevételezés, megfigyelés, interjú, megerősítés, újraszámítás, ismételt végrehajtás, elemző eljárás.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.	ISA 330.6-23 ISA 540.18-20		
6	25	A lényeges ügyletről és számlaegyenlegekre vonatkozóan megfelelő a tervezett alapvető vizsgálati eljárások jellege és terjedelme? A könyvvizsgálati megközelítés megfelelő arányban alkalmazta az alapvető elemző eljárásokat és az adatok tesztelését és nem támaszkodik túlzott mértékben az elemző eljárásokra? A könyvvizsgáló megfontolta a tesztelt minta nagyságának növelését abban az esetben, ha akár a kontroll tesztek, akár az alapvető elemző eljárások eredménye nem kielégítő?	ISA 330.7 ISA 540.18-20		
6	26	Tervezett a könyvvizsgáló - a lényeges hibás állítás besült kockázataitól függetlenül - alapvető vizsgálati eljárásokat minden egyes lényeges ügyletről, számlaegyenleg és kiegészítő tekintetében?	ISA 330.18		
6	27	Ahol a könyvvizsgáló a ellenőrzéseket kíván támaszkodni, tekintse át a végrehajtott ellenőrzések jellegét és terjedelmét. Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a ellenőrzések tesztelését úgy tervezte meg, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezzen a releváns ellenőrzések működési hatékonyságára. Bizonyosodjon meg arról, hogy a ellenőrzés végrehajtották, és a bizonyítékokot nyújtja arra, hogy a ellenőrzések hatékonyan működtek a teljes időszakban. Fordítson különös figyelmet a számítógépes ellenőrzésekre.	ISA 330.8 ISA 330.11		
6	28	Ha a vizsgálatba szakértőként bevont IT specialista IT ellenőrzéseket tesztelt, bizonyosodjon meg arról, hogy az elvégzett munka terjedelme és eredménye világos, és abból megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat sikerült megszerzésére.	ISA 330.5-23		
6	29	Ellenőrizze, hogy nincs olyan ellenőrzés, melynek működési hatékonyságát kizárólag interjú készítésével tesztelte a könyvvizsgáló.	ISA 330.10		
6	30	Ha a könyvvizsgáló olyan kockázati felelősséget kíván támaszkodni, amelyet jelentős kockázatként határozott meg, akkor tesztelte az adott ellenőrzés működési hatékonyságát a tárgyidőszakban? Tervezett és végrehajtott alapvető vizsgálati eljárásokat az azonosított kockázatokkal kapcsolatban?	ISA 330.15 ISA 330.21		
6	31	Ha a könyvvizsgáló egy év közti időszak során tesztelte a ellenőrzések működési hatékonyságát, akkor tekintse át a fennmaradó időszakokra vonatkozóan beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok relevanciáját? (Pl. a fennmaradó időszakokra vonatkozóan is tesztelték a ellenőrzések működési hatékonyságát vagy tesztelték a gazdálkodó saját belső, ellenőrzésekre vonatkozó monitoring folyamatait, azaz a ellenőrzések gazdálkodó általi figyelemmel kísérését.) Bizonyosodjon meg arról, hogy a hátralévő időszak lefedésére további alapvető vizsgálati eljárásokat hajtottak végre és ezek a tesztetek megfelelő alapot biztosítanak a könyvvizsgálati következtetések teljes időszakra való kiterjesztéséhez.	ISA 330.12		
6	32	Felmérték azt, hogy mennyiben támaszkodhatnak a korábban felmért ellenőrzés megismerése során szerzett ismeretekre, tapasztalatokra, és ennek megfelelően jelöltek ki ellenőrzéseket?	ISA 330.13-14		
6	33	Ha bizonyos ellenőrzések rotáció alapján kerülnek tesztelésre, bizonyosodjon meg arról, hogy - a könyvvizsgáló megfelelő könyvvizsgálati eljárásokat hajtott végre annak érdekében, hogy kizárja azt, hogy a tárgyidőszakban nem tesztelt ellenőrzések esetében az előző vizsgálat óta változások történtek volna, illetve hogy meghatározza, helyénvaló a ellenőrzések működési hatékonyságáról korábbi vizsgálatok során megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok felhasználása, - az adott ellenőrzés legutóbbi tesztelése óta eltelt idő elfogadható, figyelembe véve a kapcsolódó kockázatok szintjét, - nem haladta meg az utolsó tesztelés óta eltelt időszak a 3 évet, - dokumentálásra került az előző időszakban tesztelt ellenőrzésekre való támaszkodás konklúziója, - olyan rotációs terv került kialakításra, mely szerint minden évben a ellenőrzések egy megfelelő része tesztelésre kerül.	ISA 330.13-15 ISA 330.29		
6	34	Tervezte a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások zárási folyamataitól kapcsolódó alapvető vizsgálati eljárások végrehajtását (a pénzügyi kimutatások egyeztetése a számviteli nyilvántartásokkal, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítése során elszámolt lényeges naplótételek és egyéb helyesbítések vizsgálata)?	ISA 330.20		
6	35	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló megbizonyosodott arról és dokumentálta, hogy a pénzügyi kimutatások egyeznek a kapcsolódó számviteli nyilvántartásokkal vagy levezethetők azokból.	ISA 330.20 ISA 330.29		
6	36	Csoport könyvvizsgálat esetében gyűződjön meg arról, hogy a pénzügyi kimutatásokat egyeztetették a konszolidációs munkatáblákkal. Kiemelt keretszámok esetében ellenőrizze, hogy a konszolidációs munkatáblák legutolsó változatával történt meg az egyeztetés.	ISA 330.20		
6	37	Bizonyosodjon meg arról, hogy a lényeges kézi módosításokat és egyéb év végi módosító tételeket a könyvvizsgáló áttekintette. Csoport könyvvizsgálat esetén gyűződjön meg a konszolidációs lépések könyvvizsgálati bizonyítékairól és tekintse át a konszolidált számok könyvvizsgálati ellenőrzését. (Pl. a konszolidációba bevont lényeges társaságok kiemelt adatait egyezteték az egyedi beszámolókkal.)	ISA 330.20		
6	38	Dokumentálta a könyvvizsgáló az elvégzett könyvvizsgálati eljárások eredményeit, beleértve a következtetéseket, ahol azok egyébként nem egyértelműek?	ISA 330.28		
7	Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
7	1	Könyvvizsgáló olyan mértékben megismerte a szolgáltató szervezet által nyújtott szolgáltatások jellegét és jelentőségét, valamint azoknak az igénybe vevő gazdálkodó egység könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrolljára gyakorolt hatását, ami a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez elegendő; és az ezen kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat tervezett és hajtott végre?	ISA 402		
8	Hibás állítások értékelése		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
8	1	A könyvvizsgáló az egyértelműen elhanyagolhatóan kívül összegyűjtötte a könyvvizsgálat során azonosított hibás állításokat?	ISA 450.5		
8	2	Mérlegelte a könyvvizsgáló, hogy az azonosított hibás állítások miatt szükséges módosítani az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet?	ISA 450.6		
8	3	A könyvvizsgáló időben kommunikálta a vezetés megfelelő szintje felé a könyvvizsgálat során összegyűjtött valamennyi hibás állítást?	ISA 450.8-9		
8	4	Tekintse át a nem helyesbített hibás állítások hatásának könyvvizsgáló által elvégzett értékelését és annak dokumentálását. Tartalmazza azt a következtetést, hogy a nem helyesbített hibás állítások önmagukban vagy együttesen lényegesek vagy sem, valamint ennek a következtetésnek az alapját?	ISA 450.10-11		
8	5	Megszerezte a könyvvizsgáló a vezetés és adott esetben az irányítással megbízott személyek írásbeli nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy meggyőződésük szerint a nem helyesbített hibás állítások hatásai önmagukban és együttesen lényegtelenek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából? (A teljességi nyilatkozat része.)	ISA 450.14		
8	6	Dokumentálta a könyvvizsgáló - az az összeget, amely alatt a hibás állításokat egyértelműen elhanyagolhatóan tekintették; illetve - a könyvvizsgálat során összegyűjtött valamennyi hibás állítást, valamint, hogy azokat helyesbítették?	ISA 450.15		

9	Új megbízás esetén a könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
9	1	Új megbízás esetén áttekintették az előző időszakai beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és felvették a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval?	ISA 510.5-6 ISA 300.13 Rendelet 18. cikk	
9	2	A könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzett arról, hogy a nyitóegyenlegek nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat?	ISA 510.6	
9	3	A könyvvizsgáló meggyőződött arról, hogy a nyitóegyenlegekben tükröződő számviteli politikákat a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban következetesen alkalmazták és hogy a számviteli politikákban bekövetkezett változásokat megfelelően számolták el és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban megfelelően mutatták be és tették közzé?	ISA 510.8	
9	4	Ha az előző időszak pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és a vélemény minősített volt, akkor a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérésekor figyelembe vette és értékelte a minősítésre okot adó kérdés hatását?	ISA 510.9	
9	5	Megfontolta a könyvvizsgáló korlátozott vélemény vagy elutasító vélemény kiadását a következő esetekben: - nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni a nyitóegyenlegekre vonatkozóan, - a nyitóegyenlegek olyan hibás állítást tartalmaznak, amely lényegesen befolyásolja a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat és a hibás állítás hatását nem megfelelően számolták el vagy nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé, - a tárgyidőszaki számviteli politikákat a nyitóegyenlegek vonatkozásában nem következetesen, nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban alkalmazták, vagy - a számviteli politikákban bekövetkezett változást nem megfelelően számolták el vagy nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban, nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé, - az előző könyvvizsgáló előző időszak pénzügyi kimutatásaira vonatkozó véleménye a könyvvizsgálói vélemény olyan minősítését tartalmazta, amely a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások szempontjából továbbra is releváns és lényeges?	ISA 510.10-13	
10	Könyvvizsgálati bizonyítékok	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
10	1	Tervezett és végrehajtott a könyvvizsgáló olyan könyvvizsgálati eljárásokat, amelyek az adott körülmények között az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzéséhez megfelelőek? (A könyvvizsgálati eljárások az interjú készítésén kívül magukban foglalhatnak szemrevételezést, megfigyelést, megerősítést, újraszámítást, ismételt végrehajtást és elemző eljárásokat, vagy ezeket valamilyen kombinációban.)	ISA 500.6	
10	2	A könyvvizsgáló a könyvvizsgálati eljárás célját figyelembe véve határozta meg a kontrollok tesztelésének és az adatok tesztelésének tervezésekor a tételek tesztelésére történő kiválasztását? - összes tétel kiválasztása, - konkrét tétel kiválasztása, - könyvvizsgálati mintavételvezetés, - vagy ezek kombinációja.	ISA 500.10	
10	3	Amennyiben a vezetés szakértője szolgáltatja bizonyítékként a felhasználható információit, értékelte a könyvvizsgáló a szakértő kompetenciáját, képességét és tárgyilagosságát és annak felhasználhatóságát?	ISA 500.8	
10	4	Értékelte a könyvvizsgáló gazdálkodó egységtől kapott információ felhasználásakor az információ megbízhatóságát, pontosságát, teljességét és részletezettségét?	ISA 500.9	
10	5	Módosította vagy bővítette a könyvvizsgáló az eljárásait, amennyiben kétélyei támadtak a felhasználható információ megbízhatóságával kapcsolatban, vagy azért, mert a különböző forrásból származó információk nincsenek összhangban?	ISA 500.11	
10	6	Amennyiben a készletek jelentősek a pénzügyi kimutatásokban - a könyvvizsgáló részt vett a fizikai leltárfelvételben, - dokumentálta a készletek szemrevételezését, - végzett tesztszámolásokat, - a dokumentáció tartalmazza a könyvvizsgáló értékeltését a vezetés utasításairól és eljárásairól? Amennyiben a fizikai leltárfelvétel nem a fordulónapon végzik, szerzett bizonyítékok a leltárfelvétel és a fordulónap közötti készletváltozások megfelelő rögzítésére? <i>Értékelési szempontok:</i> Amennyiben a készletek jelentősek a pénzügyi kimutatásokban, és a könyvvizsgáló nem vett részt a fizikai leltárfelvételben, de ennek ellenére tiszta könyvvizsgálói jelentést adott ki, megállapítható, hogy nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni a készletek létezéséről és állapotáról, ebből következik az általa levont következtetés és a kibocsátott tiszta könyvvizsgálói jelentés nem tekinthető megalapozottnak.	ISA 501.4-5	
10	7	Amennyiben a könyvvizsgáló a készletek leltározása során nem szerzett elegendő és megfelelő bizonyítékokat (ha a fizikai leltárfelvétel kivételhez nem és nem lehetséges alternatív könyvvizsgálati eljárásokkal meggyőződni a készletek létezéséről és állapotáról alátámasztásról), minősítette a véleményét?	ISA 501.7	
10	8	Amennyiben a harmadik fél kezelésében lévő készletek lényegesek, kért a könyvvizsgáló visszaigazolást azokról, vagy más eljárással szerzett bizonyítékok azokra nézve?	ISA 501.8	
10	9	A könyvvizsgáló szerzett információkat a gazdálkodóval szembeni peres eljárásokról és lényeges hibás állítás kockázatát okozó jogi igényekről, illetve készített interjút a vezetéssel, felvette a kapcsolatot a külső jogi tanácsadóval amennyiben a peres ügyek, jogi igények a lényeges hibás állítás kockázatát valószínűsítik?	ISA 501.9-10	
10	10	Minősítette a könyvvizsgáló a véleményét, amennyiben a vezetés nem engedélyezte a közvetlen kapcsolatfelvételt a külső jogi tanácsadóval, vagy a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő bizonyítékokat szerezni a peres ügyek és jogi igények tekintetében?	ISA 501.11	
10	11	Rendelkezésre áll a vezetés (irányítással megbízott személyek) írásbeli nyilatkozata valamennyi ismert tényleges és lehetséges peres ügyről és jogi igényről, valamint azok hatásainak számbavételéről a pénzügyi kimutatásokban?	ISA 501.12	
10	12	Beszerezte a könyvvizsgáló a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban álló szegmensinformációk bemutatásának és közzétételének bizonyítékait?	ISA 501.13	
10	13	Élt a könyvvizsgáló a külső megerősítés eszközével? Amennyiben igen, akkor ő határozta meg a megerősítendő információt, a megerősítő felet, megtervezte a megerősítési kérdéseket és gondoskodott arról, hogy a válasz a könyvvizsgálóhoz érkezzon?	ISA 505.7	
10	14	Amennyiben a vezetés nem engedélyezte a megerősítési kérés kiküldését, - felárta annak elkait és szerzett bizonyítékokat a megtagadás észszerűségére, - értékelte, hogy annak milyen hatása lehet a lényeges hibás állítás (esetleg családi) kockázatára, illetve az egyéb könyvvizsgálati eljárásokra, - végzett alternatív eljárásokat a bizonyítékszerzés érdekében?	ISA 505.8	
10	15	Amennyiben a vezetés engedélyének megtagadása ésszerűtlen, vagy az alternatív eljárásokkal a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékokat szerezni a követelések és kötelezettségek létezésére és pontosságára vonatkozóan, akkor, kommunikálta ezt a tényt, az irányítással megbízott személyekkel; mérlegelte a könyvvizsgálói véleményre gyakorolt hatásokat, szükség volt/szükség lett volna a vélemény minősítésére?	ISA 505.9	
10	16	Mertültek fel kétélyek a megerősítésként adott válaszok megbízhatóságával kapcsolatban, és ha igen, a könyvvizsgáló szerzett további bizonyítékokat?	ISA 505.10-11	
10	17	A válasz elmaradása esetén elvégezte a könyvvizsgáló a szükséges alternatív eljárásokat?	ISA 505.12	
10	18	Amennyiben csak pozitív megerősítés fogadható el, de az nem áll rendelkezésre, mérlegelte a könyvvizsgáló a vélemény minősítésének szükségességét/élt a vélemény minősítésével?	ISA 505.13	
10	19	Negatív megerősítés esetén fennálltak az azt megengedő körülmények (lényeges hibás állítás kockázata alacsony, a kontrollok bizonyítottan hatékonyak, a tételek sokasága nagyszámú alacsony értékű homogén, a kivételek aránya várhatóan alacsony és a könyvvizsgáló tudomása szerint a kérés címzettje komolyan veszik a megkeresést)?	ISA 505.15	
10	20	Alapvető elemző eljárás alkalmazása esetén mérlegelte a könyvvizsgáló az eljárás megfelelőségét (adatok megbízhatóságát, a rendelkezésre álló információk elkészítésének kontrollját, azok pontosságával kapcsolatos várakozásokat, a várt értékektől való eltérés elfogadható mértékét)?	ISA 520.5	
10	21	Alkalmazott elemző eljárást a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat átfogó következtetés kialakításához a könyvvizsgálat végén és azok megerősítették a pénzügyi kimutatásokról alkotott véleményét?	ISA 520.6	

10	22	Észlelt a könyvvizsgáló az elemző eljárások eredményeként jelentős eltéréseket más releváns információktól, illetve a várt értékektől? Amennyiben igen, kért és kapott a vezetéstől erre magyarázatot, illetve ha nem, vagy a válasz nem volt elfogadható, alkalmazott egyéb könyvvizsgálati eljárást?	ISA 520.7		
10	23	A mintavételezési eljárás során a könyvvizsgáló figyelembe vette az eljárás célját és a sokaság jellemzőit? (Pl. mi minősül eltérésnek vagy hibás állításnak?)	ISA 530.6		
10	24	A könyvvizsgálat során alkalmazott mintaméret elegendő volt a mintavételezési kockázat elfogadható alacsony szintre csökkentéséhez?	ISA 530.7-8		
10	25	Elvégezte a könyvvizsgáló minden kiválasztott tételre a megfelelő eljárást, vagy ha sem az, sem alternatív eljárás nem volt alkalmazható valamelyik tételre, azt hibás tételként kezelte?	ISA 530.9-11		
10	26	Értékelte a könyvvizsgáló az azonosított eltérések vagy hibás állítások jellegét, okát és azok hatását?	ISA 530.12		
10	27	Kivetítette a könyvvizsgáló a mintában talált hibás állítást a sokaságra (statisztikai alapú mintavételezés)? Amennyiben nem statisztikai mintavétel történt, dokumentálta a könyvvizsgáló, hogy milyen módon kerülte el a tudatos torzítást vagy kiszámíthatóságot, továbbá megindokolta, hogy miért tartja indokoltnak, hogy a torzítás elkerüléséhez nem szükséges reprezentatív, a sokaság jellemző tulajdonságait tükröző mintát kiválasztani?	ISA 530.14		
10	28	Értékelte a könyvvizsgáló a minta eredményeit és abból helyes következtetést vont le?	ISA 530.15		
10	29	Megismerte a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység számviteli becsléseit olyan módon, hogy az megfelelő alapot nyújtson a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez? (gazdálkodó egység és környezete, belső kontrollja) Áttekintette a könyvvizsgáló a korábbi számviteli becslések végeredményét vagy az újabb becslést? (visszamenőleges áttekintés)	ISA 540.13-15		
10	30	A könyvvizsgáló meghatározta, hogy a megbízást végző munkacsoporthoz szükséges-e van speciális készségekre vagy tudásra a kockázatfelmérési folyamatok végrehajtásához, a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez, az ezekre a kockázatokra válaszul alkalmazott könyvvizsgálati eljárások megtervezéséhez és végrehajtásához, vagy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték értékeléséhez? A könyvvizsgáló figyelembe vette a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és az eredmény kockázat felmérése során annak mértékét: - amennyire a számviteli becslés ki van téve becslési bizonytalanságnak, és - amennyire az alábbiakat összetétel, szabványtűzés vagy egyéb eredendő kockázati tényezők befolyásolják: a) a módszer, a feltételezések és az adatok kiválasztása és alkalmazása a számviteli becslés készítése során, vagy b) a vezetés pontbecslésének, valamint a pénzügyi kimutatásokba belefoglalandó kapcsolódó közzétételeknek a kiválasztása? Megfelelően határozta meg a könyvvizsgáló, hogy a számviteli becsléssel és az ahhoz kapcsolódó közzétételekkel kapcsolatos lényeges hibás állítás kockázatainak az állítások szintjén való azonosítása és felmérése során bármelyik kockázat jelentősnek tekintendő? Amennyiben a könyvvizsgáló jelentős kockázatot azonosított, akkor a könyvvizsgáló megfelelően megismerte a gazdálkodó egységnek az adott kockázat szempontjából releváns kontrolljait, beleértve a kontrolllevegységeket is?	ISA 540.16-17		
10	31	Értékelte a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátumáig bekövetkező események alapján, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő a lényeges hibás állításnak a számviteli becsléssel kapcsolatos kockázatainak a kezeléséhez?	ISA 540.21		
10	32	Megfelelő megoldást választott a könyvvizsgáló a számviteli becslés (valamint a becslés alapjául szolgáló adatok) tesztelésére és mérlegelte a speciális ismeretek miatt szakértői igénybevételét?	ISA 540.30		
10	33	Meggyőződött a könyvvizsgáló, hogy a vezetés: - megfelelően alkalmazta a beszámolási keretelveknek a számviteli becslésekre vonatkozó követelményeit, - a számviteli becslések elkészítésének módszerei és jelentős feltételezései megfelelőek, és azokat következetesen alkalmazták, - által előállított adatok relevánsak, és megbízhatók az adott körülmények között? Szerzett a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő bizonyítékokat a számviteli becsléseknek a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban történt megjelenítéséről, beleértve a becslési bizonytalanság megjelenítését?	ISA 540.22-29		
10	34	Értékelte a könyvvizsgáló a végrehajtott könyvvizsgálói eljárások és a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján, hogy: - helyállók maradnak az állítások szintjén fennálló hibás állítás kockázatainak felmérése, beleértve, amikor a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések kerültek azonosításra, - vezetés ezeknek a pénzügyi kimutatásokban lévő számviteli becsléseknek a megjelenítésével, értékelésével, bemutatásával és közzétételével kapcsolatos döntései összhangban vannak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel, valamint - elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szereztek? Amennyiben nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni, értékelte a könyvvizsgálónak könyvvizsgálóra vagy a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményre gyakorolt hatásokat?	ISA 540.33-36		
10	35	Értékelte a könyvvizsgáló, hogy a vezetés által a pénzügyi kimutatásokban foglalt számviteli becslések készítése során alkalmazott megítélések és meghozott döntések, még ha önmagukban ésszerűek is, a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések? Amennyiben a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések azonosítására kerül sor, értékelte a könyvvizsgáló a könyvvizsgálóra gyakorolt hatásokat. Amennyiben félrevezetési szándék áll fenn, a vezetés elfogultsága csalási jellegű?	ISA 540.31-32 ISA 330.25-26 ISA 450.5 ISA 500.11		
10	36	Tervezett és hatott végre a könyvvizsgáló további könyvvizsgálói eljárást a számviteli becsléssel kapcsolatos közzétételek vonatkozásában? Szerzett a könyvvizsgáló írásbeli nyilatkozatot a vezetéstől a számviteli becslések ésszerűségével kapcsolatban?	ISA 540.37		
10	37	Kommunikálta a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyekkel vagy a vezetéssel, beleértve az előbbieket esetében a gazdálkodó egység számviteli gyakorlatainak jelentős minőség szempontjait, az utóbbiakkal pedig a belső kontroll jelentős hiányosságait? Értékelte a könyvvizsgáló a számviteli becslések tekintetében kommunikálandó kérdéseket, ha vannak ilyenek, és figyelembe kell vennie, hogy a lényeges hibás állítás kockázatainak okai becslési bizonytalansághoz, vagy a számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek készítése során fennálló összetettség, szubjektívítás vagy egyéb eredendő kockázati tényezők hatásához kapcsolódnak? Kommunikált a könyvvizsgáló egyéb releváns felekkel, mint amilyenek a szabályozók vagy a prudenciális felügyelvek, amennyiben ezt jogszabály vagy szabályozás előírja?	ISA 540.38		
10	38	Belefoglalta a könyvvizsgáló a dokumentációba a következőket: - a gazdálkodó egység és környezete könyvvizsgáló általi megismerésének kulcsfontosságú elemeit, beleértve a gazdálkodó egységnek a gazdálkodó egység számviteli becsléseivel kapcsolódó belső kontrollját, - a könyvvizsgáló további könyvvizsgálói eljárásainak kapcsolatát az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás felmért kockázataival, figyelembe véve az ezen kockázatok felméréséhez adott okokat (akár eredendő kockázattal, akár ellenőrzési kockázattal kapcsolatosok), - a könyvvizsgáló választást (választ), amikor a vezetés nem tett megfelelő lépéseket a becslési bizonytalanság mérterése és kezelése céljából, - a vezetés számviteli becslésekkel kapcsolatos lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, ha vannak ilyenek, és a könyvvizsgáló értékelését a könyvvizsgálóra való kihatásokról, valamint - a jelentős megítéléseket annak a könyvvizsgáló általi meghatározásával kapcsolatban, hogy a számviteli becslések és a kapcsolódó közzétételek ésszerűek a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek összefüggésében, vagy hibás állítást tartalmaznak?	ISA 540.39 ISA 220.41		
10	39	A könyvvizsgálói munkacsoporthoz nyitombeszélésén kitértek a kapcsolattal felekkel kapcsolatos csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állítások kockázataira?	ISA 550.12		
10	40	A vezetéssel folytatott interjú során a könyvvizsgáló tájékozódott a kapcsolattal felekről, az azok körében bekövetkezett változásokról, valamint a beszámolási időszakban velük kötött ügyletek típusáról és céljáról? A vezetéssel és a gazdálkodó egység munkatársaival készített interjúk során szerzett a könyvvizsgáló ismereteket a kapcsolattal felek közötti viszonyok, ügyletek beszámolási keretelvek szerinti azonosítása, elszámolása, közzététele, a jelentés, illetve a szokásos üzletmeneten kívüli megállapodások engedélyezése és jóváhagyása felett gyakorolt kontrollokról?	ISA 550.13-14		
10	41	Feltárt a könyvvizsgáló a vezetés által nem azonosított, vagy a könyvvizsgálóval nem közölt kapcsolattal felek közötti viszonyt vagy ügyletet, és ha igen, folytatott megbeszélést a vezetéssel és megosztotta az információt a könyvvizsgálói munkacsoporthoz?	ISA 550.15-17		

10	42	Elvégezte a könyvvizsgáló a kapcsolatos felek közötti viszonyokkal és ügyletekkel összefüggő lényeges hibás állítás kockázatának azonosítását? Ennek során: - felkérte a vezetést az előző évről képest új kapcsolatos felekkel folytatott összes ügylet azonosítására, - készített interjúkat arra vonatkozóan, hogy a gazdálkodó kontrolljai miért nem azonosították a kapcsolatos felek közötti viszonyokat, ügyleteket, - végezte a könyvvizsgáló további alapvető eljárásokat az új kapcsolatos felekre, és azok közötti jelentős ügyletekre vonatkozóan, - mérlegelte az azonosítás hiánya esetén a csalás kockázatát, - megvizsgálta a kapcsolódó szerződéseket, az ügyletek engedélyezését?	ISA 550.18-19 ISA 550.22-23 ISA 550.36-41		
10	43	Megszerezte a könyvvizsgáló a szükséges bizonyítékokat szokásos piaci feltételek alkalmazásáról a kapcsolatos felek közötti ügyletek esetén? Mérlegelte a könyvvizsgáló a vélemény kialakításakor, hogy a kapcsolatos felek közötti ügyletek elszámolása és közzététele megfelel a beszámolási kereteknek? Megszerezte a vezetés nyilatkozatát erre vonatkozóan? Az azonosított kapcsolatos felek és a közöttük lévő viszonyok jellege a könyvvizsgáló által dokumentálásra került?	ISA 550.6 ISA 550.24-25 ISA 550.28		
10	44	Szerzett a könyvvizsgáló bizonyítékokat a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának dátuma között minden olyan eseményre, amely a pénzügyi kimutatások módosítását, vagy a közzétételt igényli? Ennek során: - tájékoztott a vezetésnél az ilyen események iránt, - áttekintette a tulajdonosok, a vezetés és az irányítással megbízottak üléséről készült feljegyzéseket, jegyzőkönyveket, - tanulmányozta az időközi pénzügyi kimutatásokat, kontrolling beszámolókat, a vezetés teljességi nyilatkozatában szerepel a fordulónap utáni eseményekkel kapcsolatos nyilatkozat?	ISA 560.6-9		
10	45	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) részvételre elengedő és megfelelő volt a könyvvizsgálói megbízás során mindvégig, megbízás jellegére és körülményeire tekintettel való megalapozott következtetések és megállapítások levonásához?	ISA 220.40		
10	46	Beszerezte a könyvvizsgáló a vezetés felelősségéről szóló (teljességi) nyilatkozatot a könyvvizsgálói jelentésben valamennyi pénzügyi kimutatásra és időszakra? A vezetés írásbeli nyilatkozata megegyezik a könyvvizsgálói jelentés dátumával, vagy ahhoz lehető legközelebb eső, de nem követő időpontot mutat?	ISA 580.10-12 ISA 580.14		
10	47	Felmerült kétegy írásbeli nyilatkozatok megbízhatóságára vonatkozóan? Amennyiben igen, a könyvvizsgáló értékelte a vezetés szakértelmének, tisztességének és gondosságának a bizonyítékokra gyakorolt hatását? Amennyiben a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a vezetés nyilatkozata nem megbízható, levonta a véleményre gyakorolt lehetséges következtetéseket?	ISA 580.16-18		
10	48	Megtárgalta a vezetés a teljességi nyilatkozat aláírását? Amennyiben a vezetés megtárgalta a teljességi nyilatkozat aláírását, visszautasította a könyvvizsgáló véleménynyilvánítását?	ISA 580.20		
11	A vállalkozás folytatása		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.c.)	Megjegyzés
11	1	Mérlegelte a könyvvizsgáló a kockázatbecslési eljárások során, hogy vannak olyan események vagy feltételek, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban?	ISA 570.10		
11	2	A könyvvizsgáló értékelte a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését? Vizsgálta a felmérés által lefedett időszakot?	ISA 570.3-4 ISA 570.12-13		
11	3	Ha a könyvvizsgáló során azonosított olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a gazdálkodó egységre a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló végezhajtott további könyvvizsgálói eljárásokat, beleértve a mérsékelt tényező mérlegelését?	ISA 570.16		
11	4	Ellenőrizte a könyvvizsgáló azt, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelően és egyértelműen tartalmazzák a szükséges közzétételeket, amennyiben lényeges bizonytalanság áll fent, de a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli vezetés általi alkalmazása az adott körülmények között helyénvaló?	ISA 570.19		
11	5	Tartalmazza a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” című különálló szakaszt, amely felhívja a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban közzétett lényeges bizonytalanságra?	ISA 570.22		
11	6	Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló korlátozott véleménnyel vagy ellenvéleménnyel ellátott könyvvizsgálói jelentést bocsátott ki, amennyiben a lényeges bizonytalanságot nem tették közé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban.	ISA 570.23		
11	7	Ha a könyvvizsgáló olyan eseményeket vagy feltételeket azonosított, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a gazdálkodó egységre a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, akkor győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló kommunikálta ezt az irányítással megbízott személyek felé. Ha a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek jelentősen késlekednek a pénzügyi kimutatások jóváhagyásával a pénzügyi kimutatások fordulónapját követően, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló megvizsgálta a késlekedés okait, illetve ennek esetleges kapcsolatát a vállalkozás folytatására vonatkozóan.	ISA 570.25-26		
12	Csoport vizsgálat, belső auditorok és szakértők munkájának igénybe vétele		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.c.)	Megjegyzés
12	1	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) kialakította a csoport részére végzett könyvvizsgálói megbízáshoz azon környezetet, amely hangsúlyozza a megbízásért felelős munkacsoport tagjaitól elvárt viselkedést? A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) részt vett elegendő mértékben és megfelelően a csoport részére végzett könyvvizsgálói megbízás során mindvégig - beleértve a komponens-könyvvizsgálók munkájában való részvételt - ahhoz, hogy a legyen alapja annak megállapításához, hogy az alkalmazott jelentős megítélések és a levont következtetések megfelelőek a csoport részére végzett könyvvizsgálói megbízás jellegére és körülményeire tekintettel?	ISA 220.13 ISA 600.16		
12	2	A csoport részére végzett könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) a megbízás elfogadása és megtartása eljárás keretében megvizsgálta, hogy észszerű várakozások alapján szerethető elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyíték a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokról szóló vélemény kialakításának megalapozásához? Ha a csoport részére végzett könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) arra a következtetésre jutott, hogy nem szerethető elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyíték, akkor megfontolta a csoportkönyvvizsgálóra gyakorolt lehetséges hatásokat?	ISA 600.17-18		
12	3	A csoportkönyvvizsgáló megszerezte a csoport vezetésének egyetértését, hogy elismeri és érti az arra vonatkozó felelősségét, hogy a megbízásért felelős munkacsoport részére megadja a standardban előírt hozzáféréseket, információkat? Ha a csoport részére végzett könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) arra a következtetésre jut, hogy a csoport vezetése a megbízásért felelős munkacsoport részére nem tud információkhoz való hozzáférést vagy a csoporton belüli személyekhez való korlátlan hozzáférést adni a csoport vezetésének hatókörén kívül eső korlátozások miatt, akkor mérlegelte a csoportkönyvvizsgálóra gyakorolt lehetséges hatásokat?	ISA 600.19-20		
12	4	A csoportkönyvvizsgáló kialakította és szükség szerint frissítette a csoportra vonatkozó átfogó könyvvizsgálói stratégiát és a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói tervet? A csoportkönyvvizsgáló meghatározta: - azokat a komponenseket, amelyeknél könyvvizsgálói munkát fognak végrehajtani, és - a csoport részére végzett könyvvizsgálói megbízás végrehajtásához szükséges erőforrásokat, beleértve a komponens-könyvvizsgálók bevonásának jellegét, ütemezését és terjedelmét?	ISA 600.22		
12	5	A csoportkönyvvizsgáló képes lesz elegendő mértékben és megfelelően részt venni a komponens-könyvvizsgálók munkájában? A csoportkönyvvizsgáló kért megerősítést a komponens-könyvvizsgálótól arra vonatkozóan, hogy a komponens-könyvvizsgáló együtt fog működni a csoportkönyvvizsgálóval, beleértve, hogy a komponens-könyvvizsgáló végre fogja hajtani a csoportkönyvvizsgáló által kért munkát?	ISA 600.23-24		
12	6	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta a komponens könyvvizsgálók számára a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói megbízás jellegére és körülményeire tekintettel alkalmazandó releváns etikai követelményeket és meggyőződést arról, hogy a komponens-könyvvizsgálók érték azokat a releváns etikai követelményeket, beleértve a függetlenségre vonatkozókat, amelyek vonatkoznak a csoport részére végzett könyvvizsgálói megbízásra, és meg fogják felelni azoknak?	ISA 600.25-29		
12	7	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta, hogy a komponens-könyvvizsgálók rendelkeznek a megfelelő szakértelemmel és képességekkel, beleértve az elegendő időt, a kijelölt könyvvizsgálói folyamatoknak a komponensnél történő végrehajtásához? A csoportkönyvvizsgáló szerzett elegendő és megfelelő bizonyítékot a komponensnél elvégzendő munkával kapcsolatban, amennyiben komponens-könyvvizsgáló nem felel meg a csoport részére végzett könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó releváns etikai és függetlenségi követelményeknek, vagy aggály merül fel az adott komponens-könyvvizsgáló munkájának minőségével kapcsolatban?	ISA 600.26-27		
12	8	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta a csoport irányítását, felügyeletét, az áttekintés jellegét, ütemezését és terjedelmét, a könyvvizsgálói megbízás jellegével, körülményeivel és megbízásért felelős munkacsoport részére kijelölt vagy rendelkezésre bocsátott erőforrásokkal összhangban, figyelembe véve azokat a területeket, ahol magasabbak a felmért kockázatainak, hogy a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítás tartalmazzák, vagy ahol jelentős kockázatok azonosítottak a 315. témaszámi nemzetközi könyvvizsgálói standarddal összhangban és azokat a területeket a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálójában, amelyek jelentős megítélést foglalnak magukban?	ISA 600.28		
12	9	A csoportkönyvvizsgáló kommunikálta a komponens-könyvvizsgálókkal azok felelősségeiről, valamint a csoportkönyvvizsgáló elvárásairól, beleértve azt az elvárást, hogy a csoportkönyvvizsgáló és a komponens-könyvvizsgálók közötti kommunikációra a csoportkönyvvizsgáló során mindvégig a megfelelő időben sor kerül?	ISA 600.29		
12	10	A csoportkönyvvizsgáló elvégezte a csoportnak, komponenseinek és azok környezetének megismerését, beleértve a : - a csoport szerzereti felépítését és üzleti modelljét, - a csoporton lévő gazdálkodó egységeket és üzletágakat érintő szabályozási tényezőket, - a gazdálkodó egységek vagy üzletágak pénzügyi teljesítményének értékeléséhez használt belső és külső mérőszámokat, - a vonatkozó pénzügyi beszámolási kereteket, a számviteli politikák és gyakorlatok következetességét a csoport egészében, - a csoport belső kontroll rendszerét?	ISA 600.30		

12	11	A csoportkönyvvizsgáló kommunikálta időben a komponens-könyvvizsgálók felé az alábbiakat: - azokat a kérdéseket, amelyeket a csoportkönyvvizsgáló relevánsnak ítélt kockázatfelmérési eljárásoknak a komponens-könyvvizsgáló által a csoportkönyvvizsgálat céljára történő kialakítása vagy végrehajtása szempontjából, - az 550. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során a csoport vezetése által azonosított kiegészítő felek közötti olyan kapcsolatokat vagy ügyleteket, és bármely egyéb kapcsolatot, amelyről a csoportkönyvvizsgálónak tudomása van, amelyek relevánsak a komponens-könyvvizsgáló munkája szempontjából, - az 570. témaszámú (felülvizsgálat) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során a csoport vezetése vagy a csoportkönyvvizsgáló által azonosított olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a csoport vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, amelyek relevánsak a komponens-könyvvizsgáló munkája szempontjából?	ISA 600.31		
12	12	A csoportkönyvvizsgáló időben megszerzte a komponens-könyvvizsgálóktól az alábbi információkat: - a komponens pénzügyi információival kapcsolatos olyan kérdéseket, amelyeket a komponens-könyvvizsgáló relevánsnak ítélt a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban lévő, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése szempontjából, - a csoport vezetése vagy a csoportkönyvvizsgáló által korábban nem azonosított, kapcsolatos felek közötti kapcsolatokat, - a komponens-könyvvizsgáló által azonosított bármely eseményt vagy körülményt, amely jelentős kétséget vet fel a csoport vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban?	ISA 600.32		
12	13	A csoportkönyvvizsgáló azonosította és felmérte a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban lévő jelentős hibás állítás kockázatát, beleértve a konszolidációs folyamat tekintetében is, továbbá értékelte, hogy a csoportkönyvvizsgáló és a komponens-könyvvizsgálók által végrehajtott kockázatfelmérési eljárásokból szerzett könyvvizsgálati bizonyíték megfelelő alapot nyújt a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban lévő lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez?	ISA 600.33-34		
12	14	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta: - a végrehajtási lényegességet minden egyes olyan komponensre, ahol alábontott pénzügyi információkra vonatkozóan könyvvizsgálati eljárásokat hajtanak végre, - a hibás állítások a csoportkönyvvizsgáló felé való kommunikálására vonatkozó küszöbértéket, valamint kommunikálta a komponens-könyvvizsgáló felé a megállapított összegeket?	ISA 600.35-36		
12	15	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta a végrehajtandó további könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét, valamint, hogy mely komponenseknél hajtsanak végre további könyvvizsgálati eljárásokat és az ezen komponenseknél elvégzendő munka jellegét, ütemezését és terjedelmét?	ISA 600.37		
12	16	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta további könyvvizsgálati eljárások kialakításáért és végrehajtásáért abból a célból, hogy választ adjanak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban a konszolidációs folyamatból felmerülő lényeges hibás állítás felmért kockázataira, melyek magukba foglalják a: - annak értékelését, hogy minden gazdálkodó egységet és üzletágit belefoglalnak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba, szükség esetén további könyvvizsgálati eljárások kialakítását és végrehajtását az alkonzolidációkra vonatkozóan, - a konszolidációs módosítások és átszorosítások megfelelőségének, teljességének és pontosságának értékelését, - annak értékelését, hogy a vezetésnek a konszolidációs folyamat során alkalmazott megítélései előidéznék a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, - a lényeges hibás állítás felmért, a konszolidációs folyamatból felmerülő, csalás miatti kockázataira való választást? Meggyőződött a csoportkönyvvizsgáló arról, hogy megfelelően módosították a pénzügyi információkat, amennyiben egy gazdálkodó egység vagy üzletág: - szűzveteli politikai elterelés a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokra alkalmazottaktól, - a pénzügyi beszámolási időszakának a vége eltér a csoporttól.	ISA 600.38-40		
12	17	A további könyvvizsgálati eljárások kialakítása és végrehajtása során a csoportkönyvvizsgáló: - kommunikálta a komponens-könyvvizsgálónak azon kérdéseket, melyek relevánsak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokban lévő lényeges hibás állítás felmért kockázataira adott válaszok kialakítása szempontjából, - értékelte a komponens-könyvvizsgáló által megállapított végrehajtandó további könyvvizsgálati eljárások megfelelőségét, - a konszolidációs folyamattal kapcsolatban a komponens-könyvvizsgálók által végrehajtott további könyvvizsgálati eljárások során meghatározta a komponens-könyvvizsgálók irányításának és felügyeletének, valamint munkájuk áttekintésének jellegét és terjedelmét, - megállapította a komponens-könyvvizsgáló kommunikációjában azonosított pénzügyi információk megfelelőségét?	ISA 600.41-44		
12	18	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta azon releváns kérdéseket, melyek komponens-könyvvizsgáló általi megválaszolása szükséges a csoport könyvvizsgálatára vonatkozó következtetések levonásához? Amennyiben a kommunikációk nem megfelelőek a csoportkönyvvizsgálónak céljaira, mérlegelte a csoportkönyvvizsgáló a csoportkönyvvizsgálóra gyakorolt hatásokat?	ISA 600.45-46 ISA 600.49-50		
12	19	Amennyiben szükséges volt a komponens-könyvvizsgáló további könyvvizsgálati dokumentációjának áttekintése, a csoportkönyvvizsgáló figyelembe vette az alábbiakat: - a komponens-könyvvizsgáló által végrehajtott munka jellegét, ütemezését és terjedelmét, - a komponens-könyvvizsgáló szakértelmét és képességeit, - a komponens-könyvvizsgáló irányítását és felügyeletét, valamint munkájának áttekintését?	ISA 600.47		
12	20	Amennyiben a komponens-könyvvizsgáló munkája nem megfelelő, meghatározta a csoportkönyvvizsgáló a további könyvvizsgálati eljárásokat és azt, hogy azokat egy komponens-könyvvizsgáló vagy a csoportkönyvvizsgáló hajtsa végre?	ISA 600.48		
12	21	Értékelte a csoportkönyvvizsgáló, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett a végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból, beleértve a komponens-könyvvizsgálók által végrehajtott munkából, a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához?	ISA 600.51		
12	22	Értékelte a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) bármely (akár a csoportkönyvvizsgáló által azonosított, akár a komponens-könyvvizsgálók által kommunikált) nem helyesbített hibás állításnak, valamint bármely olyan eseten a hatását a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményre, amikor nem volt lehetséges elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni?	ISA 600.52		
12	23	Kommunikálta a csoportkönyvvizsgáló a csoport vezetése felé, és az irányítással megbízott személyek felé a szükséges információkat?	ISA 600.54-58		
12	24	Mérlegelte a könyvvizsgáló a belső auditorok munkájának felhasználhatóságát (tárgyilagosság, szakmai kompetencia stb.) és annak mértékét?	ISA 610.8-10 ISA 610.15		

12	25	Értékelte a könyvvizsgáló a belső auditorok munkáját, végzett könyvvizsgálati eljárásokat annak érdekében, hogy azok megfelelőségét megállapítsa és dokumentálta eljárásait, illetve következtetéseit?	ISA 610.15-20		
12	26	Szükségnek tartotta a könyvvizsgáló szakértő munkájának igénybevételét? Amennyiben igen - értékelte annak kompetenciáját, képességét és tárgyilagoságát. - a vele kötött megállapodás kiterjed a munka jellegére, hatáskörére, céljaira, a szakértő feladataira és felelősségére, a munka ütemezésére és a jelentés formájára, a titoktartási követelmények betartására. - értékelte a könyvvizsgáló a szakértő munkájának megfelelőségét? Amennyiben a szakértő munkájának eredménye nem kielégítő, megállapodott további feladatáról, vagy végzett további könyvvizsgálati eljárásokról? Csak a standard által megengedett esetekben hivatkozott a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentésben a szakértő munkájára, és ha hivatkozott, tartalmazza a jelentés, hogy a hivatkozás nem csökkenti a könyvvizsgáló felelősségét?	ISA 620.7-15		
13		Jelentéskészítés	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
13	1	Mérlegelte a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés kibocsátását megelőzően, hogy: - A könyvvizsgáló (megbízástól felelős partner) a könyvvizsgálati jelentés dátumozását megelőzően vizsgálta, hogy teljesítették a releváns etikai követelményeket, beleértve a függetlenségre vonatkozókat az? - elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékok szerzett, - a nem helyesbített állítások egyedileg vagy együttesen lényegesek, - a beszámolót a vonatkozó keretelvekkel összhangban állították össze, - a pénzügyi kimutatásokban megfelelően közzétették a számviteli politikákat, - a számviteli politikák összhangban vannak a vonatkozó beszámolási keretelvekkel, - a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk relevánsak, megbízhatóak, összehasonlíthatóak és érthetőek, - a pénzügyi kimutatásokban szereplő közvételek megfelelőek abból a szempontból, hogy a felhasználók megérték a lényeges ügyletek, események hatásait; - a pénzügyi kimutatások megvalósítják a valós bemutatást és megfelelően hivatkoznak a beszámolási keretelvekre?	ISA 200.21-22 ISA 220.21 ISA 220.32-33 ISA 700.10-15 Rendelet 10. cikk		
13	2	Amennyiben a könyvvizsgáló arra a következtetésre jutott, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem mentes a lényeges hibás állításoktól vagy ehhez nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékokat szerezni, minősítette a véleményét?	ISA 700.17 ISA 705.6-10 Rendelet 10. cikk		
13	3	A könyvvizsgáló a standardok szerinti könyvvizsgálói jelentést használta? Tartalmazza a jelentés a standard által meghatározott valamennyi tartalmi és formai követelményt (beleértve a könyvvizsgáló nyilatkozatát a függetlenségről és egyéb etikai követelmények teljesítéséről)? A bekezdések sorrendisége megfelel a standard előírásainak? Csak azokat az információkat, szakaszokat tartalmazza a jelentés, amit a standard nem tilt? Azonosította a jelentés vélemény szakaszában a pénzügyi kimutatások főbb adatait? Kijelentette, hogy a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard szerint végezte el? Tartalmazza a könyvvizsgáló kijelölésének napját, a megbízás teljes időtartamát a meghosszításokkal együtt? Tartalmazza a könyvvizsgáló nyilatkozatát a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokról, a könyvvizsgáló függetlenségéről? Mégfeljelen ismerteti a vezetést, az irányítással megbízott személyek és a könyvvizsgáló felelősségét? Felfűtötték a könyvvizsgáló és/vagy a könyvvizsgáló cég adatait a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének (l) és (m) pontjaiban foglaltak szerint? A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók egységekre vonatkozó megbízások vonatkozásában kibocsátott könyvvizsgálói jelentés megfelel a Rendelet 10. cikkében foglaltaknak?	ISA 600.53 ISA 700.20-28 MNKS (36-42)		
13	4	Az üzleti jelentéssel kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt világosan megkülönböztették a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménytől?	ISA 700. 53-54		
13	5	Ha a releváns etikai követelmények előírják a könyvvizsgáló számára annak nyilvános közzétételét vagy, ha a könyvvizsgáló bizonyos gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatára sajátosan vonatkozó függetlenségi követelményeket alkalmazott, a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza annak kijelentését a Vélemény alapja bekezdésben, hogy a könyvvizsgáló független a gazdálkodó egységtől az ilyen gazdálkodó egységek könyvvizsgálatára vonatkozó függetlenségi követelményekkel összhangban?	ISA 700.28 ISA 700.50		
13	6	A könyvvizsgálati dokumentáció alapján megállapítható, hogy a könyvvizsgáló: - A könyvvizsgálati dokumentáció áttekintése és a megbízástól felelős munkacsoporttal folytatott megbeszélésen keresztül elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzett a levont következtetések alátámasztásához és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásához? - Áttekintette a pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést, beleértve a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések leírását, valamint a kapcsolódó könyvvizsgálati dokumentációt? - Áttekintette a kibocsátásuk előtt a vezetést, az irányítással megbízott személyek vagy szabályozó hatóságok felé irányuló formális írásbeli kommunikációkat? - Felelősséget vállal az esetleges véleménykülönbségeikért, és azok megoldásáért?	ISA 220.32-34 ISA 220.38		
13	7	Meghatározta a könyvvizsgáló azokat a kérdéseket, amelyek jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényelnek? (<i>Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező.</i>)	ISA 701.9 Rendelet 10. cikk		
13	8	Mégfeljelen bemutatta a könyvvizsgáló a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a könyvvizsgálói jelentésében, illetve kommunikálta azokat a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó irányítással, vezetéssel megbízott tagjai felé? Amennyiben a könyvvizsgáló nem azonosított kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket, akkor nyilatkozott arról könyvvizsgálói jelentésében? (<i>Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező.</i>)	ISA 700.30 ISA 701.11-17 Rendelet 10. cikk		
13	9	Minősített vélemény esetén a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza a minősítés alapját <i>összegző</i> bekezdést? A könyvvizsgáló a minősítés alapja bekezdésben megjelölt ismerteti a minősített véleményének okait? A könyvvizsgáló számszerűsítette a hibás állítás pénzügyi hatásait, illetve ha az nem lehetséges, kitért erre a minősítés alapja bekezdésében? A könyvvizsgáló megfelelően használta minősített véleménye esetén a „ <i>Korlátozott vélemény alapja</i> ” szakaszban leírt lehetséges hatásait kivéve ...” megfogalmazást?	ISA 705.16-23		
13	10	Ha a könyvvizsgáló minősített véleményt bocsátott ki, a jelentés minden tekintetében összhangban van ezzel: - a „vélemény” bekezdés megnevezése és szövegezése megfelel a standardok előírásainak, - módosította a könyvvizsgáló felelősségének leírását a jelentésben?	ISA 705.24-27 MNKS (21)		
13	11	Kommunikálta a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyek felé a várható minősítés körülményeit, valamint a minősítés tervezett szövegét illetve a várható figyelemfelhívó bekezdés vagy egyéb kérdések bekezdés körülményeit és a bekezdés javasolt szövegét?	ISA 705.28 ISA 706.9 Rendelet 10. cikk		
13	12	Élt a könyvvizsgáló a figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdéssel? Amennyiben igen - a figyelemfelhívást tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel, valamint a figyelemfelhívás tartalmaz egyértelmű hivatkozást a kihangsúlyozott kérdésre, illetve arra vonatkozóan, hogy hol találhatóak a releváns közzétételek, - jelzi, hogy a figyelemfelhívás nem jelenti a könyvvizsgálói vélemény minősítését, - az egyéb kérdéseket tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel?	ISA 706.6-12		
13	13	Ha a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében egyéb jelentéstételi felelősségekkel is foglalkozik, ez a könyvvizsgálói jelentés elkülönült részében szerepel?	ISA 700.43-45		
13	14	A pénzügyi kimutatások tartalmazzák az összehasonlítható adatokat a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek szerint és a könyvvizsgáló ellenőrizte, hogy azok megegyeznek az előző időszakban bemutatott adatokkal, illetve a számviteli politika változása esetén helyesen mutatták be annak hatásait?	ISA 710.7		
13	15	Amennyiben az előző időszak könyvvizsgálói jelentése korlátozást, véleménynyilvánítás visszautasítását vagy ellenvéleményt tartalmazott, és az ahhoz vezető ok továbbra is fennáll, minősítette a könyvvizsgáló a tárgyi időszak pénzügyi kimutatásaira vonatkozó véleményét és a minősítés alapja bekezdésében megadta a szükséges magyarázatot?	ISA 710.11		
13	16	Bocsátott ki korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt a könyvvizsgáló abban az esetben, ha az előző időszak korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleménnyel ellátott pénzügyi kimutatásában lényeges hibás állítások találhatók és annak megfelelő korrigálása és közzététele nem történt meg?	ISA 710.12		
13	17	Amennyiben az előző időszakot más könyvvizsgálta, és a könyvvizsgáló úgy döntött, hogy hivatkozik erre a jelentésében, egyéb kérdések bekezdésében ismertette ezt a tényt, a kiadott vélemény típusát és az esetleges minősítés okait, valamint a jelentés dátumát? Amennyiben az előző időszak pénzügyi kimutatásait nem könyvvizsgálta, szerepeltette azt a tényt a könyvvizsgáló a jelentésében?	ISA 710.13-14		

13	18	Azonosított a könyvvizsgáló a tulajdonosok részére kibocsátott éves jelentéseket, vagy hasonló auditált pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumokat? Amennyiben igen: - mérlegelte, hogy fennáll lényeges következtelés az egyéb információk és a pénzügyi kimutatások között, - mérlegelte, hogy fennáll lényeges következtelés az egyéb információk és a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat során szerzett ismeretei között, - dokumentálta a könyvvizsgáló a standardban foglalt eljárások végrehajtását?	ISA 720.13-25		
13	19	A kamarai tag könyvvizsgáló a megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékból levont következtetése alapján megfelelő könyvvizsgálói véleményt bocsátott ki a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan?	ISA 700.11-19 ISA 705.6-10 Rendelet 10. cikk		
13	20	A könyvvizsgálói dokumentáció elegendő és megfelelő bizonyosságot nyújt a könyvvizsgáló által kibocsátott könyvvizsgálói jelentésben foglalt alátámasztására?	ISA 220.32-34 ISA 220.38 ISA 330.25-27		
13	21	A könyvvizsgálói jelentés tartalmilag megfelel a Kkt. 4. § (5) bekezdés b) pontja szerinti standardoknak, valamint a könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó releváns jogszabályi előírásoknak?	ISA 700.20-49 ISA 701.11 ISA 705.24-27 ISA 706. 8-11 MNSK (31) MNSK (36-41) Rendelet 10. cikk		
14		Áttekintés, konzultáció és minőségellenőrzés	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.c.)	Megjegyzés
14	1	A könyvvizsgálói dokumentáció alapján megállapítható, hogy a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) mindvégig elegendő és megfelelő mértékben vett részt a megbízás során a tervezésben, végrehajtásban és az áttekintésben? - Elegendő és megfelelő kommunikációt folytatott a megbízásért felelős munkacsoport tagjaival, a vezetéssel, irányítással megbízott személyekkel, a könyvvizsgáló által igénybe vett külső és belső szakértőkkel? - Amennyiben a könyvvizsgáló eljárásokat, feladatokat vagy intézkedéseket a megbízásért felelős munkacsoport egyéb tagjaira bízott, a könyvvizsgáló demonstrálni tudta, hogy a részvétele elegendő és megfelelő volt a könyvvizsgálói megbízás során?	ISA 220.13-15		
14	2	A könyvvizsgálói dokumentáció alapján megállapítható, hogy a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) felelősséget vállalt a megbízásért felelős munkacsoport tagjainak irányításért és felügyeletért, valamint munkájuk áttekintéséért (jelleg, ütemezés, terjedelem)? - például egy évközi időpontban végrehajtott tervezett munka irányítása, felügyelete és áttekintése az eljárások végrehajtásával párhuzamosan történt meg, nem pedig az időszak végén?	ISA 220.29-30		
14	3	Megfelelően dokumentálta a könyvvizsgáló az áttekintés időpontját és terjedelmét a könyvvizsgálat megfelelő szakaszaiban? Megfelelő időpontokban tekintette át a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) a könyvvizsgálói dokumentációt az alábbiakra vonatkozóan? a) jelentős kérdések, mint például: - a megbízás tervezéséhez kapcsolódóan a lényegesség meghatározása, - a megbízásért felelős munkacsoport összetétele, - a könyvvizsgáló által igénybe vett szakértői bevonása, - elfogadási és megtartási folyamat során szerzett információk, - a munkacsoport kockázatfelmérési folyamata, - kapszolt felekkel való kapcsolatok, - a megbízás jelentős területein végrehajtott eljárások eredményei (számvetési becslések), - szakértők által végzett munka értékelése, - csoport részére végzett könyvvizsgálatok esetében a javasolt átfogó stratégia és könyvvizsgálói terv, - komponens bevonásával kapcsolatos döntések, a komponensek által végzett munka értékelése, - az átfogó stratégia és a könyvvizsgálói tervet érintő kérdések, - a megbízás során azonosított helyesbített és nem helyesbített hibás állítások jelentőségét, - a javasolt könyvvizsgálói vélemény és a jelentésben kommunikálандó kérdések, mint például a kulcsfontosságú kérdések. b) jelentős megítélések, beleértve a megbízás során azonosított nehéz vagy vitás kérdéseket, c) egyéb kérdések, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint relevánsak.	ISA 220. 31 ISQM1.31 (b)-(c) ISQM1.31 (f) Rendelet 8. cikk		
14	4	Sor került megfelelő konzultációra nehéz vagy vitatott ügyekben? Amennyiben igen, szerepel a dokumentációban a konzultációk jellege és hatóköre, a konzultációk eredményeképpen levont következtetések, valamint a tény, hogy azokkal mind a konzultáció kérelmezője, mind a megkérdezett fél egyetért? Amennyiben véleménykülönbség merült fel a megbízásért felelős munkacsoporton belüli, vagy a megbízásért felelős munkacsoport és a megbízás minőségének áttekintését végző személy vagy a társaság minőségirányítási rendszerben tevékenységeket végző személyek között, felhívták a társaság figyelmét erre és megoldották azokat?	ISA 220.35 ISQM1.31 (d) ISQM1.31 (e) Rendelet 8. cikk		
14	5	A kiválasztott megbízás esetében a könyvvizsgáló cég politikájának, illetve közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött megbízás esetében a Rendelet 8. cikkének megfelelően történt megbízás minőségének az áttekintése? (A megbízás minőségének az áttekintése során vizsgálták a kötelezően előírt területeket, témaköröket, valamint végrehajtották a megfelelő eljárásokat és a levont következtetéseket megfelelően dokumentálták? Megfelel a Rendelet 8. cikkének a megbízás minőségének az áttekintésének eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról vezetett nyilvántartás?)	ISA 220.36 ISQM1.34 (f) Rendelet 8. cikk		
14	6	A megbízáshoz rendelt megbízás minőségének áttekintését végző személy alkalmas volt feladata elvégzésére?	ISQM2.17-21 Rendelet 8. cikk		
14	7	A megbízás minőségének áttekintését végző személy: - elvégezte a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítélések és az azokra vonatkozóan levont következtetések objektív értékelését, - megvitatta a könyvvizsgálóval (megbízásért felelős partnerrel) és, ha értelmezhető, a megbízásért felelős munkacsoport egyéb tagjaival a megbízás tervezése, végrehajtása és az azzal kapcsolatos jelentéstétel során felmerülő jelentős kérdéseket és alkalmazott jelentős megítéléseket, - áttekintette a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítélésekre vonatkozó kiválasztott megbízási dokumentációt, - értékelte, hogy a jelentős megítélések meghatározásának alapját, azt, hogy a megbízási dokumentáció alátámasztja a levont következtetéseket és azt, hogy a levont következtetések megfelelőek, - értékelte, hogy a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) arra vonatkozó megállapításának alapját, hogy a függetlenséggel kapcsolatos releváns etikai követelményeket teljesítették, - értékelte, hogy megfelelő konzultációt folytattak a nehéz vagy vitás kérdésekről vagy a véleménykülönbségekkel járó kérdésekről, valamint az ilyen konzultációkból származó következtetéseket, - értékelte, hogy a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) arra vonatkozó megállapításának alapját, hogy a megbízásért felelős partner részvétele elegendő és megfelelő volt a könyvvizsgálói megbízás egésze során, így a megbízásért felelős partnernek van alapja annak megállapításához, hogy az alkalmazott jelentős megítélések és a levont következtetések megfelelőek, tekintettel a megbízás jellegére és körülményeire, - áttekintette a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálói jelentésében a pénzügyi kimutatásokat és az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentést, beleértve, ha értelmezhető, a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések ismertetését, átvilágítási megbízások esetében a pénzügyi kimutatásokat vagy pénzügyi információkat és az azokra vonatkozó, megbízással kapcsolatos jelentést, vagy az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló vagy kapcsolódó szolgáltatási megbízások esetében a megbízással kapcsolatos jelentést, és amikor értelmezhető, a vizsgálat tárgyával kapcsolatos információkat?	ISA 220.37-38 ISQM2.24-27 Rendelet 8. cikk		
14	8	Amennyiben a megbízás minőségének áttekintését végző személynek aggyalai merültek fel a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítélések vagy az azokra vonatkozóan levont következtetések megfelelőségével kapcsolatban tájékoztatta a megbízásért felelős partnert az aggyalokról, és eloszlaták az aggyalokat?	ISQM2.26		
14	9	A megbízás minőségének az áttekintését megfelelően dokumentálták, beleértve azt a tényt is, hogy a megbízás minőségének áttekintését végző személynek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?	ISQM2.28-30 Rendelet 8. cikk		
14	10	Befejeződött a megbízás minőségének az áttekintése a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt?	ISA 220.36 (d) ISQM2.24 (b) ISQM2.27 Rendelet 8. cikk		

	IGEN válaszok száma:	0
	NEM válaszok száma:	0
	Összes válasz:	0
	IGEN válaszok aránya:	#/ERŐSÍTŐ

Magyarítás:

MNKS: Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard a nemzetközi könyvvizsgálói és minőségellenőrzési standardok alkalmazásáról;
MNKS 6100: Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard a Könyvvizsgálói különjelentés összeállításáról;

ISQM1: 1. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI STANDARD MINŐSÉGIRÁNYÍTÁS PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁT VAGY ÁTVILÁGÍTÁSÁT, VAGY EGYÉB BIZONYOSSÁGOT NYÚJTÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA SZÓLÓ VAGY KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSI MEGBÍZÁSOKAT VÉGREHAJTÓ TÁRSASÁGOK SZÁMÁRA;

ISQM2: 2. TÉMASZÁMÚ NEMZETKÖZI MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI STANDARD MEGBÍZÁS MINŐSÉGÉNEK ÁTTEKINTÉSEI

ISA: nemzetközi könyvvizsgálói és minőségellenőrzési standardok (MNKS 1. számú Függelék);

Rendelet: az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről;

Tpt: a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény;

Kkt: a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény;

Bsz: a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény;

Ptk: a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény;

Integrációs tv.: a szervezeti hitelezetek integrációjáról és egyes gazdasági tárgyú jogszabályok módosításáról szóló 2013. évi CXXXV. törvény;

Hpt: a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény

Kbtv.: a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény;

Bit: a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény.