

EGYEDI KÖNYVVIZSGÁLATI MEGBÍZÁSOKRA VONATKOZÓ KÉRDŐÍV - 2025.
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 220.16-21 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 munkatárstól, akiknek függetlenségét a releváns etikai követelmények előírják?	ISQM1.29 ISQM1.34.(a), (b)		
1	3 A könyvvizsgálóra (megbízásban résztvevő partnerre) vonatkozó rotációs követelményeket betartották?	ISQM1.29 ISQM1.A63 Rendelet 17.cikk (1) és (7)		
1	4 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 (elegendő és megfelelő mértékben vett részt a könyvvizsgálati megbízás során mindvégig) annak érdekében, hogy a könyvvizsgálatokon elért minőség megfelelő legyen?	ISQM1.30 ISA 220.13-15 ISA 220.22-28		
1	5 A megbízásról kötötték olyan szerződést, amely a könyvvizsgálati megbízás feltételeit megfelelően tartalmazza? Értelmező 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?	ISA 210.9-10 Ptk. 3:130. § (1) - (2) Kkt. 45.§		
1	6 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 kereteltek azonosítása, - a könyvvizsgáló által kibocsiandó 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 eltérhet?	ISA 210.10		
1	7 <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, - azt a tény, hogy a könyvvizsgálati eredendő korlátai miatt, a belső kontroll eredendő 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 tervezték 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 tervezését és az egyéb kísérő információkat annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a javasolt 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 könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságára hozatalának dátuma közötti szerez tudomást, - a díjak számításának alapját, és számlázási rendelkezéseket.	ISA 210.10-11 ISA 210. 1. számú függelék		
1	8 Az ajánlatban és/vagy az audit szerződésben szereplő díjat alátámasztó tervezett költségterv (budget) alapján értékelje, hogy a könyvvizsgálat díja összhangban van a Kkt., illetve a Rendelet előírásaival, megfelel a feladat jellegének, időigényének, tartalmazza a szükséges tárgyi és személyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségek fedezetét?	Kkt. 54. § Rendelet 4. cikk		
1	9 Vizsgálja meg, hogy az elfogadó nyilatkozat megfelel az előírásoknak, illetve megtörtént a megválasztás cégbírósi bejegyzése? Értelmezés: 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	10 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. § Bír. 70-71. § Rendelet 17. cikk		
1	11 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 a könyvvizsgálati dokumentációt (legfeljebb a jelentés dátumát követő 60 napon belül)? Válasszon ki véletlenszerűen munkapapírokat a dossziéból, és vesse 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), költségterv (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 thereltek 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, megrendelészám, 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 jelentés kérdéseknek a vezetéssel, az irányítással megbízott személyekkel és másokkal történő megbeszéléseit, illetve levelezéseit, beleértve a megvitattat jelentés kérdések jellegét, valamint azt, hogy mikor és kivel került sor a megbeszélésekre vagy levelezésekre? Amennyiben a könyvvizsgálati bizonyítékok során szerzett tapasztalatai ezt indokolták, az azonosított rendszerproblémákról bocsátott 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 információt azonosított, amely nincs összhangban a könyvvizsgáló végső következtetésével valamely jelentős kérdésre vonatkozóan, megfelelően dokumentálta a következtetlenség kezelését? A könyvvizsgálói menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy volt ilyen eset? Amennyiben volt, ellenőrizze annak dokumentálását.	ISA 230.11		
2	5	A könyvvizsgálói menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy a könyvvizsgáló szükségesnek tartotta, hogy valamely nemzetközi könyvvizsgálási standardban szereplő releváns követelménytől eltérjen, és ha igen, dokumentálta ennek okát. Vizsgálja meg, hogy megfelelően dokumentálták azt, hogy hogyan érik el a végrehajtott alternatív könyvvizsgálói eljárásokkal az adott követelmény célját, és az eltérés indokait.	ISA 230.12		
2	6	A könyvvizsgálói menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen 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 dátumát követően. Amennyiben igen, a standard követelményeinek 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 figyelemre vonatkozó követelményekkel és az ügyfélkapcsolat és a könyvvizsgálói megbízás elfogadásával és megtartásával kapcsolatosan, - könyvvizsgálói megbízás alatt folytatott konzultációk jellegét és hatókörét, 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 bizonyítéku 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 könyvvizsgálatánál		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
3	1	A könyvvizsgálói munkacsoport nyitó megbeszéléséről készült dokumentumok szerint átgondolta a munkacsoport a csalási kockázatokkal érintett területeket és potenciális visszaélési módszereket? A nyitó megbeszélésen legalább a következő csalással kapcsolatos területek megvitatásra kerültek: - eredménymenedzsmen (lehetőség jeli, kivételzése), - a készpénzhez vagy egyéb szikkasztásnak kitett eszközökhöz hozzáféréssel rendelkező alkalmazottak ellenőrzése (különös tekintettel a vezetői ellenőrzésre), - a vezetés vagy munkavállalók életvitelében bekövetkezett változások, - a kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálat folyamatába, - bármely olyan információ mérlegelése, amely a könyvvizsgáló társaságánál 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 tudomásra jutott bármilyen tényleges, vélt vagy állítólagos csalásról szóló minden információ? A vezetéssel a csalási kockázatok témakörében készült interjú jegyzetei alapján: - a megbeszélés során a könyvvizsgáló megfelelő mélységben feltárta a témákat, ha szükséges volt megkérdőjelezte a vezetés lépéseit és döntéseit (szükséges szkepticizmust 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 részleggel a csalási kockázatokról? A belső ellenőrzéssel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzetei alapján megfelelő tartalommal lefedték legalább a következő területeket: - a belső ellenőrzés tudomásra 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 nézete 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 könyvvizsgáló társaság irányítással megbízott személyeivel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzeteit. Vizsgálja meg, hogy a megfelelő személyt választották ki a megbeszélésre (nem vesz részt a könyvvizsgáló társaság vezetésében), illetve hogy a megbeszélést a könyvvizsgáló részéről lefolytató személy rendelkezett megfelelő tapasztalatokkal, 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 tudomásra jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalások részletei.	ISA 240.21-22 ISA 240.A20-A22		
3	5	A csalási kockázat becslésekor a könyvvizsgáló értékelte azt, hogy - a könyvvizsgálói kockázatbecslés során beszerzett információk jelzik a csalási kockázati tényezők (ösztönzés/nyomás, vélt vagy valós lehetőség, megindokolás képessége) létezését. Pl. harmadik felek elvárásai, jelentős prémiumok, nem hatékony kontrollkörnyezet, gazdálkodó egység mérete stb., - a 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 feltételezést, hogy a bevételek elszámolásának csalási kockázata magas. Amennyiben a feltételezést elfogadta, tekintse át, hogy milyen típusú bevételekre, ügyletekre vagy állításokra vonatkozóan tételezték fel a csalás kockázatát (pl. bevételek eltűlése, 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 feltételezett magas csalási kockázat feltételezését 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 becslött 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 könyvvizsgálóba), - a számviteli politikák részletes áttekintése abból a szempontból, hogy azok jelezhetnek eredmény menedzselési szándékokat vagy lehetőséget, - 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 megerősítő levelek tartalmának bővítése, interjú 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 végrehajtott 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 becslések (értéksökkenés, maradványérték, céltartalék, értékvesztés, piaci érték stb.) megítélése elfogultság szempontjából, a múltbeli becslések viszonyítása az azóta ismertté vált tényleges adatokhoz, - a szokatlan ügyletek üzleti racionalitásának megítélése, illetve annak megvizsgálása, hogy a szokatlan ügyletek indítéka lehetett csalási szándék.	ISA 240.32-33		
3	10	Tekintse 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. Írja meg a fenti kiértékelés helyességét. Amennyiben a fenti kiértékelés csalási kockázatra utal, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen válaszokat adott erre a kockázatra, illetve ítéle 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 felső vezetésre) érintett lehet abban, újraértékelte a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak becslését és az erre adott válaszokat? Megtörtént mindezek figyelembevételével a korábban beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok újramérlegelése illetve annak átgondolása, hogy lehetséges külső vagy belső összejátszás a csalás végrehajtására? <i>Értékelési szempontok a csalással kapcsolatos kérdésekhez:</i> – Megfelelően értékelte a könyvvizsgálóra gyakorolt hatást? – Megfontolta a megbízástól való visszalépést? – Kellő időben informálta a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket? – Megvizsgálta annak szükségességét, hogy kommunikálja a tényeket a végrehajtó hatóságok felé?	ISA 240.37-39		
3	13	Beszerezte 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, ítémezését, terjedelmét, – eljárások eredményeit, – a vezetés, az irányítással megbízott személyek, a felügyelet és mások felé tett, csalással kapcsolatos kommunikációit, – azon következtetéseit, 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 ellentétes hatású 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 tartalékait), – vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói vélemény kibocsátásának határideje okozhatott időzavart a könyvvizsgálónak, amelyek hatással lehettek a könyvvizsgálói szkepticizmusra vagy az elvégzett tesztek vagy azok kiértékelésének minőségére.	ISA 240.29-34		
3	16	Értékesítőknél, maradványérték: – vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a könyvvizsgáló társaság nem változtatott az értékesítőknél politikán (pl. értékesítőknél újraszámítása a tárgyi eszköz analitikából való letételés 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 értékesítés és a maradványérték, mint becsülés megfelelőségére vonatkozóan (pl. a tárgyévben és az előző ében kivetett tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének illetve az elért értékesítési árak az összevetésével).	ISA 240.29-34		
3	17	Készletek, letlár: – vizsgálja meg, hogy az olyan termékek esetében, amelyekből több darabot csomagolnak egybe, a letlárellenőrzés magában foglalja a csomagolások felbontását és a csomagban lévő tényleges darabszámok ellenőrzését, – vizsgálja meg, hogy a csomagolt áruk esetében a letlárellenőrzés kiterjedt a nehezen megközelíthető helyeken lévő dobozok véletlenszerű felbontására is („tornyok” alja, építmények közepe stb.), – vizsgálja meg, hogy a letlárellenőrzést végzők a letlárellenőrzés elvégzése után elhoztak egy másolatot a letlárfelvételi ívek letlárellenőrzés befejezési állapotról, – vizsgálja meg, hogy ezen másolatok adatait az év végi könyvvizsgáló során összevetették a készletrendszerek letláriértékelésben szereplő adattal. Fennállhat csalási veszély oly módon, hogy azonos termékek, készletek esetében, amelyek letlározott mennyiségét a könyvvizsgáló a letlárellenőrzés során nem ellenőrizte a letlárellenőrzés távozása után megváltoztatják (pl. az ELABÉ és így az adózott eredmény manipulálásának céljával)? – vizsgálja meg, hogy amennyiben a letlározott mennyiségeket elektronikusan rögzítik, a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a letláriértékelésben szereplő adat ugyanaz, mint a letlárellenőrzés időpontjában a „rendszerben” meglévő adat (IT kontrollok, az adatbázist kiírják számára adathordozóra és azt összeveti a letlári kiértékeléssel stb.), – vizsgálja meg, hogy abban az esetben, ha a könyvvizsgáló társaság több helyszínen is tárol és letlároz készleteket, hogyan bizonyosodtak meg arról, hogy az egyes helyszíneken tárolt készleteket nem „utaztatják” a telephelyek között annak érdekében, hogy a készletmennyiséget manipulálják. Különös súllyal vegye figyelembe azt, ha a letlározások nem azonos napon történtek, vagy azonos napon történtek, de a telephelyek fizikai távolsága nem jelentős, – vizsgálja meg, hogyan kezelték azt a készletmanipulációs technikát, amikor a szállítók által a mérlegfordulónap előtt leszállított készleteket csak a mérlegfordulónap utáni dátummal számlázzák le, – vizsgálja meg, hogy abban az esetben, ha a letlározandó készlet nem teljes egészében látható (pl. ömlesztett áru), hogyan ellenőrizték azt, hogy a nem látható helyeken is van készlet (pl. mintavételező 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, hogyan ellenőrizte a könyvvizsgáló azt, hogy minden vevőnek ténylegesen kiküldték a megerősítő leveleket, – 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 aktívan visszaigazolniuk (hallgatás-beleegyezés), tudja meg, hogy az ebből származó gyengébb bizonyítéorról milyen további lépésekkel kompenzálták, – 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 stornózások a következő évben, amelyek tárgyévi teljesítésű számlát érintenek, – kapcsoló 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		Jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
4	1	A könyvvizsgálói menedzserrel vagy partnerrel folytatott megbeszélés, valamint az erre vonatkozó dokumentáció alapján győződjön meg arról, hogy szerzett a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat azon jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelésre vonatkozóan, amelyek közvetlen hatással vannak a pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására. (Pl. hatóságokkal való levelezés áttekintése (adóhatóság, egyéb állami szervek, önkormányzatok, MNB stb.), peres ügyek áttekintése, interjú a gazdálkodó vezetésével és jogszáival stb.)	ISA 240.9 ISA 200.17 ISA 250.13-14 ISA 250.29		
4	2	Beszerezte a könyvvizsgáló az ügyfél vezetésének nyilatkozatát arról, hogy a könyvvizsgálóval közölték a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés vagy gyanított meg nem felelés minden olyan ismert esetét, amelyek hatásai figyelembe veendőek a pénzügyi kimutatások elkészítésékor?	ISA 250.17		
4	3	Amennyiben könyvvizsgálói munkapapírokból megállapítható, hogy nem jelentéktelen hatású, a jogszabályoknak 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 könyvvizsgálói 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 külön tájékoztatás a gazdálkodót 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. §, Kbftv. 194. §, Bit. 71. §, Bszt. 99. § Rendelet 12. cikk		

4	5	Megküldte a könyvvizsgáló a különjelentését - a vonatkozó MNKS szerinti tartalommal - a gazdálkodó igazgatósága, ügyvezetői, felügyelő bizottsága és a felügyelete részére? Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló határidőben 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 könyvvizsgálatának 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 megbízás számvetési gyakorlatának minőségéről, beleértve a számviteli politikákat, a számviteli becsleket 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 levelezést 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.	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? Kommunikált feljüket olyan kapcsolatot 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 tényezők 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 kommunikálendő 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 dokumentációba az irányítással megbízott személyekkel, illetve a vezetéssel folytatott megbeszélésekről készített jegyzeteit, 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 határidőben megküldte a kiegészítő jelentését a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottsága részére? (Amennyiben egyéb jogszabályok más közzétételre előírják 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 számlaegyenlegek 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 tartalommal? <i>Értékelési szempontok, a könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</i> - a kockázat-becslési eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme, - az állítások szintjén a lényeges ügyletszempontok, számlaegyenlegek és a közzéteendő információk vonatkozásában becsült kockázatok, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme, - a végrehajtani tervezett 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? Megtervezték 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? Bizonyosodjon meg róla, hogy a könyvvizsgáló a gazdálkodó egységtől kapott információ 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 belül és azon kívül használt mérőszámok. b) A vonatkozó pénzügyi beszámolási keretlevek, valamint a gazdálkodó egység számviteli politikái és azok bármely változtatásának okai. c) Az, hogy az erendelő kockázati tényezők hogyan és milyen mértékben befolyásolják az állítások hibás állításra való fogékonyágát a pénzügyi kimutatások vonatkozó pénzügyi beszámolási keretlevekkel összehangban történő készítése során, az (a) és (b) pontokban ismertetett megismerése alapján. Értékelte a könyvvizsgáló, hogy a gazdálkodó egység számviteli politikái megfelelőek és összehangban vannak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretlevekkel?	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 vezetéstől, az irányítással megbízott személyek függetlensége és a gazdálkodó egység belső kontroll rendszerére felelt felügyeletük, - 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 rendszerre céljainak elérésében meglévő felelősségeit. <p>A könyvvizsgáló értékelte 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>Értékelte 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>Amenyiben a könyvvizsgáló olyan lényeges hibás állítás kockázatait azonosította, amelyeket a vezetés nem azonosított, úgy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - meghatározta, hogy bármelyik ilyen kockázat olyan fajta, amelyet a könyvvizsgáló várakozása szerint a gazdálkodó egység kockázatfelmérési folyamatának azonosítania 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 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>Értékelte, 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 információs 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 ügyletpontokra, 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, - az azokat 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 értékelte, 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 fenn állnak</p> <ul style="list-style-type: none"> - a pénzügyi kimutatások szintjén, vagy - az állítások szintjén az ügyletpontokra, számlaegyenlegekre és közzétételekre vonatkozóan? <p>Meghatározásra kerültek a releváns állítások és a kapcsolódó jelentős ügyletpontok, számlaegyenlegek és közzétételek?</p>	ISA 315.28-29		
6	15	<p>A könyvvizsgáló dokumentáció alapján megtörtént a lényeges hibás állítás pénzügyi kimutatások szintjén fennálló kockázatok felmérése? Meghatározásra kerültek, hogy az azonosított kockázatok befolyásolják az állítások szintjén fennálló kockázatok felmérését? Értékelte 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 figyelembe vétele)?</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 kockázatokat?</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 kockázatokat, 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>Értékelte 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, amíg ilyen alapot nyújtó könyvvizsgáló bizonyítékot nem szerzett?</p> <p>Figyelembe vette a könyvvizsgáló a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése során a kockázatfelmérési eljárásokból szerzett minden könyvvizsgáló bizonyítékot, akár ellenmondó a vezetés által tett állítások szempontjából?</p>	ISA 315.35		
6	20	<p>A kockázatfelmérés során a könyvvizsgáló határozott meg olyan ügyletpontokat, számlaegyenlegeket és közzétételeket, amelyek lényegesek, de nem jelentősek?</p> <p>A könyvvizsgáló értékelte, hogy az általa meghatározott kockázatbecslés megfelelő az olyan lényeges ügyletpontok, számlaegyenlegek vagy közzétételek esetében, amelyeket nem határoztak meg jelentős ügyletpontokként, számlaegyenlegekként vagy közzétételekként?</p>	ISA 315.36		

6	21	Amennyiben a könyvvizsgáló olyan új információt szerez, amely nincs összhangban azzal a könyvvizsgálati bizonyítékkal, amelyre a könyvvizsgáló eredetileg alapozta a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítását vagy felméréseit, megtörtént a felülvizsgálata a kockázatfelmérésnek (azonosítás, felmérés)?	ISA 315.37		
6	22	Belefoglalták a könyvvizsgálati dokumentációba a munkacsoport (nyitó) megbeszélését? Dokumentálásra kerültek a megbeszélés során a meghozott jelentős döntések, a megismerés kulcsfontosságú elemei, az információforrások, amelyekből a könyvvizsgáló ismeretnek szerzése történt, valamint a végrehajtott kockázatfelmérési eljárások? Dokumentálásra került az azonosított kontrollok kialakításának értékelése és annak meghatározása, hogy bevezették azokat a kontrollokat a standarddal összhangban? Dokumentálásra kerültek a lényeges hibás állításnak a pénzügyi kimutatások szintjén és az állítások szintjén fennálló azonosított és felmért kockázatait, beleértve a jelentős kockázatokot és azokat a kockázatokot, 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 elegendőek (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 ügyletsoport, számlaegyenleg és közzététel 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 becslést kockázatainak alapul és arra reagál. (Alapvető vizsgálati eljárások és/vagy kontrollteszték?) (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 ügyletsoportokra és számlaegyenlegekre vonatkozóan megfelelő a tervezett alapvető könyvvizsgálati 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 tesztet, akár az alapvető elemző eljárások eredménye nem kielégítő?	ISA 330.7 ISA 540.18-20		
6	26	Tervezett a könyvvizsgáló - a lényeges hibás állítás becslést kockázattól függetlenül - alapvető vizsgálati eljárásokat minden egyes lényeges ügyletsoport, számlaegyenleg és közzététel tekintetében?	ISA 330.18		
6	27	Ahol a könyvvizsgáló a kontrollokra kíván támaszkodni, tekintse át a végrehajtott kontrollteszték jellegét és terjedelmét. Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a kontrollok tesztelését úgy tervezte meg, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezzen a releváns kontrollok működési hatékonyságára. Bizonyosodjon meg arról, hogy a kontroll tesztet végrehajtották, és az bizonyítékokat nyújt arra, hogy a kontrollok hatékonyan működtek a teljes időszakban. Fordítsón különös figyelmet a számítógépes kontrollokra.	ISA 330.8 ISA 330.11		
6	28	Ha a vizsgálatba szakértőként bevont IT specialista IT kontrollokat tesztelt, bizonyosodjon meg arról, hogy az elvégzett munka terjedelme és eredménye világos, és abból megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték került megszerzésre.	ISA 330.5-23		
6	29	Ellenőrizze, hogy nincs olyan kontroll, melynek működési hatékonyságát kizárólag interjú készítésével tesztelte a könyvvizsgáló.	ISA 330.10		
6	30	Ha a könyvvizsgáló olyan kockázat feletti kontrollokra kíván támaszkodni, amelyet jelentős kockázatként határozott meg, akkor tesztelte az adott kontrollok működési hatékonyságát a tárgyidőszakban? Tervezett és végrehajtott alapvető eljárásokat az azonosított kockázatokkal kapcsolatban?	ISA 330.15 ISA 330.21		
6	31	Ha a könyvvizsgáló egy évközi időszak során tesztelte a kontrollok működési hatékonyságát, akkor tekintse át a fennmaradó időszakra vonatkozóan beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok relevanciáját? (Pl. a fennmaradó időszakra vonatkozóan is tesztelték a kontrollok működési hatékonyságát vagy tesztelték a gazdálkodó saját belső, kontrollokra vonatkozó monitoring folyamatait, azaz a kontrollok gazdálkodó általi figyelemmel kísérését.) Bizonyosodjon meg arról, hogy a hátralévő időszak lefedésére további alapvető vizsgálati eljárásokat hajtottak végre és ezek a tesztek megfelelő alapot biztosítanak a könyvvizsgálati következtetések teljes időszakra való kiterjesztéséhez.	ISA 330.12		
6	32	Felmérték azt, hogy mennyiben támaszkodhatnak a korábban felmért kontroll környezet megismerése során szerzett ismeretekre, tapasztalatokra, és ennek megfelelően jelölték ki kontroll teszteteket?	ISA 330.13-14		
6	33	Ha bizonyos kontrollok 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 kontrollok esetében az előző könyvvizsgálat óta változások történtek volna, illetve hogy meghatározza, helyénvaló a kontrollok működési hatékonyságáról korábbi könyvvizsgálatok során megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték felhasználása, - az adott kontroll legutóbbi tesztelése óta eltelt idő elfogadható, figyelembe véve a kapcsolódó kockázatok szintjét, - nem haladta meg az utolsó kontrolltesztelés óta eltelt időszak a 3 évet, - dokumentálásra került az előző időszakban tesztelt kontrollokra való támaszkodás konklúziója, - olyan rotációs terv került kialakításra, mely szerint minden évben a kontrollok egy megfelelő része tesztelésre kerül.	ISA 330.13-15 ISA 330.29		
6	34	Tervezte a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások zárási folyamataihoz 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 győződjön 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 győződjön meg a konszolidációs lépések könyvvizsgálati bizonyítékairól és tekintse át a konszolidált számok könyvvizsgálati ellenőrzését. (Pl. a konszolidációba bevont lényeges társaságok kiemelt adatait egyeztetették 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 elhanyagolhatókon 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 egészére szempontjából? (A teljességi nyilatkozat része.)	ISA 450.14		
8	6	Dokumentálta a könyvvizsgáló - azt az összeget, amely alatt a hibás állításokat egyértelműen elhanyagolhatónak 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 időszak 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 bizonyítékot 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 változások megfelelően számolták el és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretvel összehangban 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 bizonyítékot 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 keretvel összehangban alkalmazták, vagy - a számviteli politikákban bekövetkezett változást nem megfelelően számolták el vagy nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretvel összehangban, nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé, - az előző könyvvizsgáló előző időszak pénzügyi kimutatásaira vonatkozó véleménye a könyvvizsgálói véleménye 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	Tervezték és végrehajtott a könyvvizsgáló olyan könyvvizsgálati eljárásokat, amelyek az adott körülmények között az elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték 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 tesztelésre történő kiválasztását? - összes tétel kiválasztása, - konkrét tétel kiválasztása, - könyvvizsgálati mintavételezés, - vagy ezek kombinációja.	ISA 500.10	
10	3	Amennyiben a vezetés szakértője szolgáltatta bizonyítékként a felhasználható információt, 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 kételyei támadtak a felhasználható információ megbízhatóságával kapcsolatban, vagy azért, mert a különböző forrásból származó információk nincsenek összehangban?	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 értékelését a vezetés utasításairól és eljárásairól? Amennyiben a fizikai leltárfelvétel nem a fordulónapon végzik, szerzett bizonyítékot a leltárfelvétel és a fordulónap közötti készletváltozások megfelelő rögzítésére?	ISA 501.4-5	
10	7	Ha a könyvvizsgáló nem tudott részt venni a fizikai leltárfelvételben, végzett alternatív könyvvizsgálati eljárásokat a készletek mennyiségének és értékének alátámasztására? Amennyiben nem szerzett bizonyítékot, 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 bizonyítékot azokra nézve?	ISA 501.8	
10	9	A könyvvizsgáló szerzett információkat a gazdálkodóval szembeni peres eljárásokról és lényeges hibás állítás kockázatát okozó jogi igényekről?	ISA 501.9	
10	10	A könyvvizsgáló készítette interjú a vezetéssel, felvette a kapcsolatot a külső jogi tanácsadóval amennyiben a peres ügyek, jogi igények a lényeges hibás állítás kockázatát valószínűsítik?	ISA 501.10	
10	11	Minősítette a könyvvizsgáló a véleményét, amennyiben a vezetés nem engedélyezi a közvetlen kapcsolatfelvételt a külső jogi tanácsadóval, vagy a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a peres ügyek és jogi igények tekintetében?	ISA 501.11	
10	12	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	13	Beszerezte a könyvvizsgáló a vonatkozó beszámolási keretvel összehangban álló szegmensinformációk bemutatásának és közzétételének bizonyítékait?	ISA 501.13	
10	14	Élt a könyvvizsgáló a külső megerősítés eszközeivel? 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	15	Amennyiben a vezetés nem engedélyezte a megerősítési kérés kiküldését, - feltárta annak okait és szerzett bizonyítékot a megtagadás ésszerűségére, - értékelte, hogy annak milyen hatása lehet a lényeges hibás állítás (esetleg csalás) kockázatára, illetve az egyéb könyvvizsgálati eljárásokra, - végzett alternatív eljárásokat a bizonyítékszerzés érdekében?	ISA 505.8	
10	16	Amennyiben a vezetés engedélyének megtagadása ésszerűtlen, vagy az alternatív eljárásokkal a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot 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	17	Mertültek fel kételyek a megerősítésként adott válaszok megbízhatóságával kapcsolatban, és ha igen, a könyvvizsgáló szerzett további bizonyítékokat?	ISA 505.10-11	
10	18	A válasz elmaradása esetén elvágta a könyvvizsgáló a szükséges alternatív eljárásokat?	ISA 505.12	
10	19	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	20	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 címzettjei komolyan veszik a megkeresést)?	ISA 505.15	
10	21	Alapvető elemző eljárás alkalmazása esetén mérlegelte a könyvvizsgáló az eljárás megfelelőségét (adatok megbízhatóságát, a rendelkezésre álló információk elkészítésének kontrolljait, azok pontosságával kapcsolatos várakozásokat, a várt értékektől való eltérés elfogadható mértékét)?	ISA 520.5	
10	22	Alkalmazott elemző eljárást a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat átfogó következtetése kialakításához a könyvvizsgálat végén és azok megerősítették a pénzügyi kimutatásokról alkotott véleményét?	ISA 520.6	

10	23	Észlelt a könyvvizsgáló az elemző eljárások eredményeként jelentős eltérések 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	24	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	25	A könyvvizsgálat során alkalmazott mintaméret elegendő volt a mintavételezési kockázat elfogadható alacsony szintre csökkentéséhez?	ISA 530.7-8		
10	26	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	27	Értékelte a könyvvizsgáló az azonosított eltérések vagy hibás állítások jellegét, okát és azok hatását?	ISA 530.12		
10	28	Kivetítette a könyvvizsgáló a mintában talált hibás állítást a sokaságra?	ISA 530.14		
10	29	Értékelte a könyvvizsgáló a minta eredményeit és abból helyes következtetést vont le?	ISA 530.15		
10	30	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)	ISA 540.13		
10	31	Áttekintette a könyvvizsgáló a korábbi számviteli becslések végeredményét vagy az újbóli becslést? (visszamenőleges áttekintés) A könyvvizsgáló meghatározta, hogy a megbízást végző munkacsoportnak szüksége 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 könyvvizsgálati bizonyíték értékeléséhez?	ISA 540.14-15		
10	32	A könyvvizsgáló figyelembe vette a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és az erendő kockázat felmérése során annak mértékét: - amennyire a számviteli becslés ki van téve becslési bizonytalanságnak, és - amennyire az alábbiak összetettsége, szubjektivitása vagy egyéb erendő 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 közzétételnek a kiválasztása?	ISA 540.16		
10	33	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 kontrolltevékenységeket is?	ISA 540.17		
10	34	Értékelte a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátumáig bekövetkező események alapján, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő a lényeges hibás állításnak a számviteli becsléssel kapcsolatos kockázatainak a kezeléséhez?	ISA 540.21		
10	35	Megfelelő megoldást választott a könyvvizsgáló a számviteli becslés (valamint a becslés alapjául szolgáló adatok) tesztelésére és mérlegelte a speciális ismeretek miatt szakértő igénybevételét?	ISA 540.30		
10	36	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?	ISA 540.22-25		
10	37	Szerzett a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő bizonyítékot a számviteli becsléseknek a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban történt megjelenítéséről, beleértve a becslési bizonytalanság megjelenítését?	ISA 540.26-29		
10	38	Értékelte a könyvvizsgáló a a végrehajtott könyvvizsgálati eljárások és a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján, hogy: - helytállóak maradnak az állítások szintjén fennálló hibás állítás kockázatainak felmérései, 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 könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek? Amennyiben nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, értékelte a könyvvizsgálónak könyvvizsgálata vagy a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói véleményre gyakorolt hatásokat?	ISA 540.33-36		
10	39	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 könyvvizsgálata gyakorolt hatásokat. Amennyiben félrevezetési szándék áll fenn, a vezetés elfogultsága csalási jellegű?	ISA 540.32 ISA 330.25-26 ISA 450.5 ISA 500.11		
10	40	Tervezett és hajtott végre a könyvvizsgáló további könyvvizsgálati eljárásokat a számviteli becsléssel kapcsolatos közzétételek vonatkozásában?	ISA 540.31 ISA 450.5		
10	41	Szerzett a könyvvizsgáló írásbeli nyilatkozatot a vezetéstől a számviteli becslések ésszerűségével kapcsolatban?	ISA 540.37		
10	42	Kommunikálta a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyekkel vagy a vezetéssel, beleértve az előbbieket esetében a gazdálkodó egység számviteli gyakorlatainak jelentős minőségi szempontjait, az utóbbiakal pedig a belső kontroll jelentős hiányosságait? Ének során mérlegelte a könyvvizsgáló a számviteli becslések tekintetében kommunikálendő 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, szubjektivitás vagy egyéb erendő kockázati tényezők hatásaihoz kapcsolódnak? Kommunikált a könyvvizsgáló egyéb releváns felekkel, mint amilyenek a szabályozók vagy a prudenciális felügyeltek, amennyiben ezt jogszabály vagy szabályozás előírja?	ISA 540.38		
10	43	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 becsléseihez kapcsolódó belső kontrollját, - a könyvvizsgáló további könyvvizsgálati eljárásainak kapcsolatát az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás felmért kockázataival, figyelembe véve az ezen kockázatok felméréséhez adott okokat (akár erendő kockázattal, akár ellenőrzési kockázattal kapcsolatosak), - a könyvvizsgáló választ (válaszait), amikor a vezetés nem tett megfelelő lépéseket a becslési bizonytalanság megértése és kezelése céljából, - a vezetés számviteli becslésekkel kapcsolatos lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, ha vannak ilyenek, és a könyvvizsgáló értékelését a könyvvizsgálata 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	44	A könyvvizsgálati munkacsoport nyitómegbeszélésén kitértek a kapsolt felekkel kapcsolatos csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állítások kockázataira?	ISA 550.12		
10	45	A vezetéssel folytatott interjú során a könyvvizsgáló tájékozódott a kapsolt felekről, az azok körében bekövetkezett változásokról, valamint a beszámolási időszakban velük kötött ügyletek típusáról és céljáról?	ISA 550.13		
10	46	A vezetéssel és a gazdálkodó egység munkatársaival készített interjúk során szerzett a könyvvizsgáló ismereteket a kapsolt felek közötti viszonyok, ügyletek beszámolási keretelvek szerinti azonosítása, elszámolása, közzététele, a jelentős, illetve a szokásos üzletmeneten kívüli megállapodások engedélyezése és jóváhagyása felett gyakorolt kontrollokról?	ISA 550.14		
10	47	Feltárt a könyvvizsgáló a vezetés által nem azonosított, vagy a könyvvizsgálóval nem közötti kapsolt felek közötti viszonyt vagy ügyletet, és ha igen, folytatott megbeszélést a vezetéssel és megosztotta az információt a könyvvizsgálói munkacsoporttal?	ISA 550.15-17		

10	48	Elvégezte a könyvvizsgáló a kapcsoló felek közötti viszonyokkal és ügyletekkel összefüggő lényeges hibás állítás kockázatának azonosítását? Ennek során: - felkérte a vezetést az előző évről képest új kapcsoló felekkel folytatott összes ügylet azonosítására, - készített interjúkat arra vonatkozóan, hogy a gazdálkodó kontrolljai miért nem azonosították a kapcsoló felek közötti viszonyokat, ügyleteket, - végezte a könyvvizsgáló további alapvető eljárásokat az új kapcsoló 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	49	Megszerezte a könyvvizsgáló a szükséges bizonyítékokat szokásos piaci feltételek alkalmazásáról a kapcsoló felek közötti ügyletek esetén?	ISA 550.24		
10	50	Mérlegelte a könyvvizsgáló a véleménye kialakításakor, hogy a kapcsoló felek közötti ügyletek elszámolása és közzététele megfelel a beszámolási keretelveknek? Megszerezte a vezetés nyilatkozatát erre vonatkozóan?	ISA 550.6 ISA 550.25		
10	51	Az azonosított kapcsoló felek és a közöttük lévő viszonyok jellege a könyvvizsgáló által dokumentálásra került?	ISA 550.28		
10	52	Szerzett a könyvvizsgáló bizonyítékot 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: - tájékozódott a vezetéstől 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	53	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) részvétele elegendő és megfelelő volt a könyvvizsgálói megbízás során mindvégig, megbízás jellegére és körülményeire tekintettel való megalapozott következtetések és megállapítások levonásához?	ISA 220.40		
10	54	Beszerezte a könyvvizsgáló a vezetés felelősségéről szóló (teljességi) nyilatkozatot a könyvvizsgálói jelentésben valamennyi pénzügyi kimutatásra és időszakra?	ISA 580.10-12		
10	55	A vezetés írásbeli nyilatkozata megegyezik a könyvvizsgálói jelentés dátumával, vagy ahhoz lehető legközelebb eső, de nem követő időpontot mutat?	ISA 580.14		
10	56	Felmerült kétély az írásbeli nyilatkozatok megbízhatóságára vonatkozóan? Amennyiben igen, a könyvvizsgáló értékelte a vezetés szakértelmének, tisztességének, etikai értékének 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	57	Megtagadta a vezetés a teljességi nyilatkozat aláírását? Amennyiben a vezetés megtagadta a teljességi nyilatkozat aláírását, visszautasította a könyvvizsgáló véleménynyilvánítást?	ISA 580.20		
11	A vállalkozás folytatása		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	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 könyvvizsgálat során azonosított olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló végrehajtott további könyvvizsgálói eljárásokat, beleértve a mérséklő tényezők 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 közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban.	ISA 570.23		
11	7	Ha a könyvvizsgáló olyan eseményeket vagy feltételeket azonosított, amelyek jelentős kétséget vetnek fel a gazdálkodó egységnek 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.é.)	Megjegyzés
12	1	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) kialakította a csoport részére végzett könyvvizsgálói megbízásról 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 a csoportra vonatkozó átfogó könyvvizsgálói stratégia és a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói terv kialakítása során értékelte, hogy a csoportkönyvvizsgáló képes lesz elegendő mértékben és megfelelően részt venni a komponens-könyvvizsgáló 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 meggyőződött arról, hogy a komponens-könyvvizsgálók értik 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 szakértelmekkel és képességekkel, beleértve az elegendő időt, a kijelölt könyvvizsgálói folyamatoknak a komponensnél történő végrehajtásához?	ISA 600.26		

12	8	A csoportkönyvvizsgáló szerzett elegendő és megfelelő bizonyítékot a komponensnél elvégzendő munkával kapcsolatban, amennyiben komponens-könyvvizsgáló nem felel meg a csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó releváns etikai és függetlenségi követelményeknek, vagy aggály merült fel az adott komponens-könyvvizsgáló munkájának minőségével kapcsolatban?	ISA 600.27		
12	9	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta a csoport irányítását, felügyeletét, az áttekintés jellegét, ütemezését és terjedelmét, a könyvvizsgálati 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 tartalmaznak, vagy ahol jelentős kockázatokat azonosítottak a 315. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standarddal összhangban és azokat a területeket a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatában, amelyek jelentős megítélést foglalnak magukban?	ISA 600.28		
12	10	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 csoportkönyvvizsgálat során mindvégig a megfelelő időben sor kerül?	ISA 600.29		
12	11	A csoportkönyvvizsgáló elvégezte a csoportnak, komponenseinek és azok környezetének megismerését, beleértve a : - a csoport szervezeti felépítését és üzleti modelljét, - a csoportban 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	12	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 kapcsolat felek közötti olyan kapcsolatokat vagy ügyleteket, és bármely egyéb kapcsolatot felet, amelyről a csoportkönyvvizsgálónak tudomása van, amelyek relevánsak a komponens-könyvvizsgáló munkája szempontjából, - az 570. témaszámú (felülvizsgált) nemzetközi könyvvizsgálati standard alkalmazása során a csoport vezetése vagy a csoportkönyvvizsgáló által azonosított olyan eseményeket vagy körülményeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a csoport vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, amelyek relevánsak a komponens-könyvvizsgáló munkája szempontjából?	ISA 600.31		
12	13	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 csoportkönyvvizsgálója által korábban nem azonosított, kapcsolat felek közötti kapcsolatokat, - a komponens-könyvvizsgáló által azonosított bármely eseményt vagy körülményt, amely jelentős kétséget vethet fel a csoport vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban?	ISA 600.32		
12	14	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	15	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta: - a végrehajtási lényegességet minden egyes olyan komponensre, ahol alábontott pénzügyi információkra vonatkozóan könyvvizsgálati eljárásokat hajtanak végre, - a hibás állításoknak a csoportkönyvvizsgáló felé való kommunikálására vonatkozó küszöbértéket, valamint, kommunikálta a komponens-könyvvizsgáló felé a megállapított összegeket?	ISA 600.35-36		
12	16	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta a végrehajtandó további könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét, valamint, hogy mely komponenseknél hajtanak végre további könyvvizsgálati eljárásokat és az ezen komponenseknél elvégzendő munka jellegét, ütemezését és terjedelmét?	ISA 600.37		
12	17	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 üzletágat belefoglaltak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba, szükség esetén további könyvvizsgálati eljárások kialakítását és végrehajtását az alkonzolidációkra vonatkozóan, - a konszolidációs módosítások és átsorolások megfelelőségének, teljességének és pontosságának értékelését, - annak értékelését, hogy a vezetésnek a konszolidációs folyamat során alkalmazott megítélés előidézők a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, - a lényeges hibás állítás felmért, a konszolidációs folyamatból felmerülő, csalás miatti kockázataira való választ? Meggyőződött a csoportkönyvvizsgáló arról, hogy megfelelően módosították a pénzügyi információkat, amennyiben egy gazdálkodó egység vagy üzletág: - számviteli politikái eltérnek a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokra alkalmazottaktól, - a pénzügyi beszámolási időszakának a vége eltér a csoporttól.	ISA 600.38-40		
12	18	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	19	A csoportkönyvvizsgáló meghatározta azon releváns kérdéseket, melyek komponens-könyvvizsgáló általi megválaszolása szükséges a csoportkönyvvizsgálatára vonatkozó következtetések levonásához? Amennyiben a kommunikációk nem megfelelőek a csoportkönyvvizsgálónak céljaira, mérlegelte a csoportkönyvvizsgáló a csoportkönyvvizsgálatra gyakorolt hatásokat?	ISA 600.45-46 ISA 600.49-50		
12	20	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	21	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	22	Értékelte a csoportkönyvvizsgáló, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek a végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból, beleértve a komponens-könyvvizsgálók által végrehajtott munkából, a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához?	ISA 600.51		
12	23	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 eseménynek a hatását a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményre, amikor nem volt lehetséges elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni?	ISA 600.52		
12	24	Kommunikálta a csoportkönyvvizsgáló a csoport vezetése felé, és az irányítással megbízott személyek felé a szükséges információkat?	ISA 600.54-58		
12	25	Mérlegelte a könyvvizsgáló a belső auditorok munkájának felhasználhatóságát (tárgyilagosság, szakmai kompetencia stb.) és annak mértékét?	ISA 610.8-10 ISA 610.15		

12	26	Értékelte a könyvvizsgáló a belső auditorok munkáját, végzett könyvvizsgálói eljárásokat annak érdekében, hogy azok megfelelőségét megállapítsa és dokumentálta eljárásait, illetve következtetéseit?	ISA 610.15-20		
12	27	Szükségnek tartotta a könyvvizsgáló szakértő munkájának igénybevételét? Amennyiben igen - értékelte annak kompetenciáját, képességeit és tárgyilagosságát. - a vele kötött megállapodás kiterjed a munka jellegére, hatókörére, 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 könyvvizsgálói eljárásokat? 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 (megbízásért felelős partner) a könyvvizsgálói jelentés dátumozását megelőzően vizsgálta, hogy teljesítették a releváns etikai követelményeket, beleértve a függetlenségre vonatkozókat is? - elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzett, - a nem helyesbített állítások egyedileg vagy együttesen lényegesek, - a beszámolót a vonatkozó keretveléssel összhangban állították össze, - a pénzügyi kimutatásokban megfelelően közzétették a számviteli politikáikat, - a számviteli politikák összhangban vannak a vonatkozó beszámolási keretveléssel, - a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk relevánsak, megbízhatóak, összehasonlíthatóak és érthetőek, - a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek megfelelőek abból a szempontból, hogy a felhasználók megértésük a lényeges ügyletek, események hatásait; - a pénzügyi kimutatások megvalósítják a valós bemutatást és megfelelően hivatkoznak a beszámolási keretvelékre?	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 előírásának? 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 könyvvizsgálót 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? Megfelelően ismerteti a vezetés, az irányítással megbízott személyek és a könyvvizsgáló felelősségét? Feltüntették 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	A könyvvizsgálói dokumentáció alapján megállapítható, hogy a könyvvizsgáló: - A könyvvizsgálói dokumentáció áttekintése és a megbízásért felelős munkakapcsolattal folytatott megbeszélésen keresztül elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékokat szerzett a levont következtetések alátámasztásához és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásához? - Áttekintette a pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést, beleértve a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések leírását, valamint a kapcsolódó könyvvizsgálói dokumentációt? - Áttekintette a kibocsátásuk előtt a vezetés, az irányítással megbízott személyek vagy szabályozó hatóságok felé irányuló formális írásbeli kommunikációkat? - Felelősséget vállalt az esetleges véleménykülönbségekről, és azok megoldásáért?	ISA 220.32-34 ISA 220.38		
13	6	Meghatározta a könyvvizsgáló azokat a kérdéseket, amelyek jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényelnek? (Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező.)	ISA 701.9 Rendelet 10. cikk		
13	7	Megfelelően bemutatta a könyvvizsgáló a kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdéseket a könyvvizsgálói jelentésében, illetve kommunikálta azokat a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó irányítással, vezetéssel megbízott tagjai felé? Amennyiben a könyvvizsgáló nem azonosított kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdéseket, akkor nyilatkozott erről könyvvizsgálói jelentésében? (Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező.)	ISA 700.30 ISA 701.11-17 Rendelet 10. cikk		
13	8	Minősített vélemény esetén a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza a minősítés alapját összegző bekezdést? A könyvvizsgáló a minősítés alapja bekezdésben megfelelően ismerteti a minősített véleményének okát? A könyvvizsgáló számszerűsítette a hibás állítás pénzügyi hatásait, illetve ha az nem lehetséges, kitért erre a minősítés alapja bekezdésben? A könyvvizsgáló megfelelően használta minősített véleménye esetén a: „Korlátozott vélemény alapja» szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve ...” megfogalmazást?	ISA 705.16-23		
13	9	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	10	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	11	Élt a könyvvizsgáló a figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdésével? Amennyiben igen - a figyelemfelhívást tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel, valamint a figyelemfelhívás tartalmaz egyértelmű hivatkozást a kihangsúlyozott kérdésre, illetve arra vonatkozóan, hogy hol található 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	12	Ha a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében egyéb jelentéstételi felelőségekkel is foglalkozik, ez a könyvvizsgálói jelentés elkülönült részében szerepel?	ISA 700.43-45		
13	13	A pénzügyi kimutatások tartalmazzák az összehasonlítható adatokat a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretveléssel 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	14	Amennyiben az előző időszak könyvvizsgálói jelentése korlátozást, véleménynyilvánítás visszautasítását vagy ellenvéleményt tartalmazott, és az ahhoz vezető ok továbbra is fennáll, minősítette a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményét és a minősítés alapja bekezdésben megadta a szükséges magyarázatot?	ISA 710.11		
13	15	Bocsátott ki korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt a könyvvizsgáló abban az esetben, ha az előző időszak korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleménnyel ellátott pénzügyi kimutatásában lényeges hibás állítást találtak és annak megfelelő korrigálása és közzététele nem történt meg?	ISA 710.12		
13	16	Amennyiben az előző időszakot más könyvvizsgálta, és a könyvvizsgáló úgy döntött, hogy hivatkozik erre a jelentésében, egyéb kérdések bekezdésben ismertette ezt a tényt, a kiadott vélemény típusát és az esetleges minősítés okait, valamint a jelentés dátumát?	ISA 710.13		
13	17	Amennyiben az előző időszak pénzügyi kimutatásait nem könyvvizsgálták, szerepeltette azt a tényt a könyvvizsgáló a jelentésében?	ISA 710.14		

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 következtetés az egyéb információk és a pénzügyi kimutatások között, - mérlegelte, hogy fennáll lényeges következtetés 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 foglaltak 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 MNKS (31) MNKS (36-41) Rendelet 10. cikk		
14	Áttekintés, konzultáció és minőségellenőrzés		Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	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 irányításáért és felügyeletéért, 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 szakértő bevonása, - elfogadási és megtartási folyamat során szerzett információk, - a munkacsoport kockázatfelmérési folyamata, - kapcsolati felekkel való kapcsolatok, - a megbízás jelentős területein végrehajtott eljárások eredményei (számvetési becsülések), - szakértők által végzett munka értékelése, - csoporthoz tartozó könyvvizsgálók 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 helyesbítést és nem helyesbítést hibás állítások jelentőségét, - a javasolt könyvvizsgálói vélemény és a jelentésben kommunikálható 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 a megbízásért felelős munkacsoporton belüli, vagy a megbízásért felelős munkacsoport és a megbízás minőségének áttekintését végző személy vagy a társaság minőségirányítási rendszerében 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 megbízásához rendelt megbízás minőségének áttekintését végző személy alkalmas volt feladata elvégzésére?	ISQM2.17-21 Rendelet 8. cikk		
14	7	Amennyiben a megbízás minősége áttekintésének végrehajtására való alkalmassága sérült, úgy megtették a megfelelő intézkedéseket?	ISQM2.22-23		
14	8	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 meghozatalának 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 esetében 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	9	Amennyiben a megbízás minőségének áttekintését végző személynek aggályai merültek fel a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítélések vagy az azokra vonatkozóan levont következtetések megfelelőségével kapcsolatban tájékoztatta a megbízásért felelős partnert az aggályokról, és eloszlatott az aggályokat?	ISQM2.26		
14	10	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	11	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:	#ZÉRÓOSZTÓ!

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;

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

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

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

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

Kbftv.: 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.