

könyvvizsgálati és nem könyvvizsgálati szolgáltatásokért felszámított díjak teljes összegét. Ezeket a díjakat olyan kategóriákhoz kell hozzárendelni, amelyek megfelelő segítséget nyújtanak az irányítással megbízott személyek részére a szolgáltatások könyvvizsgáló függetlenségére gyakorolt hatásának felmérésében.

- a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezők kiküszöbölésére vagy elfogadható szintre történő csökkentésére használt kapcsolódó biztosítékokat

A könyvvizsgálónak kommunikálnia kell az irányítással megbízott személyek felé a kommunikációk formáját, ütemezését és várható általános tartalmát.

A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a könyvvizsgáló és az irányítással megbízott személyek közötti kétirányú kommunikáció megfelelt-e a könyvvizsgálat céljának. Ha úgy ítéli meg, hogy nem felelt meg, akkor a könyvvizsgálónak fel kell mérnie, hogy ez milyen hatást gyakorol a lényeges hibás állítás kockázatainak könyvvizsgáló általi becslésére és arra, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot tudjon szerezni, továbbá a hatás mértékétől függően meg kell tennie a megfelelő lépéseket.

A könyvvizsgálati dokumentációban a könyvvizsgálónak bele kell foglalnia, hogy mikor és kivel történt a kommunikáció, és meg kell őriznie a kommunikáció egy példányát.

#### **4.1.6.2. ISA 265 – A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása<sup>80</sup>**

A belső kontroll hiányossága akkor áll fenn, ha egy adott kontrollt olyan módon alakítanak ki, vezetnek be vagy működtetnek, hogy az nem képes időben megelőzni vagy feltárni és helyesbíteni a hibás állításokat a pénzügyi kimutatásokban, vagy hiányzik a hibás állítások megelőzéséhez, feltárásához és helyesbítéséhez szükséges kontroll. A belső kontroll hiányossága akkor számít jelentősnek, ha a belső kontrollban meglévő hiányosság vagy hiányosságok kombinációja kellően fontos ahhoz, hogy az irányítással megbízott személyek figyelmére méltó legyen.

A könyvvizsgálónak megfelelően kommunikálnia kell az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé a belső kontroll azon hiányosságait, amelyeket a könyvvizsgálat során azonosított és szakmai megítélése szerint önmagukban vagy egymással kombinálva kellően fontosnak, jelentősnek tart arra, hogy a megfelelő felelősségi szinten lévő vezetést arról időben tájékoztassa. (Természetesen elmaradhat a belső kontroll hiányosságainak vezetés felé történő kommunikálása abban az esetben, ha belső kontroll bizonyos azonosított jelentős hiányosságai megkérdőjelezzik a vezetés tisztességét vagy kompetenciáját. Például bizonyíték állhat rendelkezésre a vezetés által elkövetett csalásról vagy a jogszabályok és szabályozások követelményeinek való szándékos meg nem feleléséről, esetleg a vezetés kompetenciájával kapcsolatos kételyeket vetődnek fel.)

A belső kontroll jelentős hiányosságairól szóló írásbeli kommunikációnak tartalmaznia kell a hiányosságok leírását és potenciális hatásaik magyarázatát, és elegendő információt ahhoz, hogy az irányítással megbízott személyek és a vezetés számára lehetővé váljon a kommunikáció kontextusának megértése. A könyvvizsgálónak különösen azt kell kifejtenie, hogy

- a könyvvizsgálat célja az volt, hogy a könyvvizsgáló véleményt fejezzon ki a pénzügyi kimutatásokról;
- a könyvvizsgálat a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából releváns belső kontroll figyelembevételét a körülményeknek megfelelő könyvvizsgálati eljárások megtervezése érdekében vizsgálta, de nem azért, hogy a könyvvizsgáló véleményt mondjon a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan;
- a jelentésben szereplő kérdések azokra a hiányosságokra korlátozódnak, amelyeket a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat során azonosított, és amelyekről a könyvvizsgáló azt a következtetést vonta le, hogy kellően fontosak ahhoz, hogy azokat az irányítással megbízott személyek felé jelentsék.

---

<sup>80</sup>A standard teljes elnevezése: *A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé.*