

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
(KORÁBBI 920. TÉMASZÁMÚ STANDARD)

MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

TARTALOM

	Paragrafusok
Bevezetés	1–3
A megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás célja	4–6
A megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás általános alapelvei	7–8
A megbízási feltételek meghatározása	9–12
Tervezés	13
Dokumentálás	14
Eljárások és bizonyítékok	15–16
Jelentés	17–18
1. sz. függelék: Példa a megbízó levélre megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás esetén	
2. sz. függelék: Példa a jelentésre a szállítói kötelezettségekkel kapcsolatosan tett ténymegállapításokról	

A 4400. témaszámú, a „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” című Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standardot az „Előszó a minőségellenőrzésre, a könyvvizsgálatra, a bizonyosságot nyújtó és az egyéb kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó nemzetközi standardokhoz” kontextusában kell olvasni, amely ismerteti a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standardok alkalmazását és hatókörét.

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

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

Bevezetés

1. A jelen Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard célja, hogy standardokat alakítson ki és iránymutatással szolgáljon a könyvvizsgáló¹⁾ szakmai felelősségéről, olyan esetben, amikor pénzügyi-számviteli információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására szóló megbízást vállal, valamint az ilyen megbízásokkal kapcsolatban kiadott jelentés formájáról és tartalmáról.
2. A jelen Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard a pénzügyi-számviteli információkkal kapcsolatos megbízásokra irányul. Ugyanakkor hasznos iránymutatással szolgálhat a nem pénzügyi információkkal kapcsolatos megbízásokra vonatkozóan, feltéve, hogy a könyvvizsgáló megfelelő ismerettel rendelkezik a kérdéses témáról és vannak olyan elfogadható kritériumok, amelyekre megállapításait alapozza. A Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardokban foglalt iránymutatás hasznára lehet a könyvvizsgálónak a jelen Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard alkalmazása során..
3. A megállapodás szerinti vizsgálat végrehajtásával kapcsolatos megbízás keretében a könyvvizsgáló olyan vizsgálati eljárásokat is elvégezhet, amelyek a számviteli adatok meghatározott körére (például szállítói kötelezettségek, vevőkövetelések, beszerzések a kapcsolt vállalkozásoktól, illetve árbevétel és nyereség a gazdálkodó valamely szegmense szintjén), a pénzügyi kimutatások egyes elemeire (például a mérlegre) vagy éppen a pénzügyi kimutatások egészére vonatkoznak.

A megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás célja

4. **A megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás célja az, hogy a könyvvizsgáló olyan könyvvizsgálati jellegű munkát végezzen el, amelyben a könyvvizsgáló és a gazdálkodó, valamint bármely érintett harmadik fél megállapodott, és számoljon be ténymegállapításairól.**
5. Mivel a könyvvizsgáló egyszerűen jelentést ad a megállapodás szerinti vizsgálat ténymegállapításairól, semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat. Ehelyett a jelentés felhasználóira vár a feladat, hogy értékeljék a maguk számára a vizsgálatot és a könyvvizsgáló jelentésében foglalt

¹⁾ A Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Megbízási Standardok Testület kiadványai a könyvvizsgáló kifejezést használják mind a könyvvizsgálat, mind az átvilágítás, mind az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatások és a kapcsolódó szolgáltatások leírásakor, amelyeket a könyvvizsgálók végrehajthatnak.. A hivatkozás nem kívánja azt sugallni, hogy az a személy, amely az átvilágítást, az egyéb bizonyosságot nyújtó megbízást vagy a kapcsolódó szolgáltatásokat végzi, szükségszerűen a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálója kell legyen.

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

megállapításokat, valamint levonják saját következtetéseiket a könyvvizsgáló munkájából.

6. A jelentés felhasználása azokra a felekre korlátozódik, akik az elvégzendő vizsgálatra nézve megállapodtak egymással, mivel mások, akiknek nincs tudomásuk a vizsgálat indokairól, félreérthetik annak megállapításait.

A megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás általános alapelvei

7. **A könyvvizsgálónak be kell tartania a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott „Bejegyzett Könyvvizsgálók Etikai Kódexében” foglaltakat.** A könyvvizsgáló szakmai felelősségét szabályozó etikai alapelvek az ilyen típusú megbízásra vonatkoztatva a következők:
 - (a) tisztesség
 - (b) tárgyilagosság
 - (c) szakértelem és kellő gondosság
 - (d) titoktartás
 - (e) hivatáshoz méltó magatartás és
 - (f) szakmai standardok alkalmazása.

A függetlenség nem követelmény a megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízások esetében, ugyanakkor a megbízás feltételei vagy céljai, avagy a nemzeti standardok megkövetelhetik a könyvvizsgálótól, hogy tegyen eleget a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége által kiadott Etikai Kódex függetlenségi követelményeinek. Amikor a könyvvizsgáló nem független, ilyen értelmű nyilatkozatot tesz a ténymegállapításokról szóló jelentésben.

7A Magyarországon a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Etikai Szabályzata előírásainak alkalmazása kötelező.

8. **A könyvvizsgálónak a megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízást a jelen Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standarddal és a megbízási feltételekkel összhangban kell végrehajtania.**

A megbízási feltételek meghatározása

9. **A könyvvizsgálónak meg kell bizonyosodnia a gazdálkodó képviselőinél és rendszerint más olyan konkrétan megjelölt feleknél, akik**

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

a ténymegállapításokról szóló jelentést kézhez fogják kapni, hogy azok világosan értik a megállapodással összefüggő eljárásokat és a megbízási feltételeket. Az egyeztetendő tényezők, többek között, az alábbiak:

- a megbízás jellege, ideszámítva azt a tényt is, miszerint az elvégzendő vizsgálat nem minősül könyvvizsgálatnak vagy átvilágításnak és ennél fogva semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat
- a megbízás kinyilvánított célja
- azon pénzügyi-számviteli információk megnevezése, amelyekre a megállapodás szerinti vizsgálat vonatkozik
- az alkalmazandó meghatározott vizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme
- a ténymegállapításokról szóló jelentés várható formája
- a ténymegállapításokról szóló jelentés szétosztását érintő korlátozások. Ha az ilyen korlátozás esetleg fennálló törvényi előírásokba ütközne, a könyvvizsgáló nem fogadhatja el a megbízást.

(Magyarázatok 1)

10. Bizonyos esetekben, például amikor a vizsgálati eljárásról a jogszabályalkotó szerv, az üzletág képviselői, illetve a számviteli szakma képviselői között jött létre megállapodás, a könyvvizsgálónak nem szükségszerűen áll módjában megvitatni a vizsgálati eljárásokat mindazon felekkel, akik majd kézhez kapják a jelentést. Ilyen esetekben a könyvvizsgáló dönthet például úgy, hogy megvitatja az alkalmazandó vizsgálati eljárásokat a közreműködő felek illetékes képviselőivel, áttekinti az ezektől a felektől származó témába vágó levelezést vagy megküldi nekik a kiadandó jelentéstípus tervezetét.
11. Az ügyfélnek és a könyvvizsgálónak egyaránt érdekében áll az, hogy a könyvvizsgáló megküldje megbízó levelét, amely megbízásának legfontosabb feltételeit dokumentálja. A megbízó levél megerősíti a megbízás elfogadását és segítségével elkerülhetők a félreértések olyan tények vonatkozásában, mint például a megbízás céljai és hatóköre, a könyvvizsgáló felelősségének mértéke és a kiadandó jelentés formája.
12. A megbízó levél többek között az alábbiakat tartalmazza:
 - az alkalmazandó eljárások listája a felek közötti megállapodás szerint
 - nyilatkozat arról, hogy a ténymegállapításokról szóló jelentés szétosztása azokra a külön meghatározott felekre korlátozódik, akik a végrehajtandó vizsgálatra nézve egymással megállapodtak.

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

Ezenkívül a könyvvizsgáló számításba veheti, hogy megbízó leveléhez csatolja a ténymegállapításokról kiadandó jelentéstípus tervezetét. A megbízó levélre példát az 1. sz. függelék szolgáltat.

Tervezés

- 13. A könyvvizsgálónak úgy kell megterveznie munkáját, hogy a megbízást hatékonyan tudja teljesíteni.**

Dokumentálás

- 14. A könyvvizsgálónak mindent dokumentálnia kell, ami fontos ahhoz, hogy bizonyítékkal szolgáljon a ténymegállapításokról szóló jelentés alátámasztására, valamint ami bizonyítja, hogy a megbízást a jelen Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standarddal és a megbízási feltételekkel összhangban hajtották végre.**

Eljárások és bizonyítékok

- 15. A könyvvizsgálónak a megállapodás szerinti vizsgálatot kell végrehajtania és a megszerzett bizonyítékokat kell alapul vennie a ténymegállapításokról szóló jelentésének elkészítéséhez.**
16. A megállapodás szerinti vizsgálat végrehajtásával kapcsolatos megbízásnál alkalmazott eljárásnak részei lehetnek az alábbiak:
 - információk bekérése és elemzés
 - számítások ellenőrzése, összehasonlítás és egyéb számszaki ellenőrzések
 - megfigyelés
 - szemrevételezés
 - visszaigazolások beszerzése.

A 2. sz. függelék egy jelentésmintát közöl, amely szemléltető jegyzéket tartalmaz azon eljárásokról, amelyek felhasználhatók egy tipikus megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás egyik részeként.

Jelentés

17. A megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos jelentésben kellő részletességgel kell ismertetni a megbízás célját és a megállapodás szerinti vizsgálatot annak érdekében, hogy az olvasó megértse az elvégzett munka jellegét és terjedelmét.
18. **A ténymegállapításokról szóló jelentésnek a következőket kell tartalmaznia:**
 - (a) a jelentés megnevezése
 - (b) címzett (rendszerint az az ügyfél, aki megbízást adott a könyvvizsgálónak a megállapodás szerinti vizsgálat elvégzésére)
 - (c) azon pénzügyi-számviteli vagy egyéb információk pontos meghatározása, amelyekre vonatkozóan a megállapodás szerinti vizsgálatot le kellett folytatni
 - (d) nyilatkozat arról, hogy azt a vizsgálatot hajtották végre, amiben az megrendelővel megállapodtak
 - (e) nyilatkozat arról, hogy a megbízást a megállapodás szerinti vizsgálatra vonatkozó Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standarddal, vagy az érvényes nemzeti standardokkal vagy módszerekkel összhangban hajtották végre
 - (f) ha az adott esetben aktuális, nyilatkozat arról, hogy a könyvvizsgáló a gazdálkodótól nem független
 - (g) a megállapodás szerinti vizsgálat céljának megnevezése
 - (h) az elvégzett meghatározott eljárások jegyzéke
 - (i) a könyvvizsgáló ténymegállapításainak leírása, beleértve a megállapított hibák és kifogások megfelelően részletes kifejtését is
 - (j) nyilatkozat arról, hogy a végrehajtott vizsgálat nem könyvvizsgálat vagy átvilágítás, és mint ilyen, semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat
 - (k) nyilatkozat arról, miszerint ha a könyvvizsgáló kiegészítő eljárásokat, könyvvizsgálatot vagy átvilágítást végzett volna, akkor más tények kerülhettek volna napvilágra, amelyekről jelentést tett volna
 - (l) nyilatkozat arról, hogy a jelentés felhasználása azokra a felekre korlátozódik, akikkel a végrehajtandó feladatokról megállapodtak

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

- (m) **szükség esetén nyilatkozat arról, hogy a jelentés csak a meghatározott elemekre, számlákra, tételekre vagy pénzügyi-számviteli és egyéb információkra vonatkozik, valamint hogy nem terjed ki a gazdálkodó pénzügyi kimutatásainak egészére**
- (n) **a jelentés keltezése**
- (o) **a könyvvizsgáló címe és**
- (p) **a könyvvizsgáló aláírása.**

18A *A magyar jogszabályokon alapuló vizsgálatok esetében a könyvvizsgálónak a könyvvizsgáló címe helyett a könyvvizsgáló kamarai tagsági, illetve nyilvántartásba vételi számát kell feltüntetni.*

A jelen Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard 2. sz. függeléke egy olyan, ténymegállapításokról készített jelentésre hoz példát, amelyet a pénzügyi-számviteli információkkal összefüggő megállapodás szerinti vizsgálat elvégzésére szóló megbízás keretében adtak ki.

Alkalmazás az állami szektorban

1. *Lehetséges, hogy az állami szektorban a jelentés nem korlátozódik azokra a felekre, akik a végrehajtandó eljárásokban megállapodtak, hanem a gazdálkodók és magánszemélyek olyan szélesebb köre számára is elérhetőek(pl. egy országgyűlési vizsgálat egy bizonyos költségvetési szervről vagy egy kormányhivatalról).*
2. *Azt is meg kell jegyezni, hogy az állami szektorra vonatkozó megbízások jelentősen eltérhetnek egymástól és óvatosan kell eljárni annak érdekében, hogy a tisztán „megállapodás szerinti eljárásokat” megkülönböztessék azoktól a megbízásoktól, amelyek esetében a pénzügyi információ könyvvizsgálata az elvárás, pl. a teljesítményjelentések esetében.*

Magyarázatok

- ad 9.) 1 *A megállapodás szerinti vizsgálatra vonatkozó megállapodást szerződés formájában kell rögzíteni. A megállapodás szerinti vizsgálati megbízásra vonatkozó szerződés mintáját a Függelék 1. számú kiegészítése tartalmazza.*

1. SZÁMÚ FÜGGELÉK

Példa a megbízó levélre megállapodás szerinti vizsgálatra szóló megbízás esetén

Az alábbi levél a jelen Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard 9. bekezdésével összefüggésben iránymutatásként használható és nem szabványlevélként szolgál. A megbízó levelet az egyedi kívánalmaknak és körülményeknek megfelelően kell változtatni.

Keltezés

A könyvvizsgálót megbízó ügyfél Igazgatósága vagy egyéb illetékes képviselői részére.

Jelen levelünk megerősítésül szolgál arra vonatkozóan, hogyan értelmezzük megbízásunk feltételeit és céljait, valamint azon szolgáltatások jellegét és korlátait, amelyeket nyújtani fogunk. Megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálatokra szóló megbízásokra vonatkozó Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard (vagy az érvényes nemzeti standardok vagy módszerek) alapján fogjuk teljesíteni és erre jelentésünkben is utalni fogunk.

Abban állapodtunk meg egymással, hogy elvégezzük az alábbi vizsgálatot és jelentést teszünk Önöknek a munkánk eredményeképpen szerzett ténymegállapításokról:

(ismertetni kell az elvégzendő vizsgálat jellegét, ütemezését és terjedelmét, szükség esetén beleértve a konkrét hivatkozást az áttanulmányozandó iratanyagokra és nyilvántartásokra, valamint arra, hogy milyen személyekkel kell kapcsolatba lépni és kapcsolatot tartani, illetve milyen felektől kell visszaigazolásokat beszerezni.)

Az általunk végrehajtandó vizsgálat kizárólag arra szolgál, hogy segítségére legyen Önöknek a (megjelölendő a cél) elérésében. Jelentésünk semmilyen más célra nem használható fel és kizárólag az Önök tájékoztatására szolgál.

Az általunk elvégzendő vizsgálat nem minősül a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok (vagy az érvényes nemzeti standardok vagy módszerek) alapján végzett könyvvizsgálatnak vagy átvilágításnak, és ennél fogva semmilyen bizonyosságot nem fejezünk ki.

Várakozással tekintünk az Önök munkatársaival való teljes körű együttműködés elé, és meg vagyunk győződve arról, hogy biztosítanak

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

számunkra minden olyan nyilvántartást, dokumentációt és egyéb információt, amely megbízásunkkal összefüggésben szükséges.

Díjaink, amelyeket a munka előrehaladtával számlázunk ki, a megbízásra kijelölt munkatársaink időráfordításain alapulnak, és nem tartalmazzák dologi kiadásainkat. Az egyéni óradíjtételek a felelősség mértékétől, valamint a szükséges tapasztalattól és szaktudástól függnnek.

Kérjük, szíveskedjenek a jelen levél csatolt példányát aláírni és részünkre visszajuttatni, annak megerősítéseképpen, hogy fentiek összhangban vannak azzal, ahogyan Önök a megbízás feltételeit értelmezik, beleértve azokat a meghatározott vizsgálati eljárásokat is, amelyek végrehajtásában megállapodtunk egymással.

XYZ és Co.

Elfogadva az ABC Társaság
nevében

(aláírás)

.....

Név és beosztás

Keltezés

2. SZÁMÚ FÜGGELÉK

Példa a szállítói kötelezettségekkel kapcsolatosan tett ténymegállapításokról készített jelentésre

JELENTÉS A TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSOKRÓL

..... számára (akik megbízták a könyvvizsgálót)

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel megállapodtunk és amelyeket az alábbiakban felsoroltunk, tekintettel az ABC Társaság (keltezés)-én fennálló szállítói kötelezettségeire a mellékelt nyilvántartás szerint (ebben a példában nem mutatjuk be). Megbízásunkat a megállapodás szerinti vizsgálattal kapcsolatos megbízásra vonatkozó Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard (vagy az érvényes nemzeti standardok vagy módszerek) alapján vállaltuk és végeztük el. A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy segítsünk Önöknek a szállítói kötelezettségek valódiságának értékelésében, és ezeket az alábbiakban összegezzük:

1. Megkaptuk és ellenőriztük a (keltezés)-i időpontban fennálló szállítói kötelezettségekről az ABC Társaság által készített nyersmérleg adatait, és összehasonlítottuk a végösszeget a megfelelő főkönyvi számlákon levő egyenleggel.
2. Összehasonlítottuk a fő szállítók mellékelt nyilvántartását (a példa nem tartalmazza) és a (keltezés)-i időpontban fennálló tartozásokat a nyersmérlegben szereplő nevekkel és vonatkozó összegekkel.
3. Megkaptuk a szállítók kimutatásait vagy felkértük a szállítókat, hogy igazolják vissza a (keltezés)-i időpontban javukra fennálló egyenlegeket.
4. Összevetettük ezeket a kimutatásokat vagy visszaigazolásokat a 2. pontban említett összegekkel. Amikor olyan összeget találtunk, amelyek nem egyeztek, beszereztük az ABC Társaságtól az egyeztetéseket. A beszerezett egyeztetéseknél azonosítottunk és jegyzékbe foglaltunk minden xxx összeg feletti kiegyenlített számlát, jóváírási értesítést és beváltatlan csekket. Megkerestük és megvizsgáltuk a mérleg fordulónapja után kapott számlákat és jóváírásokat, illetve a mérleg fordulónapja után kifizetett csekket és megbizonyosodtunk arról, hogy azok az egyeztető listákon ténylegesen a szerepelnek nyitott tételként.

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

Ténymegállapításainkról az alábbi módon teszünk jelentést:

- (a) Az 1. tétellel kapcsolatosan azt találtuk, hogy az összegzés helyes és a végösszeg egyezik.
- (b) A 2. tétellel kapcsolatosan megállapítottuk, hogy az összehasonlított összegek egyeznek.
- (c) A 3. tétellel kapcsolatosan megállapítottuk, hogy a szállítók kimutatásai minden szállító esetében megvoltak.
- (d) A 4. tétellel kapcsolatosan megállapítottuk, hogy az összegek egyeztek, illetve a nem egyező összegeknél megállapítottuk, hogy az ABC Társaság az egyeztetéseket elkészítette, illetve hogy a xxx összeget meghaladó jóváírási értesítéseket, számlákat és beváltatlan csekket helyesen, mint egyeztetési tételeket, jegyzékbe foglalták az alábbiak kivételével:

(Részletezni kell a kivételeket)

Mivel a fenti vizsgálat a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard vagy a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok (vagy az érvényes nemzeti standardok vagy módszerek) alapján nem minősül könyvvizsgáltnak, vagy átvilágításnak, a (keltezés)-i időpontban fennálló kötelezettségekről semmilyen bizonyosságot nem állapítunk meg.

Ha további eljárásokat végeztünk volna el, vagy ha a pénzügyi kimutatók könyvvizsgálatát vagy átvilágítását hajtottuk volna végre a Nemzetközi Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzetközi Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok (vagy az érvényes nemzeti standardok vagy módszerek) alapján, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről Önöknek jelentést tettünk volna.

Jelentésünk kizárólag az e jelentés első szakaszában ismertetett célra és az Önök tájékoztatására szolgál, és nem szabad más célra felhasználni, vagy más felek között szétosztani. Ez a jelentés csak a fentiekben pontosan meghatározott könyvelési számlákra és tételekre vonatkozik és nem terjed ki az ABC Társaság egyik pénzügyi kimutatásának egészére sem.

Keltezés

KÖNYVVIZSGÁLÓ (cég)

Cím

Függelék 1. számú kiegészítése

*Minta a megállapodás szerinti vizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésre
(a vastagon szedett részek a szerződés különösen fontos elemeit tartalmaz-
zák).*

SZERZŐDÉS

amely létrejött a(z)

TÁRSASÁG NEVE

CÍME

(a továbbiakban: „Társaság”, vagy megbízó)

és a

XY,

CÍME

(a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”, vagy megbízott)

között, az alábbi tárgyban és a következő feltételek szerint.

1. A szerződés tárgya és tartalma

1.1. Az alábbiakban felsorolt pénzügyi és számviteli adatok tekintetében az alábbiakban részletezett eljárások elvégzése és azokról jelentés kibocsátása (itt kell megadni a megállapított eljárások terjedelmét, ütemezését és körét, beleértve az áttekintendő dokumentációk és nyilvántartások felsorolását is).

2. Jogok és kötelezettségek

2.1. A Társaság felel számviteli nyilvántartásainak pontosságáért és teljes körűségéért, belső ellenőrzési rendszerének megbízhatóságáért.

2.2. A Könyvvizsgáló a Társaság által biztosított információk alapján, a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint teljesíti megbízását. A megállapodás szerinti vizsgálati jelentésért a Könyvvizsgáló felel.

2.3. A Társaság minden a megbízás teljesítéséhez szükséges információt hozzáférhetővé tesz a Könyvvizsgáló számára és nem tart vissza semmilyen információt. A Társaság a Könyvvizsgáló által kért minden információt megfelelő időben megad.

2.4. Jelen szerződés keretében a Könyvvizsgáló ténymegállapításairól jelentést készít, ami nem minősül sem könyvvizsgálatnak, sem átvilágításnak.

2.5. A Társaság tudomásul veszi, hogy a megállapodás szerinti vizsgálati jelentés kizárólag a Társaság vezetősége részére készül céllal, azt egészében vagy részleteiben idézni vagy harmadik felek részére rendelkezésre bocsátani csak a Könyvvizsgáló előzetes írásbeli engedélyével lehetséges.

3. Megbízási díj és annak megfizetése:

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

3.2. A felek kölcsönösen megállapodnak abban, hogy a 3.1. szakaszban meghatározott díjat a Társaság az alábbi részletekben fizeti meg:

(megállapodás szerint)

3.3. A fizetést a számlában megjelölt bankszámlára kell teljesíteni.

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

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

4. A munkáért felelős személyek

A Társaság – mint megbízó – részéről:

NÉV ügyvezető igazgató

Megbízott részéről:

NÉV beosztás:

4400. TÉMASZÁMÚ KAPCSOLÓDÓ SZOLGÁLTATÁSOKRA VONATKOZÓ STANDARD
MEGBÍZÁS PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLATÁNAK
VÉGREHAJTÁSÁRA

5. A jelentések megírásához használt nyelv

5.1. A megállapodás szerinti vizsgálati jelentést magyar nyelven kell elkészíteni, és ehhez mellékelni kell a nyelvű fordítást.

6. Egyéb rendelkezések

6.1. A fenti feltételeket és összegeket mindkét fél mint akaratával egyezőt elfogadja.

6.2. A Könyvvizsgáló és a Társaság a jelen szerződés teljesítésével összefüggésben okozott bármilyen szerződésszegéséért vagy káráért a magyar Polgári Törvénykönyv 314. és 339. §-ának rendelkezései az irányadók.

6.3. A jelen szerződésben nem szereplő kérdésekre a magyar Polgári Törvénykönyvben foglaltak irányadók.

Kelt, dátum

Megbízó

Megbízott