|  |  |
| --- | --- |
| **Ügyfél neve:** |  |
| **Fordulónap:** |  | **Dátum:** |  |
| **Készítette:** |  | **Ellenőrizte:** |  |

**JOGI TANÁCSADÓVAL KÉSZÍTETT INTERJÚ**

A gazdálkodó egység külső jogi tanácsadójával folytatott közvetlen kommunikáció segítséget nyújt a könyvvizsgálónak abban, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arra vonatkozóan, ismertek-e potenciálisan lényeges peres ügyek és egyéb jogi igények, és a vezetés becslései a pénzügyi kihatásokra, köztük a költségre vonatkozóan ésszerűek-e. (ISA 501 A21.)

**Az interjú leírása**

|  |  |
| --- | --- |
| **Az interjú részvevői:** |  |
| **KÉRDÉSEK:** |  |
| **Van korlátja az interjú elkészítésének?** | IGEN/NEM |
| * **Ha IGEN, mi az oka**
 |  |
| **A jogi tanácsadás hatóköre** |  |
| * **Cégjog**
 |  |
| * **Követelések/kötelezettségek**
 |  |
| * **Szerződések előkészítése, jóváhagyása**
 |  |
| * **Peres ügyek**
 |  |
| * **Munkaügy**
 |  |
|  |  |
| **A megbízás jellemzői** |  |
| * **Tanácsadás/képviselet kezdetének időpontja**
 |  |
| * **Jelenleg érvényben van?**
 | IGEN/NEM |
| * **Átalánydíjas/óradíjas határozatlan/határozott idejű**
 |  |
| * **Eseti megbízásos**
 |  |
|  |  |
| **Az üzleti évben kapott megbízások** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **A peres ügyek várható kimenetele, pénzügyi hatása, költsége** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Van nézeteltérés a jogi tanácsadó és a cég vezetése között az ügyletek kimenetelének megítélésében?** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| ***Azonosított lényeges hibás állítás kockázata:*** |  |
|  |  |
|  |  |
| **Kapcsolódó dokumentumok:** |  |
| Belső szabályzat |  |
| Jogszabályi előírások |  |
| Ellenőrzési jegyzőkönyvek |  |
| Belső riportok |  |
| Folyamatleírás |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Eredmény:** |   |
| ***A hiányosságok milyen állításra\* vannak hatással?*** |  |
| * Teljesség (T)
 |  |
| * Létezés (L)
 |  |
| * Pontosság és értékelés (PÉ)
 |  |
| * Bemutatás (B)
 |  |
|  |  |
| **Következtetés:** |   |
|  |  |
|  |  |

|  |
| --- |
| **\*Kombinált állítások:** |
| **Teljesség (T)** - Mindent tartalmaz, amit rögzíteni kell vagy közzé kell tenni a pénzügyi kimutatásokban. Nincsenek nyilván nem tartott vagy közzé nem tett eszközök, kötelezettségek, ügyletek vagy események; nincsenek hiányzó vagy nem teljes közzétételek a pénzügyi kimutatásokban a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. |
| **Létezés (L)** - Minden, ami a pénzügyi kimutatásokban rögzítésre vagy közzétételre került létezik a megfelelő időpontban. A pénzügyi kimutatáshoz fűzött megjegyzésekben szereplő eszközök, kötelezettségek, rögzített ügyletek és egyéb ügyek léteznek, megtörténtek és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében a gazdálkodó egységhez kapcsolódnak. |
| **Pontosság és értékelés (PÉ) -** Az eszközöket, a kötelezettségeket és a tőkeérdekeltségeket megfelelő összegben belefoglalták a pénzügyi kimutatásokba, és bármely bekövetkező értékelési vagy felosztási helyesbítést megfelelően rögzítettek, valamint a kapcsolódó közzétételeket megfelelően értékelték és ismertették a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. Az ügyleteket és az eseményeket a helyes számviteli időszakban rögzítették. |
| **Bemutatás (B) -** Az eszközöket, kötelezettségeket, ügyleteket és eseményeket megfelelően összevonják vagy alábontják és egyértelműen ismertetik, és a kapcsolódó közzétételek relevánsak és érthetőek a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek követelményeinek összefüggésében. |