

## Online megújulás

*Az egri országos konferencián mutatkozott be a kamara régen várt új honlapja. Ezúton szeretnénk megköszöni tagjaink türelmét, kitartó támogatását és építő javaslataikat, amellyel hozzájárultak az új honlap színvonalának emeléséhez.*

■ Egerben, a XVI. Országos Könyvvizsgálói Konferencián Dr. Lukács János, a kamara elnöke ünnepélyes keretek közt jelentette be az új honlap indulását. A hotel aulájában elhelyezett számítógépeken a konferencia résztvevőinek lehetősége nyílt megtekinteni az új honlapot. Minden átállás nehézségekkel jár, ám a hibák folyamatos javításának köszönhetően ezek a problémák lassan elmúlni látszanak.

### KÜLCSÍNY

Az új dizájn kialakításánál igyekeztünk szem előtt tartani a jó olvashatóságot és természetesen a kamara színeit hangsúlyoztuk. Kivétel nélkül minden javaslatban olvasható volt a régi honlap futó sávjának elhagyása, e kérésnek örömmel tettünk eleget. Az új honlap valamennyi képernyőn teljes szélességben olvasható.

### BELBECS

A honlap kialakításakor öt kiemelt szempontot tartottunk szem előtt.

1 A honlap **legyen áttekinthető hírportál**. Az aktualitások éppúgy helyet kapnak, mint a kamara működésével összefüggő anyagok, letölthető dokumentumok. A portált házon belül tudjuk szerkeszteni, így a hírek azonnal publikálhatók.

2 **Biztosítsa a kamarai Integrált Informatikai Rendszeréhez (IIR) történő online hozzáférést**. Az új honlapon megjelenő valamennyi lista, adatbázis a kamarai nyilvántartásból származik. Így nem fordulhat elő, hogy egy frissítés elmarad, hiszen központi rendszerünkben mindent frissítünk, az adatokat pedig

onnan jelenítjük meg. Ha mégis hibát észlel központi nyilvántartásunkban, azt jelezheti kamaránknak, illetve – bejelentkezést követően – módosíthatja is adatait, amely szintén az éles adatbázisunkba kerül be.

### 3 Tegye lehetővé az elektronikus fizetést.

Terveink szerint jövő évtől kezdve minden költségtérítési kamarai rendezvényt online módon, bankkártyával is ki lehet majd egyenlíteni. A rendezvényről időbélyegzett elektronikus számlát állítunk ki, amely a könyvvizsgáló saját adatait tartalmazó menüpontból lesz letölthető.

### 4 Támogassa az online továbbképzést.

Online is elérhető előadásokat is kívánunk szervezni a jövőben. Az előadások letöltése után kérdéssor ellenőrzi annak megtekintését. Sikeres tesztkitöltés után a rendszer automatikusan jegyzi a megszerzett kreditpontokat.

5 **Tegye lehetővé az átjárást a kamarai újság (hírlevél) oldalára**. A jövőben kizárólag elektronikus formában jelenik meg a Hírlevél, amely a kamara oldalára elhelyezett gombra kattintva automatikusan jelenik meg.

### ÚJDONSÁGOK

Fontosnak tartjuk kiemelni, hogy az új honlapon minden 1 kattintással elérhető a főoldalról. A nagyobb portáloknál megszokott módon, a főoldalon elhelyezett, cikkek kivonatára kattintva immáron a beloldalon olvashatjuk tovább a teljes anyagot.

Fel szeretnénk hívni a figyelmüket a honlap jobb oldalán található színes bannerekre. Ilyen bannerrel szeretnénk kiemelni a többi cikk közül az éppen aktuális, fontosabb témaköröket vagy éppen az állandóan keresett dokumentumok gyűjteményét. Így ha egy-egy fontosabb időszak híreit egy helyen szeretné megtekinteni, célszerű jobb oldalon keresni a kiemelt témakörök közt. (Ilyen kiemelt időszak összettel a minőség-ellenőrzés, vagy május-júniusban az adatszolgáltatás) Sokan keresték a kötelező könyvvizsgálat megváltozott feltételeit, így célszerűnek tartottuk azt is egy külön dobozban kiemelni.

### KERESÉS AZ OLDALON

Szintén kiemelt fontosságú újdonság a keresés a honlapon funkció. A honlap jobb felső sarká-

ban lévő piros dobozba kell beírni a keresendő szöveget vagy éppen a könyvvizsgáló/könyvvizsgáló társaság nevét, illetve tagszámát. Mielőtt a keresés gombra rányomna, kérjük, feltétlenül válassza ki, hogy az oldalon szereplő anyagokban vagy a tagok, illetve a társaságok közt keressen. Alapértelmezettként a kereső a tartalomban keres. Ha tagokra kíván rákeresni, kérjük, válassza ki a 'tagok' vagy 'társaságok' feliratot. Részletes keresés esetén a rendszer meg tudja adni, hogy a cikkekben, a feltöltött dokumentumokban vagy a konzultációs kérdésekben keressen.

### BEJELENTKEZÉS ÜGYFÉLKAPUVAL

Felhívjuk tisztelt könyvvizsgáló tagjaink figyelmét, hogy a kamara új honlapjára már csak „ügyfélkapus” azonosítóval lehet belépni, a régi jelszavak nem lesznek használhatók. Kormányzati szervek után elsőként a kamara kapta meg az engedélyt az ügyfélkapuhoz történő csatlakozásra. Így az okmányirodai ügyintézéshez és az elektronikus adóbevalláshoz (ABEV) hasonlóan a jövőben már a kamarai adatszolgáltatás is ugyanazon azonosítás keretében elvégezhető.

Ahhoz, hogy be tudjanak jelentkezni „ügyfélkapus” azonosítójukkal, kérjük könyvvizsgáló kollégáinkat (azokat is, akik már beküldték a tévedésből bekért azonosítót), küldjék be az **Ügyfélkapun használt „Viselt nevüket”, illetve az Ügyfélkapu regisztrálásakor megadott e-mail címüket**. Az esetleges elírás elkerülése végett célszerű az Ügyfélkapura történő bejelentkezést (<http://www.magyarorszag.hu>) után kimásolni a bejelentkezési ablakban megjelenő nevet. (Az ügyfélkapus belépésről bővebben a honlapunkon olvashat.) A fenti adatokat a kamara ügyfélszolgálatára e-mailben ([ugyfelszolgalat@mkvk.hu](mailto:ugyfelszolgalat@mkvk.hu)) vagy telefonon (473-4530) küldjék be, illetve jelezzék azt a helyi szervezetüknek.

Azon kedves tagjaink, akik nem rendelkeznek ügyfélkapus azonosítóval, a regisztrációt elindíthatják a <http://www.magyarorszag.hu/ugyfelkapu/regisztracio> oldalon (a regisztráció vagy okmányirodai azonosítással, vagy elektronikus aláírással élestedik), vagy megehetik mindezt bármely okmányirodánál is.

Ügyfélkapus bejelentkezést követően lehetővé válik, hogy tagjaink a honlapon keresztül

(Folytatás a 8. oldalon.)

# Hírek a minőség-ellenőrzésről

**A kamara által működtetett minőségbiztosítási rendszer célja a kamarai tag könyvvizsgálók által végzett könyvvizsgálatok minőségének javítása, és ezáltal a könyvvizsgálók társadalmi elismerésének erősítése, a könyvvizsgálatok társadalmi hitelességének növelése.**

■ A minőségbiztosítási rendszer megfelelő működtetése alapvető jelentőségű a magas színvonalú könyvvizsgálat biztosításában, ugyanakkor ennek eredményeként nő a közzétett pénzügyi információ hitelessége, és így a könyvvizsgálat fokozott értéket, védelmet jelent a részvényesek, a befektetők, a hitelezők és a beszámoló más felhasználói számára.

2007. évben lezárult a minőség-ellenőrzés bevezető szakasza Magyarországon. Öt év áll rendelkezésre, hogy a könyvvizsgálók megértésük és elfogadják a minőség-ellenőrzés fontosságát. Köszönet illeti a minőség-ellenőrzési bizottságot és a minőségellenőröket, áldozatos munkájukért.

A 2008. évtől jelentős változás következett be a kamarai minőség-ellenőrzésben. Új kamarai törvény lépett életbe, amely részletesen szabályozza a minőség-ellenőrzési feladatokat is. A minőség-ellenőrzési bizottság feladatai között újként sorolja a törvény a következőket:

- **ellenőrzi és értékeli, hogy a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díja összhangban van-e a törvény előírásaival,**

- **ellenőrzi és értékeli a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során felhasznált erőforrások mennyiségét és minőségét,**

- **lefolytatja a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának ellenőrzését szolgáló vizsgálatot, és első fokon határoz a vizsgálat befejezéséről.**

A minőség-ellenőrzés hatósági eljárássá vált, így a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló törvény rendelkezéseit kell alkalmazni rá.

A 2008. februárjában megválasztott minőség-ellenőrzési bizottságnak kevés ideje volt az új szabályozás és módszertan kidolgozására. Ehhez jó kiindulást jelentett az előző bizottság által megkezdett munka. Négy hónap alatt elkészült a **Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv (MMK)**, amely lehetővé tette a 2008. évi minőség-ellenőrzések végrehajtását.

A bizottság júliusban összeállította a minőség-ellenőrzési tervet, amelyben 521 fő ellenőrzése szerepel. A kijelölés mindig a természetes személy könyvvizsgálóra vonatkozik, adatot szolgáltatni azonban valamennyi, a könyvvizsgáló által kibocsátott jelentésről, illetve ügyfélről kell. Az

adatszolgáltatás – amely elektronikusan is teljesíthető – a 2006–2007. évi beszámolók könyvvizsgálatával összefüggésben történik.

Ebben az évben még nem ellenőrzi a bizottság a könyvvizsgáló/cég belső minőség-ellenőrzési rendszerét. A vizsgálat az **Eljárási Szabályzat** előírásai alapján kiválasztott **két ügyfélmegbízásra**, továbbá a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzése és megakadályozása szabályai betartásának ellenőrzésére terjed ki. Az elnökség döntése alapján az ellenőrzésre kiválasztott minta nem haladhatja meg az összes megbízások 25%-át – a két vizsgált év vonatkozásában. A gyakorlatban ez annyit jelent, hogy amennyiben 2006–2007. években összesen maximum 7 beszámolót auditált a könyvvizsgáló, úgy a mintába **egy megbízást** választ ki a bizottság.

Négy héttel a helyszíni vizsgálatot megelőzően, a minőségellenőr felveszi a kapcsolatot az ellenőrzött könyvvizsgálóval, majd tíz nappal az ellenőrzés előtt közli a két (vagy egy) kiválasztott ügyfelet is.

Az ellenőrzés – mint az előző időszakban – kérdőívek segítségével történik. A kérdőívek, (MMK részei) jelentősen módosultak a 2007. évekhez viszonyítva.

Megszűnt a bevezetés szakaszában alkalmazott és formalitása miatt sokat támadott, 34 kérdést tartalmazó kérdőív. Ugyanakkor a (kb.) 160 kérdést tartalmazó úgynevezett „teljes körű” kérdőíveket a minőség-ellenőrzési bizottság – a szakértői bizottsággal egyeztetve – jelentősen átdolgozta.

Magyarországon a könyvvizsgálati kötelezettség egészen kis vállalkozásokat is érint, ezért a bizottság létrehozta az ellenőrzés szempontjából „**kisvállalkozásnak**” minősíthető gazdálkodók kategóriáját, melyre 66 kérdést tartalmazó kérdőívet dolgozott ki (**Általános kérdőív**).

E körbe tartoznak azon nem közérdeklődésre számot tartó és nem speciális tevékenységet folytató gazdálkodók, amelyek **Egyszerűsített éves beszámolót készítenek**. (Az elnökség 2008. 09. 03-i döntése szerint.)

**Bővített** – jelenleg 98 kérdést tartalmazó – **kérdőívet** alkalmazunk az Éves beszámolót készítő gazdálkodók könyvvizsgálatának minőség-ellenőrzéséhez.

Az új Bővített kérdőív alapján megtörtént a „**speciális**” **módszertani kérdőívek** átdolgozása is. Ezeket a speciális tevékenységet folytató gaz-

dálkodók (könyvvizsgálatuk minősítéshez kötött) minőség-ellenőrzéséhez használjuk.

A kérdőívek átdolgozásánál szem előtt kellett tartani a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok követelményeinek való megfelelést.

A Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv több eleméhez számos észrevétel érkezett könyvvizsgálóktól és helyi szervezetektől. Ezeket a bizottság feldolgozta, megválaszolta és amennyiben az lehetséges volt, figyelembe vette a szeptember 3-i elnökségi ülésen elfogadott módosítási javaslatában.

A minőség-ellenőrzés új rendje nagyobb követelmények elé állítja a minőségellenőröket is. A helyszíni vizsgálat időigénye az alkalmazott kérdőívektől függően 7–10 óra.

Minden vizsgálat lezárásaként a minőségellenőr zárójelentést készít, melyre – 15 napon belül – a könyvvizsgáló észrevételt tehet. A minőség-ellenőrzési bizottság ez után hozza meg határozatát, amely szankciókat és intézkedéseket is tartalmazhat.

Súlyos hiányosság esetén a minőség-ellenőrzés szankcionálása lehet: kötelezés továbbképzésen való részvételre, figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére, esetleg fegyelmi eljárás kezdeményezése.

A pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzésének és megakadályozásának ellenőrzését szolgáló vizsgálat a hatósági eljárás megszüntetésével zárul – amennyiben a könyvvizsgáló minden kérdésre pozitív választ kap. Ellenkező esetben a bizottság felszólítja a könyvvizsgálót a vonatkozó törvény és szabályzat betartására.

A minőség-ellenőrzés dokumentálását a bizottság úgy alakította ki, hogy lehetséges legyen az adatszolgáltatás, a helyszíni ellenőrzés és a zárójelentés elektronikus formában történő létrehozása és továbbítása.

A minőség-ellenőrzési vizsgálatra történő felkészülést segítik a kamara honlapján közzétett, az MMK 22. szakaszában található **Segédletek**. A könyvvizsgálók kötelező továbbképzésére részletes anyag készült a minőség-ellenőrzésről, amely a bővített kérdőív kérdésein keresztül mutatja be a könyvvizsgálati követelményeket. Az előadás anyagát a honlapon is elérhetővé tesszük.

A minőség-ellenőrzés új rendszerét a minőségellenőröknek is meg kell ismerniük. A bizottság kétnapos kötelező továbbképzés keretében szervezte meg az ellenőrök felkészítését a 2008. évi feladatok teljesítésére, amelyen a kamara vezetőin kívül a Könyvvizsgálati Közfelügyelet képviselői is részt vesznek.

2008. szeptember 15-től megkezdődik a könyvvizsgálók terv szerinti minőség-ellenőrzése.

A felkészüléshez jó munkát, a vizsgálat lebonyolításához sikeres együttműködést kíván a minőség-ellenőrzési bizottság.

Az ellenőrzéssel, az ellenőrzési módszertannal kapcsolatos észrevételeiket, javaslatokat továbbra is várjuk.

DANCSNÉ VERES MÁRIA  
minőség-ellenőrzési főmunkatárs

# Bővített és általános minőség-ellenőrzési kérdőívek

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőség-ellenőrzési Bizottsága a Szakértői Bizottság egyetértésével elkészítette, a kamara elnöksége elfogadta az egyes megbízások vizsgálatához 2008. évtől alkalmazandó minőség-ellenőrzési kérdőíveket. Segítségül a felkészülést segítő ezúton közreadjuk a könyvvizsgálók többségét érintő kétfajta kérdőívet (bővített és általános).

A Minőségellenőrzési Módszertani Kézikönyv részét képező kérdőívek a kamara honlapján is elérhetők.

<b>BŐVÍTETT KÉRDŐÍV</b> <b>kiválasztott megbízások vizsgálata</b> - Éves beszámoló könyvvizsgálatának minőség-ellenőrzéséhez	Standard-hivatkozások	<b>ÁLTALÁNOS KÉRDŐÍV</b> <b>kiválasztott megbízások vizsgálata</b> - Egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatának minőségellenőrzéséhez
<b>MMK 7/a számú melléklet</b>		<b>MMK 7/b számú melléklet</b>
Ezt a kérdőívet kell kitölteni a nem speciális tevékenységet folytató, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókra, valamint azon gazdálkodókra vonatkozóan, amelyek a számviteli törvény szerinti éves beszámolót készítik. A kérdéseknél feltüntetett számok a vonatkozó standardok megfelelő pontjaira utalnak.		Ezt a kérdőívet kell kitölteni azon nem közérdeklődésre számot tartó és nem speciális tevékenységet folytató gazdálkodóra vonatkozóan, amelyek a számviteli törvény szerinti egyszerűsített éves beszámolót készítik. A kérdéseknél feltüntetett számok a vonatkozó standardok megfelelő pontjaira utalnak.
A kérdőívben szereplő kérdésekre igen, nemmel vagy nem értelmezhető válasszal válaszolhat. Igen választ abban az esetben lehet bejelölni, ha a vonatkozó könyvvizsgálói standardnak <u>lényegében</u> és <u>tartalmában</u> megfeleltek az adott megbízás esetében, és erre a könyvvizsgálói munkadokumentáció megfelelő bizonyítékokat tartalmaz. Minden nem választ röviden indokolni kell a megjegyzés rovatban. „Nem értelmezhető” választ kell feltüntetni abban az esetben, ha az adott kérdés a vizsgált megbízás tekintetében nem releváns (pl. folyamatos könyvvizsgálat esetén az előző könyvvizsgálóval való konzultáció a megbízás elfogadásához).		
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardoknak való megfelelés értékelését a kérdőív egészére kell elvégezni, „megfelelt” (1 pont), „megfelelt, megjegyzéssel” (2 pont), „nem felelt meg” (3 pont) kategóriákba való besorolással.		
A különböző kategóriákba való besorolás feltételei a következők:		
<b>Megfelelt:</b> a kérdésekre adott igen válaszok az igen és nem válaszok összes számának 80%-át meghaladják.		
<b>Megfelelt, megjegyzéssel:</b> a kérdésekre adott igen válaszok az igen és nem válaszok összes számának 60 és 80%-a közé esnek.		
<b>Nem felelt meg:</b> a kérdésekre adott igen válaszok nem érik el az igen és nem válaszok összes számának 60%-át.		

## 1. A megbízás elfogadása

<b>1.1</b> Figyelembe vették és betartották-e a megbízás elfogadásáról/megtartásáról való döntés meghozatalakor a könyvvizsgáló minőség-ellenőrzési szabályzatában foglalt, a megbízás elfogadására és megtartására vonatkozó szabályokat, eljárásokat?	<b>1/28-35</b> szerint kidolgozott szabályok (2008-ban nem vizsgáljuk)	
<b>1.2</b> A könyvvizsgálók mérlegették-e a megbízás elfogadása előtt a következő szempontokat és a mérlegelés eredményeit dokumentálták-e? • függetlenség, • alkalmasság, • etikai követelmények.	<b>220/8-9; 220/19-20; 220/12-16</b>	<b>1.1</b> A könyvvizsgáló mérlegették-e a megbízás elfogadása előtt a következő szempontokat és a mérlegelés eredményeit dokumentálták-e? • függetlenség, • alkalmasság • etikai követelmények.
<b>1.3</b> Vizsgálták-e az ügyfél vezetésének tisztességességét?	<b>220/16, 210/ Magyarázatok 1</b>	<b>1.2</b> Vizsgálták-e az ügyfél vezetésének tisztességességét?
<b>1.4</b> Új megbízás esetén áttekintették-e az előző időszaki beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és felvették-e a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval?	<b>210/ Magyarázatok 1 300/28/b; 510/6</b>	<b>1.3</b> Új megbízás esetén áttekintették-e az előző időszaki beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és felvették-e a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval?
<b>1.5</b> A megbízásról megfelelő, a könyvvizsgálói megbízás feltételeit tartalmazó szerződést kötöttek-e? Értelmező kérdések: • a megbízásról van-e érvényes, aláírt szerződés, • a megbízási szerződésben azonosították-e az időtartamot, amelyre a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot elfogadta, • a szerződés tartalmazza-e a standardokban megfogalmazott szempontokat (felelősség, jogok, kötelezettségek) • a szerződés a törvényi előírásoknak megfelel-e? Megkötötték-e a szerződést a közgyűlési/taggyűlési határozatot követő 90 napon belül?	<b>210/2, 210/6-8; 210/ Magyarázatok 2</b>  GT. 42§ (4) bek.	<b>1.4</b> A megbízásról megfelelő, a könyvvizsgálói megbízás feltételeit tartalmazó szerződést kötöttek-e? Értelmező kérdések: • a megbízásról van-e érvényes, aláírt szerződés, • a megbízási szerződésben azonosították-e az időtartamot, amelyre a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot elfogadta, • a szerződés tartalmazza-e a standardokban megfogalmazott szempontokat (felelősség, jogok, kötelezettségek). • a szerződés a törvényi előírásoknak megfelel-e? Megkötötték-e a szerződést a közgyűlési/taggyűlési határozatot követő 90 napon belül?
<b>1.6</b> Az elfogadó nyilatkozatok megfelelnek-e az előírásoknak, illetve megtörtént-e a megválasztás cégbíróági bejegyzése? Értelmezés: Az elfogadó nyilatkozatok • időtartama és dátuma összhangban van-e a taggyűlési/közgyűlési határozattal, • ha nem történt meg a cégbíróági bejelentés, a könyvvizsgáló jelezte-e írásban az ügyfél vezetésének?	<b>210/2A, Magyarázatok 2</b>	<b>1.5</b> Az elfogadó nyilatkozatok megfelelnek-e az előírásoknak, illetve megtörtént-e a megválasztás cégbíróági bejegyzése? Értelmezés: Az elfogadó nyilatkozatok • időtartama és dátuma összhangban van-e a taggyűlési/közgyűlési határozattal, • ha nem történt meg a cégbíróági bejelentés, a könyvvizsgáló jelezte-e írásban az ügyfél vezetésének?



**2. Tervezés**

(Kapcsolódó standardok: 240, 250, 300, 315, 320, 330, 402 témaszámú standardok)

Tekintse át az átfogó tervezési dokumentumokat és/vagy a könyvvizsgálati munkaprogramot és ez alapján mérlegelje a következőket.

<p><b>2.1</b> A gazdálkodó és környezete megismerése céljából végzett kockázatbecslési eljárások kiterjedtek-e valamennyi olyan ismeretre, amelyeket a standard előír?</p>	<p><b>315/2; 315/7; 315/122b; 315. 1. sz. függelék</b> (Főkérdés nem, alkérdések egyenként megválaszolandók.)</p>	<p><b>2.1</b> A gazdálkodó és környezete megismerése céljából végzett kockázatbecslési eljárások kiterjedtek-e valamennyi olyan ismeretre, amelyeket a standard előír?</p>
<p><b>2.1.1</b> Az ügyfél tevékenysége és az azzal összefüggő külső tényezők (ágazati, szabályozási és egyéb), beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket.</p>	<p><b>315/22</b></p>	<p><b>2.1.1</b> Az ügyfél tevékenysége és az azzal összefüggő külső tényezők (ágazati, szabályozási és egyéb), beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási alapelveket.</p>
<p><b>2.1.2</b> A gazdálkodó sajátosságának megfelelően összeállított számviteli politika.</p>	<p><b>315/25, 315/28</b></p>	
<p><b>2.1.3</b> Célok és stratégiák, valamint a kapcsolódó üzleti kockázatok, amelyek lényeges hibás állítást (tényeket és következtetéseket) eredményezhetnek a beszámolóban.</p>	<p><b>315/30</b></p>	
<p><b>2.1.4</b> A gazdálkodó teljesítményének, mérlegének és eredményki-mutatásának áttekintése és elemzése.</p>	<p><b>315/35</b></p>	<p><b>2.1.2</b> A gazdálkodó teljesítményének, mérlegének és eredményki-mutatásának áttekintése és elemzése, célok és stratégiák, valamint a kapcsolódó üzleti kockázatok megismerése. (315/30; 315/35)</p>
<p><b>2.2</b> Felmérték-e a belső ellenőrzési rendszert, és a felmérés kiterjedt-e a standard által megfogalmazott összetevőkre? <i>(A könyvvizsgáló munkájának értékelésénél nem a csoportosítás a lényeg, hanem a megismerés során minimálisan a felsorolt területek tartalmi lefedése.)</i></p>	<p><b>315/41–43 315 2. sz. függelék</b> (Főkérdés nem, alkérdések egyenként megválaszolandók.)</p>	<p><b>2.2</b> Felmérték-e a belső ellenőrzési rendszert, és a felmérés kiterjedt-e a standard által megfogalmazott összetevőkre? (Ellenőrzési környezet és tevékenységek.) A beszámolókészítés és kommunikáció szempontjából meghatározó információs rendszer, beleértve a kapcsolódó üzleti folyamatokat is A vezetői és folyamatba épített ellenőrzések (kontrollok működésének hatékonysága).</p>
<p><b>2.2.1</b> Belső ellenőrzési rendszer.</p>	<p><b>315/41–46</b></p>	
<p><b>2.2.2</b> Ellenőrzési környezet és tevékenységek.</p>	<p><b>315/67; 315/69; 315/90</b></p>	
<p><b>2.2.3</b> A beszámolókészítés és kommunikáció szempontjából meghatározó információs rendszer, beleértve a kapcsolódó üzleti folyamatokat is <i>Értelmezés: jelentős ügyletcsoportok, IT és manuális rendszerek felmérése, elektronikus, vagy kézi számviteli nyilvántartások megismerése (folyamatok megértése), beszámolási folyamat, beleértve a számviteli becslések és közzéteendő információk felmérését is.</i></p>	<p><b>315/81,</b></p>	
<p><b>2.2.4</b> A vezetői, és folyamatba épített ellenőrzések (kontrollok) figyelemmel kísérése.</p>	<p><b>315/96</b></p>	
<p><b>2.3</b> Vizsgálta-e a könyvvizsgáló a gazdálkodóra és környezetére vonatkozó, előző időszakokban szerzett információk helytállóságát, a jelentős változásokat?</p>	<p><b>315/12</b></p>	
<p><b>2.4</b> Felmérték-e a csalás és hiba miatt előforduló lényeges hibás állítások (tények és következtetések) kockázatát?</p>	<p><b>240/2–3 és 315/ 3. sz. függelék</b></p>	<p><b>2.3</b> Felmérték-e a csalás és hiba miatt előforduló lényeges hibás állítások (tények és következtetések) kockázatát?</p>
<p><b>2.5</b> Dokumentálták-e a megbízást végrehajtó munkacsoport indító megbeszélését?</p>	<p><b>315/14</b></p>	
<p><b>2.6</b> Megfelelően készítették-e el a lényegességi küszöbérték előzetes adatokon alapuló számítását a tervezés során? <i>Értelmezés: többféle számítási módszer fogadható el, ha az ésszerű, megalapozott és megfelel a standard követelményeinek.</i></p>	<p><b>320/4–5</b></p>	<p><b>2.4</b> Megfelelően készítették-e el a lényegességi küszöbérték előzetes adatokon alapuló számítását a tervezés során? <i>Értelmezés: többféle számítási módszer fogadható el, ha az ésszerű, megalapozott és megfelel a standard követelményeinek.</i></p>
<p><b>2.7</b> Elkészítették-e megfelelő tartalommal az átfogó könyvvizsgálati stratégiát? <i>Értékelési szempontok</i> <i>Az átfogó könyvvizsgálati stratégia tartalma:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeinek megítélése.</li> <li>• A megbízás hatóköre, és a jelentéstételi célkitűzések.</li> <li>• A lényegességi szint, és a magasabb kockázatú, lényeges területek és számlaegyenlegek előzetes beazonosítása.</li> <li>• Erőforrások tervezése, szakértők bevonása, könyvvizsgálat ütemezése, minőségvizsgáló kijelölése.</li> <li>• A beszámoló szintjén becsült kockázatok és a kockázatokra adott átfogó (általános) válaszok.</li> </ul>	<p><b>300/8–10; 300/22; 330/4</b></p>	
<p><b>2.8</b> Azonosították-e a lényeges számlaegyenlegeket, ügyletcsoportokat és közzétételeket?</p>	<p><b>315/25, 315/100–103; 315/108</b></p>	<p><b>2.5</b> Azonosították-e, hogy milyen lényeges számlaegyenlegek, ügyletcsoportok és közzéteendő információk várhatóak a beszámolóban? Megtörtént-e a kockázatbecslés a beszámoló és az állítások szintjén, valamint a jelentős területek kijelölése?</p>

2.9 A könyvvizsgálati dokumentáció alapján megtörtént-e a kockázatbecslés a beszámoló és az állítások szintjén, valamint a jelentős területek kijelölése?	315/100, 315/108	
2.10 A jelentős kockázatoknál mérlegették-e, hogy alkalmazzanak-e az alapvető könyvvizsgálati eljárások mellett speciális eljárásokat is? <i>Értelmezés: Ha nem tartotta szükségesnek a könyvvizsgáló, azt megfelelően indokolta-e?</i>	315/113, 315/115	
2.11 Az azonosított kockázatoknak megfelelően határozták-e meg a könyvvizsgálati tervben, munkaprogramban a könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét?	330/3-4; 330/7; 330/73	2.6 Az azonosított kockázatoknak megfelelően határozták-e meg a könyvvizsgálati tervben, munkaprogramban a könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét?
2.12 Felmérték-e azt, hogy mennyiben támaszkodhatnak a korábban felmért ellenőrzési környezet megismerése során szerzett ismeretekre, tapasztalatokra, és ennek megfelelően jelöltek ki ellenőrzési tesztek?	330/23	
2.13 Amennyiben az ellenőrzési környezet nincs megfelelően kialakítva, illetve nem működik hatékonyan, akkor megfelelő mintanagysággal tervezték-e az alapvető vizsgálati eljárásokat és az ellenőrzési tesztek?	330/25; 330/49	
2.14 Tervezték-e a könyvvizsgáló - a lényeges hibás állítás becslött kockázataitól függetlenül - alapvető vizsgálati eljárásokat mindegyik lényeges üzletcsoport, számlaegyenleg és közzeendő információ tekintetében?	330/8; 330/49	2.7 Tervezték-e a könyvvizsgáló alapvető vizsgálati eljárásokat mindegyik lényeges üzletcsoport, számlaegyenleg és közzeendő információ tekintetében, valamint a beszámoló zárási folyamataihoz kapcsolódóan?
2.15 Tervezték-e a könyvvizsgáló a beszámoló zárási folyamataihoz kapcsolódó alapvető vizsgálati eljárások végrehajtását? (A beszámoló egyeztetése a számviteli nyilvántartásokkal, valamint a beszámoló elkészítése során elszámolt lényeges naplótételek és egyéb helyesbítések vizsgálata.)	330/50	
2.16 Elkészítették és dokumentálták-e a részletes könyvvizsgálati tervet?	300/13	
2.17 <b>Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?</b> <i>Értékelési szempontok</i> <i>A könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</i> • a kockázatbecslési eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét, • az állítások szintjén a lényeges üzletcsoportok, számlaegyenlegek és a közzeendő információk vonatkozásában becslött kockázatokot, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét. • a csalás kockázatának a könyvvizsgáló általi felmérését és a kockázatokra válaszul adott könyvvizsgálati eljárásokat, • a végrehajtani tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét (ez a munkaprogram, amely készülhet különálló dokumentumként is).	300/15 Az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv összehasonlása esetén is meg kell felelni a standard tartalmi követelményének.	2.8 <b>Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?</b> <i>Értékelési szempontok</i> <i>A könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</i> • a megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeinek megítélését, • a megbízás hatókörét, és a jelentéstételi céllitűzéseket, • a lényegességi szintet, a magasabb kockázati, lényeges területek és számlaegyenlegek azonosítását, • erőforrások tervezését, szakértők bevonását, a könyvvizsgálat ütemezését, minőségvizsgáló kijelölését, • a beszámoló szintjén becslött kockázatokot és a kockázat-becslési eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét, • az állítások szintjén a lényeges üzletcsoportoknál, számlaegyenlegeknél és a közzeendő információknál előforduló becslött kockázatokot, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét, • a csalás kockázatának a könyvvizsgáló általi felmérését és a kockázatokra válaszul adott könyvvizsgálati eljárásokat, • a végrehajtani tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét (ez a munkaprogram, amely készülhet különálló dokumentumként is).
2.18 Elkészítették-e az ügyfélspecifikus könyvvizsgálati munkaprogramot (a tervezési dokumentum részeként vagy különállóan)?	300/15	2.9 Elkészítették-e az ügyfélspecifikus könyvvizsgálati munkaprogramot (a tervezési dokumentum részeként vagy különállóan)?
2.19 Felmérték-e a kapcsolt felek körét, a velük folytatott ügyletek engedélyezése és nyilvántartása során alkalmazott ellenőrzési tevékenység megfelelőségét?	315/4; 550/9-10	
2.20 Mérlegették-e a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételyeket?	315/4; 570/11-12	2.10 Mérlegették-e a vállalkozás folytatásának elvével kapcsolatos kételyeket?
2.21 A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram elegendő-e a közreműködő személyek megfelelő irányítására és azt a közreműködők megismerték-e? (Aláírások.)	300/4, 300/18	2.11 A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram elegendő-e a közreműködő személyek megfelelő irányítására és azt a közreműködők megismerték-e? (Aláírások.)

### 3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

(Kapcsolódó standardok: 240, 500, 501, 505, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580.)

Tekintse át a tartalmi rész munkapíriáját, valamint az általános rész könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtésére vonatkozó szekcióját és ez alapján mérlelje a következőket:

3.1 Első könyvvizsgálat esetén végeztek-e vizsgálatokat a nyitó egyenlegekre vonatkozóan?	510/2(a),(b) és 510/6	3.1 Első könyvvizsgálat esetén végeztek-e vizsgálatokat a nyitó egyenlegekre vonatkozóan?
---	--------------------------	---

3.2 Vizsgálták és megfelelően dokumentálták-e, hogy a számviteli politika biztosítja az összehasonlíthatóságot az előző évek gyakorlatával, és a tárgyidőszakról készített beszámolóban a társaság azt következetesen alkalmazta-e?	510/5 és 700/13	3.2 Vizsgálták és megfelelően dokumentálták-e, hogy a számviteli politika biztosítja az összehasonlíthatóságot az előző évek gyakorlatával, és a tárgyidőszakról készített beszámolóban a társaság azt következetesen alkalmazta-e?
3.3 Vizsgálták-e a csalásra, hamisításra utaló jeleket a könyvvizsgálat során?	240/2	3.3 Vizsgálták-e a csalásra, hamisításra utaló jeleket a könyvvizsgálat során?
3.4 Elvégezték-e a kapcsolt felekkel kapcsolatos eljárásokat? (Minden jelentős ügyletet feltártak-e, az ügyletek feltételeit és engedélyezését ellenőrizték-e, a kintlévőségek behajthatóságát vizsgálták-e?)	550/2; 550/9-14	3.4 Felmérték-e a kapcsolt felek körét, a velük folytatott ügyletek engedélyezése és nyilvántartása során alkalmazott ellenőrzési tevékenység megfelelőségét és elvégezték-e a szükséges eljárásokat? (Minden jelentős ügyletet feltártak-e, az ügyletek feltételeit és engedélyezését ellenőrizték-e, a kintlévőségek behajthatóságát vizsgálták-e?) (315/4, 550/2, 550/9-14)
3.5 Vizsgálták-e a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését?	570/2	
3.6 Vizsgálták-e a fordulónap utáni eseményeket?	560/2	3.5 Vizsgálták-e a fordulónap utáni eseményeket?
3.7 Amennyiben a készletek értéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva jelentős, részt vettek-e a leltározás folyamatának megfigyelése és szűrőpróbaszerű számolás és egyeztetés céljából a fizikai leltárfelvételén?	501/5-7	3.6 Amennyiben a készletek értéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva jelentős, részt vettek-e a leltározás folyamatának megfigyelése és szűrőpróbaszerű számolás és egyeztetés céljából a készletek fizikai leltárfelvételén?
3.8 Mérlegették-e a fennálló jelentős követelések és kötelezettségek esetében, hogy szükséges-e a külső megerősítés?	505/2	3.7 Mérlegették-e a fennálló jelentős követelések és kötelezettségek esetében, hogy szükséges-e a külső megerősítés?
3.9 Külső megerősítések beszerzésekor azokat megfelelően értékelték és az eltéréseket tisztázták-e? <i>Értelmezés: a kérdés a követelések és kötelezettségek vonatkozásában értelmezendő (amely területen az lényeges), nemcsak a vevőkövetelésekre.</i>	505/2; 505/5; 505/33-36	3.8 Külső megerősítések beszerzésekor azokat megfelelően értékelték és az eltéréseket tisztázták-e? <i>Értelmezés: a kérdés a követelések és kötelezettségek vonatkozásában értelmezendő (amely területen az lényeges), nem csak a vevőkövetelésekre.</i>
3.10 Kértek-e be ügyvédi információt, és elvégezték-e a szükséges eljárásokat a kapott információkkal kapcsolatban? <i>Értelmezés: amennyiben az ügyfélnek nincs ügyvédje, úgy a jogi nyilatkozattétel a vezetéstől várható a teljességi nyilatkozat részeként vagy külön dokumentumban.</i>	501/31-37	3.9 Kértek-e be ügyvédi információt, és elvégezték-e a szükséges eljárásokat a kapott információkkal kapcsolatban? <i>Értelmezés: amennyiben az ügyfélnek nincs ügyvédje, úgy a jogi nyilatkozattétel a vezetéstől várható a teljességi nyilatkozat részeként vagy külön dokumentumban.</i>
3.11 Ha a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések és értékpapírok értéke a mérlegfőösszeghez viszonyítva jelentős, elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztek-e be azok értékelésére és besorolására?	501/38-41	3.10 Elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztek-e be a pénzeszközök létezésére, értékelésére és besorolására? (500/26-28, 500/35, 505/5)
3.12 Áttekintették-e az igazgatósági, vezetőségi ülések jegyzőkönyveit és az azokon megvitattott jelentős gazdasági események számviteli elszámolását ellenőrizték-e?	230/17; 560/5-6	
3.13 Külső szakértő/könyvvizsgáló munkájának felhasználásakor elvégezték-e a szükséges eljárásokat azok megbízhatóságának értékelésére?	620/12 és 510/6	3.11 Külső szakértő/könyvvizsgáló munkájának felhasználásakor elvégezték-e a szükséges eljárásokat azok megbízhatóságának értékelésére?
3.14 Tartalmaz-e a beszerzett teljességi nyilatkozat minden szükséges általános és specifikus információt? <i>(Amennyiben nem szereztek be teljességi nyilatkozatot, a kérdésre NEM a válasz.)</i>	580/2-14	3.12 Tartalmaz-e a beszerzett teljességi nyilatkozat minden szükséges általános és specifikus információt? <i>(Amennyiben nem szereztek be teljességi nyilatkozatot, a kérdésre NEM a válasz.)</i>
3.15 Az alkalmazott munkalapok lehetővé teszik-e az elvégzett munka, a felmerült problémák és a szükséges intézkedések bemutatását, valamint a konklúziók levonását?	230/9-10	
3.16 Szerepele a munkalapokon a könyvvizsgáló asszisztens és a munkáját ellenőrző, legalább vele azonos szintű szakértelemmel rendelkező személy aláírása? <i>(A dokumentációban rögzíteni kell, ki végezte el, és ki tekintette át a könyvvizsgálati munkát; valamint annak befejezési időpontját.)</i>	220/11; 220/25; 230/23-24	
3.17 Tartalmazza-e a könyvvizsgálati dokumentáció az éves beszámoló egy aláírt teljes, eredeti példányát, valamint az üzleti jelentést?	230/29A1	3.13 Tartalmazza-e a könyvvizsgálati dokumentáció a beszámoló egy aláírt teljes eredeti példányát, beleértve az üzleti jelentést is (ha éves beszámoló készült)?
Válasszon ki a tartalmi részből két kritikus vagy jelentős vizsgálati területet és azok tekintetében mérlegelje az alábbiakat területenként:		
<b>A kiválasztott területek lehetnek mérleg/eredménykimutatás sorok.</b> A kijelölésnél a könyvvizsgáló kockázatbecslését vesszük alapul. Ha az nem jó, akkor a minőségellenőr határozza meg a területet.		

I-II. Terület	(Nevezze meg a kiválasztott területet.)	I-II. Terület
<b>Kockázatbecslés alapján való minősítés alapján:</b>	<b>Kritikus /Jelentős</b>	<b>Kockázatbecslés alapján való minősítés alapján:</b>
3/I-II.1 Azonosították-e az adott területhez rendelhető ügyletcsoportokat (gazdasági eseményeket, azok csoportosítását), számlaegyenlegeket, valamint az ezekhez kapcsolódó lényeges állításokat (létezés, teljesség, értékelés, bemutatás, közzététel stb.)?	500/16, 500/17	3/I-II.1 Azonosították-e az adott területhez rendelhető ügyletcsoportokat (gazdasági eseményeket, azok csoportosítását), számlaegyenlegeket, valamint az ezekhez kapcsolódó lényeges állításokat (létezés, teljesség, értékelés, bemutatás, közzététel stb.)?
3/I-II.2 Az azonosított kockázatoknak megfelelően határozták-e meg és hajtották végre a könyvvizsgálati eljárásokat?	315/100; 330/7;	

<b>3/I-II.3</b> Az ellenőrzések és az adatok tesztelésénél megfelelő mintanagysággal dolgoztak-e, és a választott mintának megfelelően vonták-e le a következtetéseket?	<b>530/40; 530/54</b>	
<b>3/I-II.4</b> Minden egyes állítás tekintetében elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot gyűjtöttek-e be a területen azonosított ügyletszoportok, számlaegyenlegek és közzétételek vonatkozásában? <i>Értelmezési szempontok</i> A könyvvizsgáló által felhasznált állítások a következő kategóriába tartoznak: • <i>auditált időszak során előforduló ügyletszoportok, eseményekkel kapcsolatos állítások: előfordulás, teljesség, pontosság, időszakok közötti elhatárolás, besorolás;</i> • <i>az időszak végi számlaegyenlegekkel kapcsolatos állítások: létezés, jogok és kötelezettségek, teljesség, értékelés és csoportosítás;</i> • <i>a bemutatással és a közzététellel kapcsolatos állítások: előfordulás, valamint jogok és kötelezettségek, teljesség, besorolás és érthetőség.</i>	<b>330/66; 500/15-18</b>	<b>3/I-II.2</b> Minden egyes állítás tekintetében elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot gyűjtöttek-e be a területen azonosított ügyletszoportok, számlaegyenlegek és közzétett információk vonatkozásában? <i>Értelmezési szempontok</i> A könyvvizsgáló által felhasznált állítások a következő kategóriába tartoznak: • <i>auditált időszak során előforduló ügyletszoportok, eseményekkel kapcsolatos állítások: előfordulás, teljesség, pontosság, időszakok közötti elhatárolás, besorolás;</i> • <i>az időszak végi számlaegyenlegekkel kapcsolatos állítások: létezés, jogok és kötelezettségek, teljesség, értékelés és csoportosítás;</i> • <i>a bemutatással és a közzététellel kapcsolatos állítások: előfordulás, valamint jogok és kötelezettségek, teljesség, besorolás és érthetőség.</i>
<b>3/I-II.5</b> Elvégezték-e a szükséges eljárásokat a lényeges számviteli becslések tekintetében?	<b>540/8; 540/10</b>	<b>3/I-II.3</b> Elvégezték-e a szükséges eljárásokat a lényeges számviteli becslések tekintetében?
<b>3/I-II.6</b> Minden, a könyvvizsgálati munkaprogramban kijelölt eljárást elvégezték-e, vagy annak módosítását dokumentálták-e?	<b>300/16-17; 300/22-25</b>	<b>3/I-II.4</b> Minden, a könyvvizsgálati munkaprogramban kijelölt eljárást elvégezték-e, vagy annak módosítását dokumentálták-e?
<b>3/I-II.7</b> Áttekinthető-e a dokumentáció?	<b>230/5, 230/9; és 230/6</b>	<b>3/I-II.5</b> Áttekinthető-e a dokumentáció és az alkalmazott munkalapok lehetővé teszik az elvégzett munka, a felmerült problémák és a szükséges intézkedések bemutatását, valamint a konklúziók levonását?
<b>3/I-II.8</b> A feltárt, nem javított könyvvizsgálati eltéréseket összesítették-e lényegességük megítéléséhez?	<b>320/12; 580/1/a számú melléklet 4. pontja</b>	<b>3/I-II.6</b> A feltárt, nem javított könyvvizsgálati eltéréseket összesítették-e lényegességük megítéléséhez?
<b>3/I-II.9</b> A feltárt rendszerbeli hiányosságokat a vezetőségi levélben összefoglalták-e?	<b>260/11</b>	
<b>3/I-II.10</b> A könyvvizsgálói jelentés szempontjából jelentős következtetéseket tartalmazó munkapapírokat a könyvvizsgáló áttekintette-e?	<b>220/ 25-26</b>	<b>3/I-II.7</b> A könyvvizsgálói jelentés szempontjából jelentős következtetéseket tartalmazó munkapapírokat a könyvvizsgáló áttekintette-e?
<b>3/I-II.11</b> Egyeztették-e a főlapon szereplő végleges adatokat a végleges mérleggel és eredménykimutatással és ennek tényét dokumentálták-e?	<b>230/2</b>	<b>3/I-II.8</b> Egyeztették-e a főlapon szereplő végleges adatokat a végleges mérleggel és eredménykimutatással és ennek tényét dokumentálták-e?

<b>4. Áttekintés</b> <b>(220, 230, 320, 520, 550, 570, 700 témaszámú standardok)</b>		
<b>4.1</b> Megtörtént-e szükség esetén a könyvvizsgálati terv aktualizálása, illetve módosítása? <i>A lényeges hibás állítás következtetéseire vonatkozó eredeti becslések továbbra is helytállóak-e?</i>	<b>300/16; 330/66</b>	
<b>4.2</b> Meggyőződtek-e arról, hogy elvégezték-e minden a munkaprogramban kijelölt eljárást és rögzítették-e azok eredményeit és a következtetéseket?	<b>220/26; 230/9</b>	<b>4.1</b> Meggyőződtek-e arról, hogy elvégezték-e minden a munkaprogramban kijelölt eljárást és rögzítették-e azok eredményeit és a következtetéseket?
<b>4.3</b> Minden a könyvvizsgálat során feltárt kérdést megnyugtatóan tisztázták-e?	<b>220/26; 220/34</b>	
<b>4.4</b> A hibás állítások lényegességét a végleges adatok alapján számított lényegességi küszöbérték alapján határozták-e meg?	<b>320/8(b); 320/11</b>	<b>4.2</b> A hibás állítások lényegességét a végleges adatok alapján számított lényegességi küszöbérték alapján határozták-e meg?
<b>4.5</b> Meggyőződtek-e arról, hogy minden, az időszak végén feltárt, egyedileg vagy a többi állítással összevontan lényeges hiba módosításra került-e?	<b>320/12; 230/26</b>	<b>4.3</b> Meggyőződtek-e arról, hogy minden, az időszak végén feltárt, egyedileg vagy a többi állítással összevontan lényeges hiba módosításra került-e?
<b>4.6</b> Megvitatták-e a vezetéssel a feltárt hiányosságokat a könyvvizsgálat során, illetve a záró megbeszélésen?	<b>230/16; 320/14, ad 14.) 5 Magyar- rázat; 320/17</b>	
<b>4.7</b> A kapcsolt felekkel összefüggő megállapításokkal összhangban, levonták-e a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó következtetést?	<b>550/7; 550/13-17A</b>	<b>4.4</b> A kapcsolt felekkel összefüggő megállapításokkal összhangban, levonták-e a könyvvizsgálói jelentésre vonatkozó következtetést?
<b>4.8</b> Ha kétely merült fel a vállalkozás folytatása elvével kapcsolatban, azt megfelelően vették-e figyelembe a könyvvizsgálói jelentésben?	<b>570/12-18</b>	<b>4.5</b> Vizsgálták-e a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, és ha kétely merült fel ezzel kapcsolatban, azt megfelelően vették-e figyelembe a könyvvizsgálói jelentésben? (570/2, 570/12-18)
<b>4.9</b> Egyeztették-e a végleges éves beszámolót a főlapokhoz és ennek tényét dokumentálták-e?	<b>220/25-26; 230/2</b>	<b>4.6</b> Egyeztették-e a végleges éves beszámolót a főlapokhoz és ennek megtörténtét dokumentálták-e?
<b>4.10</b> Elvégezték-e az áttekintés keretében az elemző eljárásokat és dokumentálták-e azok eredményét?	<b>520/7 c; 520/13; 220/25-26</b>	<b>4.7</b> Elvégezték-e az áttekintés keretében az elemző eljárásokat és dokumentálták-e azok eredményét?
<b>4.11</b> Mérlegették-e, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben és a vállalkozás számviteli politikájában foglaltak szerint, megfelelő formában és tartalommal állították össze?	<b>700/11-14; 330/65</b>	<b>4.8</b> Mérlegették-e, hogy az éves beszámolót a számviteli törvényben és a vállalkozás számviteli politikájában foglaltak szerint, megfelelő formában és tartalommal állították össze?
<b>4.12</b> Elvégezték-e a könyvvizsgálói jelentés dátumáig tartó időszakra a fordulónap utáni események áttekintését?	<b>560/5-7</b>	



4.13 Ha azonosítottak ezen áttekintés során olyan eseményt, amelynek hatása nem megfelelően lett bemutatva az éves beszámolóban, azt megfelelően vették-e figyelembe a könyvvizsgálói jelentésben?	560/8	
4.14 Amennyiben a megbízásra minőségvizsgáló kijelölésre került, elvégezte-e az áttekintést?	220/36-42	
4.15 A megismert dokumentáció alapján a könyvvizsgálatra fordított idő összhangban áll-e a megbízó tevékenységének bonyolultságával, méretével, ellenőrzési rendszerének hatékonyságával?	1/28; 220/16; 220/19	4.9 A megismert dokumentáció alapján a könyvvizsgálatra fordított idő összhangban áll-e a megbízó tevékenységének bonyolultságával, méretével, ellenőrzési rendszerének hatékonyságával?
4.16 Megítélése szerint a könyvvizsgáló elegendő bizonyítékot gyűjtött-e a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásához?	230/2; 220/25-26; 330/70-71 700; 701	4.10 Megítélése szerint a könyvvizsgáló elegendő bizonyítékot gyűjtött-e a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásához?

## 5. Jelentéskészítés

5.1 A teljességi nyilatkozat és a vezetés által aláírt éves beszámoló dátumai összhangban vannak-e a könyvvizsgálói jelentés dátumával?	700/52, 580/13	5.1 A teljességi nyilatkozat és a vezetés által aláírt éves beszámoló dátumai összhangban vannak-e a könyvvizsgálói jelentés dátumával?
5.2 A könyvvizsgálói jelentés tartalmazza-e a vonatkozó standard által meghatározott formai és tartalmi követelményeket, és azok sorrendisége megfelel-e a standard előírásainak? (Cím, címzett, bevezető rész, vezetés felelőssége, könyvvizsgáló felelőssége, záradék, aláírások.) * A kérdés értékelésénél a standard által meghatározott elem megléte mellett, annak a megfelelő helyen való szerepelését is vizsgáljuk. Részletes ismertetés a segédletben.	700 standard és 710/26. b. (Az eddigi alkérdések értelmezésként a segédletbe kerülnek – a dátumra nem kell kitérni.)	5.2 A könyvvizsgálói jelentés tartalmazza-e a vonatkozó standard által meghatározott formai és tartalmi követelményeket, és azok sorrendisége megfelel-e a standard előírásainak? (Cím, címzett, bevezető rész, vezetés felelőssége, könyvvizsgáló felelőssége, záradék, aláírások.) * A kérdés értékelésénél a standard által meghatározott elem megléte mellett, annak a megfelelő helyen való szerepelését is vizsgáljuk. Részletes ismertetés a segédletben.
5.3 Csak olyan információkat tartalmaz-e a kiadott jelentés, amelyek nem térnek el jelentősen a standardokban meghatározott tartalmi és formai követelményektől?	700-701	5.3 Csak olyan információkat tartalmaz-e a kiadott jelentés, amelyek nem térnek el jelentősen a standardokban meghatározott tartalmi és formai követelményektől?
5.4 Záradékot nem befolyásoló minősítés a jelentésben: (A főkérdés nem, az alkérdések egyenként megválaszolandók)		5.4 Záradékot nem befolyásoló minősítés a jelentésben: (A főkérdés nem, az alkérdések egyenként megválaszolandók.)
5.4.1 Tartalmazza-e a jelentés a szükséges figyelemfelhívó megjegyzéseket, és csak indokolt figyelemfelhívásokat tartalmaz-e?	701/5-11	5.4.1 Tartalmazza-e a jelentés a szükséges figyelemfelhívó megjegyzéseket, és csak indokolt figyelemfelhívásokat tartalmaz-e?
5.4.2 A figyelemfelhívó megjegyzés a záradék (vélemény) után szerepel-e a jelentésben?	701/5	5.4.2 A figyelemfelhívó megjegyzés a záradék (vélemény) után szerepel-e a jelentésben?
5.5 Záradékot befolyásoló minősítések a jelentésben: (A főkérdés nem, az alkérdések egyenként megválaszolandók.)		5.5 Záradékot befolyásoló minősítések a jelentésben: (A főkérdés nem, az alkérdések egyenként megválaszolandók.)
5.5.1 A korlátozott záradék (vélemény), elutasító záradék (ellenvélemény) vagy záradék megadásának elutasítása (véleménynyilvánítás visszautasítása) esetén a jelentés szövegezése megfelelő-e?	701/11-21; 320/15	5.5.1 A korlátozott záradék (vélemény), elutasító záradék (ellenvélemény) vagy záradék megadásának elutasítása (véleménynyilvánítás visszautasítása) esetén a jelentés szövegezése megfelelő-e?
5.5.2 A korlátozás vagy elutasítás oka a záradék előtt szerepel-e?	701/15	5.5.2 A korlátozás vagy elutasítás oka a záradék előtt szerepel-e?
5.6 A minőségvizsgálat során megismert dokumentumok (bizonyítékok) alátámasztják-e a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat (megfelelő-e a záradék)? <b>A kérdésre adott IGEN válasz egy pontnak számít, míg a NEM válasz a megbízás eredményének kiszámításakor 20 ponttal növeli a nem válaszok pontjait.</b>	320/15; 330/72; 500/2; 500/7; 700/11; 560/8	5.6 A minőségvizsgálat során megismert dokumentumok (bizonyítékok) alátámasztják-e a könyvvizsgálói jelentésben foglaltakat (megfelelő-e a záradék)? <b>A kérdésre adott IGEN válasz egy pontnak számít, míg a NEM válasz a megbízás eredményének kiszámításakor 13 ponttal növeli a nem válaszok pontjait.</b>
5.7 Eleget tett-e a könyvvizsgáló jogszabályokban előírt egyéb jelentéstételi kötelezettségének? (Pl. a gazdasági társaságokról szóló törvény alapján a társaság tőkehelyzetével kapcsolatos könyvvizsgálati teendők, jelentési kötelezettségek.)	700/49	5.7 Eleget tett-e a könyvvizsgáló jogszabályokban előírt egyéb jelentéstételi kötelezettségének? (Pl. a gazdasági társaságokról szóló törvény alapján a társaság tőkehelyzetével kapcsolatos könyvvizsgálati teendők, jelentési kötelezettségek.)
5.8 Amennyiben szükséges, kiadták-e a vezetőségi levelet vagy bizonyíthatóan megvitatták-e a vezetéssel a feltárt rendszerbeli gyengeségeket?	260/11	5.8 Amennyiben szükséges, kiadták-e a vezetőségi levelet vagy bizonyíthatóan megvitatták-e a vezetéssel a feltárt rendszerbeli gyengeségeket?

## Online megújulás

(Folytatás az 1. oldalról.)

megtekinthessék és módosíthatják a kamarában nyilvántartott adataikat, illetve bizonyos esetekben ügyintézés is kezdeményezhető. (Ahol ez a funkció elérhető, úgy azt az oldalon jelezzük). A jövőben a fenti funkciókon túlmenően azonosítást követően lehet majd online bankkártyával fizetni, illetve távoktatásos anyagokat letölteni és a hozzá kapcsolódó tesztsorokat kitölteni.

Tisztában vagyunk vele, hogy az új menü-szerkezethez még hozzá kell szokni – az eddig rutinszerűen kezelt menük elvándoroltak régi megszokott helyükről, azonban bízunk benne, hogy a nehézségek leküzdése után egy sokkal praktikusabban használható weboldallal állunk tagjaink rendelkezésére.

Bővebb információ a megújult weblappal kapcsolatban az új honlapunkon található. Kérjük, amennyiben észrevételei, javaslati vannak az új honlappal kapcsolatban, jelezze azt a [honlap@mkvk.hu](mailto:honlap@mkvk.hu) e-mail címen.

## A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA LAPJA

Megjelenik: havonta  
Felelős kiadó: **Bősze András** főtítkár  
• Felelős szerkesztő: **Nagy Ildikó**  
A szerkesztőség címe:  
**1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.**  
• Levelezési cím: **1373 Budapest, 5., Pf. 587**  
• Telefon: **473-4500**  
Fax: **473-4510** • E-mail: **mkvk@mkvk.hu**  
• Internet: **www.mkvk.hu**  
• Nyomás: **Prospekttkop Bt.**  
Telefon: **308-1064**