

**XXIII. Országos Könyvvizsgálói Konferencia**

Visegrád

**2015. Szeptember 4-5.**

**A könyvvizsgálat  
színvonalának növelése a  
minőségellenőrzésen keresztül**

*Szabó Zsuzsanna & Mádi-Szabó Zoltán*

Minőségellenőrzési Bizottság

Magyar Könyvvizsgálói Kamara



*Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

## Ad-hoc Bizottság célja

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói szakma megítélését, a szakma megtisztulását javító elképzelések” kidolgozásának céljával ad-hoc bizottságot hozott létre.

A bizottság feladata annak feltérképezése, milyen lehetősége van a Kamarának és a szakmának, ezen belül a könyvvizsgálóknak a mostanában kialakult kedvezőtlen kép megváltoztatásában.

A fő célkitűzés a könyvvizsgálókba vetett bizalom visszaállítása, a munkánk társadalmi hitelességének növelése, melynek egyik fontos eleme a

„minőség-ellenőrzés” megújulása



## Ad-hoc Bizottság kommunikációjának lényege

- A könyvvizsgálat egy „komoly” szakma, amit hosszú tanulási és gyakorlati tapasztalatszerzési folyamat eredményeként megszerzett jogosultság alapján lehet csak művelni.
- A könyvvizsgáló széleskörű és elmélyült szaktudással rendelkezik, melyet folyamatosan és kötelezően fent kell tartania.
- A könyvvizsgáló független véleményalkotó, feladatellátása során csak ismereteire és elvégzett munkájára alapozva alakítja ki a véleményét,
- A szakmai és etikai szabályoknak valamint a jogszabályoknak van kizárólag alárendelve.
- A könyvvizsgáló munkáját szigorú hazai és nemzetközi szabályok/standardok alapján végzi.
- A kommunikációnak tükröznie kell, hogy a könyvvizsgáló szigorú standard-előírások alapján és kiterjedt ellenőrzés mellett végzi a munkáját.



## Minőség-ellenőrzés megújulásának a célja

- A minőség-ellenőrzés rendszere:
  - „objektív értékelést” adjon a standard előírások alapján
  - növekedjen a vizsgálatok hatékonysága
  - a vizsgálatok „szakmai megalapozottságának” a mélysége
  - a vizsgálatok óraszámának a felemelése
  - a kiválasztás kritériumai egyre inkább „kockázat alapú” legyen



Hogyan??



## Minőség-ellenőrzés megújulásának a célja

- Hogyan érvényesüljön a „kockázat alapú” megközelítés?
  - 1./ Adatszolgáltatás alapján
  - 2./ Előző minőségellenőrzések eredményei ( MER, Egyedi)
  - 3./ Egyedi megbízások „ kockázat alapú” minősítése
  - 4./ Egyéb módszertani kérdések



## Kockázat alapú megközelítés – 1. /Adatszolgáltatás/ ellenőrzésre kijelölésnél

- Az adatszolgáltatási adatlap kérdéseinek bővítése annak érdekében, hogy az ellenőrzésre kijelölt cégek/könyvvizsgálók kiválasztása kockázat alapú is legyen a periodikus ellenőrzésen túl pl.: óraszám, díjbevétel.
- MER saját minősítés alapján magas kockázatú ügyfél-e?
- A fentiek alapján a periodikus ellenőrzésen túl növekedjen a „véletlenszerű/célzott” kiválasztás aránya 5%-ról legalább 10-15 %-ra.



## Kockázat alapú megközelítés – 2. /Előző ellenőrzések eredményei/ ellenőrzésre kijelölésnél

- A korábbi minőség-ellenőrzés eredményei alapján
  - a/ a MER eredménye
  - b./ Egyedi megbízás/ok
- Például:
  - „Nem megfelelt” minősítés esetén évenként kerüljön sor ellenőrzésre
  - „Megfelelt megjegyzés” esetén három évente ellenőrizzünk
  - „Megfelelt,” esetén, maradjon a hat éves időszak.
- Mikor szükséges utóellenőrzés??
- A könyvvizsgálati módszertan pl. munkalap rendszer, vagy számítógépes szoftver segítségével lefedi-e a könyvvizsgálat valamennyi szakaszát az elfogadástól a jelentés kiadásáig?
- Szükség esetén alkalmaznak-e külső, vagy belső specialistát?



### Kockázat alapú megközelítés - 3. /Egyedi megbízások minősítése/ ellenőrzésre kijelölésnél

- Az adott megbízás képviseljen jelentős óraszámot vagy díjbevételt.
- Alacsony vagy magas honorárium a megbízás méretéhez viszonyítva.
- Alacsony vagy magas ráfordított óraszám a megbízás méretéhez viszonyítva.
- MER saját minősítés alapján magas kockázatú ügyfél.
- Célzott kiválasztás a tevékenység vagy egyéb, aktuális gazdasági körülmények figyelembevételével.
- Minősített könyvvizsgálói vélemény.





#### 4. Egyéb módszertani kérdések

- Az ellenőrzésre kijelölt megbízások számának növelése 2-re amennyiben 25-30 megbízásnál többel rendelkezik a könyvvizsgáló.
- A kijelölt megbízások esetében 2 kritikus, vagy jelentős terület lenne részletesebb vizsgálat alá vonva, ennek keretében kiemelten vizsgálandó a csalás-hamisítással összefüggő ellenőrzési tevékenység, a szakmai szkepticizmus érvényesülését és amennyiben vonatkozik, akkor az IT terület vizsgálatát.
- Az egyedi megbízások vizsgálatának eredménye befolyásolja a MER vizsgálat eredményét pl. hogyan kerül következetes betartásra a MER szabályzat és az állítás fordítva is igaz lehet.
- Egységes fellépés az ügyeskedőkkel szemben.
- A minőségellenőrzésre való felkészülési idő jelentős csökkentése.
- Egységes átlátható visszatartó erejű szankciórendszer.



## 5. Egyéb javaslatok

- A minőségellenőrzés helyszíni feltételeinek megfelelő biztosítása (a helyszíni vizsgálatot a kamarai tag, illetve a könyvvizsgáló cég irodájában vagy a területi szervezet irodájában lehet lefolytatni).
- A könyvvizsgáló adatainak áttekintése alapján állapítsuk meg, hogy a könyvvizsgáló valamennyi könyvvizsgálatára vonatkozóan eleget tett-e az adatszolgáltatásának?
- A vizsgálatra kijelölt megbízások vonatkozásában a vizsgálati kódlistán minden kérdésre vonatkozóan jegyezze fel a könyvvizsgáló, hogy a kérdésre adandó választ a dokumentációjában hol található meg. Ezzel nagymértékben gyorsítható az ellenőrzés lefolytatása.



## Összegzés

- A minőség-ellenőrzés nem egy „öncélú” folyamat, annak végtermékei,
- tapasztalatai „éljenek tovább” adjanak alapot új módszertani anyagok kidolgozására,
- A minőségellenőrzési bizottság minden évben tesz javaslatot különböző oktatási témák kidolgozására a kötelező oktatási napra
- A minőség-ellenőrzés egységesítése, a minőségellenőrök közötti kommunikáció javítása, a „tanácsadói szerep” megtartása !!!



- A könyvvizsgálati szakma megújulása, és értékeinek az elismertetése!!



# Kérdések - Válaszok



Köszönöm a figyelmet!

