



Minőségellenőrzési tanulságok

Munkácsi Márta
Mádi-Szabó Zoltán
Minőség-ellenőrzési Bizottság



A kamarai minőség-ellenőrzés sajátosságai

Könyvvizsgálók végzik könyvvizsgálóknál.

A könyvvizsgálók dokumentációjából.

Tartalmi és nem formai ellenőrzés.

Tárgya a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok betartása és nem másod könyvvizsgálat.

Minden dokumentációs megoldást el kell fogadni, ami megfelel a standardoknak.

Az eredmény megállapítása eldöntendő kérdéseket tartalmazó kérdőívek alapján történik.

A kérdések mellett szerepelnek a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard hivatkozások is.

Az esetleges szankciók alkalmazása MKVK elnökség által jóváhagyott szabályzat alapján történik.

Több szintű jogorvoslati lehetőség van.



Minőség-ellenőrzésre való kijelölés

A minőségellenőrzésre való kijelölés a legalább hat éves gyakoriság betartása és kockázat alapú kiválasztás alapján történik.

A hat éves gyakoriságot természetes személyekre és könyvvizsgáló társaságokra is értelmezni kell.

Kockázat alapon kerül kiválasztásra: előző évben nem megfelelt eredményt ért el, először írt alá könyvvizsgálói jelentést, hiányosan teljesítette adatszolgáltatását, egyértelműen hibás könyvvizsgálói jelentést használt.

A kijelölés mkvk.hu honlapon kerül közzétételre augusztus 31-ig.

Az egyedi megbízások kiválasztása az éves adatszolgáltatás alapján történik.

Átlagosan évente 20 megbízás felett 2 megbízás kerül központilag kiválasztásra, alatta 1-et.

Minden kiválasztott megbízás esetén két területet választ a minőségellenőr mélyebb vizsgálatra.

MER és egyedi eredmény összekapcsolása, az egyedi rossz eredmény visszahat a MER eredményre.



Könyvvizsgálói jelentés - MNKS

2016. december 14-én jóváhagyásra került a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standardok alkalmazásáról, melynek 2. számú Függeléke könyvvizsgálói jelentés mintát tartalmaz.

A könyvvizsgálói jelentés minta alkalmazása javasolt, de különösen szemantikai jellegű eltérések megengedettek, addig, amíg a könyvvizsgálói jelentés megfelel a 700-720. Könyvvizsgálati Standardok követelményeinek.



A minőség-ellenőrzés lebonyolítása

Időpont és helyszín egyeztetés a kijelölt minőségellenőrrel szeptember 15 és december 15 között. Az összeférhetetlenséget azonnal jelezni kell. A helyszínt az ellenőrzött választja ki.

Ellenőrzés KET alapján, az ellenőrzöttet képviselhetik.

Az ellenőrzés megbízó levéllel kezdődik, a kiválasztott megbízást(okat) 10 nappal az ellenőrzés előtt lehet megismerni.

Az ellenőrzések az mkvk.hu honlapon közzétett kérdőívekkel és módszertannal történik.

Az előzetes eredmény megismerése, mely a kérdőív alapján kerül meghatározásra és annak megbeszélése a minőségellenőrrel, a minőségellenőrnek minden nemleges választ indokolnia kell.

Javaslatok, ajánlások megbeszélése, cél a hiányosságok megszüntetése.

Tájékoztatás a jogorvoslati lehetőségekről.

A végleges eredmény meghatározása a Minőség-ellenőrzési Bizottság felelőssége.

A minőség-ellenőrzés zárójelentéssel zárul.



A minőség-ellenőrzés eredménye

Megfelelt

Megfelelt megjegyzéssel,

Nem felelt meg.

A legsúlyosabb megállapítások a könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzése területén van, különösen akkor, amikor a könyvvizsgáló nem gyűjtött elegendő és megfelelő bizonyítékot könyvvizsgálói véleménye alátámasztásához, vagy a gyűjtött bizonyítékok nem azt a véleményt támasztják alá (pl. jelentős nem javított hibát azonosít a könyvvizsgáló mégsem minősíti véleményét).



Jogorvoslat

Észrevétel az MKVK Minőség-ellenőrzési Bizottsághoz a zárójelentés kézhezvételétől számított **15 napon** belül.

Kkt 172/A. § A kamarai minőségellenőrzési eljárás során hozott elsőfokú döntés ellen az ellenőrzött a könyvvizsgálati közfelügyeleti hatóságnál fellebbezhet.



A Minőség-ellenőrzési Bizottság céljai

A Minőség-ellenőrzési Bizottság célja, egy átlátható, mindenki számára ismert minőségbiztosítási rendszerbe szorosan illeszkedő hatékony minőségellenőrzési rendszer működtetése, ahol a könyvvizsgálók jó eredményt érnek el, de legalábbis nem meglepetés számukra az, amit a minőségellenőr megállapít.

A Minőség-ellenőrzési Bizottság nem teheti meg az elvárások felpuhítását, de megteheti az elvárások széles körben történő ismertetését, ezért ügyel arra, hogy honlapján mindenkor elérhetőek legyenek a legfrissebb kérdőívek és módszertani útmutatók, melyekből a minőségellenőrök is dolgoznak.

Átlátható egységes és hatékony rendszer működtetése a minőségellenőrök oktatásával, konzultációval, egységes követelményekkel, ellenőrzéssel, a könyvvizsgálók részére észrevételezési lehetőséggel.

A könyvvizsgálók felkészítése a minőség-ellenőrzésekre, a kérdőívek és a módszertan közzétételével, a kötelező oktatási programban való részvétellel, a gyakori hibák oktatásával, megtartva a minőségellenőrök konzulens szerepét is.

A szankciók átlátható és egységes alkalmazása szabályzat mentén.



A minőség-ellenőrzés legfontosabb gyakorlati kérdései

A minőség-ellenőrzés dokumentálásához használt kérdőívben meghatározott ellenőrzési szakaszonként:

- Megbízás elfogadása.
- Tervezés - kockázat becslés.
- Bizonyíték gyűjtés – lényeges területek.
- Áttekintés.
- Jelentés készítés



A megbízás körülményeinek ellenőrzése

A megválasztás dokumentálásával kapcsolatos hiányosságok – mit tegyünk, ha nem vagyunk bejegyezve, ha még érvényes megbízása van az előző könyvvizsgálónak, stb...

A könyvvizsgálói szerződés dátuma, időtartama, kapcsolata az elfogadó nyilatkozattal – mikor kell új szerződést kötni?

A MER rendszerrel való kapcsolat – milyen könyvvizsgálói dokumentációval támasztjuk alá a vonatkozó standardoknak való megfelelést?



A tervezés fázisa

A lényegesség megfelelő számítása, a lényegességi kategóriák – átfogó lényegesség, végrehajtási lényegesség, egyértelműen elhanyagolható hiba

Fontos: az ISA 320-as standard előírásoknak való megfelelés, DE összhangban a gazdálkodóról szerzett ismeretekkel!

Bár önálló munkafázis, alapját képezi a könyvvizsgálati tervnek, a munkaprogramoknak, **dokumentáltan** ciklikus tevékenység!



Könyvvizsgálati bizonyítékok

Első könyvvizsgálat nyitó egyenlegeinek vizsgálata - főkönyvi kivonat, analitika

Számviteli politika - nem elég becsatolni!

Csalás, hamisítás és a szakmai szkepticizmus – itt fontos a jó MER, alkalmazásával csökkenthetők a kockázatok

Kapcsolt felek azonosítása, fordulónap utáni események vizsgálata, leltározás

Külső megerősítések elemzése

Az ügyvédi információ tartalma, időpontja



A kiválasztott területek

Kockázatbecslés alapján való minősítés – saját vagy ellenőri?

Statisztika és bizonyosság – mit jelent az „elegendő és megfelelő bizonyíték” ellenőri, és mit ellenőrzötti oldalról?

Mikor elfogadható a dokumentáció, és mikor nem?

Mit jelent az áttekinthetőség? – munkalapok és összesítő/összefoglaló dokumentumok, következtetések



Áttekintés

Tényleges számbavétel, elemzés, nem „pipálás”!

Kell-e dokumentálni az egyedileg vagy a többi állítással összevontan lényeges hiba módosítását? (450.st.15.)

A vállalkozás folytatásának elve és a szakmai szkepticizmus - nyilatkoztatni kell-e a vezetést annak jövőbeni szándékai felől? (570.st.15.,16.)

Mit tartalmaz a könyvvizsgálatra fordított idő? - dokumentáció készítés, asszisztensi munkaórák, és a kiválasztás



Jelentéskészítés

Az új könyvvizsgálói jelentés megfelelősége – lényeg az MNKS követelményeinek való megfelelés

Elhelyezés és sorrend: mi az ami kötött, mi az, ami nem felel meg a mintának, de nem ellentétes a standarddal

Fontos: nem szükséges a jelentésminta szó szerinti alkalmazása, de az esetleges átfogalmazásoknak pontosan le kell fedniük az MNKS szerinti tartalmat!

Jelentés az üzleti jelentésről - egyéb információnak minősül

Kulcsfontosságú és jelentős könyvvizsgálói figyelmet igénylő kérdések - 2016-ban csak tőzsdei cégeknél



A megújult MER

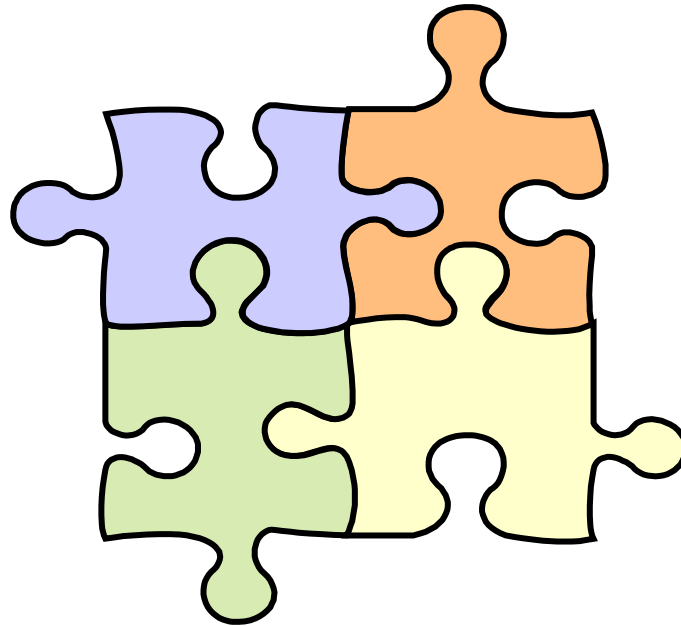
A kérdőívek rendszere - önértékelő kérdőívek és a helyszíni ellenőrzés kérdőívei (nem változott)

Szigorúbb megfeleltetés a nemzetközi minőségellenőrzési standardoknak (ISQC1, ISA220)

Egymásra épül az egyedi könyvvizsgálat és a MER ellenőrzése – az egyedi rossz eredményt tükrözi a MER vizsgálat eredménye is!



Köszönjük szépen a figyelmet!



További eredményes, jó munkát kívánunk!