



A Magyar Könyvvizsgálói Kamara mentori szabályzata

A kamara küldöttgyűlése elfogadta 2007. december 15-én.

Hatályba lép 2008. január 1-jén.

**Megjelent a Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat
– csak a könyvvizsgálóknak kézbesített – 2007. decemberi különszámában.**

Normál dőlt betűvel szedve a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a szövegben: kkt), a szabályzat és a fejezetek címe mellett félkövér betűvel a MKVK alapszabálya (a szövegben: Asz), normál betűvel a szabályzat szövege.

I. fejezet BEVEZETÉS

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: kkt) 111. §-ának e) pontja alapján a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) küldöttgyűlése a könyvvizsgáló jelöltek képzéséről, gyakorlati idejéről és a szakmai kompetenciavizsgáról a következő szabályzatot alkotja.

II. fejezet CÉLKITŰZÉS

1. A mentori rendszer célja, hogy a kkt 97. §-ának (2) bekezdésében előírt hároméves szakmai gyakorlat kitöltésével, valamint a szakmai kompetenciavizsga letételével jól felkészült könyvvizsgálók nyerjenek felvételt a kamarába. Ehhez teremt a mentori rendszer feltételeket, módszert és garanciákat. A gyakorlatszerzés olyan ellenőrzött formáját alakítja ki és működteti, amely egyidejűleg ad segítséget a magas színvonalú gyakorlati ismeretekhez történő hozzáféréshez és garanciákat az ismeretek tényleges elsajátításának érdemi megítélésére.

III. fejezet FOGALMAK, ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK

Könyvvizsgáló jelölt

Kkt 97. § (1) Könyvvizsgáló jelölt az, aki a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzéséhez szükséges engedély (a kamarai tagság) megszerzése céljából az e törvényben meghatározott szakmai kompetencia vizsga letételéhez előírt gyakorlati idejét tölti.

(2) A könyvvizsgáló jelölt számára előírt gyakorlati idő a könyvvizsgáló jelölt névjegyzékbe vételétől számított 3 év, amelynek lejáratát követően a jelölt szakmai kompetencia vizsgát tesz.

Kkt 98. § (1) A könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe – kérelmére – fel kell venni azt, aki teljesíti az alábbiakat:

a) megfelel a 11. § (1) bekezdésének b) és d) pontjában meghatározott feltételeknek,

b) nem esik a 12. § ban meghatározott kizáró ok alá,

c) vállalja, hogy a Magyar Köztársaság területén jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálóval vagy könyvvizsgáló céggel a képzési programnak megfelelő – legalább két évre szóló, heti 36 órát elérő – munkaviszonyt létesít,

d) magára nézve kötelezőnek ismeri el a kamara vonatkozó szabályzatának rendelkezéseit,

e) az előírt igazgatási szolgáltatási díjat megfizette.

(2) A könyvvizsgáló jelölt egyidejűleg legfeljebb egy kamarai tag könyvvizsgálóval vagy egy könyvvizsgáló céggel állhat munkaviszonyban.

(3) A könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő felvétel tekintetében a kamara felvételi bizottsága jár el.

2. Jelen szabályzat alkalmazásában könyvvizsgáló jelölt az az okleveles könyvvizsgálói szakképesítéssel rendelkező személy, aki megfelel a kkt 98. §-ában rögzített feltételeknek és a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzéséhez szükséges engedély (a kamarai tagság) megszerzése céljából, a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő felvételét követően a szakmai kompetenciavizsga letételéhez előírt gyakorlati idejét tölti. A könyvvizsgáló jelölt a fentiekben túlmenően az lehet, aki

a) a mentor személyével előzetes megállapodásra jut,

b) jelen szabályzat rendelkezéseit magára nézve kötelezőnek ismeri el és aláírja a mentori megállapodást (1. számú melléklet).

Kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég

3. Jelen szabályzat alkalmazásában kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég könyvvizsgáló vállalkozás az, akinél/ahol a könyvvizsgáló jelölt a szakmai gyakorlatot megszerezheti.

3.1. E szabályzat alkalmazásában kamarai tag könyvvizsgáló lehet az az egyéni könyvvizsgáló, aki:

- a) legalább 5 éve – megszakítás nélkül – jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet folytat,
- b) legalább 3, a kkt 3. §-a (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott könyvvizsgálói megbízása van,
- c) büntetlen előéletű és a kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott fegyelmi eljárás eredményeképp a megelőző 5 évben elmarasztalásban nem részesült,
- d) amennyiben minőség-ellenőrzési vizsgálatra kijelölésre került, a legutolsó vizsgálaton „megfelelt” minősítést kapott,
- e) jelen szabályzat rendelkezéseit magára nézve kötelezőnek ismeri el és aláírja a mentori megállapodást.

3.2. E szabályzat alkalmazásában könyvvizsgáló cég lehet az a könyvvizsgáló cég, amely

- a) társaságnak legalább egy, a jelen szabályzat 3.1. a) és c) pontjainak megfelelő természetes személy könyvvizsgáló tagja/alkalmazottja van, aki személyében is vállalja e szabályzatban a könyvvizsgáló cégre vonatkozó kötelezettségeket,
- b) legalább 3, a kktv. 3. §-a (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott könyvvizsgálói megbízása van,
- c) a kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott fegyelmi eljárás eredményeképp a megelőző 5 évben elmarasztalásban nem részesült,
- d) amennyiben minőség-ellenőrzési vizsgálatra kijelölésre került, a legutolsó vizsgálaton „megfelelt” minősítést kapott,
- e) jelen szabályzat rendelkezéseit magára nézve kötelezőnek ismeri el és aláírja a mentori megállapodást.

Mentor

Kkt 100. § (3) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti mentor érvényesíti a dokumentációs követelményeket, figyelemmel kíséri a könyvvizsgáló jelölt szakmai fejlődését, közreműködik a könyvvizsgáló jelölt alkalmasságának megítélésében és megfelel a kamarai szabályzatokban meghatározott követelményeknek.

4. A mentor az a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által kijelölt kamarai tag könyvvizsgáló, aki a könyvvizsgáló jelöltet a tapasztalatok elsajátításában segíti, regisztrációs és dokumentációs követelményeket érvényesít, figyelemmel kíséri a könyvvizsgáló jelölt előrehaladását, közreműködik a könyvvizsgáló jelölt alkalmasságának megítélésében.

Mentor lehet az a kamarai tag könyvvizsgáló, aki:

- a) legalább 5 éve – megszakítás nélkül – jogszabályi

kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet folytat,

- b) az érintett könyvvizsgáló jelöltön kívül legfeljebb további 2 könyvvizsgáló jelölttel kapcsolatosan vállalt mentori feladatokat,
- c) büntetlen előéletű, a kamara fegyelmi bizottsága által lefolytatott fegyelmi eljárás eredményeképp a megelőző 5 évben elmarasztalásban nem részesült,
- d) bírja az őt alkalmazó könyvvizsgáló cég képviselőjére jogosult vezetőjének egyetértését is,
- e) amennyiben minőség-ellenőrzési vizsgálatra kijelölésre került, a legutolsó vizsgálaton „megfelelt” minősítést kapott,
- f) a jelen szabályzat rendelkezéseit magára nézve kötelezőnek ismeri el és aláírja a mentori megállapodást.

IV. fejezet

A KÖNYVVIZSGÁLÓ JELÖLTEK NÉVJEGYZÉKÉBE TÖRTENŐ FELVÉTEL

Kkt 98. § (1) A könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe – kérelmére – fel kell venni azt, aki teljesíti az alábbiakat:

- a) megfelel a 11. § (1) bekezdésének b) és d) pontjában meghatározott feltételeknek,
- b) nem esik a 12. § ban meghatározott kizáró ok alá,
- c) vállalja, hogy a Magyar Köztársaság területén jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálóval vagy könyvvizsgáló céggel a képzési programnak megfelelő – legalább két évre szóló, heti 36 órát elérő – munkaviszonyt létesít,

d) magára nézve kötelezőnek ismeri el a kamara vonatkozó szabályzatának rendelkezéseit,

e) az előírt igazgatási szolgáltatási díjat megfizette.

(2) A könyvvizsgáló jelölt egyidejűleg legfeljebb egy kamarai tag könyvvizsgálóval vagy egy könyvvizsgáló céggel állhat munkaviszonyban.

(3) A könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő felvétel tekintetében a kamara felvételi bizottsága jár el.

5. A kkt 5. §-ának f) pontja értelmében a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő felvétel kamarai hatósági eljárásnak minősül, amelynek lefolytatása a felvételi szabályzat V. fejezetében rögzítettek szerint történik.

V. fejezet

A MENTORI IDŐSZAK

Kkt 97. § (2) A könyvvizsgáló jelölt számára előírt gyakorlati idő a könyvvizsgáló jelölt névjegyzékébe vételétől

számított 3 év, amelynek lejárátát követően a jelölt szakmai kompetencia vizsgát tesz.

Asz 438. A könyvvizsgáló jelölt számára a kamarai tagi viszony létesítésének feltételeként előírt gyakorlati idő a könyvvizsgáló jelölt névjegyzékbe vételétől számított 3 év, amelynek lejárátát követően a jelölt szakmai kompetenciavizsgát tehet [kkt 97. § (2)].

A gyakorlati időt a kamarai tagfelvételi kérelem előterjesztését megelőző 5 éven belül kell teljesíteni. A gyakorlati idő az alapszabály 441. pontja szerinti szüneteltetés időtartamával meghosszabbítható.

6. A könyvvizsgáló jelölt felkészülési ideje, azaz amely idő alatt a szakmai gyakorlatot megszerzi, a mentori időszak. A mentori időszak 3 év, amely a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő felvételi kérelemnek helyt adó kamarai határozat meghozatalának napjával kezdődik.

Kkt 97. § (3) A (2) bekezdés szerinti gyakorlati időből 1 évet a kamara alapszabályában és mentori szabályzatában meghatározott módon, 2 évet pedig a 98. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti kamarai tag könyvvizsgálónál vagy könyvvizsgáló cégnél kell teljesíteni.

Asz 439. Az alapszabály 438. pontja szerinti gyakorlati időből 1 évet az alapszabály 440. pontjában meghatározottak szerint, 2 évet pedig a kkt 98. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti kamarai tag könyvvizsgálónál vagy könyvvizsgáló cégnél, könyvvizsgáló mellett munkaviszonyban kell teljesíteni.

Asz 440. Az alapszabály 438. pontjában meghatározott 3 év gyakorlati időből 1 (egy) évet – a könyvvizsgáló jelölt kérelmére – teljesítésként elfogadni akkor lehet, ha a könyvvizsgáló jelöltek jegyzékébe történő felvétele után legalább 12 hónapot

- a) munkaviszonyban, munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban, társas vállalkozás tagjaként vagy egyéni vállalkozóként, mint a pénzügyminisztérium által nyilvántartásba vett mérlegképes könyvelő a számvitelről szóló C. törvény 150–151. §-ában részletezett könyvviteli szolgáltatási tevékenységet végzett, vagy
- b) jogszabályban, a gazdálkodó szervezet belső szabályzatában meghatározott, okleveles könyvvizsgálói képesítéshez kötött munkakört, tisztséget töltött be, vagy
- c) olyan tevékenységet végzett, feladatot látott

el, amelyhez jogszabály, a gazdálkodó szervezet (szervezet) belső szabályzata feltételként előírja

- az okleveles adószakértő,
- az adótanácsadó,
- az okleveles pénzügyi revizor,
- a pénzügyi-számviteli szakellenőr képesítések valamelyikét, vagy

d) kamarai tag könyvvizsgáló mellett asszisztensként dolgozott.

Kkt 97. § (4) Ha a könyvvizsgáló jelölt a (2) bekezdés szerinti gyakorlati időt megszakítja, az a könyvvizsgáló jelölt kérelmére és a kamara, vagy a 98. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég hozzájárulásával meghosszabbítható, de nem lehet hosszabb öt évnél.

Asz 441. A könyvvizsgáló jelölt a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél teljesítendő két év (24 hónap) időtartamú gyakorlati képzésben való részvételét szüneteltetheti, ha szülés, továbbá baleset, betegség vagy más váratlan ok miatt, önhibáján kívül nem tud a gyakorlati képzés tárgyát képező szerződésben vállalt kötelezettségének eleget tenni. A szüneteltetés időtartama nem lehet hosszabb 12 hónapnál. A gyakorlati képzés időtartama – indokolt esetben – többször is szüneteltethető. A gyakorlati képzés időtartama a képzés szüneteltetésének időtartamával együtt nem haladhatja meg az 5 (öt) évet (60 hónapot).

Kkt 99. § A könyvvizsgáló jelöltet olyan feladatok elvégzésével kell megbízni, amelynek során elsajátíthatja a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásához szükséges gyakorlati ismereteket.

Kkt 100. § (1) A kamara

a) jóváhagyja a könyvvizsgáló jelölt képzési programját és a 98. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég által kijelölt mentort, aki csak kamarai tag könyvvizsgáló lehet,

b) ellenőrzi a könyvvizsgáló jelölt gyakorlati tevékenységét.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározott kamarai tevékenységek tekintetében a kamara oktatási bizottsága jár el.

(3) Az (1) bekezdés a) pontja szerinti mentor érvényesíti a dokumentációs követelményeket, figyelemmel kíséri a könyvvizsgáló jelölt szakmai fejlődését, közreműködik a könyvvizsgáló jelölt alkalmasságának megítélésében és megfelel a kamarai szabályzatokban meghatározott követelményeknek.

7. A könyvvizsgáló jelölt a mentori időszakból a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél teljesítendő 2 év gyakorlati időt legalább heti 36 óra időtartamú, valóságos, tényleges és folyamatos munkavégzésre irányuló munkaviszonyban tölti, míg 1 évet az alapszabály 440. pontjában megjelölt jogviszonyok valamelyikében teljesíti.

8. A mentor és a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a jelen szabályzat, illetve a mentori megállapodás rá vonatkozó előírásainak szabályszerű teljesítéséért feyvelmi felelősséggel tartozik.

Asz 443. A könyvvizsgáló jelölt kezdeményezheti a könyvvizsgálói gyakorlat megszerzése tárgyában létesített munkaviszonyának megszüntetését, ha a munkaadó (a mentor) a kamara ismételt felszólítására sem teljesíti a szerződésben vállalt kötelezettségeit.

9. A mentori időszak alatt a könyvvizsgáló jelölt egy képzési programot teljesít. A könyvvizsgáló jelölt képzési programját a kamara által kiadott szakmai irányelvek (2. számú melléklet: Szakmai követelmények a mentori rendszer alkalmazásában) alapján személyre szólóan és évenkénti bontásban a mentor állítja össze.

10. A képzési programhoz egy munkapapírrendszer tartozik. A munkapapírokat a könyvvizsgáló tagjelölt tölti ki könyvvizsgálói tevékenységéről. A könyvvizsgáló jelölt által aláírt munkapapírokat a mentor időközönként ellenőrzi és véleményezi. A mentor, a könyvvizsgáló jelölt és a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég évente (illetve a mentori időszak megszakításakor) írásban értékeli az előrehaladást, illetve pontosítja a következő időszak programját. Az éves értékelést, valamint a könyvvizsgáló jelölt önértékelését a mentor egyidejűleg megküldi a kamara oktatási bizottságának (3. számú melléklet: Értékelés a tagjelölt munkájáról, valamint a 4. számú melléklet: Önértékelés a tagjelölt munkájáról).

11. Az oktatási bizottság a mentori időszak alatt jogosult ellenőrizni a mentori megállapodásban rögzítettek szabályszerű teljesítését.

Asz 445. Az a könyvvizsgáló jelölt, aki igazolja, hogy teljesítette a kkt 97. §-a (2) és (3) bekezdésében meghatározott gyakorlati időt, kérheti annak igazolását a kamara oktatási bizottságától. Az igazolás feljogosítja a könyvvizsgáló jelöltet a kompetenciavizsga letételére. A vizsga engedélyezése díjmentes, a vizsga letétele díjköteles.

12. A mentori időszak lejártával a mentor összefoglaló értékelést készít, amelyet a könyvvizsgáló jelölt az

alapszabály 445. pontja szerinti kérelmével együtt megküld a kamara oktatási bizottságának (5. számú melléklet: Összefoglaló mentori értékelés és 6. számú melléklet: A könyvvizsgáló jelölt által a mentori időszakban végzett munka összefoglalása). Az üzleti, adó- vagy szolgálati titkot tartalmazó adatokat a kamarának átadásra kerülő másolati példányon törölni kell. A mentori időszak az összefoglaló értékeléssel fejeződik be.

13. Az oktatási bizottság a mentori időszak lejártával értékeli a könyvvizsgáló jelölt tevékenységét a mentor által készített összefoglaló jelentés, valamint a mentori időszak alatt esetlegesen elvégzett ellenőrzés alapján a felvételi szabályzat V. fejezetében rögzítettekre is figyelemmel. Az oktatási bizottság a mentor összefoglaló értékelésétől eltérően is minősíthet. Az oktatási bizottság a gyakorlati idő teljesítése esetén kiadja az alapszabály 445. pontja szerinti igazolást, amely feljogosítja a könyvvizsgáló jelöltet a szakmai kompetenciavizsga letételére.

14. A mentori rendszer szervezeti és szervezési hátterét a kamara biztosítja. A működés pénzügyi feltételeit a kamara a mindenkori költségvetésben határozza meg. A mentori rendszer szakmai felügyeletét a kamara oktatási bizottsága látja el.

15. A kamara a könyvvizsgáló jelölt részére a következő kedvezményeket biztosítja.

- A könyvvizsgáló jelölt a mentori időszak alatt jogosult a központ, illetve az állandó lakhely vagy a bejegyzett könyvvizsgálói társaság székhelye, telephelye szerinti területi szervezet által meghirdetett térítésmentes rendezvényeken, előadásokon és egyéb szakmai programokon részt venni, ide nem értve a bejegyzett könyvvizsgálók kötelező éves szakmai továbbképzését.
- A könyvvizsgáló jelölt jogosult továbbá a térítéses rendezvényeken, szakmai továbbképzéseken, ide értve a kötelező szakmai továbbképzést is – harmadik személyekhez képest – kedvezményes díjazás mellett részt venni. A kamara köteles az adott rendezvényről szóló tájékoztató közzétételekor az érvényes kedvezmény mértékéről eligazítást adni.
- A könyvvizsgáló jelölt kézhez kapja a kamara rendszeresített Hírleveleit.

A mentori díj és a tiszteletdíj

16. A könyvvizsgáló jelölt a névjegyzékbe vételtől kezdődően a mentori időszak alatt évente mentori díjat fizet a kamarának. A mentori díjat az első évben a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő felvételi kérelemnek helyt adó kamarai határozat keltétől számított 30 napon belül, a későbbiekben pedig minden

megkezdett mentori év első napján kell megfizetni. A mentori díj megfizetését a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég átvállalhatja.

17. A mentor tevékenysége után tiszteletdíjra jogosult. Jogosultsága a mentori időszak minden értékéssel lezárt éve után nyílik meg. A mentor tiszteletdíjának mértékét a kamara elnöksége határozza meg. A tiszteletdíjra való jogosultságot a mentor a könyvvizsgáló jelöltről készített éves értékelés kamarához történő benyújtásával igazolja.

18. Az éves mentori díj mértékét a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók tárgyévben érvényes kamarai alaptagdíjának maximum kétszeresében a kamara elnöksége évente határozza meg.

VI. fejezet A KÖNYVVIZSGÁLÓ JELÖLTEK NÉVJEGYZÉKÉBŐL VALÓ TÖRLÉS

Asz 443. A kamara felvételi bizottsága a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékéből törli azt, aki

- a) a kkt 98. §-a (1) bekezdésében meghatározott feltételeknek már nem felel meg,
- b) törlését kéri,
- c) a szakmai kompetenciavizsgát letette,
- d) elhalálozott.

Kkt 101. § (3) A névjegyzékéből való törléskor a 97. § (6) bekezdése szerinti igazolást vissza kell vonni.

(4) Nem kell törölni a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékéből az (1) bekezdés a) pontja alapján a könyvvizsgáló jelöltet a 98. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti munkaviszony megszűnése esetén, ha egy éven belül más kamarai tag könyvvizsgálóval vagy könyvvizsgáló céggel ilyen munkaviszonyt létesített.

Kkt 102. § Ha a 98. § (1) bekezdésének c) pontja szerinti kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég elveszíti jogosultságát a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére a Magyar Köztársaság területén, akkor a könyvvizsgáló jelölt által a munkaviszony keretében végzett tevékenység a továbbiakban nem minősül könyvvizsgáló jelölti tevékenységnek.

19. A kkt 5. §-ának f) pontja értelmében a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékéből való törlés kamarai hatósági eljárásnak minősül, melynek lefolytatása a felvételi szabályzat V. fejezetében rögzítettek szerint történik.

VII. fejezet A SZAKMAI KOMPETENCIAVIZSGA

Kkt 104. § (1) Szakmai kompetencia vizsgát tehet az a könyvvizsgáló jelölt, aki igazolja, hogy letöltötte a 97. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott gyakorlati időt. A gyakorlati idő letöltéséről szóló igazolást kérelmezni kell. Az igazolás kiadásának tekintetében a kamara oktatási bizottsága jár el.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakon túlmenően – a kamarai tagfelvételi követelmények teljesítése céljából – szakmai kompetencia vizsgát tehet az a természetes személy is, akinek kamarai tagsága a korábbiakban megszűnt.

Asz 445. Az a könyvvizsgáló jelölt, aki igazolja, hogy teljesítette a kkt 97. § (2) és (3) bekezdésében meghatározott gyakorlati időt, kérheti annak igazolását a kamara oktatási bizottságtól. Az igazolás feljogosítja a könyvvizsgáló jelöltet a kompetenciavizsga letételére. A vizsga engedélyezése díjmentes, a vizsga letétele díjköteles.

Asz 446. A kamarai tagfelvételi követelmények teljesítése céljából szakmai kompetenciavizsgát köteles tenni az a természetes személy, akinek kamarai tagsága két évnél régebben szűnt meg, valamint az, akinek kamarai tagsága korábbiakban már legalább két alkalommal megszűnt, feltéve, hogy a kamarai tagsági viszony újbóli létesítésének jogi akadályja nincs.

Kkt 104. §

(5) A szakmai kompetencia vizsga tartalmi követelményeit, az eljárási és az értékelési szabályokat a kamara külön szabályzatban határozza meg. A szakmai kompetencia vizsgának legalább részben írásbeli vizsgának kell lennie.

VII/1. A szakmai kompetenciavizsga engedélyezése

Kkt 104. §

(3) A szakmai kompetencia vizsga letételére engedélyt kell kérni. Az engedélyezés tekintetében a kamara oktatási bizottsága jár el. Az engedélyt meg kell adni a természetes személynek, ha az megfelel az (1) vagy a (2) bekezdésben foglaltaknak.

(4) A szakmai kompetencia vizsga díjköteles. A vizsga díját a kamara állapítja meg és a díjat a vizsgára jelentkezéskor a kamara központi számlájára kell megfizetni.

20. A kkt 5. §-ának g) pontja értelmében a szakmai kompetenciavizsga engedélyezése kamarai hatósági eljárásnak minősül. Az oktatási bizottság eljárására az alapszabály 7–23. pontjában foglalt rendelkezések az irányadók azzal, hogy az engedélyezés díjmentes.

VII/2. A kompetenciavizsga eljárási rendje

Asz 448. A vizsga díját a kamara elnöksége külön szabályzatban állapítja meg, a díjat a vizsgára jelentkezéskor a kamara központi számlájára kell megfizetni.

21. A kamara a kompetenciavizsga szervezésével és a vizsgáztatással kapcsolatos feladatokat a jelöltek által befizetett díjtételekből finanszírozza.

22. A kompetenciavizsga díját, valamint a vizsgáztatással összefüggésben fizetett díjakat a kamara elnöksége állapítja meg, illetve módosítja.

23. A kompetenciavizsga szóbeli részét az oktatási bizottság által felkért vizsgabizottság előtt kell letenni. A vizsgabizottság elnökből és két tagból áll. Az elnököt az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgaelnöki listájából kell választani, a két tag a kamara jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet nem szüneteltető tagjai közül kerül kijelölésre.

24. Az írásbeli feladatot (a továbbiakban: szakdolgozatot) a kompetenciavizsga letételére vonatkozó engedély dátumát követő hat hónapon belül az oktatási bizottsághoz kell benyújtani.

25. A benyújtott szakdolgozat bírálatára az oktatási bizottság a kamara jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet nem szüneteltető tagjai közül két oktatási és vizsgáztatási tapasztalattal is rendelkező bírálót kér fel. A felkéréseket úgy kell megtenni, hogy a bírálók munkájukat két hónapon belül elvégezhessek és bírálatukat a kamara oktatási bizottságához írásban eljuttassák.

26. A bírálatok alapján az oktatási bizottság egy hónapon belül dönt a szóbeli vizsgára történő bocsátásról vagy annak elutasításáról. A bírálatokat a jelöltek rendelkezésére kell bocsátani. Pozitív döntés esetén a jelentkezők számától függően, de legkésőbb a döntést követő három hónapon belül szóbeli vizsgaidőpontot

kijelölni és arról a jelöltet egy hónappal korábban írásban tájékoztatni kell.

27. Elutasítás esetén erről a jelöltet haladéktalanul értesíteni kell. Ebben az esetben a jelölt hat hónapon belül új szakdolgozatot nyújthat be, a vizsgadíj 50 százalékanak megfizetésével. Az ismétlésre összesen három alkalommal van lehetőség.

28. A szóbeli vizsga eredményéről a vizsgabizottság tagjai döntenek. Elégtelennek minősített szóbeli vizsga esetén a teljes kompetenciavizsgát meg kell ismételni. A vizsga szóbeli részének ismétlésére összesen három alkalommal van lehetőség.

Asz. 449. A kompetenciavizsga követelményeinek teljesítéséről igazolást a kamara oktatási bizottsága ad. Az igazolást a bizottság elnöke és a kompetenciavizsgát lefolytató vizsgabizottság elnöke írja alá.

VII/3. A kompetenciavizsga tartalmi követelményei

29. A szakdolgozat egy, a gyakorlatban megvalósított könyvvizsgálói eljárást kell bemutasson, úgy, hogy a szerző kitér a feladat elvégzéséhez kapcsolódó standardokban megfogalmazott követelményekre, a gyakorlati megoldás különböző lehetőségeire, a feladat végrehajtásának körülményeire. A dolgozat olyan tartalmi elemekkel kell rendelkezzen, hogy a bírálókat meggyőzze: a jelölt megfelelő mélységben és színvonalon elsajátította a kapcsolódó elméleti ismereteket és képes azokat gyakorlati tevékenysége során is alkalmazni.

30. A szakdolgozat akkor fogadható el, ha a felkért bírálók egyike sem minősítette azt elégtelenre.

31. A szóbeli vizsga során a jelölt prezentáció keretében megvédi szakdolgozatát, ismerteti a szakdolgozattal összefüggésben szerzett tapasztalatait, valamint válaszol a vizsgabizottság szakdolgozattal összefüggő, illetve egyéb, a könyvvizsgálói tevékenységgel kapcsolatos kérdéseire. A vizsga során a jelölt a prezentáció eredményességének fokozása érdekében használhat segédeszközöket (technikai eszközöket, standardokat, kiadványokat, feljegyzéseket) is.

32. A szóbeli vizsgán a vizsgabizottságnak meg kell győződnie arról, hogy a jelölt szakmai ismeretei, tájékozottsága, személyiségjegyei alkalmassá teszik-e a könyvvizsgálói szakma hivatásszerű végzésére. A vizs-

ga eredményének megállapításakor a vizsgabizottság a jelöltet komplex módon értékeli.

33. Az ebben a szabályzatban nem szabályozott kérdésekben az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgaszabályzatában előírt – értékelési, minősítési, illetve egyéb – eljárásokat kell alkalmazni, azzal, hogy az elégtelen minősítés a „nem felelt meg”, az elégséges, közepes, jó, illetve jeles minősítés a „megfelelt” vizsgaeredménynek minősül.

VIII. fejezet HATÁLYBALÉPÉS

34. Jelen szabályzat 2008. január 1-jén lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit az ezt követően előterjesztett, könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő felvételi kérelmek, valamint szakmai kompetenciavizsga letétele iránti engedélyek kapcsán kell alkalmazni. A hatálybalépéssel egyidejűleg a 2006. május 13-án elfogadott mentori szabályzat hatályát veszíti.

MELLÉKLETEK

1. számú melléklet

MENTORI MEGÁLLAPODÁS

amely létrejön:

egyrészt: (név, /leánykori név) _____
(születési hely) _____
(anyja neve) _____
(állandó lakhelye) _____

továbbiakban: **könyvvizsgáló jelölt,**

másrészt: (név) _____
(székhely) _____
(tagsági igazolvány száma) _____
társaság esetén
(név) _____
(székhely) _____
(cégjegyzék száma) _____
(kamarai nyilvántartásba vételi száma) _____

a továbbiakban: **kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég,**

továbbá: (név) _____
(székhely) _____
(tagsági igazolvány száma) _____

továbbiakban: **mentor,**

végül: Magyar Könyvvizsgálói Kamara
1063 Budapest, Szinyei Merse Pál u. 8.
továbbiakban: **kamara**

között az alábbi feltételekkel:

1. E megállapodást aláíró felek (a továbbiakban: felek) megismerték és magukra nézve kötelezően ismerik el az MKVK mentori szabályzatában (a továbbiakban: szabályzat) foglaltakat.
2. felek együttműködnek a szabályzatban megfogalmazott célkitűzések teljesítésében, és vállalják az alábbiakban megfogalmazott kötelezettségeket.
3. A *könyvvizsgáló jelölt* a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe történő nyilvántartásba vételét kérte abból a célból, hogy az okleveles könyvvizsgálói végzettség birtokában a könyvvizsgálói szakmai jártasságot e szabályozott, továbbá segítséget és garanciákat nyújtó rendszer keretében szerezzék meg. Ennek érdekében a könyvvizsgáló jelölt vállalja, hogy:
 - 3.1. munkáját a szakmai program figyelembevételével végzi,
 - 3.2. rendszeresen és folyamatosan tesz eleget a mentori munkapapírok kitöltésével teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségének,
 - 3.3. a mentori időszak alatt évente a kamara elnöksége által a szabályzat szerint meghatározott mentori díjat fizet a kamarának, amelyet a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég átvállalhat,
 - 3.4. betekintést biztosít a mentor részére az általa végzett könyvvizsgálói tevékenység dokumentációiba, továbbá
 - 3.5. köteles bejelenteni, ha a kamara által a mentori megállapodás megkötésekor vizsgált körülményekben bármilyen változás következik be.
4. A *kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég* vállalja, hogy:
 - 4.1. a könyvvizsgáló jelölttel létesített/létesítendő munkaviszonyt lehetőség szerint legalább 2 évig fenntartja,
 - 4.2. hozzájárul a 4.1 szerinti jogviszonyt megalapozó munkaszerződés mentori rendszeren belüli megismeréséhez és ellenőrzéséhez,
 - 4.3. biztosítja, hogy a könyvvizsgáló jelölt a mentori időszak alatt alapvetően a kkt 3. §-ának (1) bekezdésében foglalt feladatokat lásson el és lehetőleg a könyvvizsgálói tevékenység mind szélesebb körében szerezhessen tényleges gyakorlatot,
 - 4.4. együttműködik a mentoral a könyvvizsgáló jelölt szakmai előrehaladását minősítő mentori eljárásban, és
 - 4.5. lehetővé teszi a mentor számára a könyvvizsgálói dokumentumokba történő betekintést és ehhez előzetesen megszerzi az ügyfél(ek) hozzájárulását, amennyiben a mentor nem tagja vagy alkalmazottja a könyvvizsgáló cégnek,
 - 4.6. segíti a mentori eljárás ellenőrzésére hivatott kamarai tevékenységet, továbbá
 - 4.7. köteles bejelenteni, ha a kamara által a mentori megállapodás megkötésekor vizsgált körülményekben bármilyen változás következik be.

5. A mentor vállalja, hogy:

- 5.1 személyre szóló képzési programot készít és figyelemmel kíséri a könyvvizsgáló jelölt szakmai fejlődését,
- 5.2 szükség esetén segítséget, gyakorlati eligazítást nyújt, 2-3 havonta személyes konzultációs lehetőséget biztosít,
- 5.3 a könyvvizsgáló jelölt által kitöltött mentori munkapapírokat ellenőrzi és véleményezi,
- 5.4 a könyvvizsgáló jelölt szakmai előrehaladásáról évente írásbeli értékelést, majd a mentori időszak lezárásakor összefoglaló minősítést ad,
- 5.5 a szakmai előrehaladás megítélésében – a könyvvizsgáló jelöltön túl – támaszkodik a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, a könyvvizsgáló jelölttel az alapszabály 440. pontja szerinti jogviszonyt létesítő munkáltató, társas vállalkozás, gazdálkodó szervezet, kamarai tag könyvvizsgáló véleményére is, és figyelembe veszi a mentori eljárás koordinálásra hivatott kamarai munkatárs észrevételeit, továbbá
- 5.6 köteles bejelenteni, ha a kamara által a mentori megállapodás megkötésekor vizsgált körülményekben bármilyen változás következik be.

6. A kamara vállalja, hogy

- 6.1 biztosítja a mentor tiszteletdíját,
- 6.2 a könyvvizsgáló jelöltet felveszi a könyvvizsgáló jelöltek névjegyzékébe,
- 6.3 ellátja a mentori megállapodás előkészítésével és annak szükség szerinti módosításával kapcsolatos feladatokat,
- 6.4 ellenőrzi a mentori megállapodásban rögzítettek szabályszerű teljesítését,
- 6.5 időszakonként tájékoztatót készít a mentori rendszer működésének átfogó tapasztalatairól, amit a megállapodást aláíró feleknek elküld,
- 6.6 a mentori rendszer szabályozásának módosítását megelőzően kikéri – és a lehetőség szerint figyelembe veszi – a rendszer működésében érintettek véleményét,
- 6.7 a szabályzat 15. pontjában meghatározottak szerint térítésmentesen, illetve kedvezményes térítés ellenében kamarai szolgáltatást biztosít a könyvvizsgáló jelölt számára.

7. A megállapodás megszűnik:

- 7.1 a mentori időszak lejártával,
- 7.2 a könyvvizsgáló jelölt vagy a mentor halálával,
- 7.3 a könyvvizsgáló halálával, a könyvvizsgáló cég megszűnésével, illetve a kamarai nyilvántartásból való törlésével,
- 7.4 amennyiben valamelyik fél már nem felel meg a szabályzat III. fejezetében rögzített követelményeknek.

8. A megállapodás megszüntetése

- 8.1 a felek közös megegyezéssel a megállapodást megszüntethetik,
- 8.2 a könyvvizsgáló jelölt, a mentor és a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a megállapodást indokolás nélkül, 30 napos felmondási idővel írásban felmondhatja,
- 8.3 a kamara a megállapodást bármelyik másik szerződő fél súlyos szerződésszegése esetén – az előzetes írásbeli figyelmeztetésben rögzített határidő eredménytelen elteltét követően, 30 napos felmondási idővel – felmondhatja.

9. A mentori megállapodás megszűnésekor és megszüntetésekor a már befizetett mentori díj nem követelhető vissza.

(Keltezés)

_____	_____
könyvvizsgáló jelölt	kamarai tag könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég ügyvezetője
_____	_____
mentor	a Magyar Könyvvizsgálói Kamara képviselője

Záradék:

A könyvvizsgáló jelölt képzési programját, a mentor személyét a kkt 100. § (1) és (2) bekezdése alapján jóváhagyom, jelen mentori megállapodást a felvételi szabályzat 65. pontja szerint aláírom:

(Keltezés)

a Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Oktatási Bizottságának
elnöke

SZAKMAI KÖVETELMÉNYEK a mentori rendszer alkalmazásában

A MKVK mentori szabályzatában megfogalmazott célkitűzésekkel összhangban a könyvvizsgáló jelölt a mentori időszak alatt szerzi meg a kamarai tagsághoz előírt szakmai jártasságot. A könyvvizsgáló jelöltnek *a mentor által elismert* mentori időszaktól követően alkalmasnak kell lennie arra, hogy önállóan alkosson véleményt mindazon kérdésekben, ahol a vonatkozó jogszabályok a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjait nevesítik, mint az adott területen felelős véleményalkotásra *kizárólagos jogosítvánnyal* felruházott szakértőt.

Az okleveles könyvvizsgálói képesítés e területen önmagában a legmagasabb szakirányú ismereteket biztosító minősítés. Birtokosa – a kamarai tagsághoz kötött jogosítványok kivételével – a gazdaság számos területén nyújthat és nyújt is magas szintű teljesítményt. A mentori időszak alatt jut olyan ismeretekhez, amelyek feljogosítják *a kamarai tagokat illető felelősség* vállalására. Ennek érdekében az alábbi követelményeknek kell eleget tennie.

Az említett jogosítványok gerincét azok a feladatok alkotják, amelyek a gazdasági társaságok éves beszámolójának vizsgálatához és a kapcsolódó könyvvizsgálói vélemény kiadásához kötődnek, és az egyéb feladatok is innen vezethetők le. Ezért a könyvvizsgáló jelölt által megszerzendő szakmai jártasságnak is alapvetően *a gazdasági társaságok éves beszámolójának* könyvvizsgálatához kell kapcsolódnia.

Nyilvánvaló, hogy a könyvvizsgáló jelölt a mentori időszakban a könyvvizsgálói tanulmányai során (jog, szervezet és vezetés, pénzügy, számvitelemzés, számvitelszervezés és könyvvizsgálat ellenőrzése tárgyak keretében) elsajátított valamennyi ismeretről tanúbizonyságot tesz, ugyanakkor ebben a fázisban a megszerzett ismeretek szintetizálásának, alkotó alkalmazásának elsajátítása kerül előtérbe. Lényeges, hogy a könyvvizsgáló jelölt az egyes részfeladatokat *tevélegesen végezze* a delegált felelősségi kör szisztematikus és állandó bővítésével.

Alapvető fontosságú, hogy az éves beszámoló könyvvizsgálatának *teljes folyamatát* megismerje a könyvvizsgálói szerződés megkötésétől, a független könyvvizsgálói jelentés megfogalmazásán keresztül a vezetői levél megírásáig. A könyvvizsgálat részterületeinek jellegéből adódóan, azok bonyolultságával összefüggésben, az adott kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég "ügyfélszerkezetét" is figyelembe véve a mentorral kidolgozott éves program szerint kell az újabb és újabb területeket a könyvvizsgáló jelölttel elsajátíttatni. Ismerje meg és fokozódó mértékben támaszkodjon a magyar nemzeti könyvvizsgálói standardokra és azon módszertani segédletekre, amelyek a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég gyakorlatában előtérbe kerülnek.

A könyvvizsgáló jelölt természetes státuszánál fogva – különösen kezdetben – lényegében asszisztensi feladatokat lát el, így a *dokumentálás* követelményével nap, mint nap találkozik. Törekedni kell arra, hogy ebben a fázisban az elsajátításon túl (a könyvvizsgálói standardokkal, a kisvállalkozások könyvvizsgálatának módszertani segédletével, valamint a vállalkozás saját dokumentációs gyakorlatával összhangban) természetes igénnyé váljék a szakszerű és korrekt dokumentálás.

Az apró, klasszikus asszisztensi feladatok mellett – az idő előrehaladtával egyre kiterjedtebb módon – kell megismertetni a könyvvizsgáló jelöltet a könyvvizsgálói véleményalkotás folyamatával (beleértve a megbízás elfogadásának szempontjait, az üzleti tevékenység megismerését is) és azzal a könyvvizsgálói munkával (kockázatbecslés, véleményalkotás szempontjai), amelynek eredménye lehet a könyvvizsgálói bizonyosság. Sajátítsa el az ellenőrző listák felelős kitöltését és szerezzen gyakorlatot a munkatársak – legyen az asszisztens vagy könyvvizsgáló kolléga – munkájának felülvizsgálatában.

A lehetőséghez képest alakuljon ki a teammunkában való együttműködési készsége és az ügyfélkapcsolatban is "napi rendszerességgel" járjon el.

A gazdasági társaságok éves beszámolójának vizsgálatán túl – ha a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél lehetőség adódik – célszerű az egyéb sajátos könyvvizsgálói feladatokat is megismertetni a könyvvizsgáló jelölttel. Ezek közé tartoznak különösen a társaságok alapítása, átalakulása, valamint jogutód nélküli megszűnésük során ellátandó könyvvizsgálói feladatok, továbbá a költségvetési és pénzügyi szolgáltatók vizsgálatának sajátosságai.

A mentor a kamarai tag könyvvizsgálóval, könyvvizsgáló céggel, illetve könyvvizsgáló jelölttel az alapszabály 440. pontja szerinti jogviszonyt létesítő munkáltatóval, társas vállalkozással, gazdálkodó szervezettel, kamarai tag könyvvizsgálóval és természetesen a könyvvizsgáló jelölttel együttműködve évente értékeli az utóbbi előrehaladását a szakmai jártasság megszerzésében. A teljesített mentori év értékelése alapján határozhatók meg a következő időszak súlypontjai.

A mentori megállapodás 5.1. pontjában rögzített képzési programot szakaszoltan indokolt elkészíteni.

Értékelés a tagjelölt munkájáról

Könyvvizsgáló jelölt neve (leánykori neve): _____
Mentori időszak kezdete: _____
Szakmai gyakorlati idő kezdete: _____
Értékelt időszak: _____
Értékelés készítésének kelte: _____
Mentor neve: _____
Mentor kamarai tagsági száma: _____

Kérdés	Igen	Nem
1. Az értékelt időszakban megvalósult-e a könyvvizsgáló jelölt minimum 36 órás tényleges, folyamatos munkavégzése a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél, illetve az alapszabály 440. pontja szerinti jogviszonyokban valamelyikében végzett tevékenység?		
2. Teljesítette-e a könyvvizsgáló jelölt a részére készített képzési program időarányos részét? (Amennyiben nem vagy csak részlegesen, külön indokolni kell.)		
3. A mentor áttekintette-e a könyvvizsgáló jelölt által készített munkapapírokat? (Amennyiben nem, az indokokat külön fel kell tüntetni.)		
4. Az áttekintett munkapapírok szerint a könyvvizsgáló jelölt alkalmazta-e a magyar nemzeti könyvvizsgálói standardokat? (Amennyiben teljes körűen nem, a kivételeket külön fel kell sorolni.)		
5. Sor került-e 2-3 havonként a mentor és a könyvvizsgáló jelölt konzultációjára? (Amennyiben nem, az okokat külön fel kell tüntetni.)		
6. Amennyiben a könyvvizsgáló jelölt könyvvizsgálói munkacsoportban dolgozik, magasabb szintű feladatot lát-e el az előző értékelési időszakhoz viszonyítva? (Csak a 2. és 3. évben értelmezhető.)		
7. A mentor egyeztetette-e véleményét a munkáltató vezetőjével? (Amennyiben igen, annak értékelése megegyezett-e a mentor véleményével?) (Amennyiben eltérés van, azt külön magyarázni kell.)		
8. Az előrehaladás alapján szükség van-e a szakmai program változtatására? (Amennyiben igen, az indokokat magyarázni és az aktualizált programot mellékelni kell.)		

Dátum: _____

 Mentor aláírása

Önértékelés a tagjelölt munkájáról

Könyvvizsgáló jelölt neve (leánykori neve): _____ Mentori időszak kezdete: _____ Szakmai gyakorlati idő kezdete: _____ Értékelt időszak: _____ Értékelés készítésének kelte: _____ Mentor neve: _____ Mentor kamarai tagsági száma: _____
--

Kérdés	Igen	Nem
1. Részt vett-e könyvvizsgálói megbízás elfogadásához szükséges információk bekérésében?		
2. Részt vett-e a megbízás elfogadása előtti kockázatvizsgálatban?		
3. Részt vett-e az alábbiak felmérésében, illetve elkészítésében? - A vezetés hozzáállása a belső ellenőrzéshez és a könyvvizsgálathoz - A belső ellenőrzési rendszer működése - A törvényi előírások betartása illetve be nem tartása, csalásra utaló jelek - Konzultáció az előző könyvvizsgálóval - Összeférhetetlenségre vonatkozó szabályok vizsgálata - Könyvvizgálatra vonatkozó szerződés elkészítése		
4. Találkozott-e ügyfélelutasítási döntéssel?		
5. A vizsgált időszakban hány társaságnál (önkormányzatnál stb.) működött közre az éves beszámoló, (egyszerűsített éves beszámoló) könyvvizsgálatában?		
6. Részt vett-e a magyar törvényi előírások szerint készített éves beszámoló könyvvizsgálatán kívül egyéb könyvvizsgálat végzésében? - Nemzetközi számviteli szabványok vagy valamelyik más országban általánosan elfogadott számviteli elvek szerint készített beszámoló - Felülvizsgálat vagy átvilágítás - Átalakulási vagyonmérleg hitelesítés - Egyéb jelentős könyvvizsgálati munka (ezeket sorolja fel)		
7. Állt-e rendelkezésére munkaprogram az elvégzendő feladatokra?		
8. A tervezési folyamatot dokumentálták-e?		
9. Ha igen, szerepelt-e a tervezési dokumentumban - a vizsgálat ütemezése - a kritikus területek felsorolása - a kritikus területeken végzendő tesztek és eljárások összefoglalása - egyéb megközelítési eljárások - elfogadható hibára vonatkozó becslés?		
10. Részt vett-e az alábbiak elkészítésében és dokumentálásában? - Az üzleti tevékenység megismerése - A számviteli és belső ellenőrzési rendszer elsődleges felmérése, kockázatbecslés - Lényegességi küszöbérték meghatározása - A könyvvizsgálati célok közötti súlypontosítás - Tervezési dokumentum készítése - Könyvvizsgálati munkaprogram összeállítása		
11. A munkája során végzett-e - rendszervizsgálatokat - elemzéseket - dokumentum mélységű vizsgálatokat?		

Kérdés	Igen	Nem
12. Munkája során részt vett-e az alábbiak értékelésében? <ul style="list-style-type: none"> - Banki egyenleg visszaigazolása - Szállító egyenleg megerősítése - Vevőegyenleg megerősítése - Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni egyenleg visszaigazolása - Jogi nyilatkozat - Igazgatósági és FB-ülés jegyzőkönyvei - Vezetői információ - Belső ellenőrzés jelentése 		
13. Részt vett-e fizikai leltár megfigyelésen?		
14. Munkája során vizsgálta-e <ul style="list-style-type: none"> - a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését - a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés napja közötti eseményeket - a mérlegkészítés napja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma közötti eseményeket? 		
15. Részt vett-e az alábbiak elvégzésében? <ul style="list-style-type: none"> - A vizsgált társaságtól kért teljességi nyilatkozat megfogalmazásában - Könyvvizsgálati mintavételezési eljárás meghatározásában - Az összegyűjtött könyvvizsgálati bizonyítékok értékelésében - Feltárt hibás állítások összesítésében - Vezetői levél összeállításában 		
16. Részt vett-e az eljárások eredményei értékelésének a könyvvizsgálat vezetőjével való megvitatásában?		
17. Részt vett-e az áttekintéshez szükséges ellenőrző hiba lista elkészítésében?		
18. Az Ön közreműködésével készített könyvvizsgálói jelentés(ek)ben szerepelt-e <ul style="list-style-type: none"> - címzett - kijelentés, hogy a beszámoló elkészítése a társaság vezetőségnek felelőssége - a könyvvizsgálat hatókörének ismertetése (rövid munkaleírás) - hivatkozás az alkalmazott könyvvizsgálati standardra - záradék, vélemény rövid, pontos megfogalmazása? 		
19. Az éves beszámoló vizsgálatokor milyen típusú könyvvizsgálói jelentések kibocsátásában vett részt? <ul style="list-style-type: none"> - Tisztadb - Minősített <ul style="list-style-type: none"> a) figyelem felhívó megjegyzés miattdb b) korlátozás miattdb c) figyelem felhívás és korlátozás miattdb d) véleménynyilvánítás visszautasítása miattdb e) ellenvélemény miattdb - Dokumentum mélységű vizsgálatok 		
20. Mi volt az oka a minősített könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának? <ul style="list-style-type: none"> - Bizonytalanság: <ul style="list-style-type: none"> a) hatókör korlátozásadb b) eredendő bizonytalanságdb - A vezetéstől eltérő vélemény miatt: <ul style="list-style-type: none"> a) nem megfelelő számviteli politikadb b) pénzügyi kimutatásban hibás állítások szerepeltekdb c) a kiegészítő mellékletben hibás állítások szerepeltekdb d) a társaság működése nem felel meg a jogszabályi előírásoknakdb 		
21. A könyvvizsgálói jelentésben külön magyarázó szakaszban helyzeték-e el a minősítést tartalmazó véleményt?		
22. A korlátozás hatását számszerűsítették-e?		
23. Az éves munkát értékelték-e közösen a mentorral?		

Dátum: _____

_____ aláírás

ÖSSZEFOGLALÓ MENTORI ÉRTÉKELÉS

Könyvvizsgáló jelölt neve (leánykori neve): _____

Mentor neve: _____

Könyvvizsgáló jelöltet foglalkoztató

kamarai tag könyvvizsgáló/könyvvizsgáló cég neve: _____

A könyvvizsgáló jelölttel az alapszabály 440. pontja szerinti jogviszonyt létesítő munkáltató, társas vállalkozás, gazdálkodó szervezet, kamarai tag könyvvizsgáló neve: _____

Mentori időszak kezdete: _____

befejezése: _____

1. A könyvvizsgáló jelölt által a mentori időszakban végzett munka összefoglalása (lásd 1. számú melléklet).
2. A könyvvizsgáló jelölt szakmai ismeretanyagának véleményezése (például felkészültség, standardok ismerete)
3. A szakmai ismeretanyag könyvvizsgáló jelölt általi alkalmazásának véleményezése (a végzett munka minősége)
4. A könyvvizsgáló jelölt szakmai hozzáállásának, együttműködési készségének véleményezése

5. A könyvvizsgáló jelölt problémamegoldó és véleményalkotó képessége, vitakészsége

6. A könyvvizsgáló jelölt ügyfelekkel történt kapcsolattartásának véleményezése

7. A könyvvizsgáló jelölt által a mentori időszak alatt megszerzett speciális ismeretek bemutatása (például költségvetési, pénzügyintézeti sajátosságok, átalakulások)

8. Összefoglaló értékelés

A könyvvizsgáló jelölt a szakmai követelményeknek: megfelelt

nem felelt meg

Kelt: _____

mentor aláírása

A KÖNYVVIZSGÁLÓ JELÖLT ÁLTAL A MENTORI IDŐSZAKBAN VÉGZETT MUNKA

A vizsgált társaság neve	Beszámoló auditálása					Egyéb könyvvizsgálói feladatok (a munka jellegének megjelölése)
	Megbízás elfogadása	Tervezési szakasz	Bizonyítékok megszerzése	Áttekintés	Jelentés készítés	

