

**Munkalap: Ellenőrző lista a megbízás elfogadásához/meghosszabbításához****A 001****Cég neve:****Tárgyév:**

Megnevezés		Igen	Nem
1	Volt-e a könyvvizsgáló vagy annak közeli hozzátartozója (társaság esetén annak tagjai, vezető tisztségviselőt vagy vezető alkalmazottjai) az ügyfél: · alapítója vagy tagja · vezető tisztségviselője vagy felügyelő bizottsági tagja · munkavállalója?		
2	A megbízó vezető tisztségviselője a könyvvizsgáló közeli hozzátartozója vagy élettársa?		
3	Nyújt-e a könyvvizsgálaton kívül bármilyen más szolgáltatást a könyvvizsgáló (vagy valamely közeli hozzátartozója) az ügyfélnek?		
4	Nyújt-e a könyvvizsgáló cég olyan szolgáltatást az ügyfélnek, amely érinti a könyvvizsgálói feladatait?		
5	Az ügyfélnél a könyvvizsgáló hitelesített-e átalakulási vagyommérleget?		
6	Ha hitelesített az ügyfélnél átalakulási vagyommérleget, a bejegyzés óta eltelt-e már legalább 3 év?		
7	Van-e a könyvvizsgálónak bármilyen üzleti vagy érdekeltségi kapcsolata az ügyféllel? Pl.: · Van-e az ügyfélnek a könyvvizsgáló felé jelentős tartozása? · Van-e a könyvvizsgálónak, bármely alkalmazottjának vagy közeli hozzátartozójának bármilyen hitele, garanciája vagy egyéb jelentős kötelezettsége az ügyfél felé? · Van-e a könyvvizsgálónak, bármely alkalmazottjának vagy közeli hozzátartozóinak befektetése az ügyfélben? · Van-e az ügyfél vezető tisztségviselőinek vagy azok közeli hozzátartozóinak befektetése a könyvvizsgáló cégében?		
8	Részt vesz-e a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló társaság más könyvvizsgáló tagja az ügyfél könyvvezetésében?		
9	Van-e a könyvvizsgálónak tudomása bármely olyan tényről, amely a független véleményalkotást veszélyeztetné? Pl.: · Kapott-e a könyvvizsgáló, bármely alkalmazottja vagy közeli hozzátartozója bármilyen jelentős értékű ajándékot vagy juttatást az ügyféltől? · Van-e bármilyen meglévő vagy várható peres ügye a könyvvizsgálónak az ügyféllel? · Merültek-e fel kételyek a vezetés tisztességével kapcsolatban? (üzleti hírnév, magatartás, vezetők kiléte, belső ellenőrzési célok)		
10	Véleménye szerint nagy a kockázata annak, hogy a vezetés nem ismeri el az éves beszámoló összeállítására vonatkozó felelősségét?		
11	Meghaladná-e az ügyféltől kapott bevétel az összes bevétel 50%-át? (Etikai szabályzat)		
12	Van-e bármilyen, az adott ügyfélnél végzendő könyvvizsgálathoz szükséges szaktudás vagy képesség hiányában a könyvvizsgáló? (Etikai szabályzat)		
13	Van-e akadálya annak, hogy a rendelkezésre álló időre, technikai és személyi feltételekre tekintettel a megbízást határidőre teljesítse a könyvvizsgáló, illetve, hogy a vélemény kialakításához elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzen be?		
14	Szükség esetén biztosított-e a külső konzultáció lehetősége, illetve a minőségellenőrzéshez szükséges személyi, anyagi, határidőbeli feltételek?		

Megnevezés		Igen	Nem
15	A megelőző két évben hatókör korlátozásra tekintettel kellett-e minősített véleményt kiadni?		
16	Tapasztalt-e a vezetéssel történt megbeszélései alapján a vezetés részéről véleményvásárlási szándékot?		
17	Van-e a megbízás elfogadásának vagy meghosszabbításának bármely más akadálya? (Pl.: érdekellentét, konkurrenca probléma, peres eljárás, egyéb ok miatt)		

Ha bármelyik kérdésre NEM választ kellett adni, akkor a megbízás elfogadásának etikai követelményeit mérlegelni kell és az elfogadás okait indokolni szükséges:

<b>A fenti szempontok alapján a megbízás elfogadható / meghosszabbítható</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
--	-------------	------------

## FÜGGETLENSÉGI ÉS ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

### Külső munkatársak részére

Alulírott,

Név: Közreműködő neve, kamarai tag könyvvizsgáló (nyilvántartási szám)

Közreműködés minősége: külső konzultációs partner

Cím: irányítószám, település, utca, házsám

nyilatkozom az alábbiakról:

1. Megismertem, elfogadom és munkám során kötelezően betartom a Minta Könyvvizsgáló Kft. (*irányítószám, település, utca, házsám.*) minőségellenőrzésre vonatkozó irányelveit és eljárásait.

2. Kijelentem, hogy a *Megbízó neve, cégjegyzékszama, címe* ügyféllel kapcsolatosan részemről semmi olyan körülmény nem áll fenn, mely a könyvvizsgálati megbízás végrehajtása során függetlenségemet veszélyeztetné.

3. Részletezve:

- Nem rendelkezem tulajdoni részesedéssel a megbízó társaságban;
- Áttételesen sem vagyok tulajdonos az érintett ügyfélnél;
- Sem hitelezői, sem adósi, sem egyéb üzleti kapcsolatban nem állok az ügyféllel;
- Nem áll fenn részemről a tisztségviselői szerepből adódó tilalom megsértése;
- Nem vagyok és 3 éven belül nem voltam a vizsgálandó cégnél alkalmazásban, illetve nem voltam és nem vagyok választott tisztségviselője sem.

A fent említettek vonatkoznak a hozzátartozóimra és rokonaimra is.

4. Tudomásul veszem, hogy bármilyen, - fentiekben részletezett - a függetlenségemet érintő változás következik be, arról a Minta Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetőjét 8 napon belül értesíteni vagyok köteles.

(Dátum)

.....

(aláírás)

**Munkalap: Külső konzultáció szükségessége****D 009****Cég neve:****Tárgyév:**

Megnevezés		Igen	Nem
1	Szükséges-e a megbízó belső működésének megismeréséhez informatikus szakember ismereteire támaszkodni		
	· számviteli nyilvántartások bonyolultsága		
	· analitikus rendszerből történő adatátvitelek megismerése		
	· önköltség megállapításának bonyolultsága miatt?		
2	Voltak-e az üzleti évben olyan jelentős és bonyolult pénzügyi ügyletek, melyek szerződéses követelményeit, elszámolását illetően a könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő ismerettel, tapasztalattal?		
	· ismeretlen pénzügyi instrumentumok		
	· indokolatlanul sok partner bevonásával megvalósuló ügyletek		
	· több külföldi partner bevonásával ismétlődő kereskedelmi ügyletek		
3	Érintett volt-e a megbízó tőkeemelésben, átalakulásban, melyek eredményeként a megbízó vagyona jelentősen megváltozott?		
4	Alkalmaz-e a megbízó piaci értékelést, melynek során műszaki szakértő véleményét indokolt kikérni, valamint indokolt esetben rendelkezésre áll-e a megfelelő értékelés?		
5	A beszámoló felülvizsgálata során felmerültek-e olyan értelmezési aggályok, melyek megítélése a beszámoló bármely elemére jelentős hatással lehet?		
6	Köteles-e a megbízó olyan speciális beszámolót, kimutatást, kiegészítő jelentést készíteni, melynek összeállításában a könyvvizsgáló nem rendelkezik elegendő ismerettel, tapasztalattal vagy másokkal együtt kell működnie?		
	· konszolidált beszámoló		
	· IFRS, US GAAP alkalmazása		
7	A megbízó beszámolójában feltárt hibák, hiányosságok hatásának mérlegelésekor érez-e bizonytalanságot a könyvvizsgáló a vélemény kialakítását, illetve a jelentés megfogalmazását illetően?		

Ha bármelyik kérdésre IGEN választ kellett adni, akkor meg kell határozni, hogy milyen szakmában és milyen képességekkel rendelkező konzultációs partnert kell felkérni. Ügyelni kell arra, hogy a konzultációt úgy kell lefolytatni, hogy annak eredménye a vélemény kialakítása során figyelmebevehető legyen. Külső munkatárs felkérése esetén a könyvvizsgálói tervet ennek megfelelően kell kialakítani, illetve módosítani.

<b>A fenti szempontok alapján a külső konzultáció szükséges</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
---	-------------	------------

**Munkalap: Független minőség-ellenőrzés szükségessége****D 010****Cég neve:****Tárgyév:**

Megnevezés		Igen	Nem
1	A megbízó tőzsdén jegyzett gazdálkodó-e?		
2	A megbízó beszámolója közérdeklődésűnek minősül-e?		
3	A megbízó konszolidált beszámolót készített-e?		
4	A beszámoló készítése során a megbízó alkalmazta-e az IFRS, US GAAP, valamint a valós értékelés elveit?		
5	A beszámoló a megbízó magas szintű informatikai eljárásainak eredményeként állt-e elő?		
6	A vélemény megalapozásához szükséges bizonyítékok értékelése során érzett-e bizonytalanságot, vagy ellentmondást a könyvvizsgáló?		
7	A megbízó beszámolójának ellenőrzése során felmerült-e bizonytalanság a könyvvizsgálóban az egyes ügyletek elszámolását, értékelését illetően, melyek egyértelmű megítéléséhez egy tapasztaltabb könyvvizsgáló áttekintésére lehet szükség?		

Ha bármelyik kérdésre IGEN választ kellett adni, akkor meg kell határozni, hogy milyen szakmában és milyen minősítéssel és tapasztalatokkal rendelkező könyvvizsgálót kell felkérni a minőségellenőrzés lefolytatására. Ügyelni kell arra, hogy az ellenőrzés a dokumentumok áttekintésére vonatkozik és az áttekintést úgy kell lefolytatni, hogy annak eredménye a vélemény kilakítása során figyelembevehető legyen.

<b>A fenti szempontok alapján minőségellenőr felkérése szükséges</b>	<b>igen</b>	<b>nem</b>
--	-------------	------------

**Szakmai feltételek meghatározása a minőségellenőr kiválasztásához**

Megnevezés		Igen	Nem
1	Szükséges-e a minőségellenőr részéről a tőzsdei cégek könyvvizsgálatában szerzett gyakorlat?		
2	Szükséges-e a minőségellenőr részéről a közérdeklődésű cégek könyvvizsgálatában szerzett gyakorlat?		
3	Szükséges-e a minőségellenőr részéről valamilyen szakmai minősítés, illetve a következő területeken szerzett tapasztalat ?		
	hitelintézet		
	befektetési alap		
	befektetési vállalkozás		
	pénzügyi vállalkozás		
	pénztár		
	biztosító		
	költségvetési beszámoló		
	konszolidáció		
	IFRS beszámoló		
	egyéb, nevezetesen .....		
4	Szükséges-e, hogy a felkért minőségellenőr magas szintű informatikai ismeretekkel rendelkezzen?		
5	Szükséges-e, hogy egyéb szakmai követelményeknek megfeleljen a minőségellenőr?		

**Munkalap: Ellenőrző lista a munka áttekintéséhez**

E 004

Cég neve:

Tárgyév:

Munkaprogram végrehajtása		igen	nem	A munka értékelése
<b>Az elvégzett munka és következtetések</b>				
	<b>A megbízás elfogadása, megtartása</b>			
1	A megbízás elfogadása dokumentált			
2	Függetlenségi, összeférhetlenségi megfelelés rendben			
3	Szakmai feladat, időbeni teljesítés vállalható			
4	Vezetés tisztességére irányuló felmérés pozitív			
5	Elfogadó nyilatkozat kiadva			
6	Szerződés megkötve			
7	Azonosítási adatlapok kitöltve, aláírva			
8	Előző könyvvizsgálóval kapcsolat keresése			
	<b>Kockázatbecslés</b>			
1	Eredendő kockázat a beszámoló szintjén felmérve			
2	Üzleti tevékenység megismerése, változások felmérése			
3	Jogszabályi háttér, piaci környezet, működési eng.			
4	Tulajdonos, ügyvezető, vezető változás mérlegelése			
5	Gazdasági célok, tervek, szándékok megismerése			
6	Külső kényszerítő körülmények mérlegelése, hatása			
7	Jelentős gazdasági események feltárása			
8	Szv-i rendszerek, rutin, nem rutin tranzakciók, becslések			
9	Szv-i politika módosítás indokoltsága, megtörténte			
10	Számviteli rendszerek változása, hatásuk mérlegelése			
11	Csalás, hiba előfordulás kockázat feltárása megtörtént			
12	Ellenőrzési rendszerek vizsgálata megtörtént			
13	Ellenőrzési rendszerek működésének tesztelése			
14	Lényegesség számításának szempontjai, mérlegelése			
15	Vállalkozás folytatásával kapcsolatos kéteyek mérlegelése			
16	Fordulónap után várható események, hatások mérlegelése			
17	Kapcsolt felek és ügyletek feltárása			
18	Jogi információk bekérése, levél megfogalmazása			
19	Jelentős kockázatok felmérése a befektett eszközöknél			
20	Jelentős kockázatok felmérése a készleteknél			

Munkaprogram végrehajtása		igen	nem	A munka értékelése
<b>Az elvégzett munka és következtetések</b>				
21	Jelentős kockázatok felmérése a követeléseknél			
22	Jelentős kockázatok felmérése a pénzeszközöknél			
23	Jelentős kockázatok a saját tőkével kapcsolatban			
24	Jelentős kockázatok felmérése a kötelezettségeknél			
25	Jelentős kockázatok felmérése az időbeli elhatárolásoknál			
26	Megerősítések szükségességének mérlegelése			
27	Leltár ellenőrzés mélységének meghatározása			
28	Külső szakértő bevonásának mérlegelése			
29	Minőségellenőr szükségességének mérlegelése			
<b>Tervezés menetének ellenőrzése</b>				
1	A beszámoló szintjén feltárt kockázatok mérlegelése			
2	Számlaegyenlegek szintjén felmerülő kockázatok			
3	Ügyletcsoporthoz szintjén felmerülő kockázatok			
4	Ellenőrzési rendszerek felhasználási területei			
5	Az egyes területek jelentőségének meghatározása			
6	Alapvető eljárások kijelölése megtörtént			
7	Kiegészítő mellékletben szükséges info meghatározása			
8	Részletes munkaprogram összeállítása			
<b>Beszámoló ellenőrzése</b>				
1	Megfelelő a beszámoló típusa			
2	Számviteli alapelvek megfelelő alkalmazásának ellenőrzése			
3	Megfelelő számviteli politika			
4	Értékelések a számviteli politika szerint			
5	Számlaegyenlegek vizsgálata során megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő			
6	Eredménykimutatás szabályossága			
7	Ügyletcsoporthoz vizsgálata során megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő			
8	Kiegészítő melléklet teljessége			
9	Kijelölt eljárások végrehajtása megtörtént			
10	Befektetett pénzügyi eszközök értékelése, besorolása			
11	Készletek jelentősége esetén leltár ellenőrzése			
12	Jelentős követelések megerősítése			
13	Jelentős kötelezettségek megerősítése			
14	Saját tőke összefüggései, tartalékok indokoltsága			

Munkaprogram végrehajtása		igen	nem	A munka értékelése
Az elvégzett munka és következtetések				
15	Lényeges becslések vizsgálata megtörtént			
16	Főlapos egyeztetések			
	<b>Következtetések, értékelések, egyéb áttekintések</b>			
1	Feltárt hibák kijavításának ellenőrzése			
2	Fel nem tárt hibák összesítése			
3	Nyitó egyenlegek ellenőrzése megtörtént			
4	Vállalkozás folytatásának elvének érvényesülése			
5	Fordulónap utáni események áttekintése, hatása			
6	Kapcsolt felek és ügyletek ellenőrzése, hatásuk			
7	Transzferár nyilvántartás kialakítása, betartása			
8	Lényegesség mérlegelése, figyelembevétele			
9	Pénzügyi és tőkehelyzet értékelése			
10	Komfort levél mérlegelése, bekérése			
11	Külső szakértő indokoltsága, konzultáció			
12	Belső minőségvizsgálat mérlegelése, végrehajtása			
13	Vezetői ülések, taggyűlési jegyzőkönyvek áttekintése			
14	Ügyvédi információk beszerzése, figyelembevétele			
15	Teljességi nyilatkozat bezerzése			
16	Nincs ellentmondás, minden kérdés tisztázódott			
17	A munka áttekintése, a vélemény kialakítása egyértelmű			
	<b>Záró dokumentáció</b>			
1	Beszámoló aláírt példányának beszerzése			
2	Záró megbeszélés megtartása			
3	Rendszerbeli hiányosságok feltárása			
4	Vezetői levél átadása			
5	Jelentés átadása			
6	Beszámoló elfogadásáról taggyűlési jegyzőkönyv			