



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

A MER kamarai minőségellenőrzésének tapasztalatai

Munkácsi Márta
A Minőségellenőrzési
Bizottság tagja

2019. október 1.

A MER alapja

- ❑ ISQC1 és ISA 220
- ❑ Elsőként a 2009. december 15-én vagy azt követően kezdődő időszakokra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatára
- ❑ **Célja** a könyvvizsgálati **standardoknak megfelelő könyvvizsgálat**, és ennek eredményeképpen az adott körülmények között **megfelelő jelentés** kiadása – az elvárt minőség biztosítása.

A szabályzat

- ❑ **Hatáskörébe tartozik** a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata és átvilágítása, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtása
- ❑ **Terjedelme** különféle tényezőktől függ, mint például **a társaság méretétől** és **működési jellemzőitől**, vagy attól, hogy az **része-e egy hálózatnak**.

A szabályzat

- ❑ Nem lehet egy mintát alkalmazni „testre szabás” nélkül.
- ❑ A jól működő minőségellenőrzési rendszer **a könyvvizsgáló felelőssége!**
- ❑ **Ha bármi változik** a társaság működését befolyásoló körülményekben, vagy a könyvvizsgálati eljárások végrehajtásában, a változásokat **át kell vezetni a szabályzaton – célszerű évente felülvizsgálni** (hasonlóan a számviteli politikához), és a felülvizsgálat eredményét dokumentálni (módosítás, illetve egységes szerkezet)

Az alkalmazás

- ❑ Nem elegendő a megfelelő eljárásokat tartalmazó, aktualizált szabályzat, az abban leírtakat **alkalmazni is kell!**
- ❑ Minden **MER vizsgálat**hoz tartozik **egyedi ügyfildosszié** – kiválasztása jogviszony egyezőség alapján történik
- ❑ A könyvvizsgálati folyamat dokumentálásra vonatkozó eljárások pontos, és megfelelő részletezettségű leírása segíti a könyvvizsgálati munkát („*check list*”)

Az alkalmazás

- ❑ **Összefüggés** az egyedi és a MER ellenőrzés eredménye között: ha az egyedi vizsgálat nem felelt meg eredménnyel zárult, vagy a MER sem megfelelő, vagy nem alkalmazta a könyvvizsgáló az abban leírt eljárásokat
- ❑ Ha nincs külön MER ellenőrzés, az egyedi vizsgálat több kérdésére csak a **szabályzat bemutatásával** adható IGEN válasz („Megfelel-e a könyvvizsgálati eljárás a saját MER szabályozásának?”)

Az alkalmazás jellemző hibái

- ❑ Nem tér ki a könyvvizsgáló cég **saját működési jellemzőire, a speciális minősítésekre**, az asszisztensek bevonásának lehetőségére, csak a standard általános előírásait ismerteti, és így gyakran a csatolt mellékletek sem megfelelőek
- ❑ **Nem fektet kellő hangsúlyt a minőség biztosítására** a megbízások végrehajtásánál, és gyakran a megbízásért felelős könyvvizsgáló felelőssége sincs megfelelően kihangsúlyozva

Az alkalmazás jellemző hibái

- ❑ **Nem tartalmazza az etikai alapkövetelményeket veszélyeztető körülményeket**, kapcsolatokat és az ilyen esetben **a követendő eljárásokat**, a munka elvégzéséhez szükséges követelmények, feltételek ellenőrzését, a konzultációkra és a minőségellenőrzésre vonatkozóan erőforrásokhoz való hozzáférés mérlegelési szempontjait, valamint ezek indokoltsága esetén a szükséges feladatokat
- ❑ **Hálózati munkatárs bevonásakor** nem szerezte be a hálózati tag munkatárstól, az adott könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában a **függetlenségi követelmények**, politikák, eljárások betartásáról szóló írásbeli megerősítést

Az alkalmazás jellemző hibái

- ❑ A szabályzat **nem tér ki az adatok kezelésére, archiválására**
- ❑ Nem tartalmazza a szabályzat, hogy a függetlenségi követelményeknek való **megfelelést évente meg kell erősítenie** a könyvvizsgálónak
- ❑ Nem rendelkeznek a függetlenséggel és összeférhetetlenséggel **érintett megbízók** folyamatosan vezetett és évenként aktualizált listájával
- ❑ Nincs szabályozva az **ügyfélkapcsolat megszakítására** vonatkozó eljárás (a megbízástól való visszalépés)

Az alkalmazás jellemző hibái

- ❑ Gyakran csak az alkalmazott számítógépes könyvvizsgálói program van nevesítve, az emellett használt **saját munkapapírokat**, ellenőrző listákat a szabályzat nem tartalmazza
- ❑ Nincsenek meghatározva a könyvvizsgáló által felkérendő **független szakértő, minőségvizsgáló alkalmazása mérlegelésének szempontjai**
- ❑ A könyvvizsgálók a szabályzatukban rögzített számítógépes **programot sokszor nem ismerik megfelelő mélységig**, és emiatt nem is alkalmazzák teljeskörűen, vagy az adott könyvvizsgálat dokumentációs igényeinek nem megfelelő programot alkalmaznak

Az alkalmazás jellemző hibái

- ❑ Az alkalmazott **program már nagyon régi**, nincs kiegészítve a standardoknak való megfeleléshez szükséges saját munkapapírokkal, elemző listákkal
- ❑ Hiányoznak a **munkával kapcsolatos visszajelzések** (megbízó, kamarai minőségellenőrzés) értékelései, valamint a megfelelő minőségű könyvvizsgálat érdekében teendő szükséges intézkedések
- ❑ Asszisztensek alkalmazása esetén **nincs dokumentálva a szabályzat asszisztensek általi megismerése**, illetve az asszisztensek által elvégzett munka ellenőrzése

Kapcsolat a 7b általános kérdőívvel

- ❑ 1.1 A könyvvizsgáló **dokumentáltan ellenőrizte**, mérlegelte és megállapította-e a megbízásra vonatkozó függetlenségi, összeegyeztethetlenségi, alkalmassági követelményeknek való megfelelést?
- ❑ 1.2 A megbízás elfogadása és végrehajtása során teljesültek -e a függetlenségre, összeegyeztethetlenségre, alkalmasságra vonatkozó előírások?
- ❑ Hivatkozások: **saját MER szabályzat szerint**

Megfeleltetés a MER-ben:

- ❑ Önellenőrzési kérdőív: 2. Etikai és függetlenségi követelmények
3. Megbízások elfogadása és megtartása
- ❑ Helyszíni ellenőrzés: 2. Etikai követelmények és eljárások
3. Megbízások elfogadása és megtartása –
emberi erőforrások biztosítása

Tapasztalt problémák

Önértékelési kérdőív

- 2.3 Meghatározta-e a könyvvizsgáló a szabályzatban azon **szolgáltatások körét**, melyeket a **függetlenség és összeférhetetlenség követelményére tekintettel nem nyújthat** az ügyfélnek?

Helyszíni ellenőrzési kérdőív

- 2.3 Be tudja-e mutatni a könyvvizsgáló a függetlenséggel és összeférhetetlenséggel **érintett megbízók folyamatosan vezetett és évenként aktualizált listáját**?



Köszönöm a figyelmet!