

A MER kérdőív változásai

Minőségellenőrzési Konferencia
2021. június 23.

Csanaky Tünde
a Minőségellenőrzési Bizottság tagja

MER 5/a/2. sz. kérdőív

Ezt a kérdőívet kell kitölteni azon egyéni vállalkozóként vagy egyszemélyes könyvvizsgáló cégben **asszisztens nélkül**, önállóan dolgozó könyvvizsgálók (a továbbiakban: könyvvizsgáló) belső minőségellenőrzési rendszerének ellenőrzéséhez, akik közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősülő ügyféllel nem rendelkeznek.

Kérdőív szerkezete

1. A minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályozási követelmények
2. Etikai követelmények és eljárások
3. Megbízások elfogadása és megtartása-emberi erőforrások
4. A megbízás végrehajtásával kapcsolatos minőségi követelmények
5. Dokumentálás
6. A belső ellenőrzési rendszer és a könyvvizsgálói munka megfelelő minőségének figyelemmel kísérése

MER 5/a/2. sz. kérdőív

- Kkt. : a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. Törvény
- - MNKS: Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard a nemzetközi könyvvizsgálati és minőségellenőrzési standardok alkalmazásáról
- - ISQC1.:1. témaszámú "Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataival és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében" című nemzetközi minőségellenőrzési standard

MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.1. kérdés

A könyvvizsgáló rendelkezik-e saját hatályba léptetett szabályzattal, amely megfelel a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek? A szabályzatból kitűnik-e, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál és ezért minden esetben a könyvvizsgáló felelős?

A minőségellenőrzési rendszer olyan politikából áll, amelynek célja, hogy a könyvvizsgáló olyan minőségellenőrzési rendszert hozzon létre és tartson fent, amely kellő bizonyosságot nyújt számára, hogy a könyvvizsgáló és társasága megfelel a szakmai standardoknak, és a kiadott jelentései az adott körülmények között helytállóak.

Nyilván a standard nem kívánja azon követelményeknek a megfelelést, ami egy egyéni könyvvizsgáló tekintetében nem releváns.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.2. kérdés

A szabályzat megfelelően mutatja be a könyvvizsgáló működési jellemzőit és azok sajátosságait? Könyvvizsgálói hálózati tagság esetén ismerteti-e az ebből fakadó sajátosságokat, valamint az ennek megfelelően alkalmazandó eljárásokat?

A könyvvizsgálónak a szabályzatában be kell mutatnia társaságát, minősítéseit, egyéb sajátosságait.

Esetleges hálózati tagság esetén a közös ismérveket, üzleti politikát, akár közös márkanévet illetve a szakmai erőforrásokat is ismertetnie kell.

Működési jellemzői között a minőség elengedhetetlen követelményét ki kell hangsúlyoznia, fontos a vezetés felelőssége, hogy a végrehajtott munka minőségét semmilyen körülmény, akár kereskedelmi szempontok se írják felül.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.3. kérdés

Tartalmazza-e a szabályzat a könyvvizsgáló és a közreműködő szakértők számára tételesen az etikai alapkövetelményeket, úgy mint (1) tisztesség, (2) tárgyilagosság (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás, valamint az ezeket veszélyeztető körülményeket, kapcsolatokat és a követendő eljárásokat ?

Fontos, hogy ezeket az alapelveket a vezetésnek meg kell erősítenie, figyelemmel kell kísérnie, oktatnia, hogy a társaság és munkatársai is megfeleljenek a releváns etikai követelményeknek.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.4. kérdés

Tartalmazza-e a szabályzat, hogy a könyvvizsgálónak legalább évente meg kell erősítenie, hogy az előző nyilatkozat óta eltelt időszakban mindenben megfelelt a függetlenségi követelményeknek ?

*A könyvvizsgálónak **évente** meg kell erősítenie a függetlenségi követelményeket és az esetleges munkatársaitól is meg kell kapnia a megerősítést.*

Történhet: papír alapon vagy elektronikus formában.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.5. kérdés

A követelményeknek megfelelően tartalmazza-e a szabályzat a megbízás elfogadásához és a munka elvégzéséhez szükséges követelmények, feltételek ellenőrzését annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a standardok szerinti munkát elvégezze és megfelelő jelentést bocsásson ki?

A könyvvizsgálónak az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadására és megtartására vonatkozóan olyan politikát és eljárásokat kell kidolgoznia, amelyek úgy vannak kialakítva, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak arra, hogy csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad majd el vagy tart meg, amelyekhez rendelkezik:

- megfelelő képességekkel, ideértve az időt is,*
- meg tud felelni releváns etikai követelményeknek*
- figyelembe kell vennie az ügyfél tisztességét is, illetve nincs olyan információ a birtokában, amely arra a következtetésre vezetné, hogy az ügyfél nem tisztességes*

MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.6. kérdés

Előírja-e a szabályzat a standardoknak megfelelő könyvvizsgálati munka elősegítése érdekében dokumentációs rendszer alkalmazását (pl. számítógépes program munkapapírok, ellenőrző listák stb.) és ez a dokumentációs rendszer kiterjed-e a könyvvizsgálati munka minden szakaszára, úgy mint a) megbízás elfogadása, b) a megbízó megismerése, a kockázatok felmérése c) a könyvvizsgálati munka megtervezése, a jelentős területek meghatározása, a munkaprogram összeállítása, d) az elvégzett munka dokumentálása e) a könyvvizsgálati munka dokumentumainak áttekintése, f) a következtetések levonása, a vélemény kialakítása, g) a jelentés megfogalmazása?

Ennél a kérdésnél csak azt vizsgáljuk, hogy a szabályzat a könyvvizsgálói munka minden szakaszára tartalmaz dokumentációs rendszer előírást, akár maga a számítógépes szoftver adatlapjai tekintetében, akár saját készítésű munkapapírok alkalmazásával, ellenőrző listák készítésével.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.7. kérdés

Megfelelően tartalmazza-e a szabályzat a konzultációk, külső szakértők bevonása szükségességének mérlegelési szempontjait, a követendő eljárásokat ?

A könyvvizsgálónak olyan politikát és eljárásokat kell kidolgoznia, amely kellő bizonyosságot nyújt arra:

- megfelelő konzultációra kerülhet sor vitatott vagy nehéz ügyekben,
- elegendő erőforrás áll a rendelkezésére a megfelelő konzultációhoz
- ezeket a konzultációkat dokumentálja-e
- ezekből levont következtetéseket alkalmazza-e

A konzultáció magába foglalja a könyvvizsgáló ill. társasága vagy azon kívül tevékenykedő, speciális szakértelemmel rendelkező személyek megfelelő szakmai szinten lefolytatott párbeszédét.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.8. kérdés

Tartalmazza-e a szabályzat a figyelemmel kísérés követelményeit?

A könyvvizsgálónak olyan folyamatot kell kidolgoznia a figyelemmel kísérésre, amely kellő bizonyosságot nyújt arra, hogy minőségellenőrzési politikája, eljárásai megfelelőek és hatékonyan működnek.

Így:

- *Szakmai standardok, valamint a jogi és szabályozási követelmények betartása, ezek új fejleményeinek követése és alkalmazása*
- *Függetlenséggel kapcsolatos előírások betartása*
- *Folyamatos szakmai fejlődés*
- *Szükséges javító intézkedések, rendszerfejlesztések meghatározása*
- *Nyomon követés, abból a célból, hogy a szükséges módosításokat azonnal végrehajtsák*



MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.9. kérdés

Csatolta / hozzárendelte-e a könyvvizsgáló a szabályzat mellékleteként a legfontosabb ellenőrző listákat, továbbá megfelelnek-e a mellékletek a standard követelményeinek és a könyvvizsgáló működési körülményeinek?

A minőségellenőrzési rendszer egyes elemeinek működését bizonyító dokumentumok formája és tartalma számos tényezőtől függ, többek között a könyvvizsgáló társaság méretétől, szervezetének jellegétől és a bonyolultsági fokától.

Kisebb társaságok alkalmazhatnak olyan informálisabb módszereket is minőségellenőrzési rendszerük dokumentálásánál, mint például a kézzel írt feljegyzések, ellenőrzési listák, formanyomtatványok.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.10. kérdés

Tartalmazza-e a szabályzat a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr alkalmazásának szabályrendszerét, a vele szemben támasztott etikai követelményeket, beleértve a függetlenséget és szakmai kompetenciákat? Hálózati tag könyvvizsgáló esetén előírja-e a szabályzat, hogy a hálózati minőségellenőrré is vonatkoznak ugyanazon etikai követelmények, amelyek a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel szemben fennállnak, beleértve a függetlenséget és szakmai kompetenciákat, illetve rendelkezik-e elegendő és megfelelő tapasztalattal, képességgel és hatáskörrel? (Ha nem hálózati tag a könyvvizsgáló, akkor a válasz N/É.)

Minőségellenőr: olyan partner vagy egyéb személy a társaságnál, vagy egy megfelelő képesítéssel rendelkező külső személy, aki nem része a megbízásért felelős munkacsoportnak, de elegendő és megfelelő tapasztalattal és hatáskörrel rendelkezik ahhoz, hogy objektív értékelést adjon az elvégzett munkáról, valamint objektíven értékelje a jelentés kidolgozásakor levont következtetéseket.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

1.11. kérdés

A könyvvizsgáló az alkalmazott dokumentációs rendszerét az időközben bekövetkezett változásokra tekintettel (pl. ágazat- és tevékenység specifikus vagy egyéb sajátos jogi szabályozás változása, vagy külső visszajelzések stb. miatt) aktualizálja, felülvizsgálja-e és ezeket a változásokat a belső szabályzatában is átvezeti-e?

A könyvvizsgáló, hogy a megbízásai végrehajtásának a minősége a standardoknak, specifikus vagy egyéb sajátos jogi szabályozásoknak megfelelően folyamatosan figyelemmel kell kísérnie dokumentációs rendszerét és aktualizálni, felülvizsgálni szükséges, és ezeket a változásokat át is kell vezetni belső szabályzatában.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

2.1. kérdés

A kiválasztott megbízásoknál a saját szabályozásának megfelelő módon és gyakorisággal dokumentálta-e a könyvvizsgáló a függetlenségi és összeférhetetlenségi követelmények érvényesülését a megbízókkal kapcsolatosan, illetve indokolt esetben a közreműködő szakértők és minőségellenőr esetén?

A konkrét megbízások elfogadására és megtartására a könyvvizsgálónak olyan politikát és olyan eljárásokat kell kidolgoznia, amelyek úgy vannak kialakítva, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak számára, hogy csak olyan megbízásokat fogadjon el, amelyhez rendelkezik megfelelő képességekkel, erőforrásokkal és meg tud felelni az etikai követelményeknek is.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

2.2. kérdés

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

A könyvvizsgálónak vezetnie kell a függetlenséghez kapcsolódó nyilvántartásait, ezeket aktualizálnia kell. Fontos, hogy mindig megfelelő információ birtokában tudjon lépéseket tenni a függetlenséget veszélyeztető körülmények beazonosításában.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

2.3. kérdés

Hálózati tag könyvvizsgáló esetén amennyiben a könyvvizsgáló hálózati tag munkatársat von be a könyvvizsgálati megbízás teljesítésébe, akkor beszerezte-e a hálózati tag munkatárstól, az adott könyvvizsgálati megbízás vonatkozásában a függetlenségi követelmények, politikák, eljárások betartásáról szóló írásbeli megerősítést, illetve amennyiben azonosítottak függetlenség megszegésével kapcsolatos esetet, akkor az megfelelően dokumentálásra került-e, illetve megfelelő intézkedések történtek-e az ügy megoldása érdekében? (Ha nem hálózati tag a könyvvizsgáló, vagy nincs ilyen személy, akkor a válasz N/É.)

A könyvvizsgálónak hálózati tagság esetén a hálózatba tartozó cégek munkatársait is beleértve kell a függetlenségi követelményeket, eljárásokat kidolgozni, amelyet szabályzatában rögzítenie kell.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

3.1. kérdés

A kiválasztott megbízások elfogadásakor alkalmazta-e a könyvvizsgáló a rögzített elfogadási és megtartási szabályokat? Ennek során megfelelően értékelte és dokumentálta-e, hogy képes a megbízás végrehajtására, meg tud felelni az etikai követelményeknek, valamint figyelembe vette az ügyfél tisztességét?

A könyvvizsgálónak a konkrét megbízások elfogadására és megtartására olyan politikát és eljárásokat kell kidolgozni, amelyek úgy vannak kialakítva, hogy kellő bizonyosságot nyújtsanak a könyvvizsgáló számára, hogy csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el, vagy tart meg, amelyre rendelkezik a megfelelő képesítéssel, erőforrással, meg tud felelni az etikai követelményeknek, és figyelembe vette az ügyfél tisztességét.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

3.2. kérdés

A kiválasztott megbízásnál a saját szabályozásának megfelelően és az előírt tartalommal és gyakorisággal alkalmazta-e a könyvvizsgáló az ügyfél elfogadására / megtartására vonatkozó ellenőrző listát, illetve felmerülő probléma esetén megfelelő volt-e a dokumentálás és az intézkedés?

A könyvvizsgáló az ügyfélkapcsolatok elfogadására és megtartására vonatkozó politikát és eljárásokat kell kidolgoznia. Az ügyfélkapcsolatok megtartása döntés mindig magába kell, hogy foglaljon sok jelentős kérdés mérlegelését amelyek már a korábbi munka során felmerültek, valamint ezeknek a kapcsolat fenntartására gyakorolt hatásait is mérlegelni kell.

Példa lehet, hogy az ügyfél olyan területre terjeszti ki tevékenységét, amelyre a könyvvizsgáló szükséges szakértelemmel már nem rendelkezik.



MER 5/a/2. sz. kérdőív

3.3. kérdés

Megbízástól való visszalépés esetén a szabályzatának megfelelően és helyesen alkalmazta-e a könyvvizsgáló az ügyfélkapcsolat megszakítására vonatkozó eljárásokat? (Ha nem történt visszalépés, akkor a válasz N/É.)

A megbízástól való visszalépés, vagy az ügyfélkapcsolatok megszakítása olyan eljárásokat kell, hogy tartalmazzon, hogy

- *Az adott körülmények ismeretében kellő gondossággal minden körülményt és tényt megismerve tett intézkedést a könyvvizsgáló*
- *Ha helyénvalónak tartotta a visszalépést, akkor ennek okait megvitatta-e az ügyfél vezetésével*
- *Mérlegelte-e a könyvvizsgáló van-e olyan szakmai, jogi vagy szabályozási követelmény, amely előírja a visszalépést*
- *Jelentős kérdéseket, konzultációkat, következtetéseket dokumentálta*

MER 5/a/2. sz. kérdőív

3.4. kérdés

Teljesítette-e a könyvvizsgáló írásbeli bejelentési kötelezettségét az ok megnevezésével a Közfelügyeleti hatóság, a Cégbíróság, egyéb illetékességi hatóság valamint a Megbízó felé, ha a könyvvizsgálói tevékenységre irányuló megbízásának időtartama alatt visszahívták vagy lemondott. (Ha nem történt visszalépés, visszahívás, akkor a válasz N/É.)

Kkt. 46.§ (1)-(2) jogszabályi előírás

MER 5/a/2. sz. kérdőív

3.5. kérdés

Hálózati tag könyvvizsgáló esetén amennyiben a könyvvizsgáló hálózati tag munkatársak segítségével kíván könyvvizsgálati megbízás teljesíteni, akkor figyelembe vette-e azt, hogy a bevonni kívánt hálózati tag munkatársak az adott könyvvizsgálathoz megfelelő képességekkel, nyelvismerettel, szakértelemmel és tapasztalattal rendelkeznek-e, beleértve a szakképzettséget, időt és erőforrásokat, meg tudnak-e felelni releváns etikai és függetlenségi követelményeknek? (Ha nem hálózati tag a könyvvizsgáló, vagy nincs ilyen személy, akkor a válasz N/É.)

Hálózati tagság esetén a hálózat tagjaira is ki kell terjeszteni a standard előírásait.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.1. kérdés

Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló a jogszabályokban, valamint a standardokban foglaltakat a megbízások végrehajtása során? Alkalmazta-e a belső szabályzatában rögzített saját minőségbiztosítási eljárásait és módszerét (pl. vásárolt könyvvizsgálói szoftver vagy saját készítésű dokumentációs rendszer használatával) a végrehajtás és annak dokumentálása során a könyvvizsgálati munka minden szakaszára, úgy, mint a) megbízás elfogadása, b) a megbízó megismerése, a kockázatok felmérése c) a könyvvizsgálati munka megtervezése, a jelentős területek meghatározása, a munkaprogram összeállítása, d) az elvégzett munka dokumentálása e) a könyvvizsgálati munka dokumentumainak áttekintése, f) a következtetések levonása, a vélemény kialakítása, g) a jelentés megfogalmazása?

A kérdésre adott IGEN válasz egy pontnak számít, míg a NEM válasz esetén a megbízás eredményének kiszámításakor az igen és nem válaszok összes darabszámának 30 %-ával kell megnövelni a figyelembe vett kérdésszámot.

Még az 1.6. kérdésnél azt vizsgáltuk, hogy szerepel-e a szabályzatában a könyvvizsgálói munka minden szintjére kiterjesztett dokumentáció, itt most azt vizsgáljuk, hogy a könyvvizsgáló a kiválasztott megbízásánál ugyanezeket a dokumentációs papírokat, ellenőrző listákat használta-e munkája során.

Ez a kérdésünk lett az úgynevezett „VÉTÓKÉRDÉS”, „NEM” válasz esetén az igen és nem válaszok összes darabszámának 30 %-ával megnöveljük a kérdésszámot és így számítjuk ki az eredményt.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.2. kérdés

A kiválasztott megbízásokat a rendelkezésre álló idő- és erőforrás tényezőkre (speciális szakértelem, tapasztalat, szükséges minősítés, időszükséglet) tekintettel vállalta, illetve teljesítette-e a könyvvizsgáló?

A könyvvizsgálónak olyan politikát és eljárásokat kell kialakítania, amelyek kellő bizonyosságot nyújtanak számára arra, hogy megfelelő kompetenciával, képességekkel rendelkezik akár munkatársai tekintetében is, amelyek szükségesek ahhoz, hogy a megbízásokat a szakmai standardok valamint a jogi és szabályozási követelmények szerinti végrehajtáshoz, valamint a megfelelő jelentés kibocsátásához.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.3. kérdés

A megbízásra adott vélemény kiadása előtt kitöltésre került-e az áttekintő lista és az arra adott válaszok összhangban vannak-e az elvégzett munkával? Az áttekintő lista biztosította-e az elvégzett munka és a megszerzett bizonyítékok megfelelő ellenőrzését?

Az áttekintés annak mérlegeléséből áll, hogy

- *a munkát a szakmai standardoknak, valamint a jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően hajtották végre*
- *megfelelő konzultációkra sor került-e és a levont következtetéseket dokumentálták-e*
- *szükség van-e a végrehajtott munka jellegének, ütemezésének és terjedelmének a felülvizsgálatára*
- *a megszerzett bizonyítékok elegendő és megfelelő-e a jelentés kiadásához*
- *a végrehajtott munka alátámasztja-e a levont következtetéseket és ezt dokumentálták-e*

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.4. kérdés

A levont következtetések dokumentáltan alátámasztják-e a jelentés típusát és a vélemény tartalmát?

Nagyon fontos megjegyezni újból, hogy a végrehajtott munka alátámasztja-e a levont következtetéseket és azt megfelelően dokumentálták-e, és a megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő-e a jelentés alátámasztásához.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.5. kérdés

Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a külső szakértővel történő konzultáció szükségességét a követelményeknek megfelelő szempontok szerint és helyes következtetésre jutott-e valamint ezeket a megbízások végrehajtása során alkalmazta-e ?

A könyvvizsgálónak olyan politikát és eljárásokat kell kidolgoznia, amely a nehéz vagy vitatott ügyekben megfelelő konzultációt lehetőségét tudja biztosítani, hogy számára kellő bizonyosságot nyújtson.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.6. kérdés

Külső szakértővel történő konzultáció esetén rendelkezésre állnak-e annak dokumentumai, beleértve annak vizsgálatát is, hogy a szakértő rendelkezik a megfelelő szakmai és egyéb speciális ismeretekkel, gyakorlattal? (Amennyiben a vizsgált időszakban egy megbízónál sem volt indokolt a szakértővel történő konzultáció, akkor a válasz N/É.)

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.7. kérdés

Mérlegelte-e a könyvvizsgáló az általa felkérendő független minőségvizsgáló áttekintésének szükségességét a követelményeknek megfelelő szempontok szerint és helyes következtetésre jutott-e?

A könyvvizsgálónak olyan politikát és eljárásokat kell kidolgoznia, amelyek megkövetelik, ha szükséges, akkor felkérhet egy független minőségvizsgálót a kiválasztott dokumentáció áttekintésére, a jelentős kérdések megvitatására, megbeszélésére, illetve a jelentés összeállításánál levont következtetések értékelésére és annak mérlegelésére, hogy a javasolt jelentés helytálló-e.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.8. kérdés

A könyvvizsgáló szabályzatában rögzített esetekben megtörtént-e a független minőségvizsgálói áttekintés?

A szabályzatban rögzíteni kell, hogy milyen esetekben van szükség független minőségvizsgáló áttekintésére. Ezeket a kritériumokat rögzíteni kell:

Például:

- Szokatlan körülmények vagy kockázatok beazonosítása*
- Van-e olyan jogszabály, szabályozás, amely előírja a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrzést*

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.9. kérdés

Független minőségvizsgáló áttekintése esetén időben befejezte-e a független minőségvizsgáló az áttekintést és rendelkezésre állnak-e a részletes felülvizsgálat dokumentumai? (Ha nem volt indokolt független minőségvizsgáló kijelölése, akkor a válasz N/É.)

MER 5/a/2. sz. kérdőív

4.10. kérdés

Hálózati tag könyvvizsgáló esetén amennyiben a könyvvizsgáló hálózati tag munkatársakat vont be a könyvvizsgálati megbízás teljesítésébe, akkor a hálózati tag munkatársak által készített valamennyi munkapapírt felülvizsgálták, áttekintették és ellenőrizték, és figyelembe vették annak eredményét a vélemény kialakításakor? (Ha nem hálózati tag a könyvvizsgáló, vagy nincs ilyen személy, akkor a válasz N/É.)

MER 5/a/2. sz. kérdőív

5.1. kérdés

Az egyedi megbízás(ok) végrehajtásánál minden lényeges szempontból következetesen alkalmazta-e a könyvvizsgáló a standardokban illetve a belső szabályzatban rögzített dokumentálási követelményeket?

A végleges megbízási dossziénak a megfelelő határidőre, azokat a dokumentációs lapokat, listákat kell tartalmaznia, amit a belső szabályzatában rögzített a könyvvizsgáló figyelembe véve a standard előírásait.

Jogszabály előírhat olyan határidőket, amikor bizonyos típusú megbízások végleges megbízási dossziéjának az összeállítását be kell fejezni.

Alapesetben ez a határidő nem több mint a jelentés dátumától számított 60 nap.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

5.2. kérdés

A kiválasztott megbízásnál a jelentés kiadását követően a végleges könyvvizsgálati dokumentáció összeállítása megfelelő időben (a jelentés kiadását követő 60 napon belül) megtörtént-e ?

A könyvvizsgálati dokumentációt a független könyvvizsgálói jelentés aláírásának napjától számított 60 napon belül le kell zárni.

A könyvvizsgálónak minden adatot, dokumentumot meg kell őriznie, amely a jelentés alátámasztását szolgálja.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

5.3. kérdés

A kiválasztott megbízásnál a belső szabályzatnak megfelelő-e a dokumentáció archiválása, és betartották-e bizalmas kezelésre, a biztonságos megőrzésre, és a visszakereshetőségre előírt eljárásokat?

A szabályzatban a dokumentáció megőrzésére vonatkozóan olyan eljárásokat kell kidolgozni, amely figyelembe veszi a jogszabályi, szabályozási előírásokat is.

A megőrzés időszaka nem kevesebb, mint 5 év a könyvvizsgálói jelentés dátumától számítva.

Fontos, hogy lehetővé tegyék a visszakeresést, és a dokumentációhoz való hozzáférést a megőrzési időszakban.

Rögzíteni szükséges a megbízási dossziék véglegesítése után abban tett változtatások nyilvántartását, valamint biztosítani kell a külső felek számára is a hozzáférést lásd minőség-ellenőrzés.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

5.4. kérdés

Hálózati tag könyvvizsgáló esetén amennyiben a könyvvizsgáló hálózati tag munkatársakat vont be a könyvvizsgálati megbízás teljesítésébe, akkor a dokumentáció tartalmazza-e a hálózati tag munkatársak által készített valamennyi munkapapírt? (Ha nem hálózati tag a könyvvizsgáló, vagy nincs ilyen személy, akkor a válasz N/É.)

MER 5/a/2. sz. kérdőív

6.1. kérdés

Elvégezte-e a könyvvizsgáló a munkával kapcsolatos visszajelzések (megbízó, kamarai minőségellenőrzés) értékelését és megtette-e a szükséges intézkedéseket a megfelelő minőségű könyvvizsgálat érdekében?

A panaszok és állítások származhatnak kívülről is, de származhatnak munkatársaktól, ügyfelektől, vagy egyéb harmadik féltől is.

Ezeket a visszajelzéseket a könyvvizsgálónak dokumentálnia kell, értékelnie és meg kell tenni az ezekkel kapcsolatos intézkedéseket is, természetesen ezeket is dokumentáltan.

MER 5/a/2. sz. kérdőív

6.2. kérdés

Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló rendelkezik-e olyan nyilvántartással, amely tartalmazza az ügyfél azonosító adatait (nevét, címét, tevékenységének helyét), az aláíró könyvvizsgáló megjelölését, valamint a megbízás díját.

A könyvvizsgálónak nyilván kell tartania az egyes könyvvizsgálati ügyfeleiről az alábbi adatokat:

- *Az ügyfél neve, címe, tevékenységének helye*
- *Könyvvizsgáló cég esetében a fő könyvvizsgáló partner nevét*
- *A könyvvizsgálatért valamint az egyéb szolgáltatásokért az egyes üzleti években felszámított díjakat.*



Köszönöm szépen a figyelmet!