



*Magyar Könyvvizsgálói  
Kamara*

# MINŐSÉGELLENŐRZÉS

Szabályozás és gyakorlati végrehajtás

2021.06.22

Gáberné Szellem Éva  
bizottsági tag

# MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2021.

## A) Szabályozás

- ▶ Minőség-ellenőrzési Eljárási Szabályzat

Hatályos: 2020.09.01

- ▶ Minőség-ellenőrzési bizottság szervezeti és működési szabályzata

Hatályos: 2019.06.01



## B) Adatszolgáltatás

- ▶ Alapszabály 291. b) pontja alapján

= az elnökség döntése szerint

Határidő: minden év 07.15-ig

## C) Kérdőívek

- ▶ Egyedi megbízások, MER

Hatályos 2020.09.01 (ill. 2020.10.15)

## D) Nyilatkozatok

- ▶ Összeférhetetlenségi, függetlenségi, stb.



## E) Visszajelzés, összesítés

- ▶ Helyszíni ellenőrzést lezáró jegyzőkönyv
- ▶ Dokumentumjegyzék
- ▶ Vizsgálati eredmények listája
- ▶ Zárójelentések

## Segédletek:

- ▶ Önellenőrző listák, iratminták, kérdőívek értékelése (összesítés, súlyozás)



# MINŐSÉGELLENŐRZÉS FOLYAMATA

Minőség-ellenőrzési terv	Tárgyév 08.31
Tájékoztató levél Ügyféldossziék, ellenőr hozzárendelés	09. hó
Megbízólevél Értesítő levél	Hatósági eljárás indítása - 8 nap (helyszíni ellenőrzés)



Helyszíni ellenőrzés	Egyeztetett dátum 0. nap
----------------------	-----------------------------

## Fontossága

- ▶ Gyakran az egyetlen személyes kapcsolat a kamarai tag könyvvizsgálóval



# HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS

## Mit tegyünk?

- ▶ Készüljünk fel
- ▶ Érkezzünk pontosan
- ▶ Legyünk korrektek
- ▶ Indokoljuk válaszainkat
- ▶ Nyújtsunk segítséget
- ▶ Időmenedzsment

## Mit ne tegyünk?

- ▶ Fölényes viselkedés
- ▶ Más ügyintézés
- ▶ Étkezés, vendéglátás



# SZEMELVÉNYEK A KÉSŐBBI ÉSZREVÉTELEKBŐL

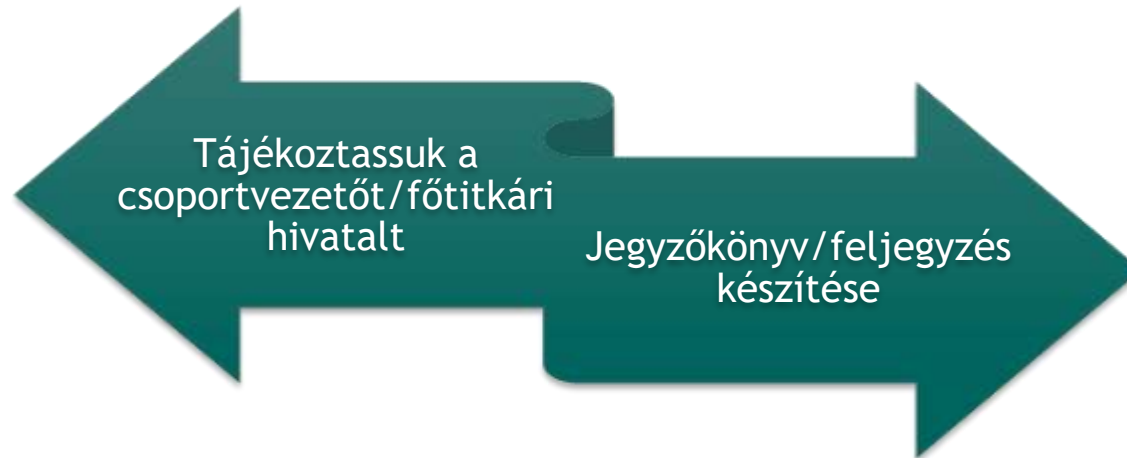
- ▶ „A minőségellenőr késett”
- ▶ „A minőségellenőr sietett, kapkodott, egyfolytában telefonált”
- ▶ „Az ellenőrzés hangulata feszült volt, az ellenőr nem volt segítő szándékú”
- ▶ „Az ellenőr a legtöbb bemutatott munkalapot meg sem nézte”
- ▶ „Az ellenőr sürgette a könyvvizsgálót”  
„Gyorsan-gyorsan, mert két óra alatt végezni kell”
- ▶ „Az ellenőr az eljárás során semmilyen iratot nem adott át”





# VÁRATLAN ESEMÉNYEK KEZELÉSE

- ▶ Az ellenőrzött nem jelenik meg VAGY az ellenőrzés befejezése előtt elmegy
- ▶ Rossz év dokumentációját hozza (eljárási szabályzat 26. pont)
- ▶ Dokumentáció megsemmisülésére hivatkozik (csőtörés, autófeltörés, stb.)



(általában bizottsági döntés szükséges)

# KÉRDŐÍV/EK

- ▶ NEM válaszok indoklása  
Érthető, világos fogalmazás
- ▶ Ellenőrzött nyilatkozata vitatott kérdésekben
- ▶ Nézeteltérések feloldása a helyszínen

# DOKUMENTUMJEGYZÉK

- ▶ Bizonyító erejű dokumentumok csatolása
- ▶ Teljes körűen támasszuk alá a válaszainkat
- ▶ Ügyeljünk az olvashatóságra
- ▶ Jelöljük, ha nincs dokumentum
- ▶ Aláírások



# JEGYZŐKÖNYV

- ▶ Adjunk lehetőséget észrevétel/nyilatkozat tételre
- ▶ Hívjuk fel a figyelmet
  - Észrevétel benyújtás lehetőségére  
(zárójelentés átvételétől 8 nap)
  - Várható szankciókra  
(bizottsági döntés!)



# MILYEN DOKUMENTUMOKAT ADJUNK ÁT AZ ELLENŐRZÖTTNEK?

- ▶ Nyilatkozatok
- ▶ Jegyzőkönyv → 1-1 példányt át kell adni
- ▶ Dokumentumjegyzék
- ▶ Kitöltött kérdőív → kérésre, átadható



# A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉST KÖVETŐEN

Zárójelentés	Helyszíni ellenőrzés +3 nap
--------------	--------------------------------

- ▶ Adjon teljes képet az ellenőrzésről
- ▶ NEM válaszok indoklásai átemelésre kerülnek
  - Önállóan is értelmes mondatok legyenek
  - Mire vonatkoznak
- ▶ Javaslatok, ajánlások megfogalmazása
  - Súlyos hibák esetén kötelező



Dokumentumok feltöltése, beküldése (eredeti példányok később postán is)	Helyszíni ellenőrzés + 3 nap
Dokumentumok kiküldése az ellenőrzöttnek	+ 3 nap
Észrevétel	Kézhezvétel + 8 nap



# BIZOTTSÁGI FELÜLVIZSGÁLAT

## ► Ha:

- Az ellenőrzött észrevételt tett
- Az eredmény NEM MEGFELELT
- Az elért pontszám alapján az értékelés a „határon mozog”

A felülvizsgálat eredményétől függően  
v á l t o z h a t  
az elért pontszám és a minősítés!





*Magyar Könyvvizsgálói  
Kamara*

# PÉLDÁK

A bizottsági felülvizsgálatok tapasztalataiból



### 3/II.1. (Azonosították-e az adott területhez -**ÁRBEVÉTEL**-rendelhető ügyletcsoportokat, számlaegyenlegeket, valamint az ehhez kapcsolódó lényeges állításokat (L, T, É, B, K)?)

- ▶ Minőségellenőr válasza: **IGEN**
- ▶ Bizottság álláspontja:

Figyelemmel a tervezés 2.2, 2.4, 2.5, 2.8 pontok kérdéseinek NEM válaszaira, az adott ellenőri válasszal nem értett egyet, azt **NEM-re módosította** (bizonyíték a becsatolt tervezési dokumentum).

2.2 Felmérték-e a belső ellenőri rendszert...?	<b>NEM</b>
2.4 Lényegességi küszöbérték?	<b>NEM</b>
2.5 Azonosították-e a lényeges SZÜK körét, kijelölték-e a jelentős kockázatok körét?	<b>NEM</b>
2.8 Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standardok előírásainak?	<b>NEM</b>



### 3/II.2. (Minden egyes állítás tekintetében elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot gyűjtöttek be az adott területen -**ÁRBEVÉTEL**- azonosított SZÜK vonatkozásában?)

- ▶ Minőségellenőr válasza: **IGEN**
- ▶ Bizottság álláspontja:

A könyvvizsgáló kockázatbecslése alapján magas kockázatúnak tekintette az árbevételt. Munkaprogramja szerint egyedileg kijelölt tételeket vizsgált, melyekből nem vont le az egész sokaságra vonatkozó következtetést. Nem határozta meg a könyvvizsgálat terjedelmét, nem vizsgálta az árbevétel teljeskörűségét, a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát. A bizottság az ellenőr válaszával nem értett egyet, azt **NEM-re** módosította.



## 3/II.7. (A könyvvizsgálat szempontjából jelentős munkapapírokat áttekintette-e a könyvvizsgáló?)

- ▶ Minőségellenőr válasza: **IGEN**
- ▶ Bizottság álláspontja:

A bizottság elfogadta a 3/II.4. (minden szükséges eljárást elvégeztek-e) és a 3/II.5. (munkalapok lehetővé teszik-e az elvégzett munka bemutatását, konklúziók levonását) kérdésekre adott **NEM** választ. Ennek következtében azonban arra a következtetésre jutott, hogy a könyvvizsgáló nem végezte el a szükséges áttekintést így a 3/II.7. kérdésre adott választ **NEM-re** módosította.



## 3/I.8. (Egyeztettek-e a végleges mérleget a munkalapokkal?)

- ▶ Minőségellenőr válasza: **IGEN**
- ▶ Bizottság álláspontja:

A 3/I.2. kérdés ellenőri indoklása, mely szerint „*A bemutatott mozgástükör és a mérleg tárgyi eszköz nettó értéke eltér, annak ellenőrzése hiányzik*”, nem támasztja alá azt a megállapítást, hogy a szükséges egyeztetések eredményeként a megfelelő egyezőségek fennálltak. A bizottság előzőekre tekintettel a kérdésre adott választ **NEM-re** módosította.



## 3/12. (Elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztek-e be a pénzeszközök létezésére?)

- ▶ Minőségellenőr megállapítása: **NEM**

indoklása: „A könyvvizsgáló banki egyenlegközlőt nem kért be a pénzeszközök meglétének alátámasztására.”

- ▶ Bizottság álláspontja:

Az ellenőrzött észrevétele elfogadható, mely szerint a fordulónapot követő banki számlakivonattal való alátámasztás is egy lehetséges megoldás az egyenleg megerősítésére, (hitellel, megtakarítással nem rendelkezett a társaság), bár kétségtelen, hogy a banki egyenlegközlő a legpraktikusabb eljárás. A bizottság a kérdésre adott választ **IGEN-re** módosította.



## 2.10. (Mérlegelték-e a vállalkozás folytatása elvével kapcsolatos kételyeket?)

### ▶ Minőségellenőr megállapítása: **NEM**

indoklása: „A beszámoló nem a vállalkozás folytatásának elve alapján készült, mert a tulajdonosok elhatározták a társaság végelszámolását. Erről a tényről munkalap nem készült.”

### ▶ Bizottság álláspontja:

A bizottság elfogadta az ellenőrzött észrevételét a tevékenységet lezáró beszámoló kapcsán, ugyanis a könyvvizsgálói jelentés külön szakaszban foglalkozik a végelszámolás tényével, valamint a kiegészítő mellékletben is tájékoztatás található a végelszámolásról erre tekintettel a kérdésre adott válasz **IGEN-re módosította.**



## 1.4. (Megtörtént-e a könyvvizsgáló megválasztásának cégbírósági bejegyzése? Cégberegzés hiányában jelezte-e az ügyfélnek, illetve tudja megválasztását igazolni?)

► Minőségellenőr válasza: **NEM**

Indoklása: „A 2019. évi beszámoló auditálására vonatkozott a minőség-ellenörzés, alapítói határozat dátuma 2020.03.25., elfogadó nyilatkozat 2020.03.25., de hiányoznak az aláírások, cégbírósági bejegyzés 2020.03.25-i hatállyal megtörtént (jelentés dátuma: 2020.05.16.). „A könyvvizsgáló nem tudott bemutatni olyan dokumentumot, amelyben 2019. évre vonatkozóan felhívta a tulajdonos és az ügyvezetés figyelmét a 2019. évi bejegyzés szükségességére.””



## 1.4. (folyt.)

### ► Bizottság álláspontja:

A kamarai tagot a 2019. évi beszámoló könyvvizsgálatára 2020.03.25-én választották meg, amely a cégbíróságon bejegyzésre került, így az elfogadó nyilatkozatnak nincs jogi jelentősége és az ügyfél felhívására nem is volt szükség. A bizottság a kérdésre adott választ **IGEN-re módosította.**





# PONTATLANSÁGOK, ELLENTMONDÁSOS INDOKLÁSOK

- ▶ A két vizsgált terület azonos kérdéseire IGEN, illetve NEM válasz született, szöveges megjegyzés ugyanaz.
- ▶ A kérdésre adott válasz jó, de az indoklás téves.
- ▶ A kérdésre adott válasz IGEN, de a megjegyzés NEM választ indokol.



# ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA

Határozat hozatal (jogi munka)	+ 68 nap
--------------------------------	----------

► Tartalma:

- Ellenőr megállapításai
- Ellenőrzött észrevétele
- Bizottság értékelése

# ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA (folyt.)

## ► Szankciók (bizottsági döntés)

### Pénzbírság

40-59%-ig 100 ezer Ft - jövedelem 10%-áig (max 600 ezer Ft)

20-39%-ig 300 ezer Ft - jövedelem 30%-áig (max 900 ezer Ft)

0-19%-ig 400 ezer Ft - jövedelem 50%-áig (max 100 millió Ft)

(Ha az előző ellenőrzés „nem felelt meg” minősítéssel zárult, akkor a harmadik sáv alkalmazandó)



# ELLENŐRZÉS LEZÁRÁSA (folyt.)

- ▶ Figyelmeztetés a nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére
- ▶ Kötelezés továbbképzésen való részvételre
- ▶ Minősítés megvonásának kezdeményezése
- ▶ Eltiltás könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától
- ▶ Felelős személy és a jogsértés tényének közzététele a kamara honlapján



# MINŐSÉGELLENŐRZÉS

- ▶ CÉL: Standardoknak megfelelő, magas színvonalú könyvvizsgálói munka
- ▶ MÓDSZER:
  - Oktatás, továbbképzés (szervezett oktatás, az ellenőr tanítson is!)
  - Rendszeres ellenőrzés, visszajelzés
- ▶ EREDMÉNY: Javuló tendenciák a minőségi munkavégzésben





*Magyar Könyvvizsgálói  
Kamara*

# Köszönöm a figyelmet!

2021.06.22

Gáberné Szellem Éva  
bizottsági tag