

Minőségellenőrzésekkel kapcsolatos javaslatok a minőségellenőrök számára

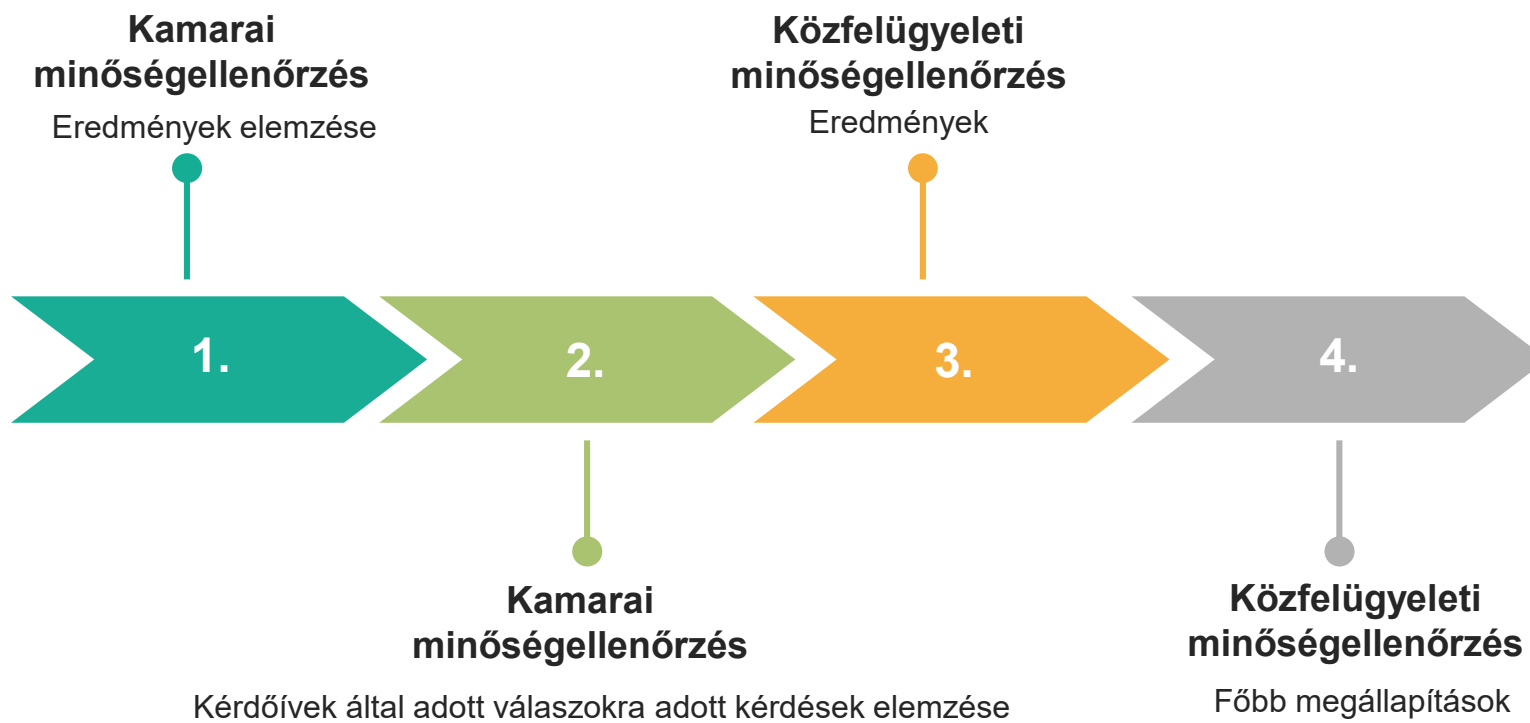
Tolnai Krisztián Ádám

Pénzügyminisztérium, Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
Osztályvezető

Kőműves Kinga

Pénzügyminisztérium, Számviteli és Közfelügyeleti Főosztály
Vezető kormányfőtanácsos





Kamarai minőségellenőrzés

Eredmények

Típus	2018	2019	2020	Összesen
EGYEDI	529	566	369	1464
MER	315	321	205	841
PM	95	90	88	273
Összesen	939	977	662	2578

VS

Típus	2018	2019	2020	Összesen
EGYEDI	31	140	125	296
MER	16	16	17	49
PM	0	0	0	0
Összesen	47	156	142	345

Kamarai minőség-ellenőrzés 2018-2020

Közfelügyelet által kiválasztott 2018-2020

Kamarai minőségellenőrzés

Eredmények elemzése – Egyedi minőségellenőrzések 2018-2020.



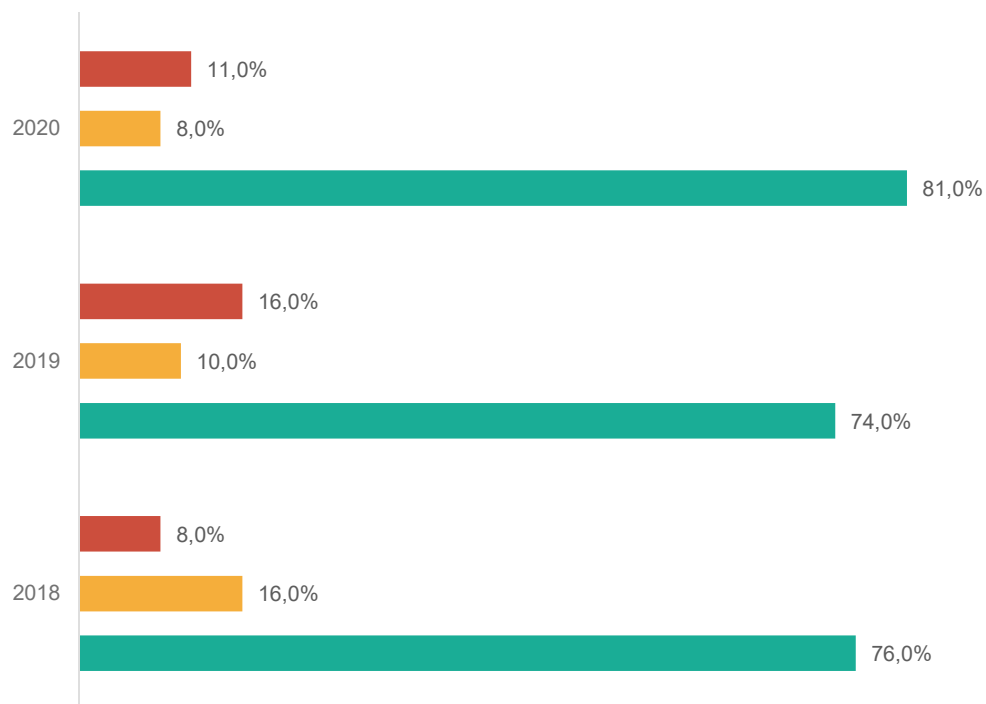
Megfelelt



**Megfelelt,
megjegyzéssel**



Nem felelt meg



Kamarai minőségellenőrzés

Eredmények elemzése – Céges (MER) minőségellenőrzések 2018-2020



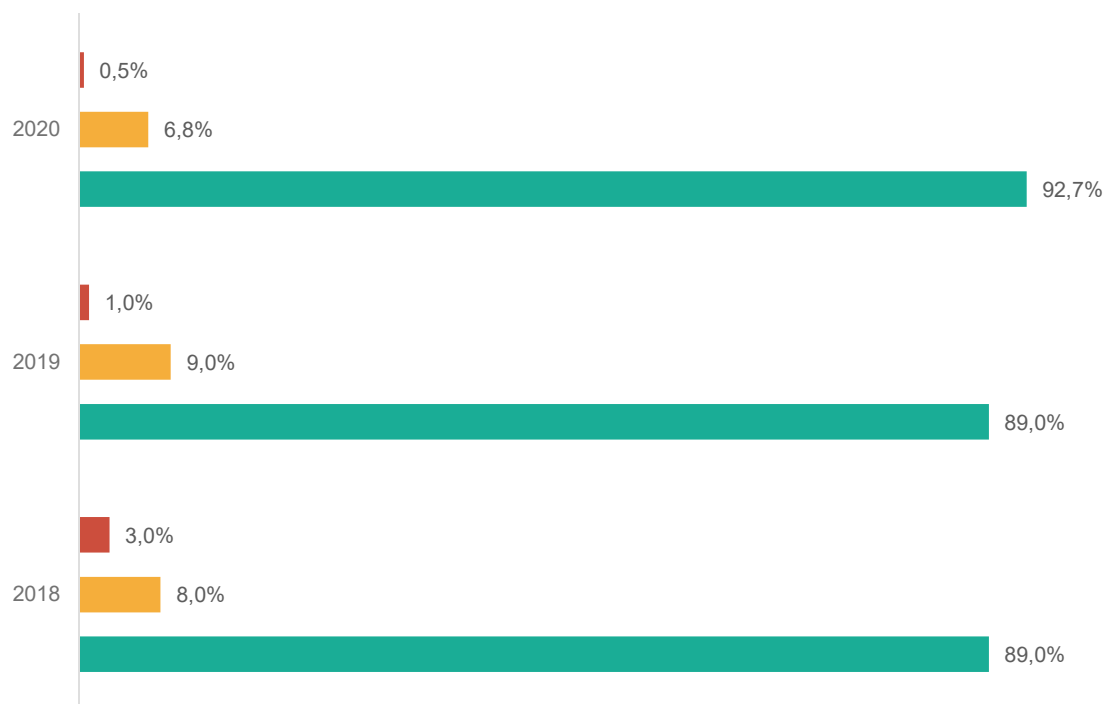
Megfelelt



**Megfelelt,
megjegyzéssel**

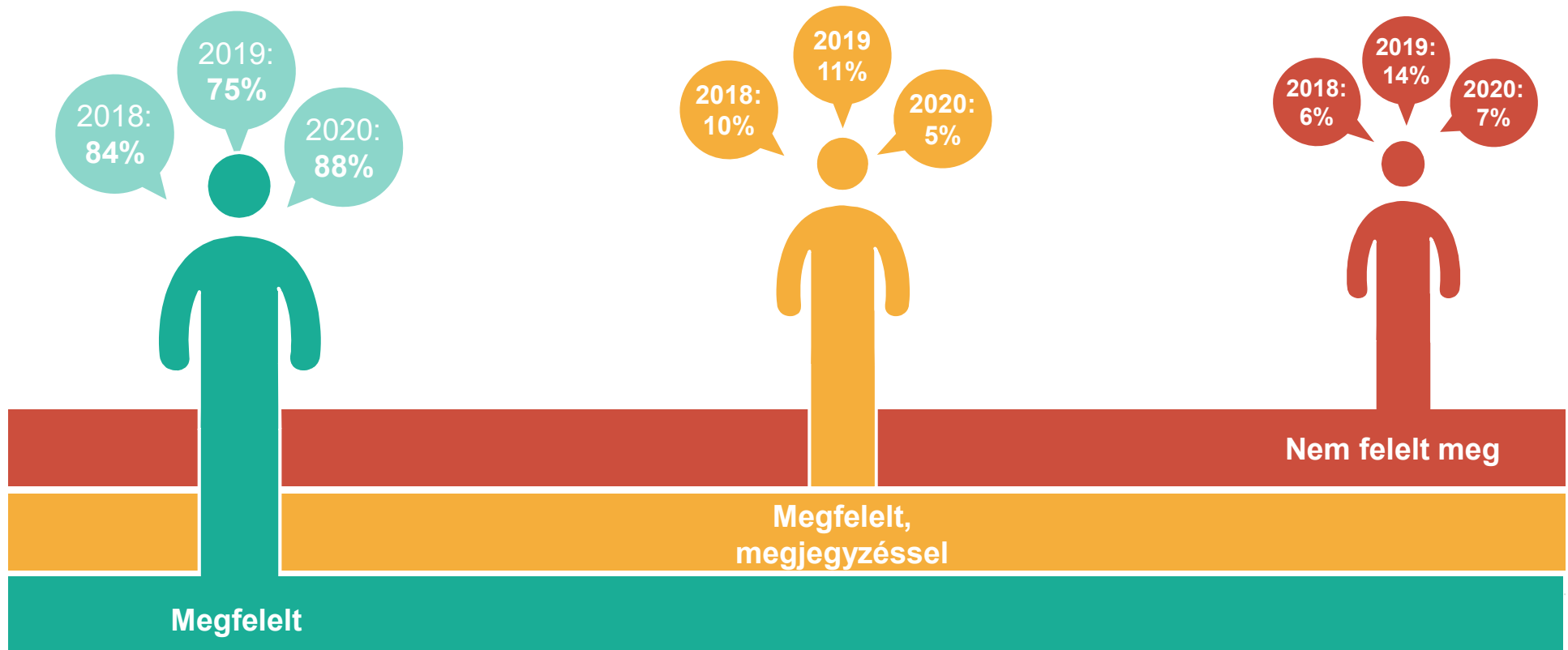


Nem felelt meg



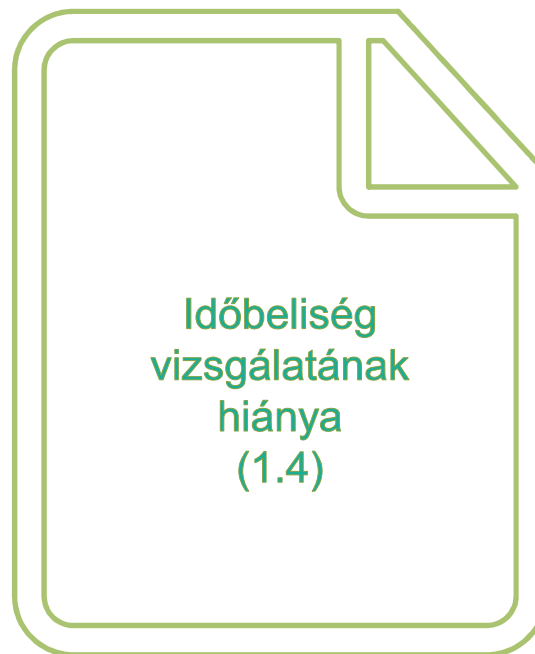
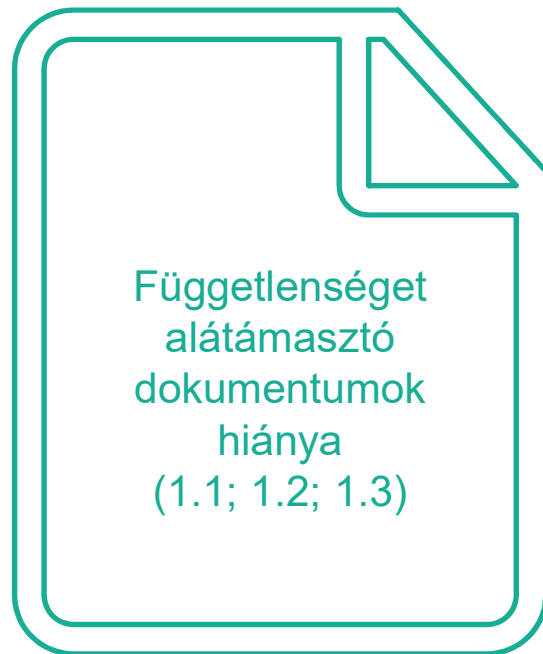
Kamarai minőségellenőrzés

Eredmények elemzése – Arányok alakulása a minőségellenőrök esetében



Kamarai minőségellenőrzés

1. A megbízás elfogadása területén feltárt hiányosságok



Kamarai minőségellenőrzés

2. A kockázatbecslés és tervezés területén tapasztalt hiányosságok



Ügyfél megismerésének hiánya (2.1.2)



Előzetes analitikus elemzés hiánya (2.1.3)



Belső ellenőrzési rendszer felmérésének hiánya (2.2)



Csalás kockázata (2.3)



Lényegességhez kapcsolódó hiányosságok (2.4)



„SZÜK” azonosításának hiánya (2.5)



Kockázatbecslés dokumentálásának hiánya (2.6)



Zárási folyamatokhoz kapcsolódó vizsgálatok hiánya (2.7)









Könyvvizsgálati terv megfelelőségének hiánya (2.8)



Kamarai minőségellenőrzés

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése területén tapasztalt hiányosságok

-  Számviteli politika vizsgálatának hiánya (3.2)
 -  Csalás kockázatának vizsgálata (3.3)
 -  Bevételekhez kapcsolódó feltételezett csalási kockázat (3.4)
 -  Kontrollok vezetés általi felülírásából származó kockázat (3.5)
 -  Kapcsolt felek vizsgálata (3.6)
 -  Fordulónap utáni események vizsgálata (3.7)
-



Kamarai minőségellenőrzés

4. A kockázatbecslés alapján kiválasztott jelentős vizsgálati területeken tapasztalt hiányosságok



Milyen területet válasszunk és miért?



3.8 (készlet); 3.9 (követelések/kötelezettségek); 3.10 (külső megerősítések); 3.12 (pénzeszközök); kérdésekre adott válasz jelentős hatással lehet az egyes területek kiválasztására







Kapcsolódó kérdések közötti összefüggések vizsgálata



Kamarai minőségellenőrzés

5. Az áttekintés körében tapasztalt hiányosságok

-  A vállalkozás folytatása elvének érvényesülése (4.5)
-  Munkalapok egyeztetése a végleges pénzügyi kimutatásokkal (4.6)
-  Elemző eljárások az áttekintés keretében (4.7)
-  Archiválás (4.11)



Kamarai minőségellenőrzés

6. A jelentéskészítés körében tapasztalt hiányosságok



Összhang a teljeségi nyilatkozat és a vezetés által aláírt beszámoló dátumai között (5.1)



Könyvvizsgálói jelentés, vélemény szakasz, egyéb információk (5.3; 5.4; 5.5; 5.7)



Kamarai minőségellenőrzés

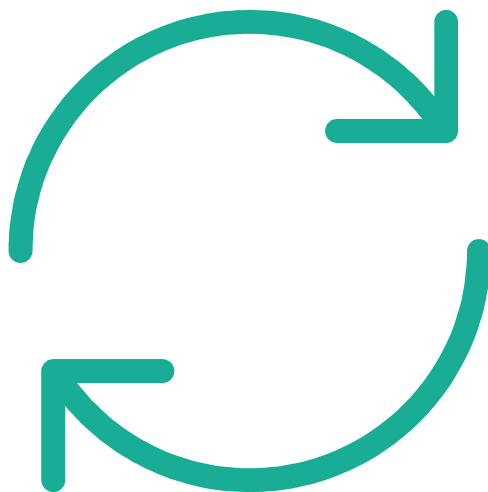
Vétó kérdés



A minőség-ellenőrzés során bemutatott könyvvizsgálati dokumentumok elegendő és megfelelő bizonyítékot tartalmaznak-e és alátámasztják-e a könyvvizsgálói jelentést és az abban rögzített véleményt? (5.10)

Kamarai minőségellenőrzés

MER és egyedi minőségvizsgálatok közötti összefüggések

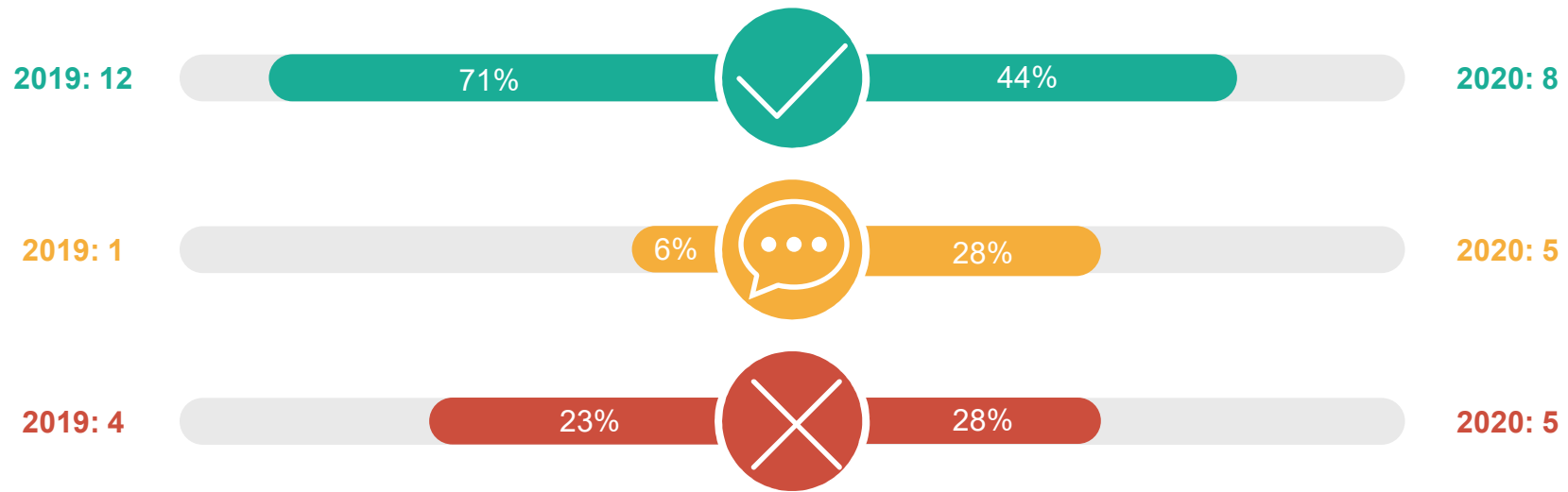


A cégszintű minőségellenőrzés „megfelelt” minősítéssel zárult, míg a kapcsolódó egyedi megbízások minőségellenőrzési minősítése "nem felelt meg" volt



Közfelügyeleti minőségellenőrzés

Eredmények



Közfelügyeleti minőségellenőrzés

Főbb megállapítások I.



Goodwill értékelése



Vevő követelések értékelése



Kamatok vizsgálata



Szerződéses eszköz újra-megállapítás



Szakértő által elvégzett vizsgálatok



Közfelügyeleti minőségellenőrzés

Főbb megállapítások II.



Csalásból adódó hibás állításokra adott könyvvizsgálói válaszok



Csalásból adódó hibás állítások vezetőség felé történő kommunikálása



IFRS 16 első alkalmazásával kapcsolatos megállapítások



IFRS átálláshoz kapcsolódó könyvvizsgálati eljárások



Közfelügyeleti minőségellenőrzés

Főbb megállapítások III.



Alapadatok pontosságának ellenőrzése



Alapvető elemző eljárások hiánya a könyvvizsgálat során



Mintaválasztással kapcsolatos könyvvizsgálati eljárások



EQCR szerepe és az általa végzett ellenőrzések dokumentálása



Könyvvizsgálati munkapapírok aláíró könyvvizsgáló által történő áttekintésével kapcsolatos megállapítás



Kérdések

