



*Magyar Könyvrevizgálói Kamara*

# Minőségellenőrzési szoftver aktualitások, Online minőség- ellenőrzés a gyakorlatban

Tóthné Rákosa Erika  
bizottsági tag

2021.06.23

# Prezentáció részei

---

- Bemutató
- Kiválasztást segítő szoftver
- Minőségellenőrzési szoftver
- Online minőség-ellenőrzés
  - ellenőrzött szemszögéből
  - ellenőr szemszögéből

# Kiválasztást segítő szoftver

---

- Adatszolgáltatás alapján
- Kiválasztási szempontrendszer
  - Ellenőrzés legalább 6 évente  
(szüneteltetés időtartama nem számít bele; ha nincs jelentés vagy van közérdeklődéses, ezek kiszűrve)
  - Kockázatbecslés alapján

# Kockázat alapú szempontrendszer

---

- nem felelt meg
- újonnan piacra lépő (az is, aki visszaadja az engedélyt és újra kiváltja)
- 100-nál több jelentés ha az előző eredmény eltérő a megfeleltől
- 100 eFt-nál alacsonyabb átlag díj ha az előző eredmény eltérő a megfeleltől
- 1 jelentés ha az előző eredmény eltérő a megfeleltől
- nulla munkaórát jelentő
- hibás adatszolgáltatást benyújtó (fegyelmi ágon)
- közeli MER miatt

# Minőségellenőrzési szoftver

---

- minőségellenőrzést dokumentáló program ugyanaz, elvárás továbbra is:
  - „nem” válasz esetén tárgyilagosan, standardra hivatkozva - beemelhető legyen a határozatba
  - dokumentumjegyzékbe felvenni azt is, ha nincs („nem mutatta be”)
- lehetőség szerint „gyermekbetegségek javítása”
  - nyomtatási problémák (pl: oldaltörés) (a pdf generálást eszköz végzi)
  - X látszódjon nyomtatásban  
(lemond az észrevételezési jogáról)
  - Ctrl+C, Ctrl+V miatt széteshet a dokumentum  
(wordben formázott szöveg visszamásolása okozhat problémát)

# Online minőségellenőrzés

---

- ellenőrzött kezdeményezheti
- technikai előfeltételeket az ellenőrzöttnek kell vállalnia és biztosítania (az válassza ezt, aki erre fel van készülve)
- három lehetőség
  - dokumentáció feltöltése MKVK szerverére
  - One Drive-ra feltöltött dokumentáció
  - Ellenőrzött hozzáférést ad a minőségellenőrnek

# Online minőségellenőrzés

---

- MKVK saját adatok / Minőségellenőrzési tárhely
  - dokumentumok feltöltése (mindent fel kell tölteni, hisz nem lehet előre tudni a két kiválasztott terület)
  - kérdőív kérdéseire hozzárendelés opcionális
- vizsgálat alatt végig online kapcsolat vs online kapcsolat ellenőrzés elején és végén
- „utólagos” feltöltés? (csak ha rögtön fel tudja tölteni)

# Minőségellenőrzési tárhely

---

## ■ Két hasábos

### MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY



Általános kérdőív

Általános kérdőív

- balra – feltöltött dokumentumok
- jobbra - kérdőív (ha két megbízás, két kérdőív) kérdőív kérdéseire hozzárendelés opcionális



# Online minőségellenőrzés - ellenőrzött

The screenshot displays the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Accountants). The header includes the logo and navigation menu with items: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HIREK, and KAPCSOLAT. The main content area is titled "MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHÉLY" (Quality Control Repository). A sidebar on the left lists various services, with "Minőség ellenőrzési tárhely" highlighted in red. The main content area shows a list of documents under "Kockázatbecslés" and "Vevők és árbevételek". A "Vevők és árbevételek" document is selected. To the right, there is a section for "Általános kérdőív" (General Questionnaire) with a list of questions related to the audit process, such as "1. A megbízás elfogadása" and "2. Kockázatbecslés és tervezés". Below the questionnaire, there is a table for "Kiválasztott fájlistakészítés" (Selected File List) with columns for "Megnevezés" (Name) and "Megjegyzés" (Remarks). The table currently shows "Nincs rendelkezésre álló adat" (No data available).

# Online minőségellenőrzés- ellenőrzött

The screenshot displays a web application interface for quality control. At the top, there is a navigation bar with the text "MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY". Below this, a sidebar lists various folders and files, including "Kockázatelemzés", "Pénzügyi", and "Vevők és árbevétel". A central dialog box with a green checkmark icon and the title "Fájl hozzáadás" (File addition) is overlaid on the interface, with the message "A kiválasztott fájl hozzáadva." (The selected file has been added.) and an "OK" button. In the background, a table lists the uploaded files, with the file "Függetlenség, összeegyeztethetlenség" circled in red. Below the table, there is a section titled "Kiválasztott fájl hozzáadása" (Selected file addition) with a table containing the following text:

2. A megbízás elfogadása és végrehajtása során teljesültek-e a függetlenségre, összeegyeztethetlenségre, alkalmasságra vonatkozó előírások? Értelmezési szempontok: Függetlenség - amennyiben a megbízás kapcsán a könyvvizsgáló, vagy a könyvvizsgáló cég függetlenségét mindenképpen veszélyeztetető körülmény fennállása állapítható meg, vagy konkrét esetben olyan közvetett függő


# Online minőségellenőrzés - ellenőr

TESZT RENDSZER Ellenőrzés Nyomtatás 1/20/2019 Beküldés Tóthné Rókosa Erika ▾

Alapadatok Nyilatkozat 1. Nyilatkozat 2. **megbízás: Általános kérdőív** 1. megbízás: Általános kérdőív 2. Jegyzőkönyv - megbízások Dokumentumjegyzék Összesítő Zárójelentés - egyedi megbízás Ellenőrzés

Dokumentáció feltöltés

✓ 1. A megbízás elfogadása

 Függetlenség, összeg...

1.1 A könyvvizsgáló dokumentáltan ellenőrizte, mérlegelte és megállapította-e a megbízásra vonatkozó függetlenségi, összeegyeztethetlenségi, alkalmassági követelményeknek való megfelelést? (Értelmező kérdések: - dokumentációjában megállapította-e a megbízásért felelős partner a könyvvizsgálói megbízásra vonatkozó függetlenségi és összeegyeztethetlenségi követelményeknek való megfelelést? (A könyvvizsgáló cég, adott esetben a könyvvizsgálói hálózat, továbbá a személyében felelős könyvvizsgáló tekintetében egyaránt.) - a könyvvizsgálói munkacsoport tagjai töltötték-e ki személyes függetlenségi nyilatkozatot a jelen megbízás szerinti könyvvizsgálót érintő időszakra vonatkozóan? - függetlenségét, objektivitását fenyegető veszély észlelése esetén dokumentálta-e a könyvvizsgáló a veszélyt és az annak elhárítására/elfogadható szintűre csökkentésére tett biztosítási intézkedéseket? - a könyvvizsgáló dokumentációjában értékelte-e a könyvvizsgálót elvégzéséhez szükséges, jogszabályban előírt speciális minősítés, megfelelő szaktudás, valamint idő- és erőforrások meglétét?


Igen:  X  
Nem:

Össz feltöltés

Hivatkozás: Kkt. 62. § (3)-(4) és (6) bekezdés 220/9-II; 220/12-14, ENVA szabályzat 37 és 47. IESBA Kódex 290-291. saját MER szabályzat szerint ISQC1/20-28

1.2

Kérdések száma: 71 Igen válaszok száma: 59 Nem válaszok száma: 1 N/E válaszok száma: 11

 Függetlenség ellen...

Összes megfigyelés

# Online minőségellenőrzés- ellenőr

The screenshot shows a web application interface for quality control. The main window is titled 'TESZT RENDSZER' and contains a sidebar with document icons and a central content area. A modal window titled 'Ellenőrzés dokumentumok' is open, displaying a list of documents:

- Kockázatbecslés
  - optan lekérdezés.pdf Letöltés
  - Tervezési dokumentum.docx Letöltés
- Pénzeszközök
  - Banki egyenlegkivonat.pdf Letöltés
  - Pénztár rovancs.pdf Letöltés
- Vevők és árbevételek
  - Vevők vizsgálata.xlsx Letöltés
- Élfogadó nyilatkozat.pdf Letöltés
- Eredménykimutatás.pdf Letöltés
- Függetlenség ellenőrzése.xlsx Letöltés
- Jelentés.pdf Letöltés
- Kiegészítő melléklet.pdf Letöltés
- Könyvvizsgálati szerződés.pdf Letöltés
- Mérlég.pdf Letöltés
- Üzleti jelentés.pdf Letöltés

A red circle highlights a folder icon labeled 'Ellenőrzés' in the top right corner of the main interface.

# Online minőségellenőrzés

---

- Gyakorlati bemutató  
(előző diák és bemutató a tesztfelületen)
- Tapasztalatok
- Kérdések

Köszönöm a figyelmet!