



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Minőség-ellenőrzés kötelező oktatás

(minőség-ellenőrzési módszertan – eljárási szabályzat, kérdőívek,
kötelező dokumentumok, szankciók)

Tóthné Rákosa Erika
bizottsági tag

2025.09.09

Minőség-ellenőrzési módszertan

- Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat
- Kérdőívek
 - megbízások vizsgálatához (általános és speciális)
 - minőség-irányítási rendszer vizsgálatához
 - (PMT kérdőív: honlapon nem a min.ell. bizottságnál, hanem a pénzmérés megelőzésével kapcsolatos résznél)
- Nyilatkozatok, visszajelzések, összesítések

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

BEJELENTKEZÉS

Tárgy

Tartalomban

KERESÉS

*Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

→ Információ

↓ Szervezet

- Küldöttgyűlés
- Elnökség
- Területi Szervezetek

↓ Bizottságok

- Ellenőrző Bizottság
- Fegyelmi bizottság
- Felvételi Bizottság

↓ Minőség-ellenőrzési Bizottság

- Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv**

» SZERVEZET » BIZOTTSÁGOK » MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI BIZOTTSÁG » MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2023
2023.10.13.
Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv

[Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv - archívum](#)

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

← → ↺ net.jogtar.hu/mkvk-minoseg-kezikonyv



Magyar Könyvvizsgálói
Kamara



MKVK szabályzatok [Minőségellenőrzési Módszertani Kézikönyv](#) [Könyvvizsgálati standardok](#) [Minőségellenőrzési/Minőségirányítási standardok](#) [Egyéb standardok](#)
[Standardokhoz kapcsolódó egyéb IAASB közzétételek](#) [IESBA Etikai Kódex](#)

- > A. Szabályozás
 - > [1. Minőségellenőrzési Eljárási Szabályzat Hatályos 2023. szeptember 23-tól, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni \(Az elnökség elfogadta 2023.09.15-én\) \(korábbi években hatályos változatokat ld. lentebb a kézikönyv év szerinti archívumában\)](#)
 - > [Minőségellenőrzési Bizottság Szervezeti és Működési Szabályzat](#)
- > B. Tájékoztató levelek Hatályos 2023. szeptember 23-tól, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2023.09.15-én)
 - > [2. Tájékoztató levél - egyéni, minőségellenőrzés](#)
 - > [3. Tájékoztató levél - cég, minőségellenőrzés](#)
 - > [4. Tájékoztató levél - egyéni vállalkozó könyvvizsgáló részére](#)
- > C. Kérdőívek - helyszíni ellenőrzés Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)
- > [Előszó az 1-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek minőség-ellenőrzési rendszer \(MER\) kialakításához és működtetéséhez](#)

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat



Magyar Könyvvizsgálói Kamara



INFORMÁCIÓ



SZERVEZET



SZOLGÁLTATÁSOK



SZABÁLYOZÁS



TUDÁSTÁR



KAMARAI HÍREK

→ Információ

→ Szervezet

→ Szolgáltatások

→ Szabályozás

→ Tudástár

→ Kamarai hírek

→ Kapcsolat

↓ Archivum

→ Információ

↓ Szervezet

→ Elnökség

→ Küldöttgyűlés

↓ Bizottságok

→ Ellenőrző Bizottság



→ Fegyelmi bizottság



Figyelem! Archivált tartalom. Lehet, hogy már nem aktuális.

» SZERVEZET » BIZOTTSÁGOK » MINŐSÉGELLENŐRZÉSI BIZOTTSÁG » MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2022

2023.10.04.

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2021

2022.05.12.

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2021.07-2021.10 TARTALOMJEGYZÉK

2021.10.11.

**NEM EZT KELL
HASZNÁLNI, MERT EZ
AZ ARCHÍV!!!
Az aktuális már a
jogtárban!**

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

net.jogtar.hu/mkvk-minoseg-kezikonyv



Magyar Könyvvizsgálói
Kamara

MKVK szabályzatok Minőségellenőrzési Módszertani Kézikönyv Könyvvizsgálati standardok Minőségellenőrzési/Minőségirányítási standardok Egyéb standardok
Standardokhoz kapcsolódó egyéb IAASB közlések IESBA Etikai Kódex

> A. Szabályozás

> 1. Minőségellenőrzési Eljárási Szabályzat Hatályos 2023. szeptember 23-tól, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2023.09.15-én) (korábbi években hatályos változatokat ld. lentebb a kézikönyv év szerinti archívumában)

> Minőségellenőrzési Bizottság Szervezeti és Működési Szabályzat

> B. Tájékoztató levelek Hatályos 2023. szeptember 23-tól, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2023.09.15-én)

> 2. Tájékoztató levél - egyéni, minőségellenőrzés

> 3. Tájékoztató levél - cég, minőségellenőrzés

> 4. Tájékoztató levél - egyéni vállalkozó könyvvizsgáló részére

> C. Kérdőívek - helyszíni ellenőrzés Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)

> Előszó az 1-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek minőség-ellenőrzési rendszer (MER) kialakításához és működtetéséhez

> 5. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók

> 6. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztenssel dolgozó egyéni könyvvizsgálók

> 7. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) 2-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek

> Előszó a 6 főnél több aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek belső minőség-ellenőrzési rendszer (MER) vizsgálatának kérdőívéhez

> 8. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) legalább hat aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek ellenőrzése

> D. Kérdőívek az egyes megbízások vizsgálatához Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)

> 9. Általános kérdőív

> 10. Hítelintézetek speciális kérdőíve

> 11. Pénzügyi vállalkozások speciális kérdőíve

**Változás várható
2025. szeptemberben
ITT FRISSÜL
5-8 helyett új MIR
kérdőívek (2 fajta)**

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

Tehát az aktuális minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat (valamint a szervezeti és működési szabályzat) a Jogtár-ban elérhető



MKVK szabályzatok [Minőségellenőrzési Módszertani Kézikönyv](#) Könyvvizsgálati standardok [Minőségellenőrzési/Minőségirányítási standardok](#) Egyéb standardok
Standardokhoz kapcsolódó egyéb IAASB közzétételek IESBA Etikai Kódex

Egyébként a kamara szabályzatai, maguk a Könyvvizsgálati standardok, Etikai kódex stb. is itt elérhetőek

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat



[MKVK szabályzatok](#) [Minőségellenőrzési Módszertani Kézikönyv](#) [Könyvvizsgálati standardok](#) [Minőségellenőrzési/Minőségirányítási standardok](#) [Egyéb standardok](#)
Standardokhoz kapcsolódó egyéb IAASB közzétételek IESBA Etikai Kódex

→ Új Jogtár bejelentkezés

Időállapot 2023.IX.23. -



Változott



Változó



Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottság Minőségellenőrzési Eljárási Szabályzat *

I. fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A szabályzat célja és hatálya

(1) A Minőségellenőrzési Módszertani Kézikönyv (a továbbiakban: MMK), és így a Minőségellenőrzési Eljárási Szabályzat célja, hogy meghatározza a minőségbiztosítási rendszer működését, a vizsgálatok lefolytatásának rendjét.

(2) Jelen szabályzat a kamara által a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) 165–166. §-a alapján végzett minőségellenőrzések (jelen szabályzat alkalmazásában a továbbiakban: minőségellenőrzés) eljárási és finanszírozási szabályait tartalmazza.

Fogalmak és értelmező rendelkezések

(3) E szabályzat és az MMK mellékletét képező ellenőrzési kérdőívek alkalmazásában

a) *bizottság, kamara, kamarai törvény, kamaraitag-könyvvizsgáló, könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, megbízás, minőségellenőr, közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó, üzleti kapcsolat, vizsgálati periódus*: a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottságának (a továbbiakban: bizottság) Szervezeti és Működési Szabályzatában (a továbbiakban: SZMSZ) meghatározott fogalom;

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

A minőség-ellenőrzés során használt minta dokumentumok és az összes kérdőív is a Jogtárban érhető el

› C. Kérdőívek - helyszíni ellenőrzés Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)

› Előszó az 1-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek minőség-ellenőrzési rendszer (MER) kialakításához és működtetéséhez

› 5. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók

› 6. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztenssel dolgozó egyéni könyvvizsgálók

› 7. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) 2-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek

› Előszó a 6 főnél több aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek belső minőség-ellenőrzési rendszer (MER) vizsgálatának kérdőívéhez

› 8. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) legalább hat aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek ellenőrzése

› D. Kérdőívek az egyes megbízások vizsgálatához Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)

› 9. Általános kérdőív

› 10. Hitelintézetek speciális kérdőíve

› 11. Pénzügyi vállalkozások speciális kérdőíve

› 12. Biztosító társaságok speciális kérdőíve

› 13. Pénztárak speciális kérdőíve

› 14. Befektetési alapok és kockázati tőkealapok speciális kérdőíve

Változás várható 2025. szeptemberben

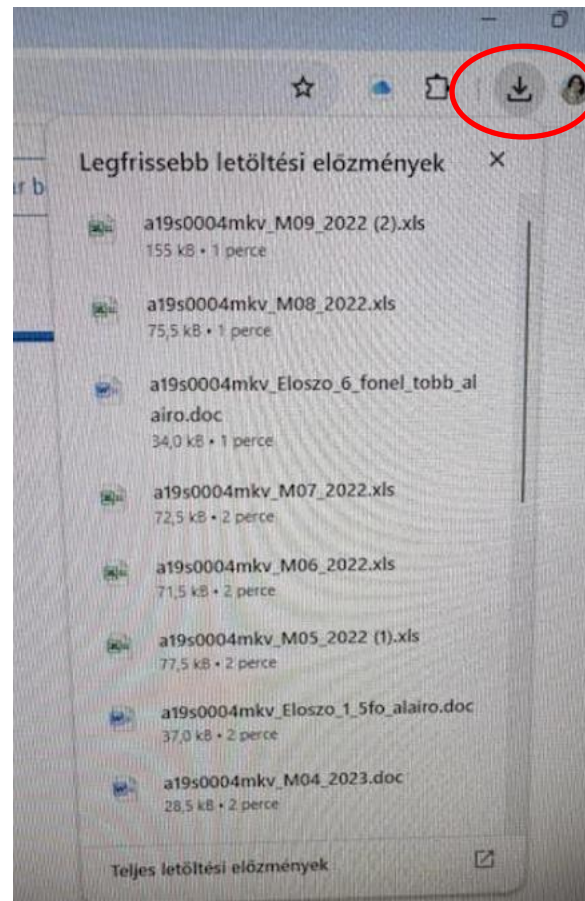
ITT FRISSÜL

5-8 helyett új MIR kérdőívek (2 fajta)

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

A minta dokumentumok és a kérdőívek a rákattintás után nem külön ablakban jelennek meg, hanem a számítógépre/laptopra letöltődnek.

Ezek később a „Letöltések” között érhetők el.



Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

Tehát a letöltések között lehet megtalálni a word dokumentumokat (pl. tájékoztató levelek, az eljárás során használt nyilatkozat minták, minta jegyzőkönyv, minta zárójelentés stb.) valamint az excel dokumentumokat (kérdőívek).

A kérdőívek közül a MIR ellenőrzés során a működésre jellemző kérdőív használandó *(automatikusan az adatszolgáltatás során tett nyilatkozatnak megfelelően)*, az egyedi megbízás ellenőrzése során az Általános kérdőív (9. számú) vagy a megbízásnak megfelelő speciális kérdőív.

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

MIR ellenőrzési kérdőívek tervezete a honlapon a kezdőlap hírfolyamban 2025.08.18-i közzététel

← → ↺

mkvk.hu/hu/kezdolap

Tóthné Rákosa Erika

SAJÁT ADATOK

KIJELENTKEZÉS

Tárgy

Tartalomban



Magyar Könyvvizsgálói Kamara



 INFORMÁCIÓ

 SZERVEZET

 SZOLGÁLTATÁSOK

 SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

 KAMARAI HÍREK

MIR ELLENŐRZÉSI KÉRDŐÍVEK TERVEZETE
2025.08.18 12:18

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága (a továbbiakban: bizottság) a kamara szakértői bizottságával egyeztetve elkészítette a minőségellenőrzési módszertani kézikönyv új mellékleteit képező „MIR” ellenőrzési kérdőíveket, melyeket tervezetként a 2025. évi terv szerinti minőségellenőrzésekre való felkészülés érdekében közzétesz a kamara honlapján.

[tovább...](#)

ÜGYINTÉZÉSI HATÁRIDŐKKEL KAPCSOLATOS TÁJÉKOZTATÁS
2025.07.18 16:47

Az alábbi tájékoztatást kívánjuk a tisztelt kamarai tagság részére nyújtani a minőségellenőrzési bizottság általa lefolytatott kamarai hatósági eljárások ügyintézési határidejével kapcsolatban felmerülő észrevételekre.

[tovább...](#)

Pénzmosás megelőzése – ellenőrzési kérdőív elérési útvonal

BEJELENTKEZÉS

Tárgy

Tartalomban

KERESÉS



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

→ Információ

→ Szervezet

→ Szolgáltatások

↓ Szabályozás

↓ Kamarai Szabályzatok

Alapszabály

A befejezett megbízások ellenőrzését vállaló kamarai tagok névjegyzékbe vételi és vizsgaszabályzata

Elektronikus aláírás szabályzat

Elnökség ügyrendi szabályzata

Felvételi szabályzat

» SZABÁLYOZÁS » KAMARAI SZABÁLYZATOK

» A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS

A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS

2024.01.17.

A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésével és megakadályozásával, valamint a korlátozó intézkedések végrehajtásával kapcsolatos kamarai szabályozás

- Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabályzata a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység, valamint az európai unió és az ENSZ biztonsági tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásának kamarai ellenőrzéséről
- Pénzmosás megelőzése - ellenőrzési kérdőív (2023)**
- Segédlet a Pmt. kérdőív értékeléséhez (2023)
- Pmt. helyszíni vizsgálatot lezáró jegyzőkönyv

Pénzmosás megelőzése – ellenőrzési kérdőív elérési útvonal

BEJELENTKEZÉS

Tárgy

Tartalomban

KERESÉS

Engli



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

Információ

Szervezet

Szolgáltatások

Szabályozás

↓ Kamarai Szabályzatok

Alapszabály

A befejezett megbízások ellenőrzését vállaló kamarai tagok névjegyzékbe vételi és vizsgaszabályzata

Elektronikus aláírás szabályzat

Elnökség ügyrendi szabályzata

Felvételi szabályzat

» SZABÁLYOZÁS » KAMARAI SZABÁLYZATOK

» A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS

» PÉNZMOSÁS ELLENI TEVÉKENYSÉG KAMARAI ELLENŐRZÉSE

PÉNZMOSÁS ELLENI TEVÉKENYSÉG KAMARAI ELLENŐRZÉSE

2024.01.17.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabályzata a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység, valamint az európai unió és az ENSZ biztonsági tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásának kamarai ellenőrzéséről

2020.07.31-ei időállapottól kezdődően

Pénzmosás megelőzése - ellenőrzési kérdőív (2023) - 2023. július 1-jén lép hatályba, az azt követően induló kamarai ellenőrzések során kell alkalmazni

[Segédlet a Pmt kérdőív értékeléséhez \(2023\)](#)

[Pmt. helyszíni vizsgálatot lezáró jegyzőkönyv \(2023\)](#)



Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

- A minőségellenőrzéseket kockázatelemzés alapján, úgy kell elrendelni, hogy a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél 6 évente legalább egyszer sor kerüljön minőségellenőrzésre (elj.szab (13))
- vizsgálandó megbízás (elj.szab (24-29))
 - előző minőség-ellenőrzés óta elvégzett megbízások
 - összes jogviszonyra vonatkozóan (1, 2 esetleg több*)

*maximum 8 megbízás

Eljárási szabályzat változásai

Változások új kérdőívek, időközbeni törvény-módosítások (digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló törvény, az elektronikus ügyintézés) a közfelügyeleti felülellenőrzések alapján vagy egyéb indokok miatt:

- Új MIR ellenőrzési kérdőívek
- pontosítások
- Dáptv
- Ellenőrnek bemutatott dokumentumok (elj.szab (33))

Eljárási szabályzat változásai

(33) A kamarai tag könyvvizsgáló minőségellenőrzése kiterjed a minőségellenőrzésre kiválasztott megbízás egyedi értékelésére. Az ellenőrzött legkésőbb a helyszíni ellenőrzést megelőző napig köteles digitalizált formában feltölteni a rendszerbe a következő dokumentumokat: tervezési munkaprogram (kockázatbecslés), lényegességi küszöbérték számítás dokumentumai, megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumai, a kockázatbecslése szerinti két fő vizsgálati terület végrehajtását összefoglaló munkalapok és a teljességi nyilatkozat. Az egyedi értékelés az MMK-ban szereplő kérdőív/ek (MMK 9-19. számú mellékletei) segítségével történik. [Az ellenőrzési kérdőív/ek egyes kérdéseivel kapcsolatos releváns könyvvizsgálati dokumentumok minőségellenőr részére történő bemutatása és átadása az ellenőrzött feladatát képezi](#)

Eljárási szabályzat változásai

2023-as főbb változások emlékeztetőül

- **Kötelezően felöltendő dokumentumok (33)**
- **Két megbízás esetén a rosszabb eredmény**
(54) Egyedi megbízás ellenőrzésénél több megbízás kiválasztása esetén a minőségellenőrzés eredményét a legalacsonyabb százalékos eredményt elérő egyedi megbízás minőségellenőrzési eredménye alapján kell meghatározni.
- **Pénzbírság nagyságrendjének változása**
- **Helyszíni vizsgálat lezárása**

Várható változás 2025. szeptember

Online minőség-ellenőrzés

- a helyszíni ellenőrzés elektronikus kép és hang továbbítására alkalmas eszköz útján (elj.szab (50))
- a minőségellenőrzésre kiválasztott kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a helyszíni ellenőrzés megkezdéséig kezdeményezheti a bizottságnál, hogy a helyszíni ellenőrzés személyes részvétele nélkül, az általa benyújtott **teljeskörű dokumentáció alapján történjen meg.** (elj.szab (51))

Online minőség-ellenőrzés

- 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 minőség-ellenőrzés

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

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

BEJELENTKEZÉS

Tárgy

Tartalomban

KERESÉS

English



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

2023. ÉVI MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI TERV

2023.08.31 18:04

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőség-ellenőrzési Bizottsága tájékoztatja a kamarai tagságot, hogy elérhető honlapunkon

- a [2023. évi minőség-ellenőrzési terv](#), mely tartalmazza milyen típusú ellenőrzés (Egyedi, MER) kerül lefolytatásra, illetve
- a [2023. évi pénzügyi ellenőrzési terv](#).

tovább...

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS - SZAKMAI MUNKATÁRS MUNKAKÖRBE

2023.08.31 14:58

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK, kamara), mint a kamarai tagok önkormányzattal rendelkező – érdekképviseleti és hatósági feladatokat ellátó – köztestülete munkatársat keres **szakmai munkatárs** munkakörbe.

tovább...

KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

2023.08.29 07:35



Elérhető a [Könyvvizsgálók Lapja legújabb száma](#). A július-augusztusi számban az alábbi témákról tájékozódhatnak:

- XXXI. Országos Könyvvizsgálói Konferencia program
- Metrum Referencia Klubnap Visegrádon
- Nemzetközi kitekintés

A **Nemzetközi kitekintés** keretében számos összefoglalót állítottunk

ELHUNYT DR. SZTANÓ IMRE SÁNDOR

2023.08.30 07:21

Fájdalommal és megrendüléssel tudatjuk mindazokkal, akik szerették és tisztelték, hogy életének 77. évében elhunyt Dr. Sztanó Imre Sándor szenior könyvvizsgáló, kamaránk egykori elnökségi tagja. Dr. Sztanó Imre Sándort 2023. szeptember 7-én 14:30-kor helyezik végső nyugalomra a Farkasréti Temetőben.

tovább...

VÁLTOZÁS A XXXI. ORSZÁGOS KÖNYVVIZSGÁLÓI KONFERENCIÁRA VALÓ JELENTKEZÉSEL KAPCSOLATOSAN

2023.08.10 18:05

Ezúton tájékoztatjuk a tisztelt érdeklődőket, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által megrendezésre kerülő XXXI. Országos Könyvvizsgálói Konferenciára a **személyes részvétellel történő jelentkezést a mai napon lezártuk**. Figyelmükbe ajánljuk az **ONLINE** követés lehetőségét, mely továbbra is elérhető a jelentkezők számára.

tovább...

XXXI. ORSZÁGOS KÖNYVVIZSGÁLÓI KONFERENCIA

Digitális lépés a könyvvizsgálatban

STANDARDOK

2018. december 15. után
végződő üzleti évek
könyvvizsgálatához

JELENTÉSMINTÁK

2017. december 15. után
végződő üzleti évek
könyvvizsgálatához

 **Konzultációs szolgálat** →

 **Könyvelői Minősítés** →

 **Könyvvizsgálók Lapja** →

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

2. DÁP vagy Ügyfélkapu+ bejelentkezés felhasználónév és jelszó megadásával

A honlapon a DÁP/Ügyfélkapu+ Központi Azonosítási Ügynöki (KAÜ) hitelesítő funkción keresztül lehet belépni ügyfélkapus hozzáféréssel, kétfaktoros azonosítóval:

iD Bejelentkezés

Válasszon azonosítási módot!

DÁP mobilalkalmazás

Ügyfélkapu+ ^

Ügyfélkapu+ hitelesítő alkalmazással

Ügyfélkapu+ e-mailes kóddal

Súgó

VAGY

iD Ügyfélkapu+

1. lépés: felhasználónév és jelszó megadása

Felhasználónév

XXXXXXXX

Jelszó

.....

Elfelejtett jelszó

Bejelentkezés

Azonosítás megszakítása

iD Ügyfélkapu+

2. lépés: Hitelesítő alkalmazásban kapott kód megadása

Felhasználónév

XXXXXXXX

Hitelesítő kód

XXXXXX

Bejelentkezés

Azonosítás megszakítása

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

The screenshot shows the homepage of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara. The top navigation bar includes links for 'Tóthné Rákosi Erika', 'SAJÁT ADATOK', 'KIJELENTKEZÉS', 'Tárgy', 'Tartalomban', and 'KERESÉS'. The 'KIJELENTKEZÉS' link is highlighted with a red circle. The main header features the logo and name of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara. Below the header, a welcome message is displayed: 'Üdvözljük a Magyar Könyvvizsgálói Kamara portálján!'. A paragraph of text follows, explaining the importance of transparency and the role of the chamber. A date '2007. évi LXXV. törvény' is also present. A large white modal box in the center displays a green checkmark icon and the text 'Sikeres bejelentkezés' (Successful registration), followed by 'Sikeresen bejelentkezett a weboldalra!' (Successfully registered on the website!) and an 'OK' button. The footer contains a grid of links categorized under 'INFORMÁCIÓ', 'SZERVEZET', 'SZOLGÁLTATÁSOK', 'SZABÁLYOZÁS', 'TUDÁSTÁR', 'KAMARAI HÍREK', and 'KAPCSOLAT'.

Tóthné Rákosi Erika SAJÁT ADATOK KIJELENTKEZÉS Tárgy Tartalomban KERESÉS

 *Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

Üdvözljük a Magyar Könyvvizsgálói Kamara portálján!

„A piacgazdaság működéséhez szükséges, hogy a gazdálkodók a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetükről megbízható és valós információkat hozzanak nyilvánosságra, a jogszabályokban meghatározott módon. A nyilvánosságra hozott információk megbízhatóságát növeli a független könyvvizsgálók által végzett könyvvizsgálat.”

2007. évi LXXV. törvény



Sikeres bejelentkezés

Sikeresen bejelentkezett a weboldalra!

OK

INFORMÁCIÓ **SZERVEZET** **SZOLGÁLTATÁSOK** **SZABÁLYOZÁS** **TUDÁSTÁR** **KAMARAI HÍREK** **KAPCSOLAT**

Hallgatóknak	Küldöttgyűlés	Továbbképzés	Kamarai Szabályzatok	Szakmai és etikai standardok	MKVK közleményei	Elérhetőségeink
Kompetencia vizsga	Elnökség	Rendezvények	Kamarai törvény	Könyvvizsgálói	Események	Területi szervezetek

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

Tóthné Rákosa Erika **SAJÁT ADATOK** ÁTJELENTKEZÉS KIJELENTKEZÉS Tárgy

 *Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK

Alapadatok
Kamarai adatok
Kötelező oktatás
Pénzügyek
Dokumentumok
Személyes bemutatkozó oldal
Éves adatszolgáltatás oldal
→ CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Minőség ellenőrzési tárhely

» **KAMARAI ADATOK**

KAMARAI ADATOK

Képviselt adatai: **Tóthné Rákosa Erika**

Státuszok:

Kezdődátum	Végdátum	Státusz	
2014.10.14.		főfoglalkozású	FE

Minősítések:

Minősítés	Minősítés száma	Kiállítás dátuma	Visszavonva?
Befektetési vállalkozási	EBV007283	2018.01.23.	⊘
Kibocsátói	K000131	2018.01.23.	⊘
IFRS	IFRS000346	2018.10.24.	⊘

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

The screenshot displays the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara. The header includes the logo and name of the chamber, along with navigation links: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT. A sidebar on the left lists various services, with 'Minőség ellenőrzési tárhely' highlighted by a red circle. The main content area is titled 'MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY' and shows a list of audits, including 'XXXXXXX...a Kft. (2021)'. A blue arrow points from the text 'Több megbízás esetén legördülő ablak' to a dropdown menu icon in the top right corner of the audit entry. The dropdown menu is open, showing a list of audit entries with columns for 'Megnevezés' and 'Megjegyzés'.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK KAPCSOLAT

Alapadatok
Kamarai adatok
Kötelező oktatás
Pénzügyek
Dokumentumok
Személyes bemutatkozó oldal
Éves adatszolgáltatás oldal
CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Minőség ellenőrzési tárhely

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXX...a Kft. (2021)

+ Új Könyvtár Feltöltés Letöltés Átnevezés Törölés

Általános kérdőív Általános kérdőív

→ 1. A megbízás elfogadása
2. Kockázatbecslés és tervezés
3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése
I. terület
II. terület
4. Áttekintés
5. Jelentéskészítés

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 könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi és összeegyeztethetlenségi követelményeknek való megfelelést? (A könyvvizsgáló cég, adott esetben a könyvvizsgálói hálózat, továbbá a személyében felelős könyvvizsgáló tekintetében egyaránt.) - a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai töltötték-e ki személyes függetlenségi nyilatkozatot a megbízás szerinti könyvvizsgálatot érintő időszakra vonatkozóan? - függetlenséget, objektivitást 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 könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges, jogszabályban előírt speciális minősítés, megfelelő szaktudás, valamint idő és erőforrások meglétét?

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
Nincs rendelkezésre álló adat	
Nincs rendelkezésre álló adat	

Több megbízás esetén legördülő ablak

Minőség-ellenőrzési tárhely

■ Két hasábos

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

+ Új Könyvtár

↑ Feltöltés

↓ Letöltés

✎ Átnevezés

✕ Törlés

Általános kérdőív

Általános kérdőív

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

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

Alapadatok

Kamarai adatok

Kötelező oktatás

Pénzügyek

Dokumentumok

Rendezvények

Személyes bemutatkozó oldal

Éves adatszolgáltatás oldal

CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Kiegészítő adatszolgáltatás

Választás

Választási nyilatkozat

Minőség ellenőrzési tárhely

» MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

+ Új Könyvtár

Feltöltés

Letöltés

Átnevezés

Törölés

▼ /

▼ Kockázatbecslés

Tervezési dokumentum.docx

▼ Pénzeszközök

Banki egyenlegközlő.pdf

Rovancs EUR

Pénztár rovancs.pdf

▼ Vevők és árbevétel

Vevők vizsgálata.xlsx

Általános kérdőív

Általános kérdőív

→ 1. A megbízás elfogadása

2. Kockázatbecslés és tervezés

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

I. terület

II. terület

4. Áttekintés

5. Jelentéskészítés

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 könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi és összeegyeztethetlenségi követelményeknek való megfelelést? (A könyvvizsgáló cég, adott esetben a könyvvizsgálói hálózat, továbbá a személyében felelős könyvvizsgáló tekintetében egyaránt.) - a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai töltötték-e ki személyes függetlenségi nyilatkozatot a jelen megbízás szerinti könyvvizsgálatot érintő időszakra vonatkozóan? - függetlenséget, objektivitást 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 könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges, jogszabályban előírt speciális minősítés, megfelelő szaktudás, valamint idő és erőforrások meglétét?

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
Nincs rendelkezésre álló adat	
Nincs rendelkezésre álló adat	

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

The screenshot displays the 'MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY' (Quality Control Repository) interface. A modal dialog titled 'Fájl hozzáadás' (File addition) is centered, showing a green checkmark icon and the text 'A kiválasztott fájl hozzáadva.' (The selected file has been added). Below the text is an 'OK' button. In the background, a file list is visible on the left sidebar, with the file 'Függetlenség, összegegyeztetetlenség' circled in red. Below the dialog, a table shows the added file with the name 'Függetlenség, összegegyeztetetlenség' also circled in red. The table has columns for 'Megnevezés' (Name) and 'Megjegyzés' (Notes).

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

+ Új Könyvtár Feltöltés Letöltés

Kockázatbecslés
opten lekérdezés.pdf
Tervezési dokumentum.docx

Pénzeszközök
Banki egyenlegközlő.pdf
Pénztár rovatcs.pdf

Vevők és árbevétel
Vevők vizsgálata.xlsx
Elfogadó nyilatkozat.pdf
Eredménykimutatás.pdf
Függetlenség, összegegyeztetetlenség
Jelentés.pdf
Kiegészítő melléklet.pdf
Könyvvizsgálati szerződés.pdf
Méreg.pdf
Üzleti jelentés.pdf

Fájl hozzáadás
A kiválasztott fájl hozzáadva.

OK

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
Függetlenség, összegegyeztetetlenség	

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

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Eljárási szabályzat:

- A minőségellenőr által javasolt eredménytől függetlenül olyan dokumentumok feltöltése kötelező, melyek alkalmasak annak alátámasztására, hogy az ellenőrzött az irányadó szabályozásnak, illetve a belső szabályozásában rögzített saját minőségbiztosítási eljárásainak és módszereinek megfelelően járt el a kiválasztott megbízás végrehajtása során.
- Ezek a dokumentumok különösen, de nem kizárólagosan a következők: tervezési munkaprogram (kockázatbecslés), lényegességi küszöbérték számítás dokumentumai, megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumai, a kiválasztott területek végrehajtását összefoglaló munkalapok, és a teljességi nyilatkozat

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Általános kérdőívre (9. számú melléklet) vonatkozóan:

Dokumentum	Kérdőív kérdés száma
megbízás elfogadás/meghosszabbítása	1.3-hoz kötelezően feltölteni
tervezési dokumentum (kockázatbecslés)	2.8-hoz kötelezően feltölteni
lényegesség számítás dokumentációja	2.4-hez kötelezően feltölteni
teljességi nyilatkozat	3.14-hez kötelezően feltölteni
kiválasztott területek végrehajtását összefoglaló munkalap	3.I/4 és 3.II/4 pontokhoz kötelezően feltölteni

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

- Két hasábos

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

+ Új Könyvtár

↑ Feltöltés

↓ Letöltés

✎ Átnevezés

✖ Törlés

Általános kérdőív

Általános kérdőív

- balra – feltöltött dokumentumok
- jobbra – kérdőív releváns kérdései, ahova a kötelezően fel kell tölteni dokumentumot (ha két megbízás, két kérdőív) kérdőív kérdéseikhez hozzárendelés opcionális

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

Alapadatok

Kamarai adatok

Kötelező oktatás

Pénzügyek

Dokumentumok

Személyes bemutatkozó oldal

Éves adatszolgáltatás oldal

CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Minőség ellenőrzési tárhely

» MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXXXXXft. (2021)

+ Új Könyvtár

Feltöltés

Letöltés

Átnevezés

Törölés

→ 1. A megbízás elfogadása

2. Kockázatbecslés és tervezés

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

I. terület

II. terület

1.

Dokumentálta-e a könyvvizsgáló az ügyfél-elfogadás, valamint a konkrét megbízás-elfogadás során értékelendő szempontok mérlegelését és az elfogadásra vonatkozóan levont következtetéseit?

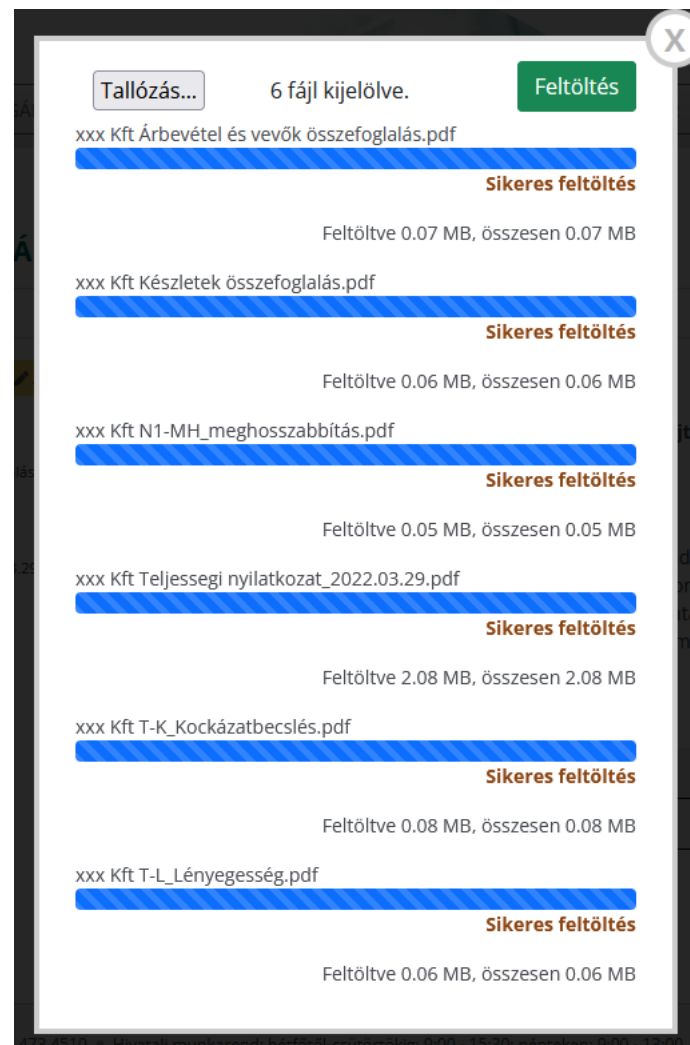
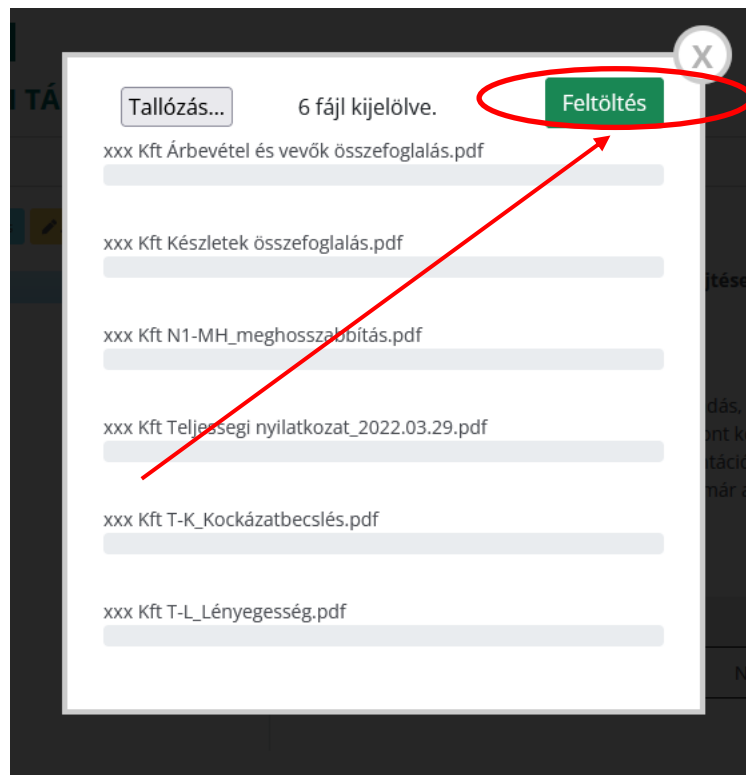
Értelmezés: Tartalmazza-e a megbízási dokumentáció az ügyfél elfogadás/megtartás és a megbízás elfogadás/megtartás dokumentumait, és azok rendelkezésre álltak-e már a szerződéskötés időpontjában?

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
Nincs rendelkezésre álló adat	
1.	
Az ügyfélről szerzett ismeretei alapján megfelelően választotta-e meg a könyvvizsgáló a lényegességi küszöbérték számításának ilyen módon az előzetes adatok alapján a tervezés során meghatározott átfogó lényegesség, mint egyértelműen elhanyagolható hiba küszöbértéke?	
módszer közül az fogadható el, amelyik az ügyfélről rendelkezésre álló ismeretek alapján ésszerű, idáig követelményeinek. A számítási módszer kiválasztását a tervezési dokumentációban röviden íl a számítási módszer önmagában nem elegendő a kérdésre adott "igen" válaszhoz.	

 **Feltöltés**

Kötelezően feltöltendő dokumentumok



Kötelezően feltöltendő dokumentumok



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

Alapadatok
Kamarai adatok
Kötelező oktatás
Pénzügyek
Dokumentumok
Személyes bemutatkozó oldal
Éves adatszolgáltatás oldal

CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt
Felelősségű Társaság

Minőség ellenőrzési tárhely

» MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXXXXX Kft. (2021)

+ Új Könyvtár Feltöltés Letöltés Átnevezés Törölés

▲ /

xxx Kft Árbevétel és vevők összefoglalás.pdf
xxx Kft Készletek összefoglalás.pdf
xxx Kft N1-MH_meghosszabbítás.pdf
xxx Kft Teljessegi nyilatkozat_2022.03.29.pdf
xxx Kft T-K_Kockázatbecslés.pdf
xxx Kft T-L_Lényegesség.pdf

→ 1. A megbízás elfogadása

2. Kockázatbecslés és tervezés

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

I. terület

II. terület

1.

Dokumentálta-e a könyvvizsgáló az ügyfél-elfogadás, valamint a konkrét megbízás-elfogadás során értékelendő szempontok mérlegelését és az elfogadásra vonatkozóan levont következtetéseit?

Értelmezés: Tartalmazza-e a megbízási dokumentáció az ügyfél elfogadás/megtartás és a megbízás elfogadás/megtartás dokumentumait, és azok rendelkezésre álltak-e már a szerződéskötés időpontjában?

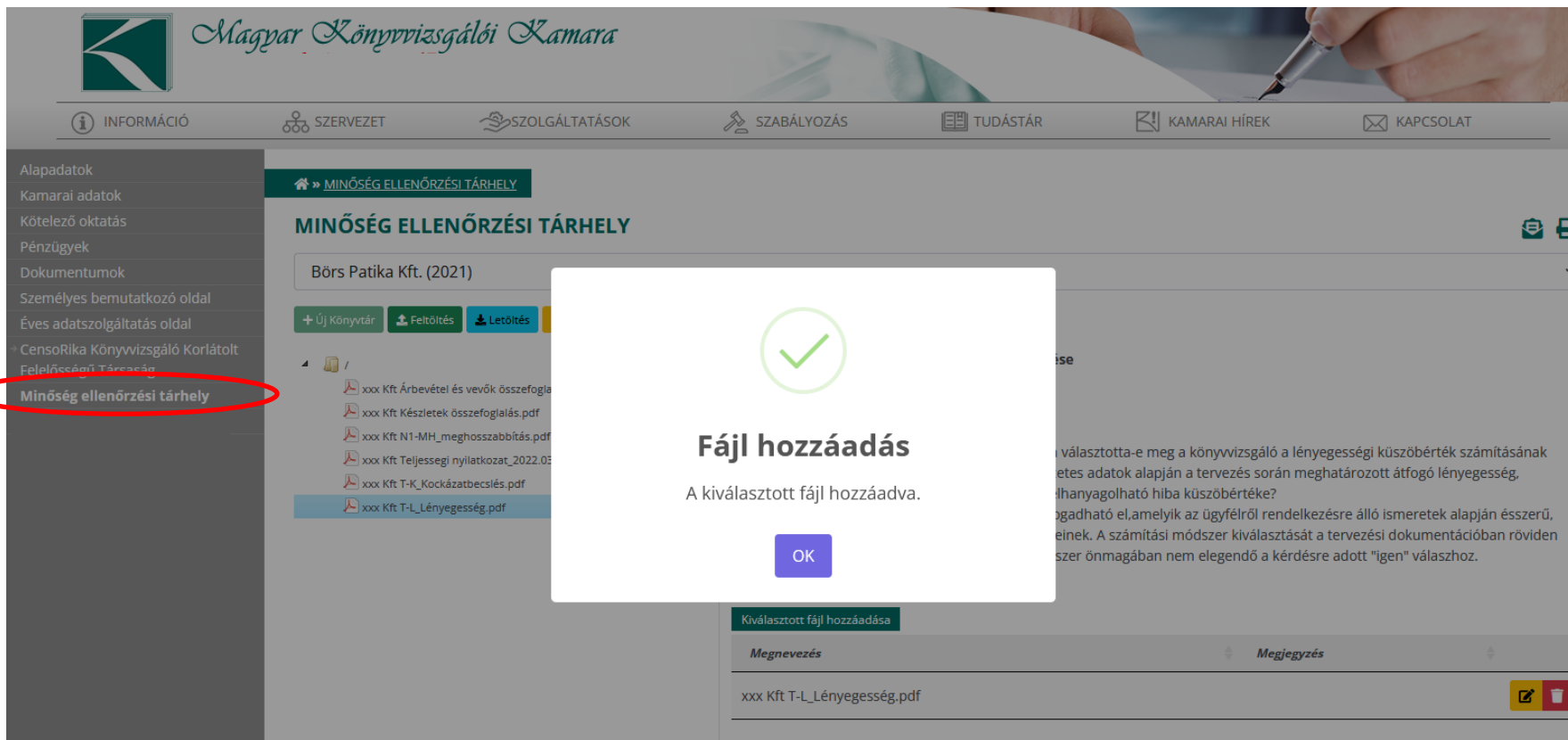
Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés

Megjegyzés

Nincs rendelkezésre álló adat

Kötelezően feltöltendő dokumentumok



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK KAPCSOLAT

Alapadatok
Kamarai adatok
Kötelező oktatás
Pénzügyek
Dokumentumok
Személyes bemutatkozó oldal
Éves adatszolgáltatás oldal
CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Minőség ellenőrzési tárhely

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

Börs Patika Kft. (2021)

+ Új Könyvtár Feltöltés Letöltés

xxx Kft. Árbevétel és vevők összefoglaló
xxx Kft. Készletek összefoglalás.pdf
xxx Kft. N1-MH_meghosszabbítás.pdf
xxx Kft. Teljessegi nyilatkozat_2022.03
xxx Kft. T-K_Kockázatbecslés.pdf
xxx Kft. T-L_Lényegesség.pdf

Fájl hozzáadás

A kiválasztott fájl hozzáadva.

OK

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
xxx Kft. T-L_Lényegesség.pdf	

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

■ Megbízás elfogadás/meghosszabbítás

(Kötelezően feltöltendő – 1.3. kérdéshez)

1.3. kérdés: Dokumentálta-e a könyvvizsgáló az ügyfél-elfogadás, valamint a konkrét megbízás-elfogadás során értékelendő szempontok mérlegelését és az elfogadásra vonatkozóan levont következtetéseit?

ehhez a kérdéshez a MIR rendszer (eljárásrend/kézikönyv) szerinti és azt alkalmazott megfelelő melléklet (ügyfél és megbízás elfogadás/meghosszabbítás) feltöltése szükséges, amely akkor fogadható el, ha ennek dátuma szerződéskötés előtti.

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

■ Lényegességszámítás

(Kötelezően feltöltendő – 2.4. kérdéshez)

2.4. kérdés: Az ügyfélről szerzett ismeretei alapján megfelelően választotta-e meg a könyvvizsgáló a lényegességi küszöbérték számításának alapját és mértékét? Ésszerű-e ilyen módon az előzetes adatok alapján a tervezés során meghatározott átfogó lényegesség, végrehajtási lényegesség, valamint egyértelműen elhanyagolható hiba küszöbértéke?

Értelmezés: Többféle számítási módszer közül az fogadható el, amelyik az ügyfélről rendelkezésre álló ismeretek alapján ésszerű, megalapozott és megfelel a standard követelményeinek. A számítási módszer kiválasztását a tervezési dokumentációban röviden indokolni szükséges, amely nélkül a számítási módszer önmagában nem elegendő a kérdésre adott "igen" válaszhoz.

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

■ Tervezési dokumentum (kockázatbecslés)

(Kötelezően feltöltendő – 2.8. kérdéshez)

2.8. kérdés: Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?

Értékelési szempontok: A könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:

- *
- * a beszámoló szintjén becsült kockázatokat és a kockázat-becslési eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét, a végrehajtani tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét
- * az állítások szintjén a lényeges ügyletcsoporthoz, számlaegyenlegeknél és a közzeendő információknál előforduló becsült kockázatokat, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét
- *

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

■ Teljességi nyilatkozat

(Kötelezően feltöltendő – 3.14. kérdéshez)

3.14. kérdés: Tartalmaz-e a beszerzett teljességi nyilatkozat minden szükséges általános és ügyfélspecifikus nyilatkozatot, összhangban a vonatkozó könyvvizsgálati standardok követelményeivel?

Amennyiben nem szereztek be teljességi nyilatkozatot, a kérdésre NEM a válasz.

Scannelt teljességi nyilatkozat

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

- kiválasztott területek végrehajtását összefoglaló munkalap

(Kötelezően feltöltendő – 3.I.4. és 3.II.4. kérdéshez)

3.I.4. és 3.II.4 kérdés: Minden szükséges könyvvizsgálati eljárást elvégeztek-e, és azt megfelelően dokumentálták-e?

Összefoglaló munkalap

(saját kockázatbecslés alapján két fő terület összefoglaló munkalap, de ha a minőségellenőr más területet választ fő területnek, ezt a helyszínen is fel lehet tölteni)

Ellenőrzés menete

Időpont és helyszín egyeztetés a kijelölt minőségellenőrrel október 1 és december 15 között. Az összeférhetetlenséget azonnal jelezni kell. A helyszínt az ellenőrzött választja ki.

- **Helyszín kiválasztásánál fontos, hogy a technikai feltételek az ellenőr számára rendelkezésre álljanak, ezek biztosítása az eljárási szabályzat szerint az ellenőrzött feladata. Ha a helyszín a kamara területi szervezete lesz az ellenőrzött köteles a kamara területi szervezete részére a helyszíni ellenőrzés tényét és annak időpontját előzetesen jelezni.**
- Az ellenőrzés, mint eljárás a megbízó levéllel kezdődik, a kiválasztott megbízást(okat) **8 nappal az ellenőrzés előtt lehet megismerni.** Az ellenőr is ekkor kapja a megbízólevelét.

Ellenőrzés menete

Ellenőrzésre kiválasztható megbízás: az előző minőségellenőrzés által vizsgált időszakot követően még vizsgálat alá nem vont üzleti év/ek/ben elvégzett megbízásokra vonatkozóan az adott kamarai tag, mint a könyvvizsgálat elvégzéséért személyében felelős könyvvizsgáló megbízásai közül az összes jogviszonyára vonatkoztatva

- **Egy** megbízás kerül kiválasztásra, ha az előző minőségellenőrzés által vizsgált időszak óta eltelt évek vonatkozásában átlagosan nem haladja meg a 20 darabot
- **Két** megbízást kell választani ha átlagosan eléri vagy meghaladja az évi 20 darabot

Ha a megbízások száma meghaladja vagy eléri a 200 db minimum 2 db maximum 8 db megbízás választható ki ellenőrzésre.

Ellenőrzés menete

Kérdőív (2025-ben pontosítások, új MIR kérdőívek)

- **A nemleges válaszok tárgyilagos** standardokon, és/vagy törvényeken alapuló **indoklása** mindkét fél számára fontos
- A **dokumentumjegyzék** (MMK 21. sz. melléklet) megfelelő használata feljegyezve azt is ami hiányzik, és azt is, ami nem megfelelő.
- **Jegyzőkönyv** (MMK 24. sz. melléklet) a helyszíni ellenőrzésről (az ellenőrzés alá vontnak a helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatos esetleges észrevételei/nyilatkozatait itt meg lehet tenni)
- **Javaslatok, ajánlások megbeszélése**, cél a hiányosságok megszüntetése.
- **Zárójelentés** (MMK 25. sz. melléklet) a helyszíni ellenőrzést követően készül. A záró jelentésre az átvételétől számított 8 napon belül az ellenőrzés alá vont írásban észrevételt tehet, amelyet a bizottsághoz kell benyújtani

Ellenőrzés menete

- A teljes kérdőív és dokumentum jegyzék a helyszínen kitöltésre kerül, megismerhető, de tudni kell, hogy a **Minőség-ellenőrzési Bizottságnak az áttekintés alapján joga van a kérdőív eredményén módosítani.**
- Az ellenőrzés eredményéről szóló határozatot a Minőségellenőrzési Bizottság hozza meg
- Fontos az ellenőrzés során a kollégák **könyvvizsgálói szakmához méltó magatartása**, mind az ellenőrzött, mind az ellenőr jogainak tiszteletben tartása.

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Minősítés alapján előírt kötelezettségek és alkalmazható intézkedések (eljárási szabályzat):

- „megfelelt”: intézkedés nem alkalmazható
- „megfelelt, megjegyzéssel”: figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére, esetleg továbbképzésre kötelezés

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

„nem felelt meg” eredménnyel zárult ellenőrzés esetén a következő intézkedések közül egy vagy több alkalmazható (elj.sz. (57)):

- a) figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére,
- b) kötelezés továbbképzésen való részvételre,
- c) pénzbírság kiszabása,
- d) a Kkt. 49. § szerinti minősítés megvonásának kezdeményezése,
- e) jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás,
- f) a felelős személynek és a jogsértés tényének (tartalmának, súlyosságának és időtartamának) a közzététele a kamara honlapján

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Az intézkedések típusának és szintjének meghatározásakor az alábbi körülményeket kell figyelembe venni (elj.sz.(58)):

- a) a jogsértés súlyosságát és időtartamát;
- b) a felelősség mértékét;
- c) a pénzügyi lehetőségek mértékét;
- d) az elért nyereség vagy elkerült veszteség összegét;
- e) az eljárásban való együttműködés mértékét;
- f) az ellenőrzött által elkövetett korábbi jogsértéseket

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltással egyidejűleg más intézkedés nem alkalmazható.

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Pénzbírság (elj.sz.(59)):

- kamarai tag könyvvizsgáló és könyvvizsgáló cég esetén (tag éves jövedelme/éves nettó árbevétel alapján)
- sávosan az elért %-nak megfelelően (minimum/ maximum);
 - 40,00-59,99%: **150.000 Ft** - éves jöv/nettó árbev 10%-ig, de max 600.000 Ft
 - 20,00-39,99%: **450.000 Ft** -éves jöv/nettó árbev 30%-ig, de max 1.900.000 Ft
 - 0-19,99%: **600.000 Ft** - éves jöv/nettó árbev 50%-ig, de max 100 millió Ft
(max 500 millió cég esetén)
- a körülmények mérlegelésével (lásd elj.sz.(58));

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Eltiltás (elj.sz.(62)):

A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás alkalmazására kizárólag abban az esetben **kerülhet** sor, amennyiben:

- a) a minőségellenőrzés során alkalmazott kérdőív – két megbízatás kiválasztása esetén az alacsonyabb százalékos eredményt tartalmazó kérdőív – kérdéseire adott igen válaszok aránya nem éri el a 20%-ot **és/vagy**;
- b) az ellenőrzés alá vont azonos tárgyú (egyedi megbízás ellenőrzésére, illetve belső minőségellenőrzési rendszer értékelésére kiterjedő) legutóbbi minőségellenőrzése is „nem felelt meg” eredménnyel zárult

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Tevékenységtől való eltiltás:

A tagsági viszony megszűnése:

- Kkt 30 §(1) A kamarai tagság –a (2) bekezdésben foglalt kivétellel -megszűnik
 - d) a közfelügyeleti hatóság, vagy a kamara minőségellenőrzési bizottságának jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltásról szóló határozat alapján;
- Asz. 175. 180 pontok
- Felvételi szabályzat 39. pont

Köszönöm a figyelmet!