



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Minőségellenőrzési szoftver aktualitások, informatikai kérdések

Tóthné Rákosa Erika
bizottsági tag

2024.06.27

Minőségellenőrzési szoftver

■ Hozzáférés

- Bejelentkezés - ügyfélkapuval
- Saját adatok
- Minőségellenőrzési szoftver

Útmutató minőségellenőrök számára

Általános megjegyzés

Változás a korábbi évhez képest, hogy a kötelezően feltöltendő dokumentumok feltöltése elsődlegesen az ellenőrzött feladata (eljárási szabályzat (33) pont). A feltöltés menetéről készült tájékoztató, amely a honlapon elérhető. Az ellenőrzöttek az értesítőben az erre vonatkozó linket megkapják.

Emlékeztetőül a 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

Útmutató minőségellenőrök számára

Nincs változás a minőségellenőrzési szoftverbe való belépéssel kapcsolatban, de az új ellenőrök tájékoztatása érdekében az 1-5 pontoknál ez bemutatásra kerül. Ha ez már ismerős, ugorj a 6. ponthoz.

1. Bejelentkezés az MKVK oldalra

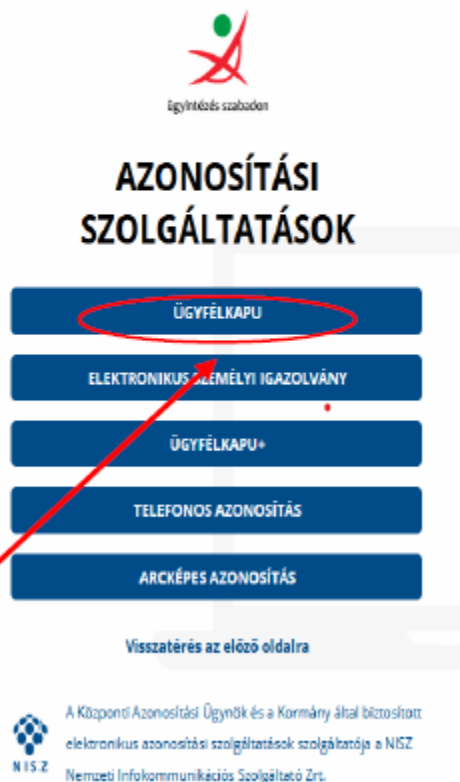
A kötelezően feltöltendő dokumentumok feltöltéséhez be kell jelentkezni a kamara honlapjára:

The screenshot shows the homepage of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK). At the top right, the 'BEJELENTKÉZÉS' button is circled in red, with a red arrow pointing to it from the text below. The page layout includes a header with the MKVK logo and name, a search bar, and a navigation menu with icons for 'INFORMÁCIÓ', 'SZERVEZET', 'SZOLGÁLTATÁSOK', 'SZABÁLYOZÁS', 'TUDÁSTÁR', 'KAMARAI HÍREK', and 'KAPCSOLAT'. The main content area is divided into several sections: '2023. ÉVI MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI TERV', 'PÁLYÁZATI FELHÍVÁS - SZAKMAI MUNKATÁRS MUNKAKÖRBE', and 'KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA'. A right sidebar contains sections for 'STANDARDOK' and 'JELENTÉSMINTÁK'. The 'BEJELENTKÉZÉS' button is highlighted in red, indicating the next step in the process.

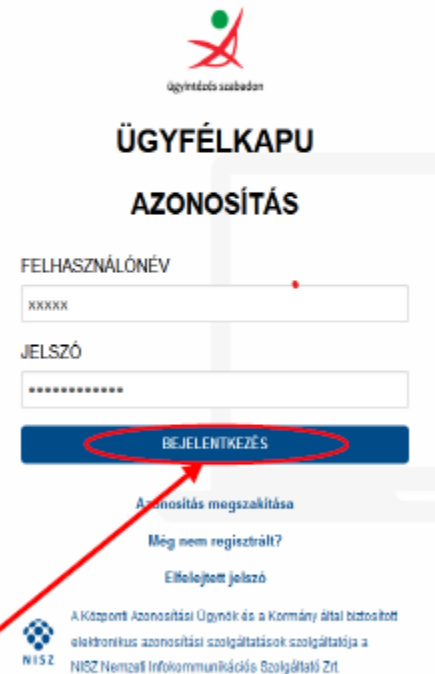
Útmutató minőségellenőrök számára

2. Ügyfélkapus bejelentkezés felhasználónév és jelszó megadásával

A honlapon az ügyfélkapus/Központi Azonosítási Ügynöki (KAÜ) hitelesítő funkción keresztül lehet belépni ügyfélkapus hozzáféréssel, felhasználónév és jelszó megadásával:



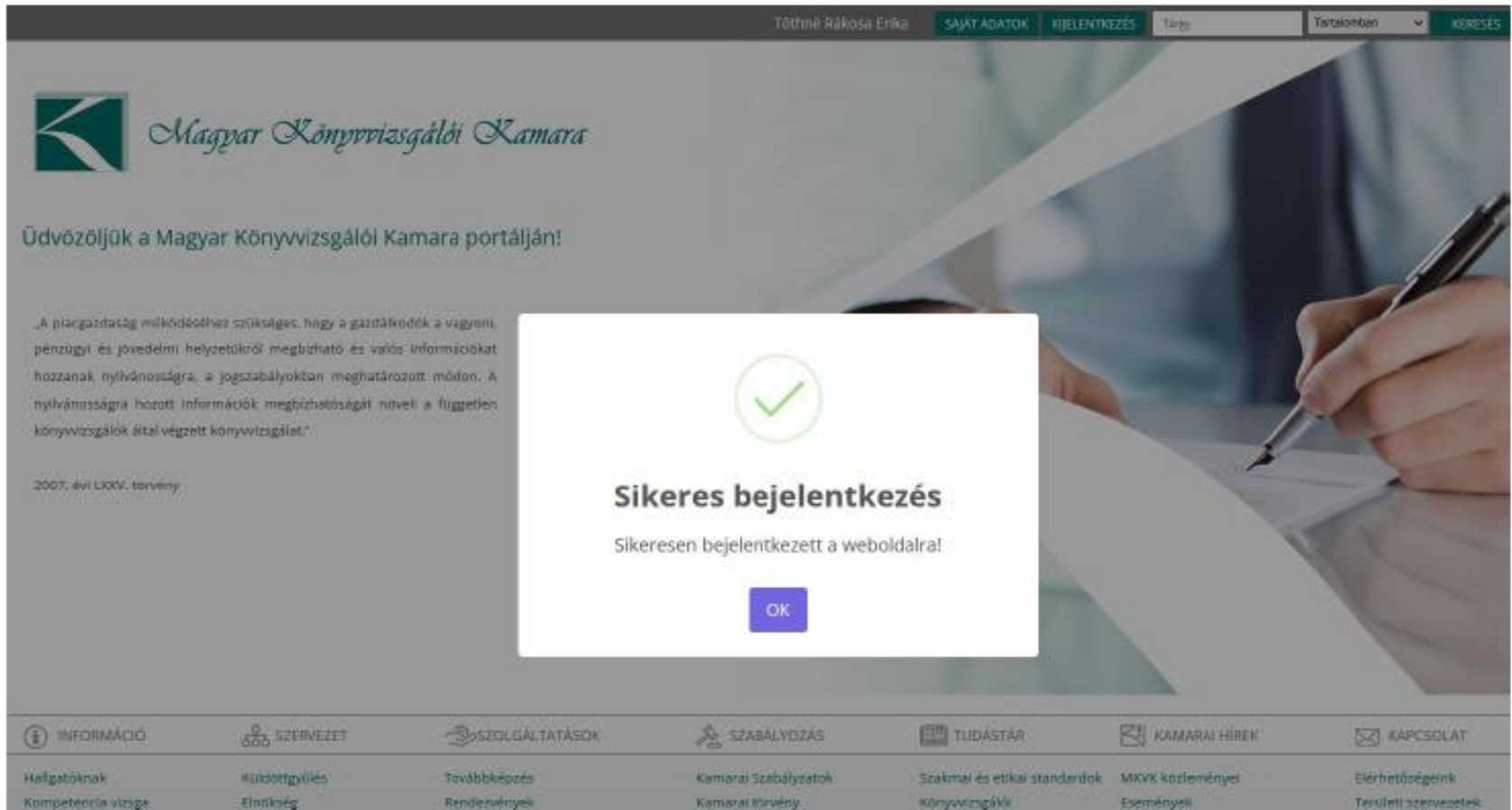
The screenshot shows the NISZ website's main menu. At the top, there is a logo with a green circle and a red stylized figure, with the text "ügyintézés szabadon" below it. The main heading is "AZONOSÍTÁSI SZOLGÁLTATÁSOK". Below this, there are five blue buttons: "ÜGYFÉLKAPU", "ELEKTRONIKUS SZEMÉLYI IGAZOLVÁNY", "ÜGYFÉLKAPU+", "TELEFONOS AZONOSÍTÁS", and "ARCKÉPES AZONOSÍTÁS". A red circle highlights the "ÜGYFÉLKAPU" button, and a red arrow points from it towards the right. Below the buttons is a link "Visszatérés az előző oldalra". At the bottom, there is the NISZ logo and the text: "A Központi Azonosítási Ügynök és a Kormány által biztosított elektronikus azonosítási szolgáltatások szolgáltatója a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt."



The screenshot shows the NISZ website's login page. At the top, there is a logo with a green circle and a red stylized figure, with the text "ügyintézés szabadon" below it. The main heading is "ÜGYFÉLKAPU AZONOSÍTÁS". Below this, there are two input fields: "FELHASZNÁLÓNÉV" with the text "XXXXX" and "JELSZÓ" with the text "*****". A red circle highlights the "BEJELENTKEZÉS" button, and a red arrow points from it towards the left. Below the button, there are links: "Azonosítás megszakítása", "Még nem regisztrált?", and "Elfelejtett jelszó". At the bottom, there is the NISZ logo and the text: "A Központi Azonosítási Ügynök és a Kormány által biztosított elektronikus azonosítási szolgáltatások szolgáltatója a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt."

Útmutató minőségellenőrök számára

3. Sikeres bejelentkezés



The screenshot shows the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Chartered Accountants). The user is logged in as Tóthné Rákosa Erika. A central white notification box displays a green checkmark icon and the text: "Sikeres bejelentkezés" (Successful login) and "Sikeresen bejelentkezett a weboldalra!" (Successfully logged in to the website!). Below the message is a blue "OK" button. The background of the page is a blurred image of a person writing on a document. The footer contains a navigation menu with the following items:

INFORMÁCIÓ	SZERVEZET	SZOLGÁLTATÁSOK	SZABÁLYOZÁS	TUDÁSTÁR	KAMARAI HÍREK	KAPCSOLAT
Hallgatóknak Kompetencia vizsga	Közbiztyilis Elnökség	Továbbképzés Rendezvények	Kamarai Szabályzatok Kamarai törvény	Szakmai és etikai standardok Könyvvizsgálók	MKVK közleményei Események	Elérhetőségeink Területi szervezetek

Útmutató minőségellenőrök számára

4. Saját adatok / minőségellenőrzési szoftver

Belépést követően megjelenik a SAJÁT ADATOK gomb, a Bejelentkezés gomb Kijelentkezésre vált, valamint feltűnik a saját név a Saját adatok gomb mellett. Ahhoz, hogy el lehessen érni a Minőségellenőrzési szoftver oldalt, a SAJÁT ADATOK gombra kell kattintani.

The screenshot displays the website interface for the Magyar Könyvvizsgálói Kamara. At the top right, the user's name 'Tóthné Rákosi Érika' is visible next to the 'SAJÁT ADATOK' and 'KIJELENTKEZÉS' buttons, both of which are circled in red. Below the header, a navigation bar contains icons for 'INFORMÁCIÓ', 'SZERVEZET', 'SZOLGÁLTATÁSOK', 'SZABÁLYOZÁS', 'TUDÁSTÁR', 'KAMARAI HÍREK', and 'KAPCSOLAT'. A left-hand sidebar menu lists various services, with 'Minőségellenőrzési szoftver' circled in red. The main content area features a 'MINŐSÉGELLENŐRZÉSI SZOFTVER' section with sub-links for 'Átrányítás' and 'Átrányítás a tiszti oldalra'.

Útmutató minőségellenőrök számára

Ezt követően az Átirányítás gombra kell kattintani

 » [MINŐSÉGELLENŐRZÉSI SZOTFVER](#)

MINŐSÉGELLENŐRZÉSI SZOTFVER

Átirányítás

Átirányítás a teszt oldalra

Útmutató minőségellenőrök számára

Ezt követően az Átirányítás gombra kell kattintani

» MINŐSÉGELLENŐRZÉSI SZOTFVER

MINŐSÉGELLENŐRZÉSI SZOTFVER

Átirányítás

Átirányítás a teszt oldalra

5. Minőségellenőrzési szoftver / Ellenőrzések

A minőségellenőrzési szoftverbe történő belépés után az alábbi felület látszik:

Minell v1.2.11 Hírek Naptár Ellenőrzések

Hírek

Jelenleg nincs aktív hír az oldalon

Az ellenőrzés gombra kattintva jelennek meg a minőségellenőrhöz allokált ellenőrzések.

Útmutató minőségellenőrök számára

Egyeztetett dátum és helyszín rögzítése

Időpont egyeztetés mód – havi végezhető ellenőrzések száma

Minell v1.4.3 development Hírek Naptár Ellenőrzések Ellenőrzés kiválasztása Ellenőrzési terv Tóthné Rákosa Erika

Ellenőrzések

Részletes nézet Időpont egyeztetés mód [Lista frissítése](#)

C	Naptár frissítése	Név	Azonosító	Dátum ↑	Helyszín	Típus	Státusz	Műveletek
Október	119/150	Ellenőrzött Józsi	023499			EGYEDI	Ellenőrzés előtt	Időpont egyeztetés
November	274/250	Ellenőrzött Józsi cége	033334			PM,MER	Ellenőrzés előtt	Időpont egyeztetés
December	142/100	Ellenőrzött Marcsi	079999	2023. 10. 30.	1047 Budapest, Pontos cím	EGYEDI	Ellenőrzés előtt	Időpont egyeztetés
Január	151/250	Ellenőrzött Kata cége	02333	2023. 10. 30.	1047 Budapest, Pontos cím	MER	Ellenőrzés előtt	Időpont egyeztetés

Útmutató minőségellenőrök számára

Az ellenőrhöz allokált könyvvizsgálókra / könyvvizsgáló cégekre vonatkozó ellenőrzések (egyedi, MER, PM) listájában a minőségellenőr rögzíti az ellenőrzéssel egyeztetett dátumot és helyszínt. Erre az ellenőrnek addig van lehetősége, amíg az adott hónapra meghatározott maximális ellenőrzések számát még nem érte el a rögzített ellenőrzések száma.

Az eljárás elindulása után az ellenőrzés státusza az „Ellenőrzés előtt”-ről „Eljárás elindult”-ra változik, valamint a Műveleteknél a kék „Időpont egyeztetés” gomb helyett megjelenik a zöld „Indítás” gomb, mellette a szürke „Részletek” gomb:

Ellenőrzések

Időpont egyeztetés mód [Lista frissítése](#)

Név	Azonosító	Dátum ↑	Helyszín	Típus	Státusz	Műveletek
Ellenőrzött Kata	00xxxx	2023.10.28	1063 Budapest, Szinyei M u. 8	EGYEDI	Eljárás elindult	Indítás Részletek
Ellenőrzött Kata cége	00xxxx	2023.10.28	1063 Budapest, Szinyei M u. 8	PM,MER	Eljárás elindult	Indítás Részletek
Ellenőrzött Józsi	00xxxx	2023.11.15	1063 Budapest, Szinyei M u. 8	EGYEDI	Ellenőrzés előtt	Időpont egyeztetés
Ellenőrzött Józsi cége	00xxxx	2023.11.15	1063 Budapest, Szinyei M u. 8	EGYEDI	Ellenőrzés előtt	Időpont egyeztetés



Útmutató minőségellenőrök számára

Az ellenőrzés indítása után már az adott ellenőrzés mellett az éppen aktuális státusz (Ellenőrzés folyamatban/Ellenőrzés lezárva/ Beküldve) és műveletek lehetőségei (Folytatás / Törlés / Részletek) jelennek meg:

EGYEDI	Ellenőrzés folyamatban	Folytatás	Törlés	Részletek
PM,MER	Ellenőrzés folyamatban	Folytatás	Törlés	Részletek
MER,EGYEDI	Ellenőrzés lezárva	Folytatás	Részletek	

Egy konkrét ellenőrzés lefolytatásához az Indítás vagy a későbbiekben a Folytatás gomra kattintva jutunk el.

Útmutató minőségellenőrök számára

6. Ellenőrzés dokumentálása a rendszerben – ellenőrzés típusok

Újdonság, hogy amennyiben az ellenőrzöttet egyéni vállalkozói státuszban ellenőrizzük, és ehhez MER ellenőrzés is kapcsolódik, akkor ezt az ellenőrzést a rendszerben az ellenőrzött könyvvizsgáló neve alatt tudjuk dokumentálni. Ebben az esetben az ellenőrzött könyvvizsgáló neve mellett az ellenőrzés típusánál a „MER, EGYEDI” jelenik meg.

Név	Azonosító	Dátum	Helyszín	Típus
Tóthné Rákosa Erika	007283	2023. 10. 01.	1063 Budapest, Színyi Merse u. 8.	MER,EGYEDI

Könyvvizsgáló társaságnál lefolytatandó MER, esetleg PM és MER ellenőrzés esetén a korábbiakhoz hasonlóan a könyvvizsgáló cég neve jelenik meg az ellenőr feladatlistájában külön soron (ebben nincs változás)

Útmutató minőségellenőrök számára

7. Ellenőrzés dokumentálása a rendszerben - alapadatok

Az konkrét ellenőrzés felületére belépve megjelennek az adott ellenőrzés alapadatai. Az alapadatok jobb felső részén jelenik meg az információ arról, hogy mi az ellenőrzésre kiválasztott megbízás (több megbízás esetén megjelennek a megbízások adatai), valamint a baloldali menüoszlopban a kérdőívek pont alatt érhető el maga az egyedi megbízás kérdőíve/kérdőívei (általános vagy speciális kérdőív).

A fent említett esetben - amennyiben az ellenőrzöttet egyéni vállalkozói státuszban ellenőrizzük, és ehhez MER ellenőrzés is kapcsolódik – az alapadatoknál a jobb alsó részben ezt látjuk, valamint a menüoszlopban a Kérdőívek alatt megjelenik a MER ellenőrzés kérdőíve is.

The screenshot displays the 'Alapadatok' (Basic Data) section of the Minell system. The interface includes a top navigation bar with 'Minell v1.2.11 development' and various menu items like 'Hírek', 'Naptár', and 'Ellenőrzések'. A left sidebar contains navigation options such as 'Nyomatás', 'Dokumentáció csatolás', and 'Kérdőívek'. The main content area is divided into four panels:

- Társaság adatai**: Displays company information including name (Tóthné Rákosa Erika), registration number (007283), and address (1025 Budapest, Napvirág utca 5.).
- Megbízások**: Lists two assignments. The first is for '3 D-DAVIDOVICS Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság' with a general questionnaire. The second is for 'AD One Korlátolt Felelősségű Társaság' also with a general questionnaire.
- Ellenőrzések helyszíne, időpontja**: Shows audit details for Budapest at 'Szinyei Merse u. 8.' on '2023-10-01 00:00:00'.
- Egyéb kérdőívek**: Contains a specific entry: '5. sz. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók'.

Red circles highlight the 'Kérdőívek' menu item in the sidebar and the 'Egyéb kérdőívek' panel in the main content area.

Útmutató minőségellenőrök számára

8. Ellenőrzés dokumentálása a rendszerben - nyilatkozatok

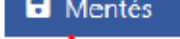
Nincs változás a nyilatkozatok kitöltésével kapcsolatban. A bal oldali menüoszlopban a Nyilatkozat 1 és Nyilatkozat 3 gombra kattintva megjelennek az adott nyilatkozatok. Alap esetben ezekben már mind az ellenőrre, mind az ellenőrzöttre vonatkozó adatok megjelennek.

Amennyiben mégis valami módosítás szükséges, a jobb oldalon található kattintva válik szerkeszthetővé maga a nyilatkozat.



A screenshot of the system interface. On the left is a sidebar menu with categories: 'MŰVELETEK ELLENŐRZÉS FOLYAMATBAN' (Operations in progress) containing 'Nyomtatás', 'Ellenőrzés', 'Lezárás', and 'Online anyagok'; and 'LEJÁRÓ' (Expired) containing 'Alapadatok', 'Nyilatkozatok', 'Kérdővek', and 'Jegyzőkönyvek'. Under 'Nyilatkozatok', 'Nyilatkozat 1' and 'Nyilatkozat 3' are listed. The main content area displays 'Nyilatkozat 1' with a title 'FÜGGETLENSÉGI ÉS ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILAKOZAT' and a date '2023.10.04'. The text of the declaration is visible, mentioning 'Minőségellenőr' and 'Ellenőrzött'. At the bottom, there are two buttons: 'Szerkesztés' (Edit) and 'Töröl' (Delete).

Útmutató minőségellenőrök számára

A nyomtatvány szerkeszthető része sárga háttérű. A módosítások beírása után a  gombra kell kattintani.

MŰVELETEK ELLENŐRZÉS FOLYAMATJÁN

- Nyomtatás
- Ellenőrzés
- Lezárás
- Online aranyok

LAPOK

- Alapadatok
- Nyilatkozatok
 - Nyilatkozat 1
 - Nyilatkozat 2
- Kérdőívek
 - Általános kérdőív
 - Általános kérdőív
- Jegyzőkönyvek
 - Jegyzőkönyv - meg...
- Dokumentumjegyzék
- Összesítő

Nyilatkozat 3

MMK 23. sz. melléklet

NYILATKOZAT
titoktartásról és a szakmai kompetenciáról

Ahított Tóthné Rákosa Erika minőségellenőr, nyilvántartási szám: 067283, lakik: 1025 Budapest, Naprány utca 5., felelősségem tudatában kijelentem, hogy

- összhangban a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi LXXXV törvény (továbbiakban: Kkt.) 67. §-ával –

Ellenőrzött Kfta immár tag könyvvizsgáló, (Kamatosi nyilvántartási szám: 1000xxx lakik: 8020 Szabadidőváros, Ungvári utca 3.),

azt ellenőrző minőségellenőrzése során tudomásomra juttatott információkat bizalmasan kezeltem és saját előnyömre, vagy harmadik fél előnyére nem használtam fel;

- az előzőekben született minőségellenőrzés tekintetében a Kkt. 160. § (2)-(3) bekezdéseinek megfelelően rendelkezem mindazon szakmai minősítéssel és gyakorlati tudással, melyeket a Kkt. és a Minőségellenőrzési Bizottság Szervezeti és Működési Szabályzat számonna előt.

A minőségellenőrzési eljárási szabályzatok megfelelően alkétt nyilatkozom, hogy a dokumentumjegyzékben felsorolt másolat, illetve digitalizált könyvvizsgálati dokumentumokat a kamara minőségellenőrzési rendszerébe történő felvitelét követő 8 napon belül megismerem/átírom.

Budapest, 2023.10.04

Tóthné Rákosa Erika
minőségellenőr





Amennyiben az ellenőrzés során csoportvezető bevonására is sor kerül (pl: előző minőség-ellenőrzés során „nem felelt meg” eredmény született) – kérlek jelezzétek a csoportvezetőnek, hogy az ő nyilatkozataira is szükség van. Ezeket a nyilatkozatokat a csoportvezetőtől fogjátok megkapni.


Útmutató minőségellenőrök számára

A nyilatkozatok aláírásra való előkészítését a bal oldali menüoszlop első sorában szereplő Nyomtatás gombra kattintva lehet „nyomtatni”. A nyomtatni kívánt dokumentum előtti négyzetbe kattintással pipát kell helyezni, majd a nyomtatás gombra kell kattintani.

MŰVELETEK ELLENŐRZÉS
FOLYAMATBAN

 Nyomtatás

 Ellenőrzés

 Lezárás

 Online anyagok

LAPOK

 Alapadatok

 Nyilatkozatok

Nyilatkozat 3

MMK 23. sz. melléklet

NYILATKOZAT titoktartásról és a szakmai kompetenciáról

Ahulírott Tóthné Rákosa Erika minőségellenőr, nyilvántartási szám: 007283, lakik: 1025 Budapest, Napvirág utca 5., felelősségem tudatában kijelentem, hogy
- összhangban a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 2007. évi

Nyomtatás

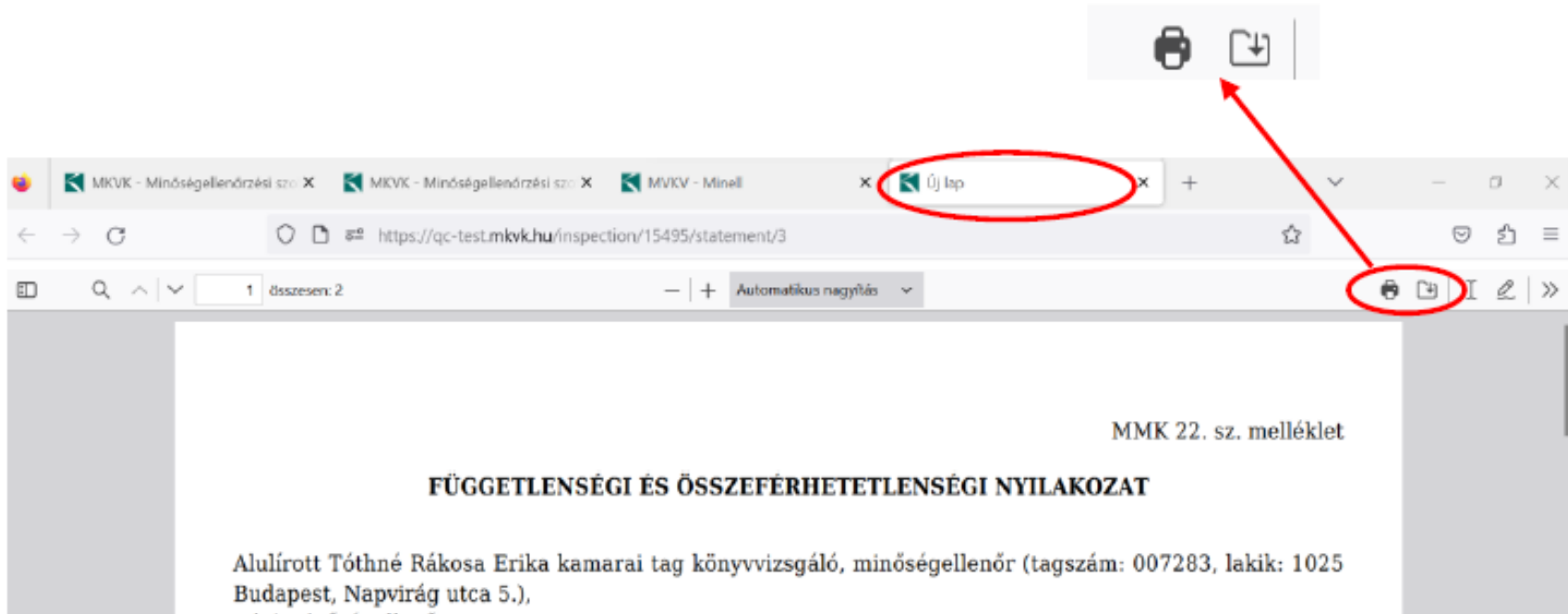
- Alapadatok
- Nyilatkozatok
- Egyedi megbízások kérdőív
- Jegyzőkönyv(ek)
- Dokumentumjegyzék
- Értékelőlap
- Zárójelentés(ek)

Nyomtatás

Mégse

Útmutató minőségellenőrök számára

Nyomtatás gomb megnyomása után a böngésző új ablakában megjelenik a nyomtatandó dokumentum, melyet vagy közvetlenül ki lehet nyomtatni, vagy letöltés után nyomtatható.



Útmutató minőségellenőrök számára

9. Kérdőív kitöltése

A bal oldali menüoszlopban a kérdőívek alatt az Általános kérdőív gombra kattintva jelenik meg maga a kitöltendő kérdőív. A címsor alatt jelenik meg, hogy melyik a kiválasztott egyedi megbízás.

A kérdőív kérdései válaszadás előtt sötét háttérrel jelennek meg.

The screenshot shows a web interface for a questionnaire. On the left is a sidebar menu with categories: 'NÖVELETER ELLENŐRZÉS FOLYAMATBAN', 'Nyomtatás', 'Ellenőrzés', 'Lezárás', 'Online anyagok', 'LAPOK', 'Alapadatok', 'Nyilatkozatok', 'Kérdőívek', 'Jegyzőkönyvek', and 'Dokumentumjegyzék'. Under 'Kérdőívek', 'Általános kérdőív' is selected and circled in red. The main content area is titled 'Kérdőív | Általános kérdőív' and shows a specific questionnaire for 'Szent Rókus Patika Bt. (2022)'. The first question, '1. A megbízás elfogadása', asks if the auditor documented, assessed, and confirmed the independence, objectivity, and competence of the audit firm. Below the question are radio buttons for 'Igen' and 'Nem', and buttons for 'Megjegyzés hozzáadása' and 'Dokumentumjegyzék'. The second question, '1.2.', asks if the audit firm is independent and objective, and if the audit firm is qualified to perform the audit. It also includes radio buttons and buttons for adding notes or documents. At the bottom, a summary bar shows: 'Kérdések száma: 71 | Igen válaszok száma: 0 | Nem válaszok száma: 0 | N/É válaszok száma: 0'.

Útmutató minőségellenőrök számára

A kérdőív kérdéseire adott válaszok során az alábbi általános szabályok érvényesek:

- „igen” válasz esetén a kérdés háttere zöldre változik, ebben az esetben – kivéve azokat a kérdéseket, ahova kötelezően kell dokumentumot feltölteni – nincs további teendő, tehát nem szükséges sem megjegyzés írása, sem dokumentumjegyzék felvétele. Amennyiben mégis úgy gondolja az ellenőr, hogy megjegyzést szeretne tenni, ezt megteheti. Később az igen válaszok esetén írt megjegyzések a zárójelentésben automatikusan megjelennek a „IV. A helyszíni minőségellenőrzés alapján tett ajánlások, kötelezettségek” pont alatt (ezt a megjegyzést később a zárójelentésben még lehet módosítani)
- Az általános kérdőív esetén kötelező dokumentumot feltölteni az alábbi kérdésekhez: 1.3; 2.4; 2.8; 3/I.4; 3/II.4 és 3.14. Ezeknél a kérdéseknél „igen” válasz esetén nem változik automatikusan a kérdés háttere zöldre, ehhez még az szükséges, hogy dokumentumjegyzéket vegyünk fel. A kérdés háttere azt követően vált majd át zöldre, miután a dokumentumjegyzék nevét rögzítettük a mentés gombbal (a rendszer itt csak azt követeli meg, hogy a dokumentumjegyzék nevét rögzítse az ellenőr – csatolásra később is sor kerülhet).

1.3.
Dokumentálta-e a környezetvizsgáló 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?

Igen Nem N/É

Megjegyzés hozzáadása

Hivatkozás: ISQC 1/26-28

Útmutató minőségellenőrök számára

- „nem” válasz esetén tárgyilagosan indokolni szükséges a választ, mely indoklást a megjegyzés hozzáadása gomb megnyomása után lehet rögzíteni. Lehetőség szerint a standardra hivatkozva legyen a megjegyzés megfogalmazva, hogy ez később a határozatba beemelhető legyen. Később a „nem” válaszok esetén írt megjegyzések a zárójelentésben automatikusan megjelennek a „III. A helyszíni minőségellenőrzés során feltárt súlyos hibák, hiányosságok” pont alatt (ezt a megjegyzést később a zárójelentésben még lehet módosítani, pontosítani). A rendszer „nem” válasz esetén kötelezően várja a megjegyzést, addig nem lesz érvényes a válasz, amíg nincs megjegyzés.

Ugyancsak kötelezően várja a rendszer „nem” válasz esetén a dokumentumjegyzék rögzítését is. Itt annak alátámasztására kell dokumentumot csatolni, hogy az ellenőr által adott „nem” válasz megalapozott. Addig nem lesz érvényes a „nem” válasz, amíg nincs dokumentumjegyzék rögzítve.

A dokumentumjegyzékbe vagy annak a dokumentumnak a nevét kell beírni, ami alátámasztásként kerül csatolásra, vagy ha nincs csatolni való dokumentum, mert azt az ellenőrzött nem tudta bemutatni, akkor javasolt ezt a tényt rögzíteni a dokumentumjegyzék nevéként (pl: „nem tudta bemutatni.....”)

A kérdés háttérszíne „nem” válasz esetén mindaddig piros marad, míg nincs minden szükséges rendszer által elvárt elem rögzítve (megjegyzés és dokumentumjegyzék neve)

Útmutató minőségellenőrök számára

3.4.

Jelentős kockázatúank ítélte-e a könyvvizsgáló a bevételek megjelenítését, a bevételekhez kapcsolódó feltételezett csalási kockázatra tekintettel? Értékelt-e a könyvvizsgáló, hogy milyen típusú bevételekből, bevételi ügyletekből vagy állításokból származnak csalási kockázatok? Megfelelőek-e a könyvvizsgálónak a bevételekhez kapcsolódó csalási kockázatokra adott válaszai (eljárásai)?

Ha a bevételek megjelenítését nem azonosították csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázataként, azt ésszerű indoklással alátámasztották-e?

Igen

Nem

Megjegyzés hozzáadása

Dokumentumjegyzék

Hivatkozás: 240/26 240/47

Megjegyzés

Megjegyzés

A könyvvizsgáló a bevételek megjelenítését nem azonosította csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázataként, azt ésszerű indoklással nem támasztotta alá. Az árbevételre vonatkozóan nem áll rendelkezésre megfelelő részletezettségű könyvvizsgálói eljárásokra vonatkozó tervezés.

OK

Mégse

Dokumentumjegyzék

Hiányzó indoklás arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgáló a bevételek megjelenítését nem azonosította csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázataként.

Fájl Feltöltés

Meglévő dokumentum csatolása

Dokumentumjegyzék törlése

Mégse

Útmutató minőségellenőrök számára

Újdonság, hogy amennyiben már minden szükséges lépést megtett az ellenőr a nem válasz adása során, akkor a kérdés háttere kékre fog változni. (Korábban ezek a „nem” választ tartalmazó kérdések is zöld háttérűvé váltak). Az eltérő színnel való jelzés segíti az ellenőrt az áttekintésben, jobban ellenőrizni tudja majd a kérdőív belső összefüggéseit (lásd „Általános kérdőív belső összefüggései magyarázatokkal”)

3.4.

Jelentős kockázatúank ítélte-e a könyvvizsgáló a bevételek megjelenítését, a bevételekhez kapcsolódó feltételezett csalási kockázatra tekintettel? Értékelte-e a könyvvizsgáló, hogy milyen típusú bevételekből, bevételi ügyletekből vagy állításokból származnak csalási kockázatok? Megfelelőek-e a könyvvizsgálónak a bevételekhez kapcsolódó csalási kockázatokra adott válaszai (eljárásai)?

Ha a bevételek megjelenítését nem azonosították csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázataként, azt ésszerű indoklással alátámasztották-e?

Igen

Nem

Megjegyzés

A könyvvizsgáló a bevételek megjelenítését nem azonosította csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázataként, azt ésszerű indoklással nem támasztotta alá.

Dokumentum jegyzék

Hiányzó indoklás arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgáló a bevételek megjelenítését nem azonosította csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázataként.

Megjegyzés hozzáadása

Dokumentumjegyzék

Hivatkozás: 240/26 240/47

Útmutató minőségellenőrök számára

A rendszerbe automatikusan a következő belső összefüggés van beépítve: amennyiben bármelyik fő terület esetén a nyolc kérdésből legalább négy kérdésre „nem” válasz születik, akkor az 5.10 vétó kérdésre a rendszer automatikusan a „nem” választ adja (ezen az ellenőr az 5.10 kérdésnél már nem tud változtatni, mert az „igen” válasz már nem is lesz megjelenítve)

5.10.

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

A kérdésre adott NEM választ a minőségellenőr az általa megismert tények és körülmények figyelembe vételével, a legjobb szakmai megítélése alapján köteles részletesen megindokolni. Amennyiben a kiválasztott területek valamelyikénél 4 vagy annál több NEM válasz születik, az jelen kérdésre is automatikusan NEM választ eredményez.

A kérdésre adott IGEN válasz egy pontnak számít, míg a NEM válasz esetén a megbízás eredményének kiszámításakor az igen és nem válaszok összes darabszámának 40 %-ával kell megnövelni a figyelembe vett kérdésszámot.

☑ Nem

Megjegyzés hozzáadása

Dokumentumjegyzék

Hivatkozás: 330/26; 450/11; 700/10-18, 705/6-15

Természetesen a megjegyzés hozzáadása és dokumentumjegyzék nevének rögzítése itt is rendszerelvárás, és csak ezek rögzítése után vált a kérdés háttere pirosról kékre.

A többi belső összefüggés teljesülését az ellenőrnek magának kell biztosítania. Ezt segíti most a megfelelő „nem” válaszok kék színnel jelölése.


Útmutató minőségellenőrök számára

10. Kérdőív kitöltése során az éppen aktuális eredmény megjelenítése

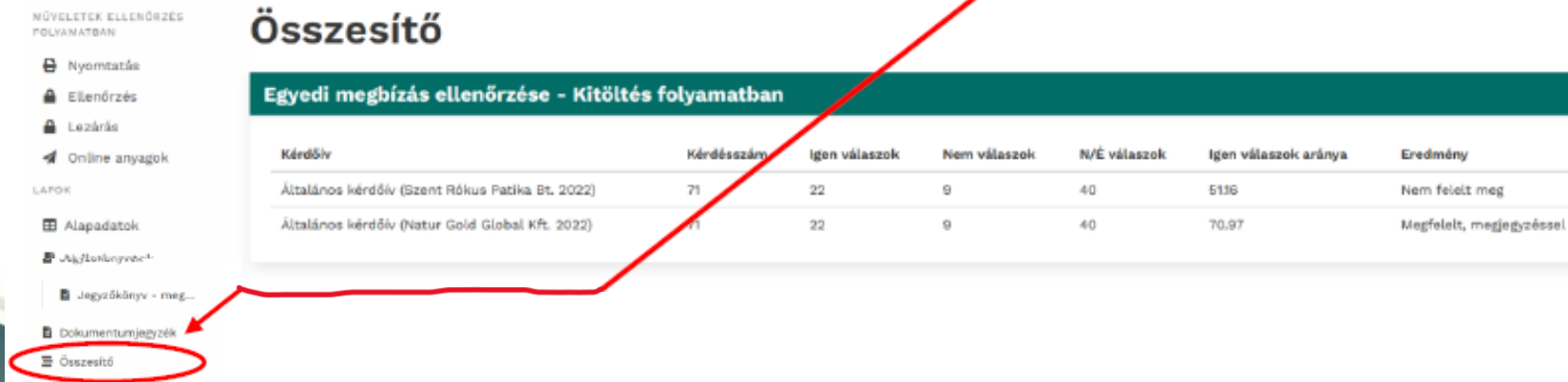
A kérdőív kitöltése során továbbra is a szoftverben az alsó soron látszik az aktuális állapot, hogy az összes kérdésből hány „igen” válasz, hány „nem” válasz, és hány „N/É” válasznál tart éppen az ellenőrzés. Ez a képernyő alján rögzített sor:

Kérdések száma: 71 | Igen válaszok száma: 22 | Nem válaszok száma: 9 | N/É válaszok száma: 2 |

Újdonság, hogy a kérdőív teljes kitöltése előtt lehetőség van annak megtekintésére, hogy a kitöltés során éppen milyen az aktuális eredmény.

Ennek megjelenítési módja az alábbi: A bal oldali menüoszlop alján az  **Összesítő** gombra kattintva megjelenik az „Összesítő”

A zöld kiemelt sorban látszódik, hogy az Egyedi megbízás ellenőrzése esetén a „Kitöltés folyamatban”



NÖVELETER ELLENŐRZÉS
POLYMATBAN

- Nyomtatás
- Ellenőrzés
- Lezárás
- Online anyagok

LAPOK

- Alapadatok
- Alkalmazástervezés
- Jegyzőkönyv - meg...
- Dokumentumjegyzék
- Összesítő**

Összesítő

Egyedi megbízás ellenőrzése - Kitöltés folyamatban

Kérdőív	Kérdésszám	Igen válaszok	Nem válaszok	N/É válaszok	Igen válaszok aránya	Eredmény
Általános kérdőív (Szent Rókus Patika Bt. 2022)	71	22	9	40	51.16	Nem felelt meg
Általános kérdőív (Natur Gold Global Kft. 2022)	71	22	9	40	70.97	Megfelelt, megjegyzéssel

Útmutató minőségellenőrök számára

A folyamatban lévő kitöltés során a rendszer úgy kalkulál, hogy azokat a kérdéseket, amelyeknél még nincs semmilyen válasz megadva, azokat „N/É” válaszoknak tekinti, és ennek megfelelően kalkulálja az éppen aktuális %-os eredményt.

A fenti példa esetén (71 kérdésből 22 „igen”, 9 „nem” és 2 „N/É”) ez az aktuális %-os eredmény 70.97%, mivel a még meg nem válaszolt 38 kérdést is „N/É” válasznak tekinti.

Természetesen, ha az egyik „nem” válasz a fenti esetben az 5.10 vétó kérdésre adott válasz lett volna, akkor ezt az éppen aktuális összesítésben is már figyelembe veszi a rendszer és alkalmazza a 40%-os szabályt. Ebben az esetben az éppen aktuális eredmény 51.16%

Egyedi megbízás ellenőrzése – Kitöltés folyamatban





Kérdőív	Kérdésszám	Igen válaszok	Nem válaszok	N/É válaszok	Igen válaszok aránya	Eredmény
Általános kérdőív XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 2022)	71	22	9	40	51.16	Nem felelt meg
Általános kérdőív XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX 2022)	71	22	9	40	70.97	Megfelelt, megjegyzéssel

Útmutató minőségellenőrök számára

11. Kérdőív kitöltése során felmerülő hibák listázása

A kérdőív kitöltése során továbbra **lehetőség van az ellenőrzésre**. Ezt a funkciót a bal oldali menüoszlop második sorában szereplő „Ellenőrzés” gombra kattintva érjük el. A „Hiba az ellenőrzésben” lista tartalmazza a hibáról az információt (pl: egy bizonyos kérdéshez nincs válasz, kötelező dokumentumjegyzék rögzítés, nincs megjegyzés, nincs dokumentumjegyzék) Amíg ebben a listában vannak hibák, nem véglegesíthető a kérdőív, nem lehet majd az ellenőrzést lezárni (a lezárás gombra kattintva is a hibalista fog előugrani, amíg vannak hibák).

MŰVELETEK ELLENŐRZÉS
FOLYAMATBAN

-  Nyomtatás
-  **Ellenőrzés**
-  Lezárás
-  Online anyagok

Hiba az ellenőrzésben

Általános kérdőív, 1.3	A kérdéshez kötelező dokumentumjegyzék rögzítés
Általános kérdőív, 2.1.2	Nincs megjegyzés
Általános kérdőív, 2.1.2	Nincs dokumentumjegyzék
Általános kérdőív, 2.8	A kérdéshez kötelező dokumentumjegyzék rögzítés
Általános kérdőív, 2.11	Nincs válasz
Általános kérdőív, 3.9	Nincs megjegyzés
Általános kérdőív, 3.9	Nincs dokumentumjegyzék
Általános kérdőív, 3.10	Nincs válasz
Általános kérdőív, 3.11	Nincs megjegyzés
Általános kérdőív, 3.11	Nincs dokumentumjegyzék

Útmutató minőségellenőrök számára

12. Kérdőív kitöltése során több kérdéshez ugyanaz a dokumentum tartozna

Amennyiben az ellenőr úgy ítéli meg, hogy egy bizonyos dokumentumot több kérdéshez is csatolni kellene, nincs szükség arra, hogy ezt mindegyik kérdéshez külön csatolja (terheli a szervert). Jobb megoldás, hogy hivatkozást tesz a dokumentumjegyzék nevében arra vonatkozóan, hogy mely kérdésnél van a dokumentum ténylegesen/korábban csatolva.

Például, ha a fő területnél a 8 kérdésből több „nem” válaszhoz is ugyanazt a dokumentumot kellene csatolni, a javaslat az, hogy a 3/I.4 vagy 3/II.4 kérdéshez legyen csatolva, és a többi kérdésnél legyen hivatkozás arra, hogy a dokumentum csatolást lásd a 3/I.4 vagy 3/II.4 kérdésnél. (Nincs szükség arra, hogy ugyanaz a dokumentum több kérdéshez is csatolva legyen)

Útmutató minőségellenőrök számára

13. Kötelezően feltöltendő dokumentumok kezelése

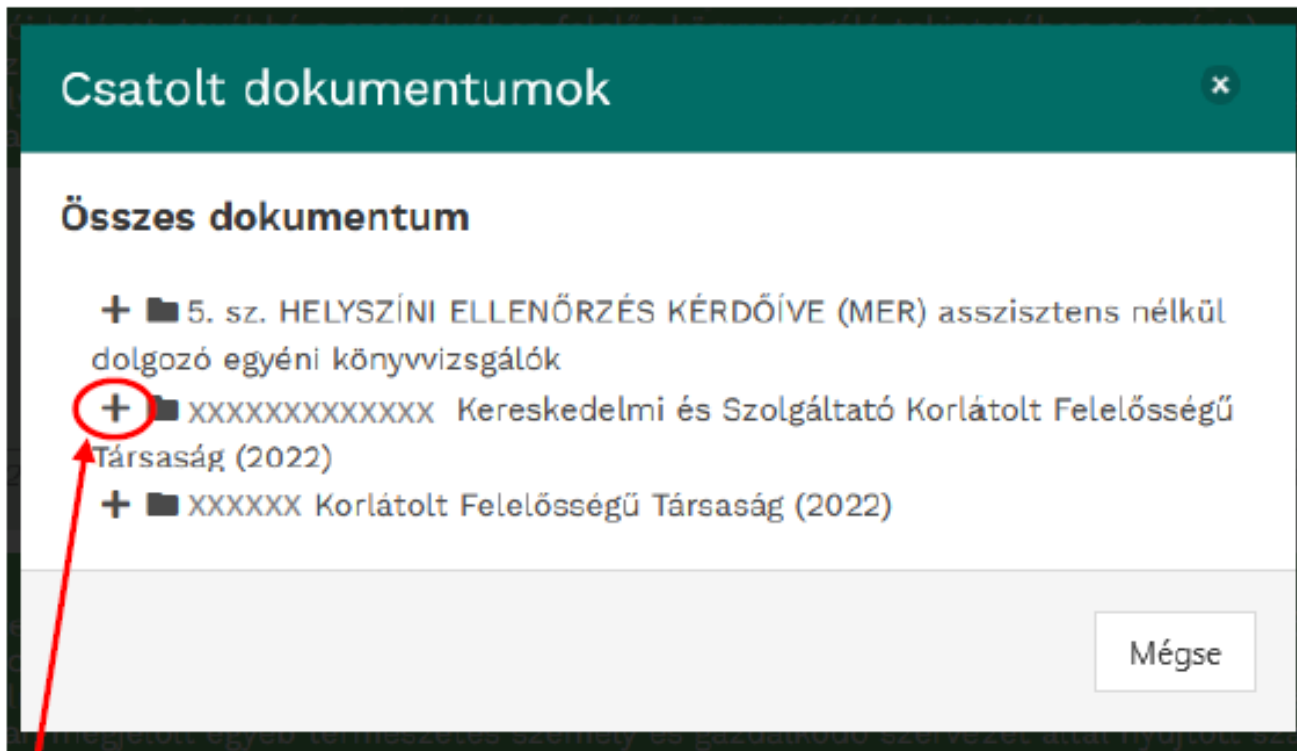
Amennyiben az ellenőrzött feltölti az anyagokat a saját minőségellenőrzési tárhelyére, ez az ellenőrzési felületen többféle módon látható, attól is függően, hogy az ellenőrzött azt a megfelelő kérdéshez hozzárendelte, vagy nem.

13.1 Amennyiben nem történt kérdéshez való hozzárendelés, a feltöltött dokumentumok egyrészt a baloldali menü oszlopban az Online anyagok gombra kattintva érhetők el, másrészt majd a kérdéseknél a dokumentumjegyzéknél a „Meglévő dokumentum csatolása” gombra kattintva (lásd 13.2 pontnál)

The screenshot displays the Minell web application interface. At the top, there is a navigation bar with the Minell logo (version 1.2.3, development) and several menu items: Hírek, Naptár, Ellenőrzések, Ellenőrzés kiválasztása, Ellenőrzési terv, and For Test. Below the navigation bar, the main content area is titled "Kérdőív | Általános kérdőív". The left sidebar contains a list of actions: Nyomtatás, Ellenőrzés, Lezárás, and Online anyagok (which is circled in red). Below the sidebar, there are sections for "LAPOK" (Alapadatok, Nyilatkozatok) and "Kérdőívek". The main content area shows a question titled "1. A megbízás elfogadása" with a sub-question "1.1." and a text block. The text block contains a question about the auditor's independence and objectivity. At the bottom of the question, there are two radio buttons labeled "Igen" and "Nem". Below the question, there are two buttons: "Megjegyzés hozzáadása" and "Dokumentumjegyzék". At the very bottom, there is a reference text: "Hivatkozás: Kkt. 62. § (3)-(4) és (8) bekezdés 220/9-11; 220/12-14, Etikai szabályzat 37 és 47. IESBA Kódex 290-291. saját MER".

Útmutató minőségellenőrök számára

Online anyagok gombra kattintva mappa rendszerben látszódik majd, hogy mit töltött fel az ellenőrzött a minőségellenőrzési tárhelyére. (Annyi mappa jelenik meg, ahány megbízás ellenőrizendő, illetve, ha van MER ellenőrzés, egy MER mappa is megjelenik – itt a példában két egyedi megbízás, és egy MER ellenőrzés van):



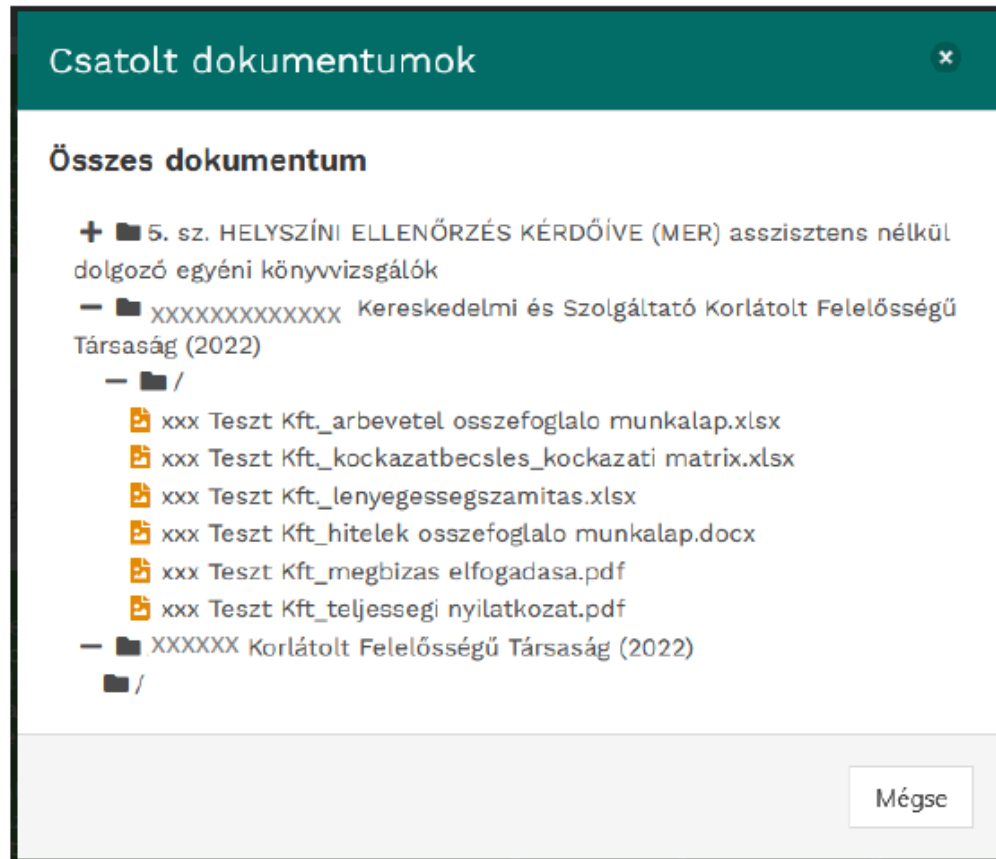
The screenshot shows a window titled "Csatolt dokumentumok" (Attached documents) with a close button (x) in the top right corner. Below the title bar, the text "Összes dokumentum" (All documents) is displayed. A list of folders is shown, each with a plus sign icon to its left. The first folder is "5. sz. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók". The second folder is "XXXXXXXXXXXXX Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)", and its plus sign icon is circled in red with a red arrow pointing to it from the bottom left. The third folder is "XXXXXX Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)". At the bottom right of the window, there is a button labeled "Mégse" (Cancel).

Útmutató minőségellenőrök számára

+ jelekre kattintva lehet lenyitni a mappákat:

ha van feltöltve dokumentum, az almappa alatt megjelennek ezek (a dokumentum típusa is látható – feltölthető pdf, excel vagy word dokumentum)

amennyiben nincs feltöltve semmi a tárhelyre a mappa alatt megjelenik egy almappa, de alatta már nem láthatóak dokumentumok (lásd lent a második megbízás adatainál)



Útmutató minőségellenőrök számára

13.2 Amennyiben nem történt kérdéshez való hozzárendelés, a feltöltött dokumentumok a kérdéseknél is előhívhatóak majd a dokumentumjegyzéknél az alábbi módon:

A kérdőív kitöltése során az ellenőr a megszokott módon tölti ki a kérdőív kérdéseit. Azoknál a kérdéseknél, ahol szükséges feltölteni valamelyik kötelezően kért dokumentumot, az ellenőr rögzíti a dokumentumjegyzéket a „Dokumentumjegyzék” gombra kattintás után.

1.3.

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?

Igen

Nem

N/É

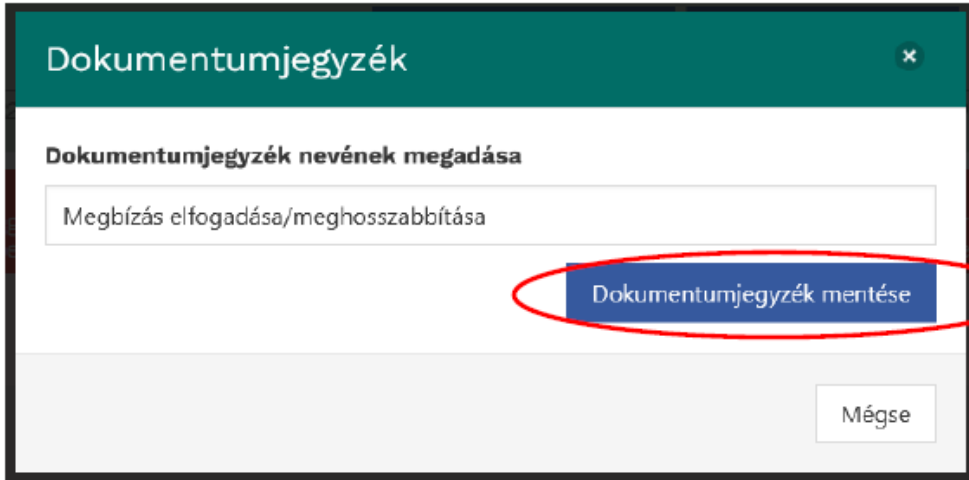
Megjegyzés hozzáadása

Dokumentumjegyzék

Hivatkozás: ISQC 1/26-28

Útmutató minőségellenőrök számára

Dokumentumjegyzék nevének beírása után Dokumentumjegyzék mentése:



Dokumentumjegyzék ×

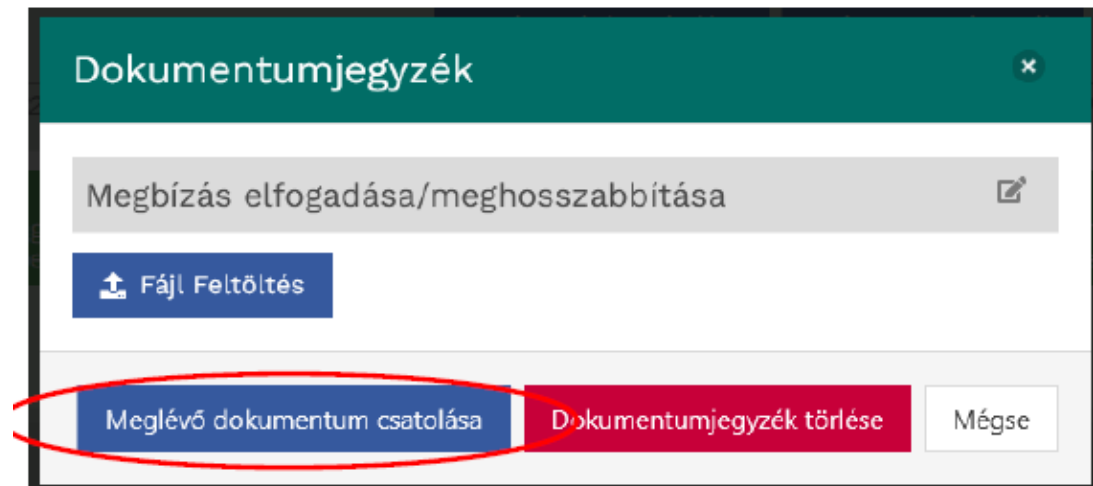
Dokumentumjegyzék nevének megadása

Megbízás elfogadása/meghosszabbítása


Dokumentumjegyzék mentése


Mégse

Mentés után megjelenik a kék Meglévő dokumentum csatolása gomb:



Dokumentumjegyzék ×

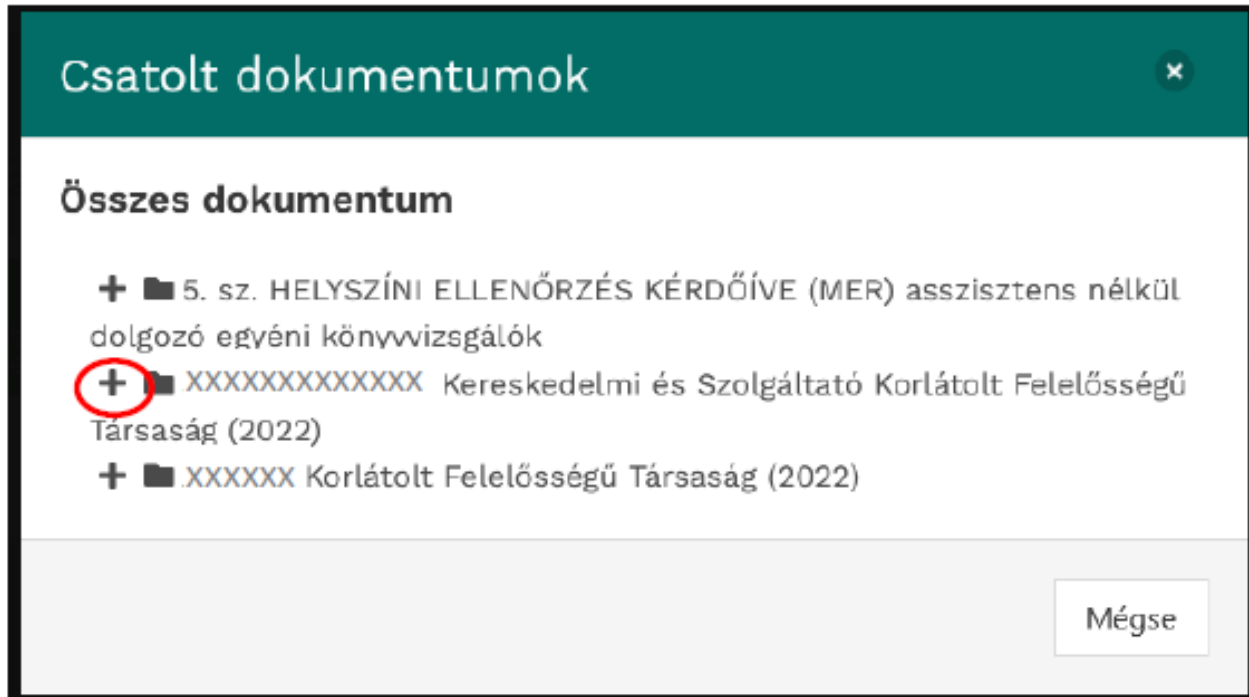
Megbízás elfogadása/meghosszabbítása 

 Fájl Feltöltés

Meglévő dokumentum csatolása **Dokumentumjegyzék törlése** Mégse

Útmutató minőségellenőrök számára

Csatolt dokumentumként megjelenik minden, amit az ellenőrzött feltöltött a minőségellenőrzési tárhelyére:



The screenshot shows a window titled "Csatolt dokumentumok" (Attached documents) with a close button (X) in the top right corner. Below the title bar, the text "Összes dokumentum" (All documents) is displayed. A list of three documents follows, each with a plus sign icon to its left. The second document's plus sign is circled in red. The documents are:

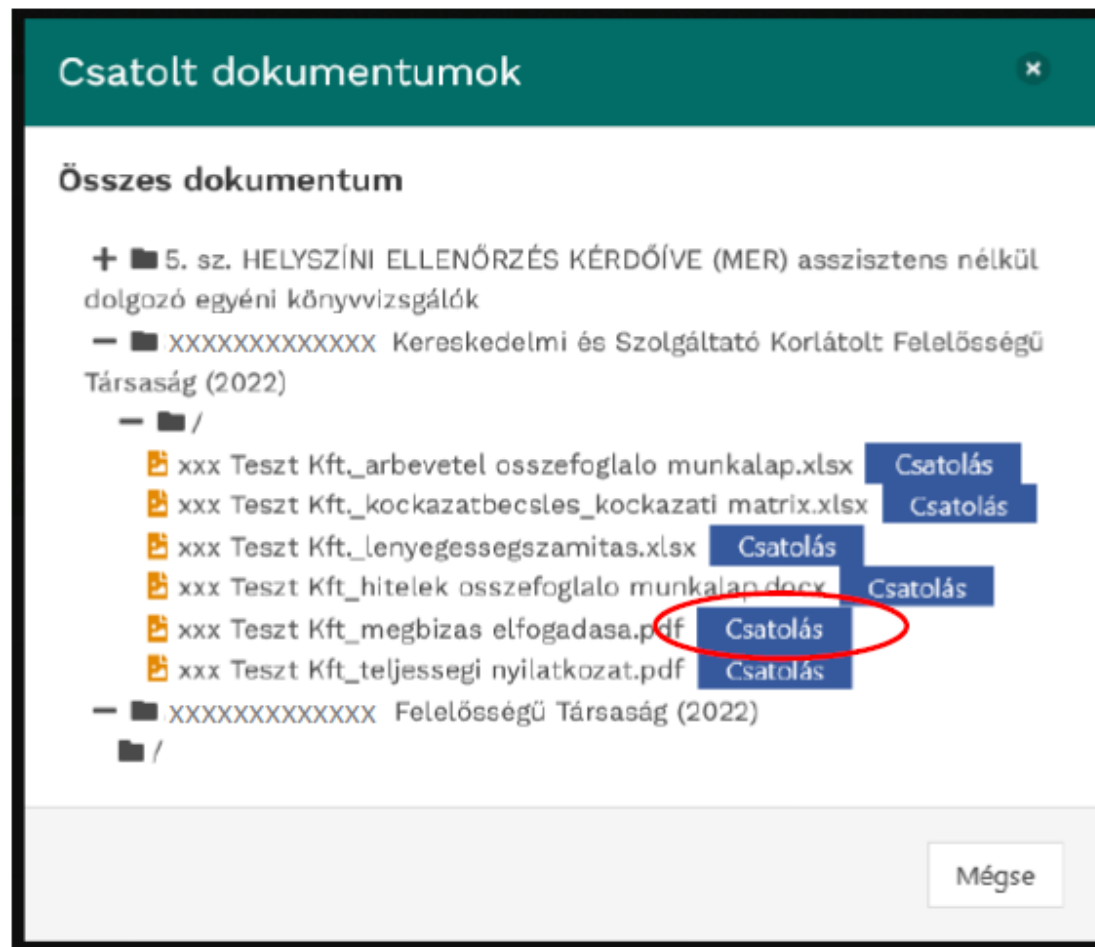
- + 5. sz. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók
- + XXXXXXXXXXXXXXXX Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)
- + XXXXXX Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)

At the bottom right of the window, there is a button labeled "Mégse" (Cancel).

Hasonlóan a korábban leírtakhoz, a + jelekre kattintva lehet lenyitni a mappákat/almappákat.

Útmutató minőségellenőrök számára

Miután az ellenőr áttekintette, hogy az ellenőrzött milyen dokumentumokat töltött fel a minőségellenőrzési tárhelyére, az ellenőr kiválasztja, hogy az adott kérdéshez melyik dokumentum csatolására van szükség (jelen esetben az 1.3 kérdéshez a xxx Teszt Kft_megbizas elfogadasa.pdf dokumentum került csatolásra):



The screenshot shows a window titled "Csatolt dokumentumok" (Attached documents) with a close button (X) in the top right corner. Below the title is the heading "Összes dokumentum" (All documents). The content is organized into a tree view:

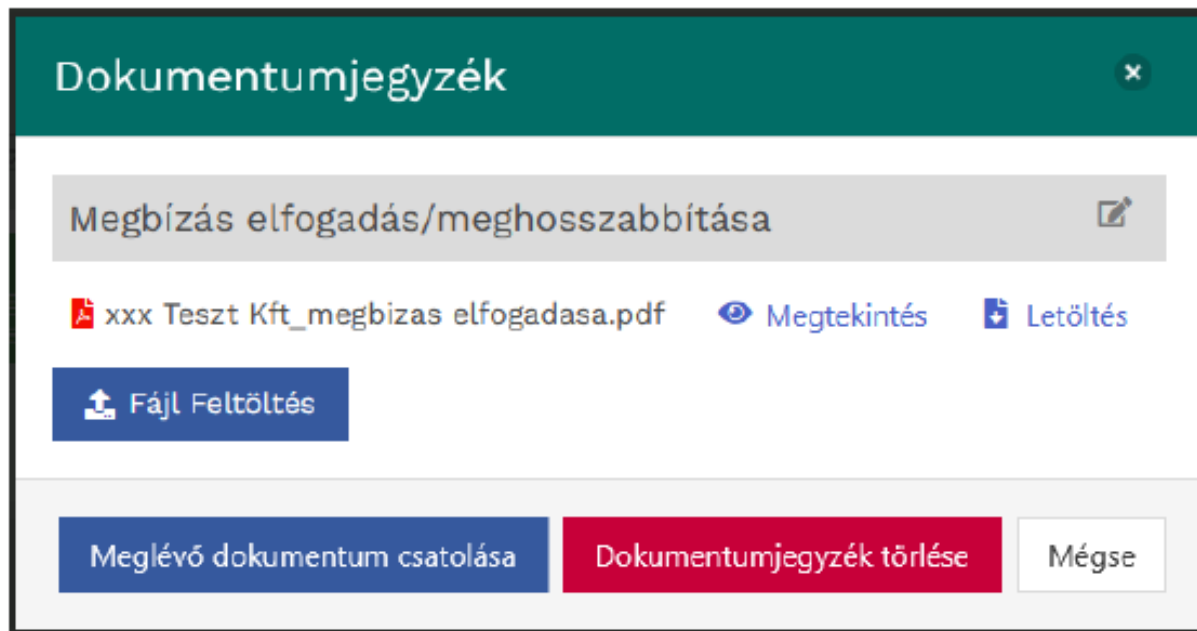
- + 5. sz. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók
 - XXXXXXXXXXXXXXXX Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)
 - /
 - xxx Teszt Kft_arbevetel osszefoglalo munkalap.xlsx **Csatolás**
 - xxx Teszt Kft_kockazatbecsles_kockazati matrix.xlsx **Csatolás**
 - xxx Teszt Kft_lenyegessegyszamitas.xlsx **Csatolás**
 - xxx Teszt Kft_hitelek osszefoglalo munkalap.docx **Csatolás**
 - xxx Teszt Kft_megbizas elfogadasa.pdf **Csatolás** (circled in red)
 - xxx Teszt Kft_teljessegi nyilatkozat.pdf **Csatolás**
- XXXXXXXXXXXXXXXX Felelősségű Társaság (2022)
 - /

At the bottom right of the window is a button labeled "Mégse" (Cancel).

Útmutató minőségellenőrök számára

Csatolás gomb megnyomása után jobbra fent a képernyőn felugrik egy ablak, hogy Sikeres csatolás. (Sikeres csatolás után a x gombbal be kell csukni a csatolt dokumentumok nézetet)

Ezt követően már megjelenik a dokumentumjegyzékben a csatolt fájl / csatolt fájlok (több dokumentum is csatolható)



Amennyiben véletlenül rossz file került csatolásra (egyenlőre nem lehet csak a csatolt dokumentumot törölni – *ez még fejlesztés alatt*), a Dokumentumjegyzék törlése gombra kell kattintani (ez nem jelenti azt, hogy teljesen kitörlésre kerül a dokumentum, csak a csatolás szűnik így meg). Ezt követően a dokumentumjegyzék megnevezését újra be kell majd írni, és a „Meglévő dokumentum csatolása” gombra kattintás után be kell csatolni a megfelelő dokumentumot.

Útmutató minőségellenőrök számára

13.3 Amennyiben az ellenőrzött a saját minőségellenőrzési tárhelyén hozzárendelte a feltöltött dokumentumokat a megfelelő kérdésekhez, a feltöltött dokumentumok a fentiekén kívül még az alábbi módon is megjelenik:

2.4. Az Ügyfélről szerzett ismeretei alapján megfelelően választotta-e meg a könyvvizsgáló a lényegességű 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?
Ertelmezés: Többféle számítási módszer közül az fogadható el, amelyik az Ügyfélről rendelkezésre álló ismeretek alapján ésszerű, megalapozott és megfelel a standard követelményeknek. A számítási módszer kiválasztását a tervezési dokumentációban röviden indokolni szükséges, amely nélkül a számítási módszer önmagában nem elegendő a kérdésre adott: "igen" válaszhoz.

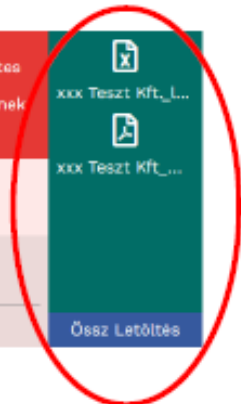
Igen

Nem

Megjegyzés hozzáadása

Dokumentumjegyzék

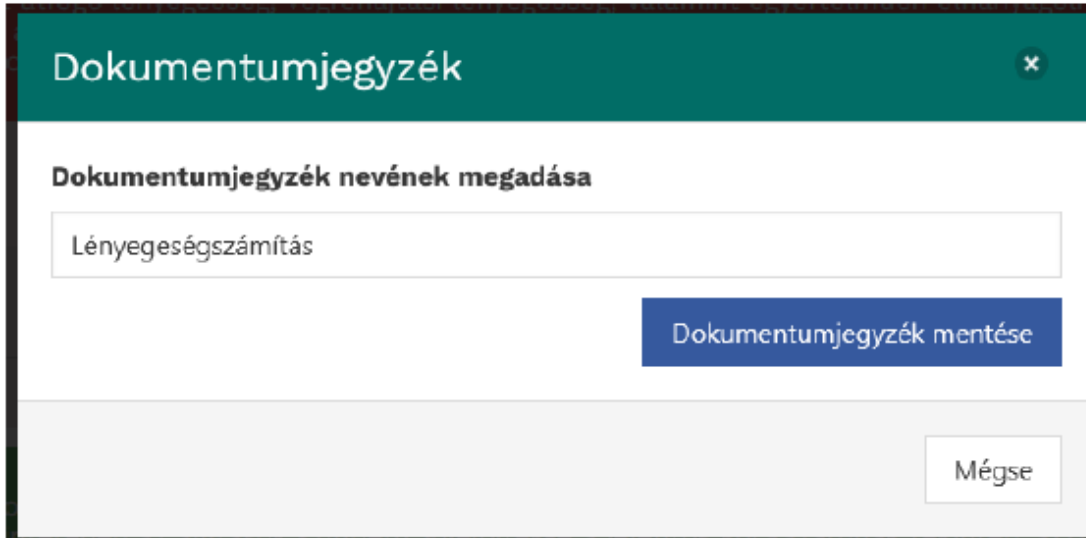
Hivatkozás: 320/10-11



Jobbra a csatolt dokumentumoknál az „Össz letöltés” gombra kattintás után majd letölthető, hogy az ellenőrzött mit gondolt az adott kérdéshez csatolni (ez a funkció még fejlesztés alatt, tehát egyelőre csak az látszik, hogy az ellenőrzött a saját tárhelyén mit csatolt ehhez a kérdéshez. Az adott dokumentum akkor válik majd a minőségellenőrzési dokumentáció részévé, amennyiben az ellenőr azt a korábbiakban leírt módon a dokumentumjegyzékhez csatolja (lásd 13.2 pontban leírtak szerint).

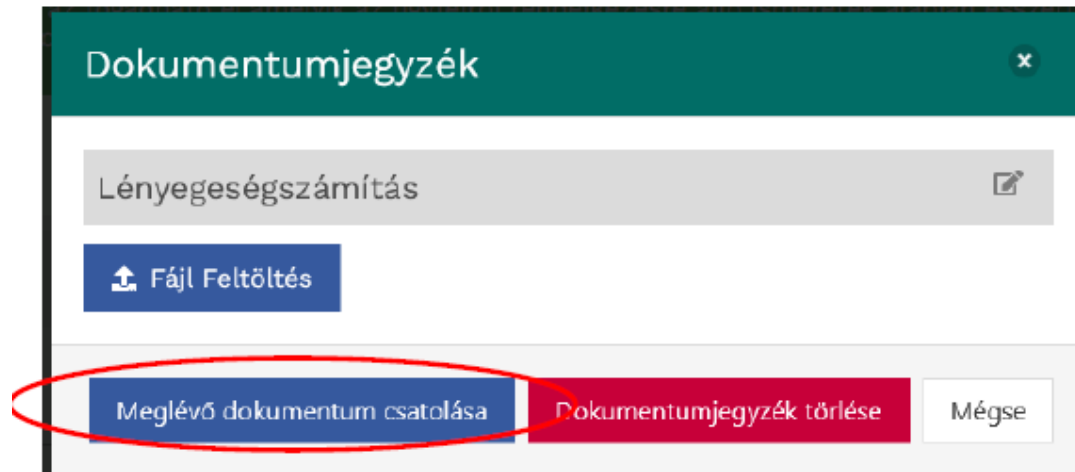
Útmutató minőségellenőrök számára

Dokumentumjegyzék nevének beírása után Dokumentumjegyzék mentése



The screenshot shows a dialog box titled "Dokumentumjegyzék" with a close button (x) in the top right corner. Below the title bar, the text "Dokumentumjegyzék nevének megadása" is displayed. A text input field contains the text "Lényegeségszámítás". Below the input field is a blue button labeled "Dokumentumjegyzék mentése". At the bottom right of the dialog is a white button labeled "Mégse".

Mentés után megjelenik a kék Meglévő dokumentum csatolása gomb:



The screenshot shows the same "Dokumentumjegyzék" dialog box after the save action. The text input field now contains "Lényegeségszámítás" and has a small document icon to its right. Below the input field is a blue button labeled "Fájl Feltöltés". At the bottom of the dialog, there are three buttons: a blue button labeled "Meglévő dokumentum csatolása" which is circled in red, a red button labeled "Dokumentumjegyzék törlése", and a white button labeled "Mégse".

Útmutató minőségellenőrök számára

Csatolt dokumentumként megjelenik minden, amit az ellenőrzött feltöltött a minőségellenőrzési tárhelyére, és a felső részen külön megjelennek azok a dokumentumok, amelyeket az ellenőrzött hozzárendelt az adott kérdéshez („Kérdéshez kapcsolt fájlok”):

Csatolt dokumentumok

Kérdéshez kapcsolt fájlok

- xxx Teszt Kft._lenyegessegyszamitas.xlsx **Csatolás**
- xxx Teszt Kft._megbizas elfogadasa.pdf **Csatolás**

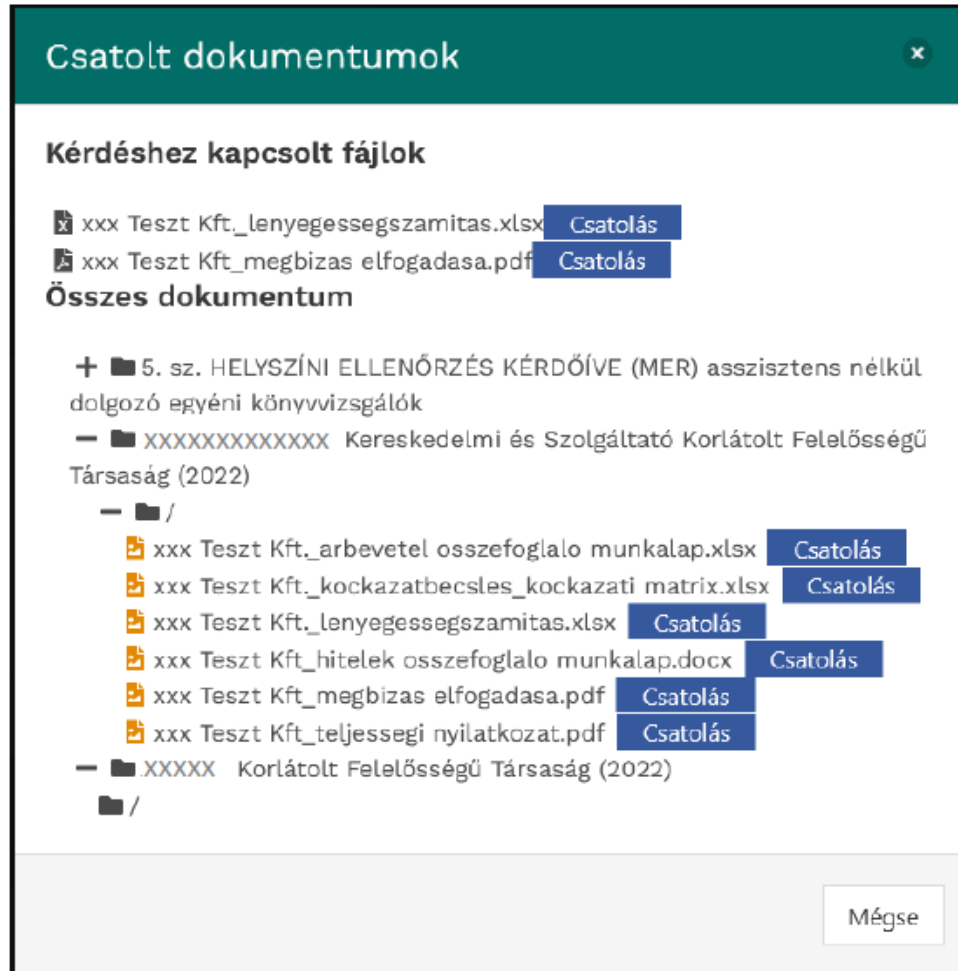
Összes dokumentum

- + 5. sz. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók
- + XXXXXXXXXXXXXXXX Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)
- + XXXXXX Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)

Mégse

Útmutató minőségellenőrök számára

Az alsó részen az „Összes dokumentum” résznél a mappák/almappák lenyitása után ugyanúgy minden megjelenik, amit az ellenőrzött feltöltött a saját minőségellenőrzési tárhelyére.



The screenshot shows a window titled "Csatolt dokumentumok" (Attached documents) with a close button (x) in the top right corner. The window content is organized as follows:

- Kérdéshez kapcsolt fájlok** (Files linked to the question):
 - xxx Teszt Kft._lenyegessegszamitas.xlsx with a blue "Csatolás" button.
 - xxx Teszt Kft._megbizas elfogadasa.pdf with a blue "Csatolás" button.
- Összes dokumentum** (All documents):
 - + 5. sz. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók (Expanded folder)
 - XXXXXXXXXXXXXXX Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2022) (Collapsed folder)
 - / (Expanded folder)
 - xxx Teszt Kft._arbevetel osszefoglalo munkalap.xlsx with a blue "Csatolás" button.
 - xxx Teszt Kft._kockazatbecsles_kockazati matrix.xlsx with a blue "Csatolás" button.
 - xxx Teszt Kft._lenyegessegszamitas.xlsx with a blue "Csatolás" button.
 - xxx Teszt Kft._hitelek osszefoglalo munkalap.docx with a blue "Csatolás" button.
 - xxx Teszt Kft._megbizas elfogadasa.pdf with a blue "Csatolás" button.
 - xxx Teszt Kft._teljessegi nyilatkozat.pdf with a blue "Csatolás" button.
 - XXXXX Korlátolt Felelősségű Társaság (2022) (Collapsed folder)
 - / (Expanded folder)


A "Mégse" (Cancel) button is located at the bottom right of the window.

Sikeres csatolás után a x gombbal be kell csukni a csatolt dokumentumok nézetet.

Útmutató minőségellenőrök számára

Dokumentumjegyzék ✕

Lényegeségszámítás ✎

 xxx Teszt Kft._lenyegesessegszamitas.xlsx 👁 Megtekintés ⬇ Letöltés

⬆ Fájl Feltöltés

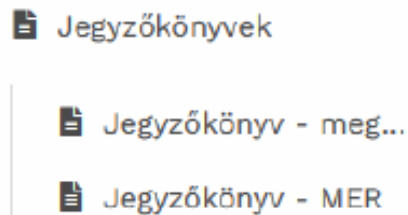
Meglévő dokumentum csatolása Dokumentumjegyzék törlése Mégse

Útmutató minőségellenőrök számára

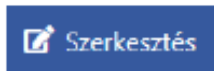
14. Jegyzőkönyv

A kérdőív véglegesítése után a helyszíni ellenőrzés végén a jegyzőkönyvet elő kell készíteni aláírásra.

Nincs változás a jegyzőkönyv kitöltésével kapcsolatban. A bal oldali menüoszlopban a jegyzőkönyv gombra kattintva megjelennek az adott jegyzőkönyvek. Alap esetben ezekben már szintén megjelennek mind az ellenőrre, mind az ellenőrzöttre vonatkozó adatok



A módosításhoz, a jobb oldalon található maga a jegyzőkönyv.



gombra kattintva válik szerkeszthetővé

Útmutató minőségellenőrök számára

Jegyzőkönyv 5



Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Minőségellenőrzési bizottsága

MMK 24. sz. melléklet

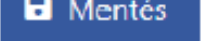
**HELYSZINI KAMARAI MINŐSÉGELLENŐRZÉST LEZÁRÓ
JEGYZŐKÖNYV
EGYEDI MEGBÍZÁSOK ELLENŐRZÉSE**

amely készült Tótláné Rákosa Erika kamarai tag könyvvizsgáló (007283) helyszíni minőségellenőrzésének lezárása tárgyában.

A jegyzőkönyv felvételének helye: 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

A jegyzőkönyv felvételének időpontja: 2023.10.01

Útmutató minőségellenőrök számára

A nyomtatvány szerkeszthető része sárga háttérű. A módosítások beírása után a  gombra kell kattintani. Amennyiben az ellenőrzött szeretne a helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatban valamilyen észrevételt/nyilatkozatot tenni, ezt a jegyzőkönyvben a megfelelő részen az ellenőr rögzíti.

Megjelentek rögzítik, hogy a **Kkt. 5. § k) pontja** szerinti hivatalból indított kamarai hatósági eljárás keretén belül 2023.10.04 napján – tekintettel a **Kkt. 167. § (1) bekezdésére** – a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottsága által kijelölt minőségellenőr(ök) az ellenőrzés alá vont kamarai tag könyvvizsgálónál/könyvvizsgáló cégnél a helyszíni kamarai minőség-ellenőrzést lefolytatta(ák).

Az ellenőrzés alá vontnak a helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatos esetleges észrevételei/nyilatkozatai:

Az **Ákr. 5. § (1) bekezdése** szerint az ügyfél az eljárás során bármikor nyilatkozatot, észrevételt tehet azzal, hogy a **Kkt. 170. § (4) bekezdés** szerinti minőségellenőr záró jelentésével kapcsolatos észrevételezési jog az átvételtől számított 8 napon belül, írásban gyakorolható.

A záró jelentéssel kapcsolatos észrevételezési joggal összefüggő figyelemfelhívást a zárójelentés tartalmazza.

Megjelentek egyebet előadni nem kívánnak, a jegyzőkönyvet elolvasás és értelmezés után helybenhagyólag aláírják.

Budapest, 2023.10.04

.....
minőségellenőr

.....
kamarai tag könyvvizsgáló/képviselő

Mellékletc: Dokumentumjegyzék

Útmutató minőségellenőrök számára

Újdonság, hogy a jegyzőkönyv már nem tartalmazza azt a részt, amelyben korábban x-el volt szükséges a nyomtatványon jelölni, hogy az ellenőrzött nyilatkozik, hogy lemond/ vagy nem mond le az észrevételezési jogáról.

További újdonság, hogy a jegyzőkönyv minden oldalát szignózni kell, erre a jegyzőkönyv nyomtatása után a láblécben megjelenik a szignózás/aláírás helye.

A jegyzőkönyv menüpont alatti nyomtatványon (ahol szerkeszteni is lehet a nyomtatványt) ez nem látszik. A szignó helye majd a nyomtatás során generált dokumentum láblécében lesz látható. Az aláírás során erre az újdonságra figyelni kell!

.....
minőségellenőr
Oldal: 1/2

.....
ellenőrzött
2023-10-15 12:41:17

Útmutató minőségellenőrök számára

Amennyiben egyedi ellenőrzés mellett az ellenőrzött egyéni vállalkozói státusza szerinti MER vizsgálat is van, így arról külön jegyzőkönyv készül. **Újdonság**, hogy a jegyzőkönyv tetején látszik, hogy a jegyzőkönyv az egyedi megbízás ellenőrzésére, vagy a MER ellenőrzésre vonatkozik.

Egyedi megbízás ellenőrzésére vonatkozóan:

Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Minőségellenőrzési bizottsága

MMK 24. sz. melléklet

**HELYSZÍNI KAMARAI MINŐSÉGELLENŐRZÉST LEZÁRÓ
JEGYZŐKÖNYV
EGYEDI MEGBÍZÁSOK ELLENŐRZÉSE**

amely készült Tóthné Rákosa Erika kamarai tag könyvvizsgáló (007283) helyszíni minőségellenőrzésének lezárása tárgyában.

Útmutató minőségellenőrök számára

Egyéni vállalkozóként tevékenykedő könyvvizsgálónál lefolytatott MER ellenőrzésre vonatkozóan

Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Minőségellenőrzési bizottsága

MMK 24. sz. melléklet

HELYSZÍNI KAMARAI MINŐSÉGELLENŐRZÉST LEZÁRÓ JEGYZŐKÖNYV

BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI RENDSZER ELLENŐRZÉSE

amely készült Tóthné Rákosa Erika **kamarai tag** könyvvizsgáló (007283) helyszíni minőség-ellenőrzésének lezárása tárgyában.

A dokumentumjegyzék közös, az tartalmazza mind az egyedi megbízás ellenőrzése során gyűjtött dokumentumok listáját, mind az egyéni vállalkozó MER ellenőrzés dokumentumjegyzékét.

Amennyiben az ellenőrzöttnél csak egyedi megbízás ellenőrzése történik (tehát nincs egyéni vállalkozói MER ellenőrzés), természetesen csak egy jegyzőkönyv lesz a dokumentációban.

Útmutató minőségellenőrök számára

Figyelem, a könyvvizsgáló cégek MER ellenőrzései a korábbiakhoz hasonlóan külön feladatsoron jelennek meg, értelemszerűen ehhez külön dokumentumjegyzék van.

Könyvvizsgáló cégnél lefolytatott MER ellenőrzésre vonatkozóan a címben ugyancsak látszik, hogy MER ellenőrzésről van szó. Az azonosító adatokban látszik, hogy céges MER ellenőrzés került lefolytatásra:

Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Minőségellenőrzési bizottsága

MMK 24. sz. melléklet

HELYSZÍNI KAMARAI MINŐSÉGELLENŐRZÉST LEZÁRÓ JEGYZŐKÖNYV

BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI RENDSZER ELLENŐRZÉSE

amely készült XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság könyvvizsgáló cég (XXXX) helyszíni minőség-ellenőrzésének lezárása tárgyában.

Amennyiben a könyvvizsgáló társaság PMT ellenőrzésre is ki van jelölve, a PMT jegyzőkönyv a korábbiakhoz hasonlóan a cégre vonatkozó ellenőrzés dokumentációjában található.

Jegyzőkönyvek

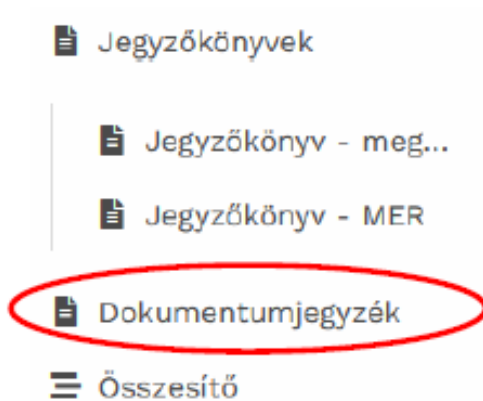
Jegyzőkönyv - MER

Jegyzőkönyv - PMT

Útmutató minőségellenőrök számára

15. Dokumentumjegyzék

A dokumentumjegyzék elérhető a bal oldali menüoszlopban a dokumentumjegyzék gombra kattintva.



Itt a dokumentumjegyzék nem szerkeszthető, ha valamilyen módosításra lenne szükség, a kérdőív releváns kérdéséhez kell visszamenni, és ott lehet a szükséges módosítást elvégezni.

Ebben a nézetben a dokumentumjegyzék halmozottan tartalmazza a rögzített dokumentumokat. Jelen mintában az első 4 sor az egyéni vállalkozóként tevékenykedő könyvvizsgáló MER vizsgálat miatti dokumentumjegyzék dokumentumai, míg azt követően az egyedi megbízásra vonatkozó dokumentumok láthatóak a kérdőívekben kitöltöttek szerint:

Útmutató minőségellenőrök számára

Dokumentumjegyzék

Kérdésszám	Megjegyzés	Csatolt dokumentumok
1.1.	test	
4.1.	egyedi miatt nem a vétó	
4.4.	egyik megbízás esetén nem felelt meg	
5.1.	egyik egyedi megbízása nem jött össze, így itt is NEM-et kapott	
1.1	asd	test-pdf.pdf teszt.xlsx
1.3	1. megbízás elfogadás	xxx Teszt Kft_megbizas elfogadasa.pdf
2.4	1 megbízás lényegesség	xxx Teszt Kft_lenyegessegyszamitas.xlsx
2.8	1. megbízás kockázatbecslése	xxx Teszt Kft_kockazatbecsles_kockazati matrix.xlsx
3.10	xvxxvxbx	
3.11	nem áll rendleklezésre jogi nyilatkozat	
3.14	1. megbízás teljességi nyilatkozata	xxx Teszt Kft_teljessegi nyilatkozat.pdf
3.15	nincs aláírt beszámoló	
3/l. 2	Lásd a csatolást a 3/1.4-nél	

Útmutató minőségellenőrök számára

A nyomtatási képben majd ez a Dokumentumjegyzék már a kérdőívek szerinti elkülönítésben tartalmazza a vonatkozó dokumentumok listáját (amennyiben több egyedi megbízás ellenőrzésére került sor, az egyedi megbízásonkénti elkülönítés szerint láthatóak a dokumentumjegyzék elemei).

Ebben a nézetben a dokumentumjegyzéken már látható az arra vonatkozó hivatkozás is, ha a könyvvizsgálónál az egyedi megbízás mellett az ellenőrzés tárgyát képezte az egyéni vállalkozói státuszában végzett MER ellenőrzés.

Útmutató minőségellenőrök számára

MMK 21. sz. melléklet
(Helyszíni ellenőrzést lezáró jegyzőkönyv melléklete)

DOKUMENTUMJEGYZÉK* Helyszíni minőségellenőrzés bizonyítékként szolgáló dokumentumainak jegyzéke

Az ellenőrzött neve (tagszáma): Tóthné Rákosa Erika (007283)
Minőségellenőr neve (tagszáma): Tóthné Rákosa Erika (007283)
Helyszíni minőségellenőrzés dátuma: 2023.10.01
Helyszín:

Ellenőrzés tárgya:
- egyedi megbízás(ok) ellenőrzése
- belső minőségellenőrzési rendszer vizsgálata

Bizonyítékként szolgáló másolati dokumentumok felsorolása:

Belső minőségellenőrzési rendszer ellenőrzése		
Kérdésszám	Megjegyzés	Csatolt dokumentumok
1.1.	test	
4.1.	egyedi miatt nem a vétó	
4.4.	egyik megbízás esetén nem felelt meg	
5.1.	egyik egyedi megbízása nem jött össze, így itt is NEM-et kapott	

Megbízás: XXXXXXXXXXXX Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság (2022)		
Kérdésszám	Megjegyzés	Csatolt dokumentumok
1.1	asd	test-pdf.pdf teszt.xlsx
1.3	1. megbízás elfogadás	xxx Teszt Kft_megbizas elfogadasa.pdf
2.4	1 megbízás lényegesség	xxx Teszt Kft_jenyegessegzamitas.xlsx
2.8	1. megbízás kockázatbecslése	xxx Teszt Kft_kockazatbecsles_kockazati matrix.xlsx
3.10	xvxxvxb	
3.11	nem áll rendelkezésre jogi nyilatkozat	
3.14	1. megbízás teljességi nyilatkozata	xxx Teszt Kft_teljességi nyilatkozat.pdf
3.15	nincs alált beszámoló	
3/I. 2	Lásd a csatolást a 3/1.4-nél	

Útmutató minőségellenőrök számára

16. Ellenőrzés lezárása

A helyszíni ellenőrzés lezárása előtt célszerű a bal oldali menüoszlopban az Ellenőrzés gombra kattintva ellenőrizni, hogy a program szerint van-e hiba/hiányzó rész az ellenőrzésben. Az ellenőrzés csak akkor lesz lezárható, ha már nincs hiba az ellenőrzésben.

MŰVELETEK ELLENŐRZÉS
FOLYAMATBAN

- Nyomtatás
- Ellenőrzés**
- Lezárás
- Online anyagok

Hiba az ellenőrzésben

Általános kérdőív, 1.3	A kérdéshez kötelező dokumentumjegyzék rögzítés
Általános kérdőív, 2.1.2	Nincs megjegyzés
Általános kérdőív, 2.1.2	Nincs dokumentumjegyzék

Egyébként amennyiben a fenti lépés kimarad, a Lezárás gombra kattintás során a rendszer amúgy is elvégzi az ellenőrzést, és ha még van hiba/hiányzó rész az ellenőrzésben, nem engedi a lezárást.

MŰVELETEK ELLENŐRZÉS
FOLYAMATBAN

- Nyomtatás
- Ellenőrzés
- Lezárás**
- Online anyagok


Lezárást követően a bal oldali menüoszlop új sorokkal egészül ki, és a „Műveletek ellenőrzés lezárva” státuszba kerül az ellenőrzés.


Útmutató minőségellenőrök számára

A menüoszlop elején megjelenő új sorok:

MŰVELETEK ELLENŐRZÉS LEZÁRVA

 Nyomtatás


 Dokumentáció csatolás

 Feloldás

 Beküldés

 Online anyagok

A menüoszlop alján, az összesítés alatt megjelenik a Zárójelentések sor (abban az esetben, ha a könyvvizsgáló egyedi vállalkozói státuszában MER vizsgálatra is sor került, az egyedi megbízásra vonatkozó zárójelentés alatt megtalálható a MER zárójelentés is):

 Összesítő

 Zárójelentések

 Zárójelentés - meg...

 Zárójelentés - MER

Útmutató minőségellenőrök számára

17. Zárójelentés

Az eljárási szabályzat (43) pontja szerint „a minőségellenőr a belső minőségellenőrzési rendszer, illetve a kiválasztott megbízások értékeléséről záró jelentést készít (MMK 25-26. számú mellékletek)”.

☰ Összesítő

📄 Zárójelentések

📄 Zárójelentés - meg...

📄 Zárójelentés - MER

A bal oldali menüoszlop alján a zárójelentés gombra kattintva megjelenik maga a zárójelentés. A korábbiakhoz hasonlóan a Szerkesztés gombra kattintás után sárga háttérrel jelennek meg a szerkeszthető részek.

Zárójelentés 6

✎ Szerkesztés

MMK 25. sz. melléklet

MINŐSÉGELLENŐRZÉSI ZÁRÓJELENTÉS Egyedi megbízások értékelése

I. Alapadatok

Kamarai tag könyvvizsgáló

Neve: Tóthné Rákosa Erika

Tagszáma: 007283

Minőségellenőr

Neve: Tóthné Rákosa Erika

Tagszáma: 007283

Útmutató minőségellenőrök számára

Ahogy korábban a 9. Kérdőív kitöltése pontnál bemutatásra került, a kérdőívben a „nem” válaszok esetén írt megjegyzések a zárójelentésben a „III. A helyszíni minőségellenőrzés során feltárt súlyos hibák, hiányosságok” pont, a kérdőívben az „igen” válaszok esetén írt megjegyzések pedig a „IV. A helyszíni minőségellenőrzés alapján tett ajánlások, kötelezettségek” pont alatt jelennek meg automatikusan.

Mivel a kérdőív kitöltése során írt megjegyzések a zárójelentés szerkeszthető részében jelennek meg automatikusan, itt a zárójelentésben még át lehet fogalmazni (pontosítani lehet), mondatokká lehet formálni a korábban esetlegesen csak röviden írt megjegyzéseket.

Útmutató minőségellenőrök számára

A végleges kamarai minőségellenőrzési határozatban foglalt kötelezettségek teljesítése a vizsgálat alá vont megbízásoknál (Kkt. 171. §-nak való megfelelés ellenőrzése):

Az előírt kötelezettséget teljesítette: IGEN NEM

Megjegyzés:

II. A helyszíni minőségellenőrzés számszerűsített és szöveges értékelése

A minőségellenőrzés elemeinek	
Megnevezése	Minősítése
1. megbízás	Nem felelt meg
2. megbízás	Megfelelt
Összetett minősítés	Nem felelt meg

Rövid, szöveges értékelés:

1. megbízás értékelése

2. megbízás értékelése

Útmutató minőségellenőrök számára

III. A helyszíni minőségellenőrzés során feltárt súlyos hibák, hiányosságok

nem megfelelően végezte el ezeket a feladatokat - nem választ kapott, ez hol lesz a záróban?

nem kért jogi levelet és nem is nyilatkoztatta a vezetést

nem áll rendelkezésre egy eredeti....., csak az ORB-ből letöltött áll rendelkezésre

Nem minden állítás tekintetében szerzett elegendő.....

nem megfelelő

lásd 3/L4-nél

A zárójelentésben végzett módosítások után a Mentés gombra kell kattintani, majd ezt követően a Nyomtatás gombra kattintás után ki tudja az ellenőr választani a zárójelentés nyomtatása lehetőségét.

Útmutató minőségellenőrök számára


18. Dokumentáció csatolás és beküldés

Az eljárási szabályzat (43) pontja azt is szabályozza, hogy „A minőségellenőr az aláírt záró jelentést, a (39) pontban részletezett iratokat (a kitöltött kérdőív/ek kivételével) és a bizonyítékként szolgáló dokumentumokat a helyszíni ellenőrzés dátumától számított 3 napon belül digitalizált formában feltölti a rendszerbe”.

Ezt a kötelezettségét az ellenőr a bal oldali menüoszlopban a „Dokumentáció csatolás” gombra kattintva tudja megtenni.


MŰVELETEK ELLENŐRZÉS LEZÁRVA

 Nyomtatás

 Dokumentáció csatolás

 Feloldás

 Beküldés

 Online anyagok

Útmutató minőségellenőrök számára

A „dokumentáció csatolás”-ként az alábbi szkennelt anyagokat kell itt feltölteni:

- Nyilatkozatok: nyilatkozat 1; nyilatkozat 3; - ha kell csoportvezetői nyilatkozatok - a tavalyi ellenőrzéskor nem megfelelt értékelést kapott ellenőrzöttek esetében
- Jegyzőkönyv
- Dokumentumjegyzék
- Zárójelentés

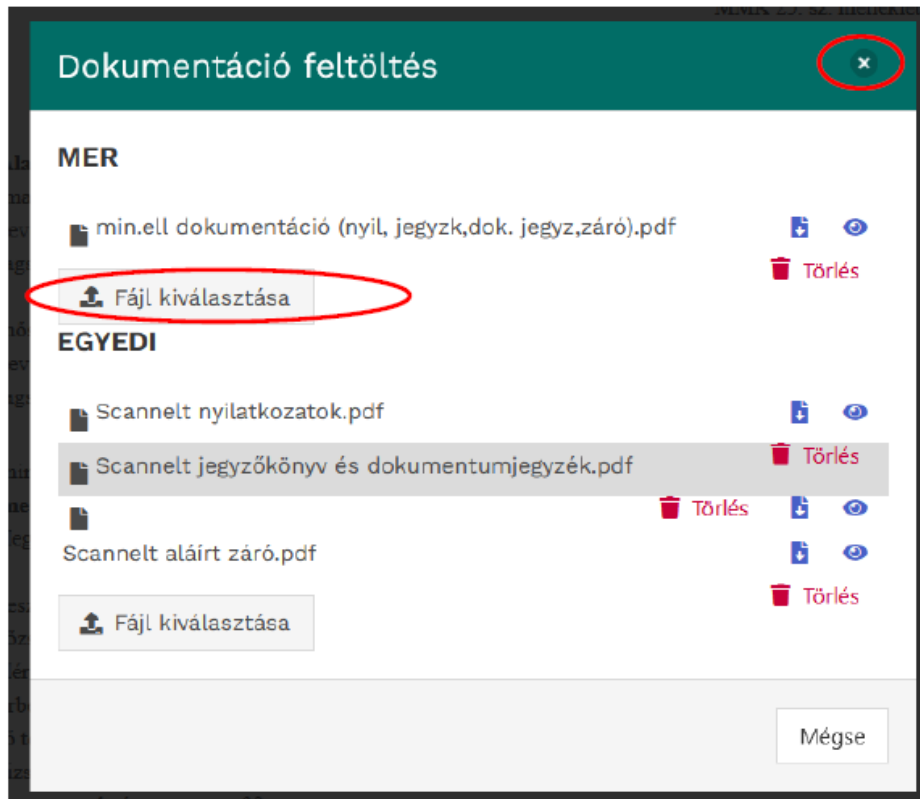
Ehhez a részhez az ellenőrzöttől elhozott, kapott munkapapírokat (beleértve a kötelezően feltöltendő anyagokat is) **nem kell ismételten feltölteni**. Azokat a korábbiakban bemutatott módon a kérdőív megfelelő kérdésének dokumentumjegyzékéhez kell csatolni. A kérdéshez csatolt dokumentumok ugyanúgy az eljárás dokumentációját képezik, nem kell ezeket még egyszer a Dokumentáció csatolás során csatolni.

Útmutató minőségellenőrök számára

A fenti dokumentumokat (nyilatkozatok, jegyzőkönyv, dokumentumjegyzék és zárójelentés) vagy egybefűzve (egy pdf dokumentumban), vagy külön-külön felcsatolva, de minden esetben nevükön nevezve kérjük feltölteni (a dokumentáció csatolásnál nem a szkennelő által adott számlasorokkal, érdekes elnevezésekkel ellátott dokumentumokat kell feltölteni, hanem például egybefűzés esetén „könyvvizsgáló neve”_ellenőrzési dokumentáció, vagy aláírt dokumentumok; külön-külön felcsatolás esetén pedig „könyvvizsgáló neve” nyilatkozat 1.....stb kell beküldönetek.)

A Fájl kiválasztása gombra kattintással lehet kiválasztani a feltölteni kívánt dokumentumot, amennyiben esetleg mégsem megfelelő dokumentumot töltött fel az ellenőr, lehet törölni a már feltöltött dokumentumot, és a lehet új fájlt kiválasztani.

Útmutató minőségellenőrök számára



A Dokumentáció feltöltés ablakot az „x” gombra kattintva lehet bezárni, majd a menüben a Beküldés gombra kell kattintani.



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 shows the web interface of the Hungarian Chamber of Accountants (Magyar Könyvvizsgálói Kamara). The header includes the logo and the text "Magyar Könyvvizsgálói Kamara" and "Fejlesztői Környezet". Below the header is a navigation bar with icons and labels: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT.

The main content area is titled "MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY". It features a sidebar on the left with a menu of navigation options. The "Minőség ellenőrzési tárhely" option is highlighted with a red oval. The main content area displays a list of files and folders under the heading "MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY". The files include "Kockázatbecslés" (with sub-items "Tervezési dokumentum.docx" and "Pénzeszközök" with sub-items "Banki egyenlegközlő.pdf" and "Rovancs EUR"), "Pénztár rovancs.pdf", and "Vevők és árbevétel" (with sub-item "Vevők vizsgálata.xlsx").

Below the file list, there are two sections: "Általános kérdőív" and "Általános kérdőív". The "Általános kérdőív" section contains a list of questions and answers related to the quality control process. The questions are:

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

The answer to question 1 is:

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?

Below the text, there is a table titled "Kiválasztott fájl hozzáadása". The table has two columns: "Megnevezés" and "Megjegyzés". The table is currently empty, with the text "Nincs rendelkezésre álló adat" displayed in the center of the table.

Online minőségellenőrzés- ellenőrzött

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

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, összeegyeztethetlenség
Jelentés.pdf
Kiegészítő melléklet.pdf
Könyvvizsgálati szerződés.pdf
Mérieg.pdf
Üzleti jelentés.pdf

Fájl hozzáadás
A kiválasztott fájl hozzáadva.

OK

legelte és megállapította-e a megbízásra vonatkozó függetlenségi, ényeknek való megfelelést? Értelmező kérdések: - dokumentációjában könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi és összeegyeztethetlenségi álló cég, adott esetben a könyvvizsgálói hálózat, továbbá a személyében felelős gálati munkacsoport tagjai töltötték-e ki személyes függetlenségi nyilatkozatot a szakra 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
Függetlenség, összeegyeztethetlenség	

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

- lehetőség szerint „gyermekbetegségek javítása”
 - görgethetőség
 - fejléc látszódjon mindig
 - dokumentumjegyzékbe becsatoláshoz ne kelljen letölteni és visszatölteni
 - lehessen zip file-t feltölteni (struktúra megmaradjon)

Minőségellenőrzési szoftver

- Tapasztalatok
- Kérdések
- Javaslatok

erika.rakosa@gmail.com

Köszönöm a figyelmet!