



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Minőségellenőrzési konferencia vizsgára készülünk (folyt.)

Tóthné Rákosa Erika
bizottsági tag

2023.06.23

Vizsga kérdések megoszlása

Dokumentum	Összes kérdés	Vizsga kérdés
minőségellenőrzési módszertani kérdések	80	20
könyvvizsgálati standardok	60	15
MER módszertani kérdések	20	5
Pmt Kit. Afad módszertani kérdések	20	5
eljárási szabályzat	20	5
Összesen	200	50

Módszertani kérdések

Általános módszertani kérdések (kérdőív belső összefüggései, informatika) – szakmai háttér:

- Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Minőségellenőrzési Bizottság Minőségellenőrzési
Eljárási Szabályzat
- Körlevél az általános kérdőív belső
összefüggéseiről

Módszertani kérdések

Kérdéstípusok:

- Minőségellenőrzési szoftver
- Kérdőív belső összefüggései
- Fő területre vonatkozó összefüggések
- Eljárási szabályzat (informatikai szempontból)

Minőségellenőrzési szoftver

- a kérdőív valamely kérdésére NEM válasz esetén a megjegyzés rovatban tárgyilagosan, lehetőleg standarda hivatkozva rögzíteni kell az indoklást, hogy az beemelhető legyen a határozatba
- tehát elvárás, hogy minden NEM válasz röviden indokolva legyen

Minőségellenőrzési szoftver

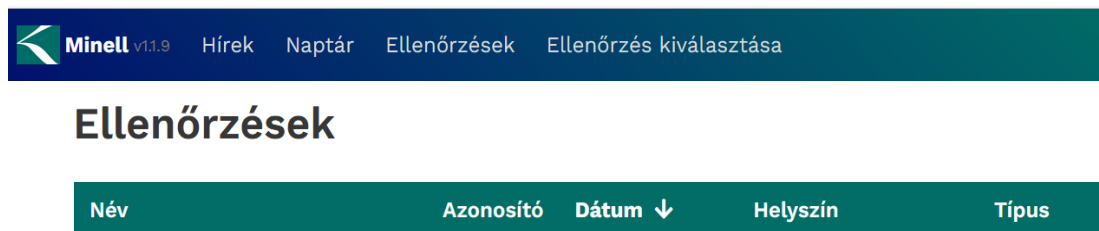
Kérdőív akkor véglegesíthető, ha

- minden kérdésre van válasz (igen, nem vagy bizonyos esetekben nem értelmezhető),
- a kötelezően feltöltendő dokumentumok csatolásra kerültek a dokumentumjegyzékben,
- a NEM válasz indoklásra került a megjegyzés rovatban,
- továbbá a NEM válaszok esetén dokumentumjegyzék van felvéve (vagy a dokumentummal, vagy arra vonatkozó címmel, hogy az ellenőrzött nem mutatott be dokumentumot).

Minőségellenőrzési szoftver

Időpont és helyszín rögzítése

- a leegyeztetett időpontot és helyszínt a rendszerben a minőségellenőr rögzíti



Minell v1.9 Hírek Naptár Ellenőrzések Ellenőrzés kiválasztása

Ellenőrzések

Név	Azonosító	Dátum ↓	Helyszín	Típus
-----	-----------	---------	----------	-------

Kérdőív csere

- amennyiben nem a kiválasztott megbízásra vonatkozó megfelelő kérdőív látható, jelzés a csoportvezetőnek, Enikőnek vagy Lukics Petinek

Minőségellenőrzési szoftver

- Jegyzőkönyv – ellenőrzéssel kapcsolatos észrevétel

A helyszíni ellenőrzés végén a jegyzőkönyv elkészítésekor az ellenőrzött esetleges helyszíni ellenőrzésével kapcsolatos észrevételeit/nyilatkozatait a jegyzőkönyvben rögzíteni kell.

- Jegyzőkönyv –észrevételezési jog

Az ellenőrzöttet nyilatkoztatni kell arról, hogy a kérdőív eredménye alapján lemond a zárójelentéssel összefüggésben az észrevételezési jogáról vagy esetleg nem kíván lemondani az észrevételezési jogáról.

Kérdőív belső összefüggései

- 2.4 lényegesség és 5.10 vétó kapcsolata

Amennyiben a 2.4. kérdésre NEM válasz születik, akkor mérlegelni kell. Az 5.10 vétó kérdésre abban az esetben kell NEM választ adni, amennyiben az ellenőrzött által meghatározott lényegesség jóval magasabb, mint az egyébként szakmailag indokolt.

2.4 Megfelelően választotta-e meg a könyvvizsgáló a lényegességi küszöbérték számításának alapját és mértékét?

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?)

Kérdőív belső összefüggései

- 2.7 alapvető eljárások tervezése és 5.10 vétó kapcsolata

Amennyiben a 2.7. kérdésre NEM válasz születik, akkor mérlegelni kell. Az 5.10 vétó kérdésre abban az esetben kell NEM választ adni, ha a tervezés hiányosságai mellett a szükséges eljárások sem kerültek végrehajtásra.

2.7 Tervezett-e alapvető vizsgálati eljárásokat minden lényeges ügyletcsoporthoz, számlaegyenleg és közzeendő információ tekintetében?

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?)

Kérdőív belső összefüggései

- 2.7 „alapvető eljárások tervezése” és 4.1 „minden eljárás elvégzése megtörtént” kapcsolata

Amennyiben a 2.7. kérdésre NEM válasz születik és nem is kerültek végrehajtásra a szükséges eljárások, akkor a 4.1 kérdésre is NEM választ kell adni.

2.7 Tervezett-e alapvető vizsgálati eljárásokat minden lényeges ügyletcsoporthoz, számlaegyenleg és közléteendő információ tekintetében?

4.1 Meggyőződtek-e arról, hogy elvégeztek-e minden a munkaprogramban kijelölt eljárást és rögzítették-e azok eredményeit és a következtetéseket?

Kérdőív belső összefüggései

- 2.8 „könyvvizsgálati terv” és 4.1 „minden eljárás elvégzése megtörtént” kapcsolata

Amennyiben a 2.8. kérdésre NEM válasz születik és nem is kerültek végrehajtásra a szükséges eljárások, akkor a 4.1 kérdésre is NEM választ kell adni.

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

4.1 Meggyőződtek-e arról, hogy elvégeztek-e minden a munkaprogramban kijelölt eljárást és rögzítették-e azok eredményeit és a következtetéseket?

Kérdőív belső összefüggései

■ 3.1 és 5.10 vétó kapcsolata

Új megbízásoknál a nyitó egyenlegeket az előző könyvvizsgáló munkapapírjaninak áttekintésével, vagy saját eljárásokkal kell alátámasztani. Ha ez egyáltalán nem történt meg, és emiatt a 3.1 kérdésre adott válasz NEM, akkor

az 5.10 vétó kérdésre is NEM választ kell adni

3.1 Új megbízás esetén a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett-e arról való következtetése alátámasztására, hogy a nyitóegyenlegek tartalmazzak-e olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat?

Kérdőív belső összefüggései

■ 3.10 NEM vs fő terület vevők

Ha a vevők értéke jelentős és nincsenek bekérve külső megerősítések, vagy azok nincsenek kiértékelve és egyéb módszerekkel sincs alátámasztva a vevők létezése (pl.: fordulónap utáni kifizetések vizsgálatával) tehát a 3.10 kérdésre NEM a válasz, akkor a vevőket kell jelölni egyik fő területnek a 3/I. és 3/II. fejezetekben.

3.10 Külső megerősítések (egyenlegközlők) alkalmazása esetén azok kiértékelésénél figyelemmel voltak-e a vonatkozó standard előírásaira?

Kérdőív belső összefüggései

- Kötelezően feltöltendő – 1.3-hoz:

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

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?

Fő területre vonatkozó összefüggések

- 2.5 lényeges számlaegyenlegek és fő területek kapcsolata

Amennyiben a 2.5. kérdésre NEM válasz születik, akkor a minőségellenőr választ fő területet.

2.5 Azonosították-e , hogy milyen - az ügyfél sajátosságait figyelembe vevő - lényeges számlaegyenlegek, ügyletcsoportok és közzeendő információk (együtt: „SZÜK”) várhatóak a beszámolóban?

Fő területre vonatkozó összefüggések

- Fő terület kiválasztása – két terület:

A kijelölésnél elsődlegesen a könyvvizsgáló kockázatbecslését kell alapul venni. Ha azzal a minőségellenőr nem ért egyet, akkor a minőségellenőr határozza meg az ellenőrzés alá vont könyvvizsgálati területet, melyet írásban megfelelően indokolnia szükséges.

Fő területre vonatkozó összefüggések

- Fő területre vonatkozó kérdések (8):

Amennyiben az ellenőrzés során kiválasztott fő területnél a 8 kérdésből legalább 4 kérdésre NEM válasz születik, az 5.10 vétó kérdésre NEM választ kell adni.

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?

Fő területre vonatkozó összefüggések

- Fő területnél 2. és 4. NEM, akkor 5. és 7. is

NEM:

Tehát ha NEM igaz, hogy (2.) minden állítás tekintetében elegendő és megfelelő bizonyítékot gyűjtött és nem igaz, hogy (4.) minden szükséges eljárást elvégzett, akkor NEM lehet igaz az sem, hogy (5.) áttekintette és ez alapján tudott konklúziót levonni valamint az sem, hogy (7.) áttekintette a kv-i jelentés szempontjából jelentős következtetéseket tartalmazó munkalapokat.

Fő területre vonatkozó összefüggések

- Dokumentum feltöltés fő területnél

Amennyiben a kiválasztott területnél több kérdésre is nem válasz születik, nincs szükség arra, hogy ugyanaz a dokumentum több kérdéshez is csatolva legyen, elegendő a dokumentumjegyzékben hivatkozni a 3./I.4 vagy 3/II.4 kérdéshez feltöltött dokumentumokra.

Rendszer elvárja, hogy ez a 3/I.4-hez / 3.II.4-hez legyen feltöltve.

Eljárási szabályzat (technikai szempont)

Az ellenőrzött választhatja, hogy az ellenőrzés a személyes részvétele nélkül történjen meg.

(Elj.szab 30)

Ebben az esetben vagy meghatalmazott képviselő útján jár el, vagy online, a teljes körű dokumentáció alapján történik az ellenőrzés.

Eljárási szabályzat (technikai szempont)

Online ellenőrzés lehetséges módjai:

- dokumentáció feltöltése MKVK szerverére
- One Drive-ra feltöltött dokumentáció
- Ellenőrzött hozzáférést ad a minőségellenőrnek

Teljeskörű dokumentáció!!!

Eljárási szabályzat (technikai szempont)

Teendő, amennyiben a minőségellenőr nem tudja felvenni a kapcsolatot az ellenőrzésre kijelölt könyvvizsgálóval:

Jelzi a csoportvezetőnek és kamarai előadónak, hogy az ellenőrzésre kijelölt elzárkózott a kapcsolatfelvételtől és megghiúsult az időpont és helyszín leegyeztetése. Ez fegyelmi vétségnek minősül, amely fegyelmi eljárás lefolytatását vonhatja maga után. (Elj.szab 18)

Eljárási szabályzat (technikai szempont)

- Kérdőív kitöltésének módja:

Online történik közvetlenül a kamara rendszerében ügyfélkapus belépést követően (elj.szab 39)

- Ellenőrzöttel aláíratandó dokumentumok:

Függetlenségi és összeférhetetlenségi nyilatkozat, jegyzőkönyv, dokumentumjegyzék (elj.szab 39)

Eljárási szabályzat (technikai szempont)

- Kötelezően feltöltendő dokumentumok, akkor is, ha IGEN válasz:

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 (elj.szab 44)

Eljárási szabályzat (technikai szempont)

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

Köszönöm a figyelmet!