



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Minőség-ellenőrzés kötelező oktatás

(minőség-ellenőrzési tárhely, online ellenőrzés, kötelező dokumentumok, szankciók)

Tóthné Rákosa Erika
bizottsági tag

2023.09.07

Minőség-ellenőrzési módszertan

- Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat
- Kérdőívek
 - megbízások vizsgálatához (általános és specilis)
 - minőség-ellenőrzési rendszer vizsgálatához
 - (PMT kérdőív: honlapon nem a min.ell. bizottságnál, hanem a pénzmosás megelőzésével kapcsolatos résznel)
- 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
Belső minőség-ellenőrzési rendszer (MER) 

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

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2022

2023.07.04.

A. Szabályozás

- [Minőség-ellenőrzési Eljárási Szabályzat](#) **Hatályos 2022. október 22-étől, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni**,
(korábbi években hatályos változatokat ld. lentebb a kézikönyv év szerinti archívumában)
[Minőség-ellenőrzési bizottság szervezeti és működési szabályzata](#)

B. Tájékoztató levelek **Hatályos 2022. október 22-étől, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni** (Az elnökség elfogadta 2022. október 27-én)

- [Tájékoztató levél – egyéni, minőségellenőrzés](#)
- [Tájékoztató levél – cég, minőségellenőrzés](#)
- [Tájékoztató levél – egyéni vállalkozó könyvvizsgáló részére](#)

C. Kérdőívek - helyszíni ellenőrzés **Hatályos 2022. október 22-étől, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni** (Az elnökség elfogadta 2022. október 27-én)

[Előszó az 1-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek minőség-ellenőrzési rendszer \(MER\) kialakításához és működtetéséhez](#)

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)

Eljárási szabályzat változásai

- hatályos 2022. október 22-től (pontosítás várható: 2023 ősz)
- pontosítások
- ellenőrzött együttműködése/annak hiánya
- minőségellenőrökre vonatkozó változások
- **online minőség-ellenőrzés lehetősége**
- **kötelezően feltöltendő dokumentumok**

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 kérdéseire 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)

The screenshot shows the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Chartered Accountants). The top navigation bar includes a search bar, a language selector (English), and a 'BEJELENTKÉZÉS' (Registration) button, which is circled in red with a red arrow pointing to it. Below the navigation bar is a main menu with icons for 'INFORMÁCIÓ', 'SZERVEZET', 'SZOLGÁLTATÁSOK', 'SZABÁLYOZÁS', 'TUDÁSTÁR', 'KAMARAI HÍREK', and 'KAPCSOLAT'. The main content area features several news items:

- 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 pénzmosás-ellenőrzési terv](#).
- 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.
- 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.
- VÁLTOZÁS A XXXI. ORSZÁGOS KÖNYVVIZSGÁLÓI KONFERENCIÁRA VALÓ JELENTKÉZÉSEL 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.

On the right side, there are promotional banners for the XXXI. Országos Könyvvizsgálói Konferencia, including 'STANDARDOK' (2018. december 15. után végződő üzleti évek könyvvizsgálatához) and 'JELENTÉSMINTÁK' (2017. december 15. után végződő üzleti évek könyvvizsgálatához). At the bottom right, there are three service links: 'Konzultációs szolgálat', 'Könyvelői Minősítés', and 'Könyvvizsgálók Lapja'.

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)



AZONOSÍTÁSI SZOLGÁLTATÁSOK

- ÜGYFÉLKAPU**
- ELEKTRONIKUS SZEMÉLYI IGAZOLVÁNY
- ÜGYFÉLKAPU+
- TELEFONOS AZONOSÍTÁS
- ARCKÉPES AZONOSÍTÁS

[Visszatérés az előző oldalra](#)



A Központi Azonosítási Ügynök és a Kormány által biztosított elektronikus azonosítási szolgáltatások szolgáltatója a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.



ÜGYFÉLKAPU AZONOSÍTÁS

FELHASZNÁLÓNÉV

xxxxx

JELSZÓ

.....

BEJELENTKEZÉS

[Azonosítás megszakítása](#)

[Még nem regisztrált?](#)

[Elfelejtett jelszó](#)




A Központi Azonosítási Ügynök és a Kormány által biztosított elektronikus azonosítási szolgáltatások szolgáltatója a NISZ Nemzeti Infokommunikációs Szolgáltató Zrt.

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

The screenshot shows the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Chartered Accountants). The top navigation bar includes the name 'Tóthné Rákosi Erika', a 'SAJÁT ADATOK' button, a 'KIJELENTKEZÉS' button (highlighted with a red circle), a 'Tárgy' dropdown, a 'Tartalomban' dropdown, and a 'KERESÉS' button. The main content area features the chamber's logo and name, a welcome message, and a quote about the importance of transparency in the market. A central white modal box displays a green checkmark icon and the text 'Sikeres bejelentkezés' (Successful registration) and 'Sikeresen bejelentkezett a weboldalra!' (Successfully registered on the website!). Below the modal is an 'OK' button. The footer contains a grid of navigation links: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT, each with sub-links.


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 Tárty



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 tárty**

» KAMARAI ADATOK

KAMARAI ADATOK

Képviselt adatai: **Tóthné Rákosa Erika**

Státuszok:

Kezdődátum	Végdátum	Státusz	F
2014.10.14.		főfoglalkozású	FET

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)

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 Törés

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? - függetlenségét, 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



Általános kérdőív

Általános kérdőív

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

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

The screenshot displays the website of the Hungarian Accountants' Chamber (Magyar Könyvvizsgálói Kamara). The top navigation bar includes links for INFORMATION, ORGANIZATION, SERVICES, REGULATION, KNOWLEDGE, CHAMBER NEWS, and CONTACT. The main content area is titled "MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY" (Quality Control Repository). On the left, a sidebar menu lists various services, with "Minőség ellenőrzési tárhely" (Quality Control Repository) highlighted in red. The main content area shows a file tree with folders for "Kockázatbecslés" (Risk Assessment) and "Pénzeszközök" (Financial Instruments), and a file for "Vevők és árbevétel" (Debtors and Revenue). Below the file tree, there are buttons for "Általános kérdőív" (General Questionnaire) and "Általános kérdőív" (General Questionnaire). The right side of the page contains a list of questions related to the quality control process, such as "1. A megbízás elfogadása" (Acceptance of the assignment) and "2. Kockázatbecslés és tervezés" (Risk assessment and planning).

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

+ 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 dokumentálta-e 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? - függetlenségét, objektivitását fenyegető veszély észlelése esetén dokumentálta-e a könyvvizsgáló a veszélyt és az annak elhárítására/elfogadható szintűre csökkentésére tett biztosítási intézkedéseket? - a könyvvizsgáló dokumentációjában értékelte-e a 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)

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

Fájl hozzáadás
A kiválasztott fájl hozzáadva.
OK

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 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 kérdéseihez 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

XXXXXXXXXXft. (2021)

+ Új Könyvtár **Feltöltés** Letöltés Átnevezés Törítés

→ 1. A megbízás elfogadása
2. Kockázatbecslés és tervezés
3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

I. terület
II. terület

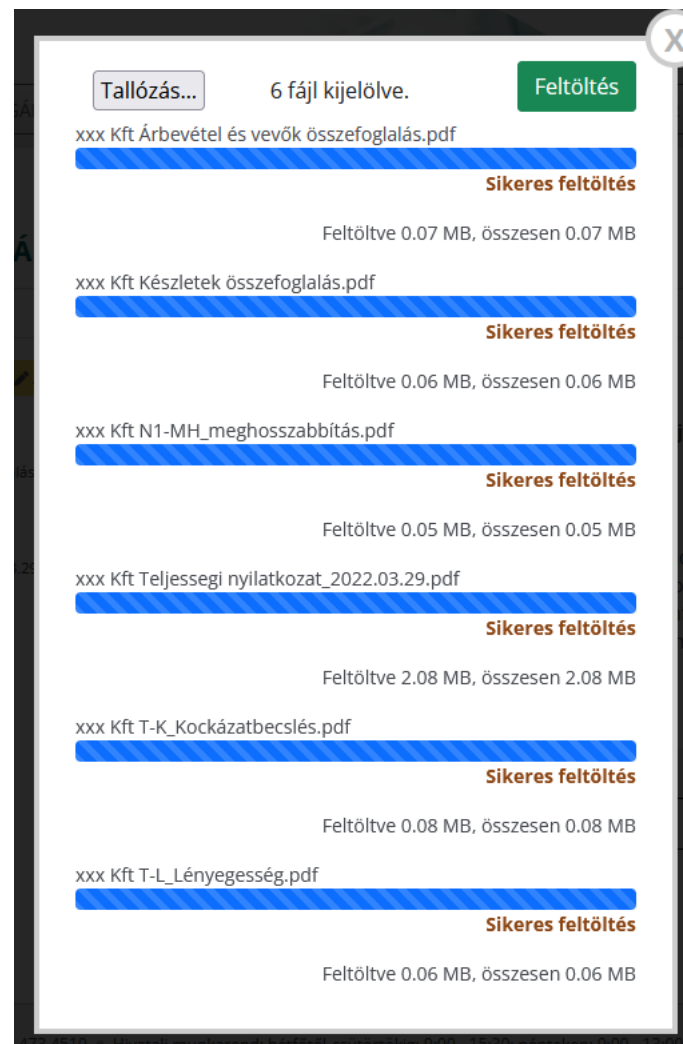
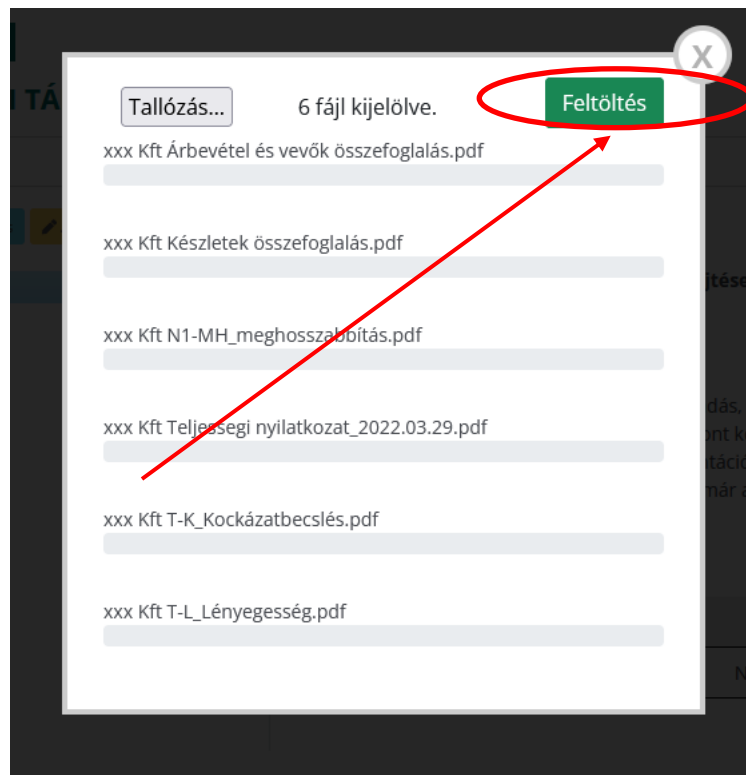
1.
Dokumentálta-e a könyvvizsgáló az ügyfél-elfogadás, valamint a konkrét megbízás-elfogadás során értékelendő szempontok mérlegelését és az elfogadásra vonatkozóan levont következtetéseit?
Értelmezés: Tartalmazza-e a megbízási dokumentáció az ügyfél elfogadás/megtartás és a megbízás elfogadás/megtartás dokumentumait, és azok rendelkezésre álltak-e már a szerződés-kötés időpontjában?

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
Nincs rendelkezésre álló adat	

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

XXXXXXXXX Kft. (2021)

+ Új Könyvtár + Feltöltés Letöltés Átnevezés Törlés

- 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 szerződés-kötés időpontjában?

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés

Megjegyzés

Nincs rendelkezésre álló adat

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

The screenshot displays the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Chartered Accountants). The navigation bar includes links for INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT. The left sidebar menu lists various sections, with "Minőség ellenőrzési tárhely" highlighted in red. The main content area shows the "MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY" for "XXXXXX Kft. (2021)". A file upload confirmation dialog is centered on the screen, featuring a green checkmark icon and the text "Fájl hozzáadás" (File added) and "A kiválasztott fájl hozzáadva." (The selected file has been added). Below the dialog, a table shows the details of the uploaded file: "Kiválasztott fájl hozzáadása" with columns for "Megnevezés" (Name) and "Megjegyzés" (Notes). The file name is "xxx Kft T-L_Lényegesség.pdf".

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

XXXXXX Kft. (2021)

+ Új Könyvtár Feltöltés Letöltés

xxx Kft Árbevétel és vevők összefoglaló.pdf
xxx Kft Készletek összefoglalás.pdf
xxx Kft N1-MH_meghosszabbítás.pdf
xxx Kft Teljessegi nyilatkozat_2022.03.pdf
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 MER szabályzat 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 ügyletcsoportoknál, számlaegyenlegeknél és a közléteendő 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)

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);
- 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 0-19% közé esik **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!