



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Minőség-ellenőrzés kötelező oktatás

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

Tóthné Rákosa Erika
bizottsági tag

2024.09.05

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
Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv

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

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2023

2023.10.13.

Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv

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

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

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



Magyar Könyvvizsgálói
Kamara



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

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

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

→ Információ

→ Szervezet

→ Szolgáltatások

→ Szabályozás

→ Tudástár

→ Kamarai hírek

→ Kapcsolat

↓ Archívum

→ Információ

↓ Szervezet

→ Elnökség

→ Küldöttgyűlés

↓ Bizottságok

→ Ellenőrző Bizottság

→ Fegyelmi bizottság

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

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

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2022

2023.10.04.

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2021

2022.05.12.

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2021.07-2021.10 TARTALOMJEGYZÉK

2021.10.11.

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

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

net.jogtar.hu/mkvk-minoseg-kezikonyv



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

> A. Szabályozás

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

> Minőségellenőrzési Bizottság Szervezeti és Működési Szabályzat

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

> 2. Tájékoztató levél - egyéni, minőségellenőrzés

> 3. Tájékoztató levél - cég, minőségellenőrzés

> 4. Tájékoztató levél - egyéni vállalkozó könyvvizsgáló részére

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

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

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

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

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

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

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

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

> 9. Általános kérdőív

> 10. Hítelintézetek speciális kérdőíve

> 11. Pénzügyi vállalkozások speciális kérdőíve

**EZT KELL HASZNÁLNI,
2023.09.23-tól
EZ AZ AKTUÁLIS!!!**

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

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



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

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

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat



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

→ Új Jogtár bejelentkezés

Időállapot 2023.IX.23. -



Változott



Változó



Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottság Minőségellenőrzési Eljárási Szabályzat *

I. fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A szabályzat célja és hatálya

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

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

Fogalmak és értelmező rendelkezések

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

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

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

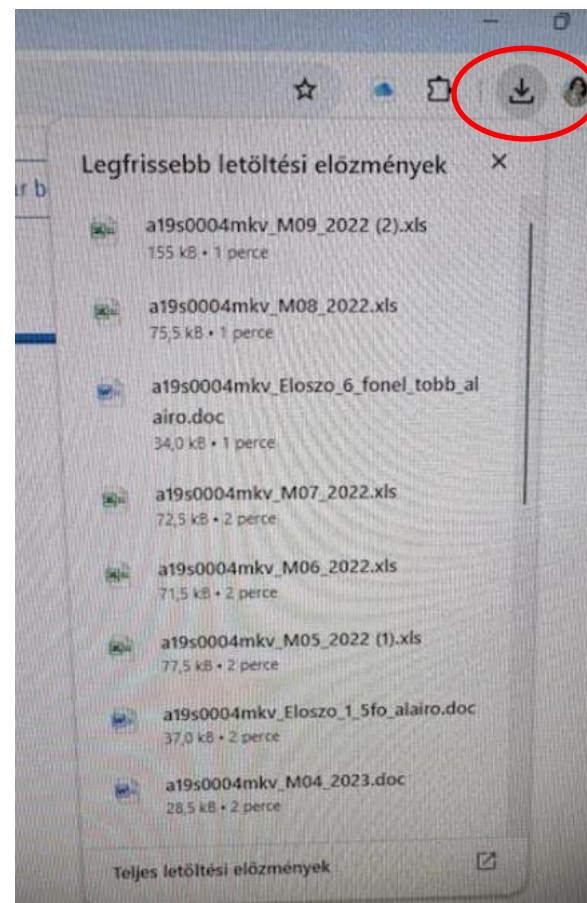
A minőség-ellenőrzés során használt minta dokumentumok és az összes kérdőív is a Jogtárban érhető el

- › C. Kérdőívek - helyszíni ellenőrzés Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)
- › Előszó az 1-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek minőség-ellenőrzési rendszer (MER) kialakításához és működtetéséhez
- › 5. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgálók
- › 6. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) asszisztenssel dolgozó egyéni könyvvizsgálók
- › 7. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) 2-5 fő aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek
- › Előszó a 6 főnél több aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek belső minőség-ellenőrzési rendszer (MER) vizsgálatának kérdőívéhez
- › 8. HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KÉRDŐÍVE (MER) legalább hat aláíró könyvvizsgálót foglalkoztató cégek ellenőrzése
 - › D. Kérdőívek az egyes megbízások vizsgálatához Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)
 - › 9. Általános kérdőív
 - › 10. Hitelintézetek speciális kérdőíve
 - › 11. Pénzügyi vállalkozások speciális kérdőíve
 - › 12. Biztosító társaságok speciális kérdőíve
 - › 13. Pénztárak speciális kérdőíve
 - › 14. Befektetési alapok és kockázati tőkealapok speciális kérdőíve

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

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

Ezek később a „Letöltések” között érhetők el.



Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

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

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

Pénzmosás megelőzése – ellenőrzési kérdőív elérési útvonal

The screenshot shows the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Chartered Accountants). The header includes a search bar with 'BEJELENTKEZÉS', 'Tárgy', 'Tartalomban', and 'KERESÉS' buttons. The main navigation menu contains: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT. A left sidebar lists: Információ, Szervezet, Szolgáltatások, Szabályozás, and Kamarai Szabályzatok. The 'Kamarai Szabályzatok' section is expanded, showing: Alapszabály, A befejezett megbízások ellenőrzését vállaló kamarai tagok névjegyzékbe vételi és vizsgaszabályzata, Elektronikus aláírás szabályzat, Elnökség ügyrendi szabályzata, and Felvételi szabályzat. The main content area displays a breadcrumb trail: » SZABÁLYOZÁS » KAMARAI SZABÁLYZATOK » A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS. Below this is the title of the document: 'A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS' with a date of 2024.01.17. A sub-heading reads: 'A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésével és megakadályozásával, valamint a korlátozó intézkedések végrehajtásával kapcsolatos kamarai szabályozás'. A list of links follows, with the second item, 'Pénzmosás megelőzése - ellenőrzési kérdőív (2023)', circled in red. Other items include 'Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabályzata a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység, valamint az európai unió és az ENSZ biztonsági tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásának kamarai ellenőrzéséről', 'Segédlet a Pmt. kérdőív értékeléséhez (2023)', and 'Pmt. helyszíni vizsgálatot lezáró jegyzőkönyv'.

BEJELENTKEZÉS Tárgy Tartalomban KERESÉS

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK KAPCSOLAT

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

A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS
2024.01.17.

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

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

Pénzmosás megelőzése – ellenőrzési kérdőív elérési útvonal

The screenshot shows the website of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Accountants). The navigation menu includes: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT. The breadcrumb trail is: SZABÁLYOZÁS » KAMARAI SZABÁLYZATOK » A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS » PÉNZMOSÁS ELLENI TEVÉKENYSÉG KAMARAI ELLENŐRZÉSE.

PÉNZMOSÁS ELLENI TEVÉKENYSÉG KAMARAI ELLENŐRZÉSE

2024.01.17.

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

2020.07.31-ei időállapottól kezdődően

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

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

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

The text "Pénzmosás megelőzése - ellenőrzési kérdőív (2023)" is circled in red in the original image.

Minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat

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

Eljárási szabályzat változásai

Elmúlt évek változásai a vészhelyzet, a közfelügyeleti felülellenőrzések alapján vagy egyéb indokok miatt:

- pontosítások
- ellenőrzött együttműködése/annak hiánya
- minőségellenőrökre vonatkozó változások
- online minőség-ellenőrzés lehetősége
- **kötelezően feltöltendő dokumentumok (elj.szab (33))**

Eljárási szabályzat változásai

(33) A kamarai tag könyvvizsgáló minőségellenőrzése kiterjed a minőségellenőrzésre kiválasztott megbízás egyedi értékelésére. Az ellenőrzött legkésőbb a helyszíni ellenőrzés kezdetéig köteles digitalizált formában feltölteni a rendszerbe a következő dokumentumokat: kockázatbecslés (tervezési munkaprogram, kockázatfelmérés), lényegességi küszöbérték számítás dokumentumai, megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumai, a kockázatbecslése szerinti két fő vizsgálati terület végrehajtását összefoglaló munkalapok és a teljességi nyilatkozat. Az egyedi értékelés az MMK-ban szereplő kérdőív/ek (MMK 9-19. számú mellékletei) segítségével történik. ~~Több megbízás kiválasztása esetén az alkalmazott kérdőívek összesítése és súlyozása a MMK 20. számú melléklete szerint történik.~~

Eljárási szabályzat változásai

- **Két megbízás esetén a rosszabb eredmény**

(54) Egyedi megbízás ellenőrzésénél több megbízás kiválasztása esetén a minőségellenőrzés eredményét a legalacsonyabb százalékos eredményt elérő egyedi megbízás minőségellenőrzési eredménye alapján kell meghatározni.

- **Pénzbírság nagyságrendjének változása**

- **Helyszíni vizsgálat lezárása**

Jelenleg hatályos 2023. október 23-tól

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))

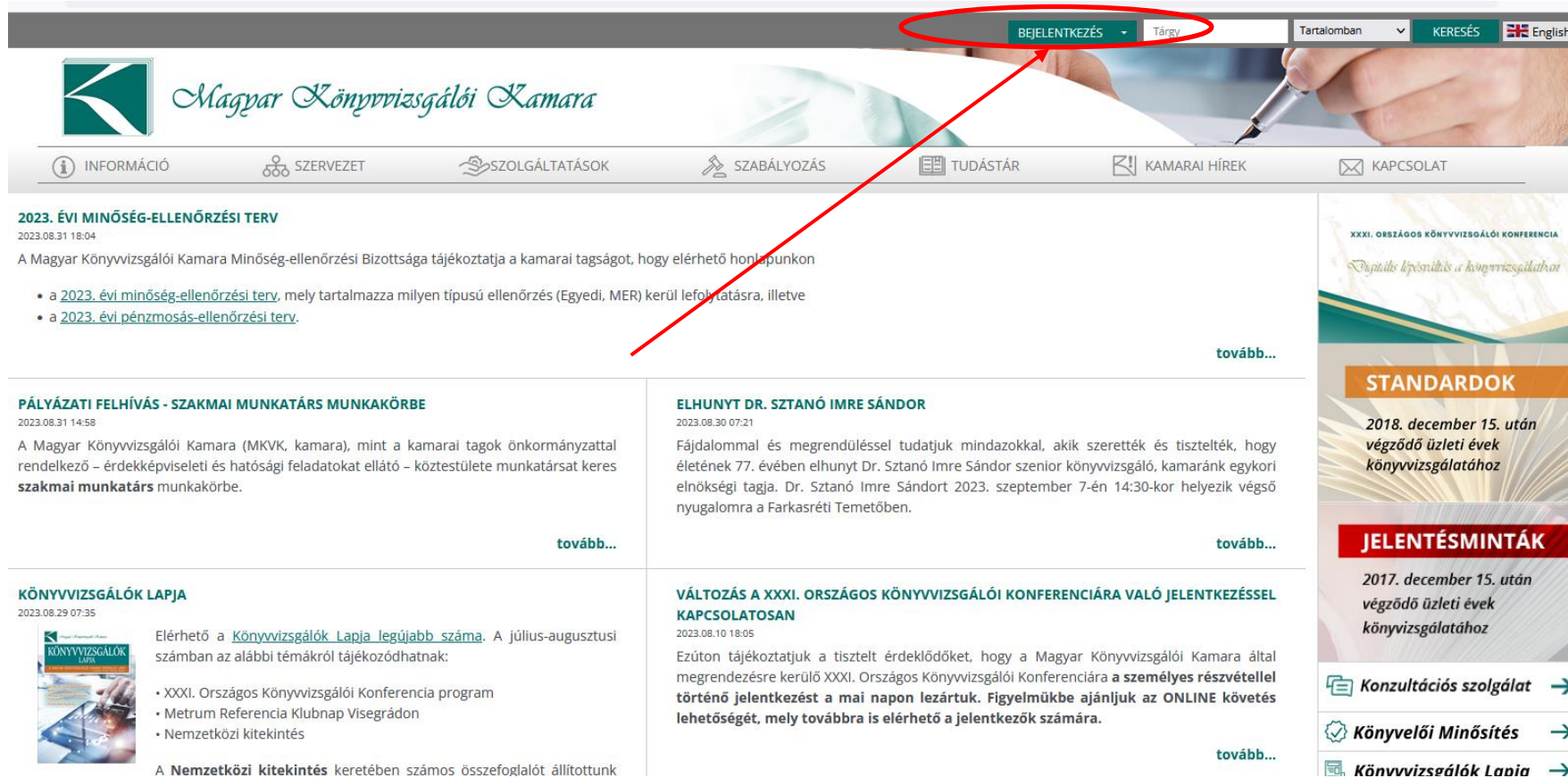
Online minőség-ellenőrzés

- 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' button circled in red with a red arrow pointing to it. Below the navigation bar is the logo and name of the chamber. The main content area is divided into several sections:

- 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 pénzmérés-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 JELENTKÉZÉssel 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 three promotional banners:

- STANDARDOK**
2018. december 15. után végződő üzleti évek könyvvizsgálatához
- JELENTÉSMINTÁK**
2017. december 15. után végződő üzleti évek könyvvizsgálatához

At the bottom right, there are three service links:

- Konzultációs szolgálat →
- Könyvelői Minősítés →
- Könyvvizsgálók Lapja →

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

 A szolgáltatás megújult! Az új külső mellett mostantól a DÁP mobilalkalmazással is azonosíthatja magát.

[← Vissza az előző oldalra](#)



Bejelentkezés

Válasszon azonosítási módot!

DÁP mobilalkalmazás

Ügyfélkapu+

Ügyfélkapu

[További azonosítási módok](#) ▾

[Nem tud bejelentkezni?](#)

[Segítség](#)



ügyintézés szabadon

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). At the top, the user name 'Tóthné Rákosi Erika' is visible, along with navigation buttons for 'SAJÁT ADATOK' and 'KIJELENTKEZÉS', the latter of which is circled in red. A search bar contains the word 'Tárgy' and a 'KERESÉS' button. The main header features the organization's logo and name. Below this, a welcome message is displayed. A central white box contains a green checkmark icon and the text 'Sikeres bejelentkezés' (Successful registration) and 'Sikeresen bejelentkezett a weboldalra!' (Successfully registered on the website!). An 'OK' button is located at the bottom of this box. The footer contains a grid of menu items with icons: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT. Each menu item has a list of sub-items.


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
Hallgatónak
Kompetencia vizsga

SZERVEZET
Küldöttgyűlés
Elnökség

SZOLGÁLTATÁSOK
Továbbképzés
Rendezvények

SZABÁLYOZÁS
Kamarai Szabályzatok
Kamarai törvény


TUDÁSTÁR
Szakmai és etikai standardok
Könyvvizsgálói

KAMARAI HÍREK
MKVK közleményei
Események

KAPCSOLAT
Elérhetőségeink
Területi szervezetek

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

Tóthné Rákosa Erika **SAJÁT ADATOK** ÁTJELENTKÉZÉS KIJELENTKÉZÉS Tárgy



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK

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

» KAMARAI ADATOK

KAMARAI ADATOK

Képviselet adatai: **Tóthné Rákosa Erika**

Státuszok:

Kezdődátum	Végdátum	Státusz	
2014.10.14.		foglalkozású	FE

Minősítések:

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

Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzött)

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK KAPCSOLAT

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

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXX .a Kft. (2021)

+ Új Könyvtár Feltöltés Letöltés Átnevezés Törlés

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 megbízását 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



- 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 Chamber of Accountants (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 list of documents under the "Vevők és árbevétel" (Debtors and Revenue) category, including "Vevők vizsgálata.xlsx". To the right, there is a section for "Általános kérdőív" (General Questionnaire) with 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).

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
Jelentés.pdf
Kiegészítő melléklet.pdf
Könyvvizsgálati szerződés.pdf
Mérleg.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

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

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXXXXXft. (2021)

Új Könyvtár Feltöltés Letöltés Átnevezés Törés



→ 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

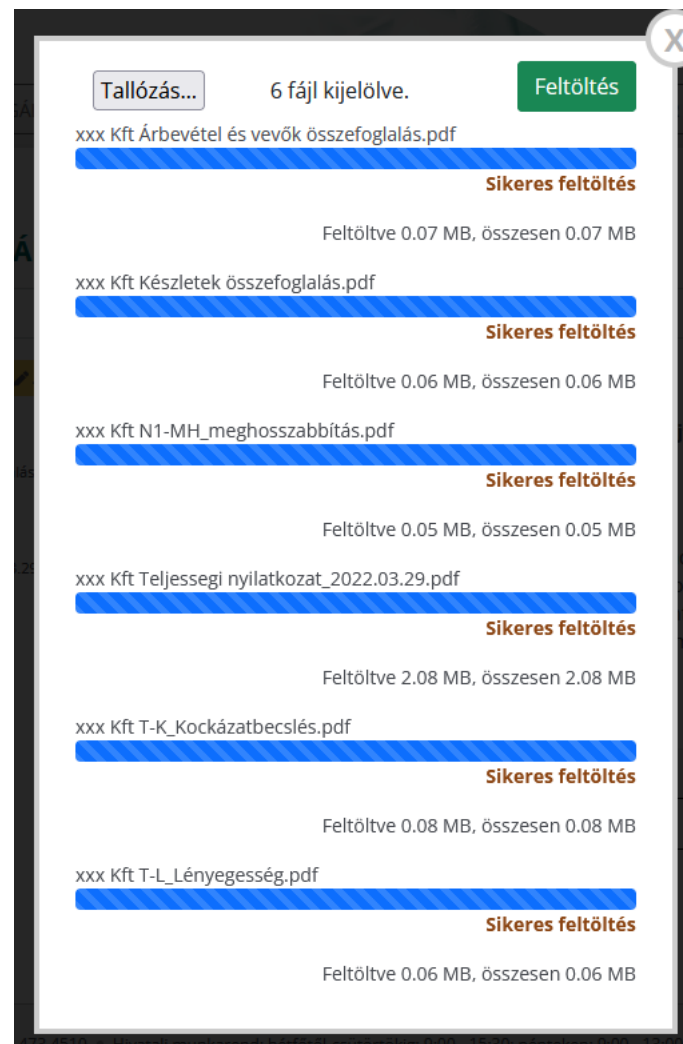
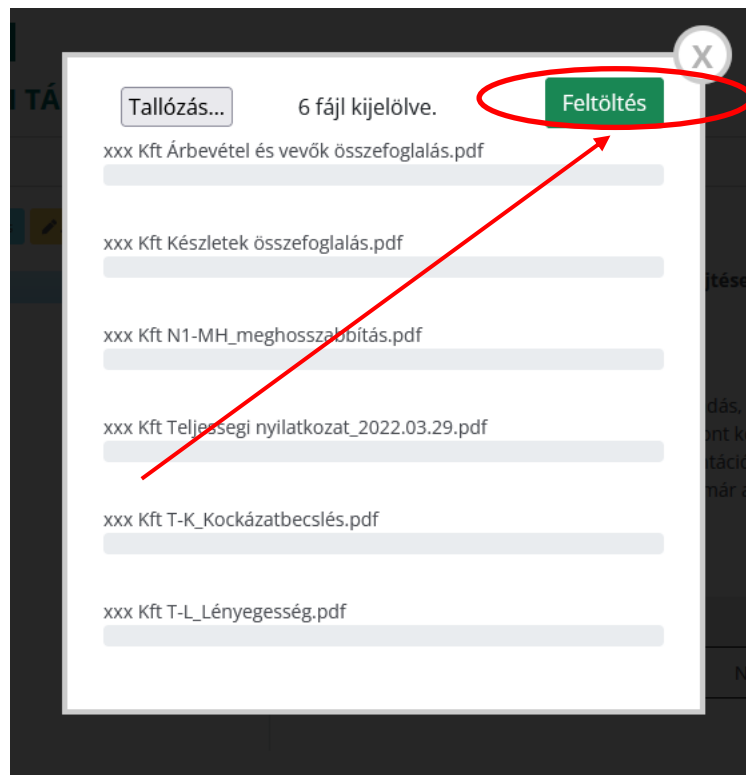
Nincs rendelkezésre álló adat

1.

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

Feltöltés

Kötelezően feltöltendő dokumentumok



Kötelezően feltöltendő dokumentumok



Magyar Könyvvizsgálói Kamara



INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

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

» MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXXX 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 top 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' circled in red. The main content area is titled 'MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY' and shows a file upload interface for 'Börs Patika Kft. (2021)'. A modal dialog box is centered on the screen, displaying a green checkmark icon and the text 'Fájl hozzáadás' (File added), followed by 'A kiválasztott fájl hozzáadva.' (The selected file has been added) and an 'OK' button. Below the dialog, a table shows the details of the uploaded file: 'Kiválasztott fájl hozzáadása', 'Megnevezés: xxx Kft T-L_Lényegesség.pdf', and 'Megjegyzés'.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK KAPCSOLAT

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

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

Börs Patika 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 szerezték 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);
 - 40,00-59,99%: **150.000 Ft** - éves jöv/nettó árbev 10%-ig, de max 600.000 Ft
 - 20,00-39,99%: **450.000 Ft** -éves jöv/nettó árbev 30%-ig, de max 1.900.000 Ft
 - 0-19,99%: **600.000 Ft** - éves jöv/nettó árbev 50%-ig, de max 100 millió Ft (max 500 millió cég esetén)
- a körülmények mérlegelésével (lásd elj.sz.(58));

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Eltiltás (elj.sz.(62)):

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

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

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Tevékenységtől való eltiltás:

A tagsági viszony megszűnése:

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

Köszönöm a figyelmet!