



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Minőségellenőrzés kötelező oktatás

(minőségellenőrzési módszertan – eljárási szabályzat, kérdőívek,
kötelező dokumentumok, szankciók)

Tóthné Rákosa Erika
bizottsági tag

2026.09.08

Minőségellenőrzési módszertan

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

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

[BEJELENTKEZÉS](#) [KERESÉS](#) [English](#)

*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**
 - Belső minőség-ellenőrzési rendszer

[» SZERVEZET » BIZOTTSÁGOK » MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI BIZOTTSÁG » MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV](#)

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2026

2026.08.08.

[Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv](#)

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





Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

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



Magyar Könyvvizsgálói
Kamara

→ Új

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

> A. Szabályozás

- > 1. számú melléklet Minőségellenőrzési Eljárási Szabályzat Hatályos 2025. szeptember 25-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2025.09.19-én) Az elnökség által 2026. március 6-án elfogadott módosítások 2026. március 17-én lépnek hatályba azzal, hogy a módosított rendelkezéseket első alkalommal a 2026. évi minőségellenőrzési terv összeállítása és elfogadása során kell alkalmazni. Az elnökség által 2026. június 12-én elfogadott módosítások 2026. július 2-án lépnek hatályba azzal, hogy a módosított rendelkezéseket a szabályzat záró és átmeneti rendelkezései szerint az azt követően elrendelt minőségellenőrzésekre kell alkalmazni.

> Minőségellenőrzési Bizottság Szervezeti és Működési Szabályzat

> B. Tájékoztató levelek

- > 2. számú melléklet Hatályos 2023. szeptember 23-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2023.09.15-én)
- > 3-4. számú melléklet Hatályos 2025. szeptember 25-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2025.09.19-én)
- > 2. számú melléklet Tájékoztató levél - egyéni, minőségellenőrzés

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

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



- > 3. számú melléklet Tájékoztató levél - könyvvizsgáló cég részére, terv szerinti kamarai minőségellenőrzésről
- > 4. számú melléklet Tájékoztató levél - belső minőségirányítási rendszer minőségellenőrzésre való kijelöléséről
- > C. Kérdőívek - helyszíni ellenőrzés
- > 5-6. számú melléklet Hatályos 2026. július 2-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2026.06.12-én)
- > 7-8. számú melléklet Az elnökség 2025. szeptember 25. napjával hatályon kívül helyezte
- > 5. számú melléklet Helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MIR) asszisztens nélkül dolgozó, önálló egyéni könyvvizsgálók és egyszemélyes könyvvizsgáló cégek
- > 6. számú melléklet Helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MIR) egynél több aláíró könyvvizsgálót és/vagy asszisztent foglalkoztató könyvvizsgáló cégek, illetve a legalább egy másik aláíró könyvvizsgálót és/vagy asszisztent foglalkoztató könyvvizsgálók
- > D. Kérdőívek az egyes megbízások vizsgálatához
- > 9., 11., 13-14., 16-18. számú melléklet Hatályos 2026. július 2-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2026.06.12-én)
- > 10., 12., 15., 19. számú melléklet Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)
- > 9. számú melléklet Általános kérdőív
- > 10. számú melléklet Hitelintézetek speciális kérdőíve

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

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

- E. Nyilatkozatok, visszajelzések, összesítések
- 20-21. számú melléklet Hatályos 2026. július 2-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2026.06.12-én)
- 22-23. számú melléklet Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)
- 24-26. számú melléklet Hatályos 2026. július 2-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2026.06.12-én)
- 27-28. számú melléklet Az elnökség 2025. szeptember 25. napjával hatályon kívül helyezte
- 20. számú melléklet Feltöltési jegyzék
- 21. számú melléklet Dokumentumjegyzék
- 22. számú melléklet Összeférhetetlenségi, függetlenségi nyilatkozat
- 23. számú melléklet Nyilatkozat titoktartásról és a szakmai kompetenciáról - minőségellenőr
- 24. számú melléklet Helyszíni kamarai minőségellenőrzést lezáró jegyzőkönyv
- 25. számú melléklet Minőségellenőrzési zárójelentés - egyedi megbízások értékelésére
- 26. számú melléklet Minőségellenőrzési zárójelentés - belső minőségirányítási rendszer értékelésére

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat



Magyar Könyvvizsgálói Kamara



INFORMÁCIÓ



SZERVEZET



SZOLGÁLTATÁSOK



SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR



KAMARA

Információ

Szervezet

Szolgáltatások

Szabályozás

Tudástár

Kamarai hírek

Kapcsolat

Archívum

→ Információ

↓ Szervezet

→ Elnökség

→ Küldöttgyűlés

→ Elnökség



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



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

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2023

2025.11.29.

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2022

2023.10.04.

MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI MÓDSZERTANI KÉZIKÖNYV 2021

2022.05.12.

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

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

Tehát az aktuális minőségellenőrzési 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

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat



Magyar Könyvvizsgálói
Kamara

→ Új Jogtár be

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

Időállapot 2026.VII.2. - 2028.VIII.30 ▼



Változott



Változó



Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőségellenőrzési Bizottság Minőségellenőrzési Eljárási Szabályzat *

I. fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A szabályzat célja és hatálya

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

A minőségellenőrzés során használt minta dokumentumok és az összes kérdőív is a Jogtárban érhető el

- > C. Kérdőívek - helyszíni ellenőrzés
- > 5-6. számú melléklet Hatályos 2026. július 2-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2026.06.12-én)
- > 7-8. számú melléklet Az elnökség 2025. szeptember 25. napjával hatályon kívül helyezte
- > 5. számú melléklet Helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MIR) asszisztens nélkül dolgozó, önálló egyéni könyvvizsgálók és egyszemélyes könyvvizsgáló cégek
- > 6. számú melléklet Helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MIR) egynél több aláíró könyvvizsgálót és/vagy asszisztenst foglalkoztató könyvvizsgáló cégek, illetve a legalább egy másik aláíró könyvvizsgálót és/vagy asszisztenst foglalkoztató könyvvizsgálók

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

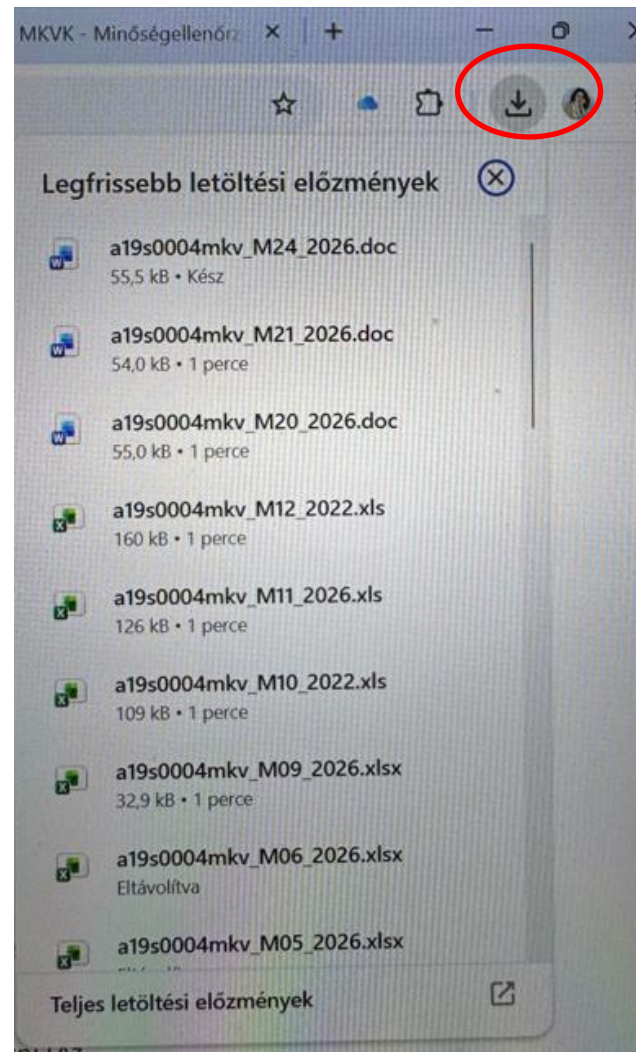
A minőségellenőrzés során használt minta dokumentumok és az összes kérdőív is a Jogtárban érhető el

- > D. Kérdőívek az egyes megbízások vizsgálatához
- > 9., 11., 13-14., 16-18. számú melléklet Hatályos 2026. július 2-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2026.06.12-én)
- > 10., 12., 15., 19. számú melléklet Hatályos 2022. október 22-től, az ezt követően induló minőségellenőrzésekre kell alkalmazni (Az elnökség elfogadta 2022.09.30-án)
- > 9. számú melléklet Általános kérdőív
- > 10. számú melléklet Hitelintézetek speciális kérdőíve
- > 11. számú melléklet Pénzügyi vállalkozások speciális kérdőíve
- > 12. számú melléklet Biztosító társaságok speciális kérdőíve
- > 13. számú melléklet Pénztárak speciális kérdőíve
- > 14. számú melléklet Befektetési alapok és kockázati tőkealapok speciális kérdőíve
- > 15. számú melléklet Befektetési vállalkozások speciális kérdőíve
- > 16. számú melléklet IFRS egyedi megbízások könyvvizsgálatának kérdőíve
- > 17. számú melléklet Konszolidációs kérdőív kiválasztott megbízások vizsgálata konszolidált beszámolók könyvvizsgálatának minőségellenőrzéséhez
- > 18. számú melléklet Költségvetési szervek speciális kérdőíve
- > 19. számú melléklet Átalakulások kérdőíve kiválasztott megbízások könyvvizsgálatának minőségellenőrzéséhez

Minőségellenőrzési 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.



Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

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

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

Pénzmosás megelőzése – ellenőrzési kérdőív elérési útvonal

Elérési út: Szabályozás (1.) – Kamarai Szabályzatok (2.)



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

1.

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK KAPCSOLAT

2.

Információ
Szervezet
Szolgáltatások
Szabályozás
↓ Kamarai Szabályzatok
Alapszabály
A befejezett megbízások ellenőrzését vállaló kamarai tagok névjegyzékbe vételi és vizsgaszabályzata
Belső visszaélés-bejelentési szabályzat
→ A pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzésével és megakadályozásával, valamint a korlátozó intézkedések végrehajtásával kapcsolatos kamarai szabályozás

3.

» 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

2026.05.15.

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

4. • Pénzmosás megelőzése - ellenőrzési kérdőív (2023)

- Segédlet a Pmt. kérdőív értékeleséhez (2023)
- Pmt. helyszíni vizsgálatot lezáró jegyzőkönyv
- Pmt. és Kit. útmutató
- Egységes Belső szabályzat
- Ügyfél-átvilágítási Szűrőrendszer
- Korlátozó intézkedések közzététele
- Pénzmosással kapcsolatos közlemények
- Nemzeti Kockázatértékelés
- Nemzeti Kockázatértékelés 2025

Pénzmosás megelőzése – ellenőrzési kérdőív elérési útvonal

The screenshot shows the homepage of the Magyar Könyvvizsgálói Kamara (Hungarian Chamber of Chartered Accountants). The header includes the logo and navigation links: INFORMÁCIÓ, SZERVEZET, SZOLGÁLTATÁSOK, SZABÁLYOZÁS, TUDÁSTÁR, KAMARAI HÍREK, and KAPCSOLAT. A left sidebar lists menu items, with 'Kamarai Szabályzatok' expanded to show 'Alapszabály', 'A befejezett megbízások ellenőrzését vállaló kamarai tagok névjegyzékbe vételi és vizsgálatszabályzata', 'Belső visszaélés-bejelentési szabályzat', 'Elektronikus aláírás szabályzat', and 'Előkezelési útmutató'. The main content area has a green banner with the following links: » SZABÁLYOZÁS » KAMARAI SZABÁLYZATOK, » A PÉNZMOSÁS ÉS A TERRORIZMUS FINANSZÍROZÁSA MEGELŐZÉSÉVEL ÉS MEGAKADÁLYOZÁSÁVAL, VALAMINT A KORLÁTOZÓ INTÉZKEDÉSEK VÉGREHAJTÁSÁVAL KAPCSOLATOS KAMARAI SZABÁLYOZÁS, and » PÉNZMOSÁS ELLENI TEVÉKENYSÉG KAMARAI ELLENŐRZÉSE. Below this is the title 'PÉNZMOSÁS ELLENI TEVÉKENYSÉG KAMARAI ELLENŐRZÉSE' with a date of 2025.11.18. and download icons. The main text states: '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'. It mentions the 2020.07.31 deadline and provides a link to the 'Általános útmutató a Pmt. szerinti tényleges tulajdonos azonosításához'. The 2023 questionnaire is highlighted with a red circle: 'Pénzmosás megelőzése - ellenőrzési kérdőív (2023) - 2023. július 1-jén lép hatályba, az azt követően induló kamarai ellenőrzések során kell alkalmazni'. A link to the 'Segédlet a Pmt kérdőív értékeléséhez (2023)' is also present.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK KAPCSOLAT

Információ
Szervezet
Szolgáltatások
Szabályozás
Kamarai Szabályzatok

Alapszabály
A befejezett megbízások ellenőrzését vállaló kamarai tagok névjegyzékbe vételi és vizsgálatszabályzata
Belső visszaélés-bejelentési szabályzat
Elektronikus aláírás szabályzat
Előkezelési útmutató

» 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

2025.11.18.

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

Általános útmutató a Pmt. szerinti tényleges tulajdonos azonosításához

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)

Minőségellenőrzési 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)) – változás (kiegészítés) 2026 (következő dia)
- vizsgálandó megbízás (elj.szab (24-29))
 - előző minőségellenőrzés óta elvégzett megbízások
 - összes jogviszonyra vonatkozóan (1, 2 esetleg több*)

*maximum 8 megbízás

Minőségellenőrzési eljárási szabályzat

Helyszíni **ellenőrzés módja** az ellenőrzött szempontjából (elj.szab. (30) valamint elj.szab. (50-51)):

- Ellenőrzött személyes jelenlétével
- Ellenőrzött személyes jelenlétével, meghatalmazott képviselőjével együtt
- Ellenőrzött személyes jelenléte nélkül, meghatalmazott képviselője útján
- Online minőség-ellenőrzés (ellenőrzötti kezdeményezésre)
 - Elektronikus kép és hang továbbítására alkalmas eszköz útján
 - Benyújtott teljeskörű dokumentáció alapján

Eljárási szabályzat főbb változásai

Szüneteltető tagsági jogállású könyvvizsgálókra vonatkozó speciális szabályok - eljárási szabályzat (13) kiegészítése az alábbiakkal:

- 13/a) nincs a tervben a szüneteltető, aki előző júl. 1-nél régebben szüneteltető (nincs jelentés az utolsó adatszolgáltatásban), nincs a tervben a szüneteltető, aki szüneteltető előző júl. 1 óta (tárgyév júl. 1-ig kérelem szüneteltetés engedélyezésére és a jelentések száma kevesebb, mint 15 db
- 13/b) szüneteltetési kérelem visszavonása vagy újra aktív státusz esetén bizottság döntése szerint kockázati alapon vagy terv szerinti vagy rendkívüli ellenőrzés

Eljárási szabályzat főbb változásai

MIR ellenőrzés lefolytatása során változás - eljárási szabályzat (29) kiegészítése az alábbiakkal:

A belső minőségirányítási rendszer értékelésére kiterjedő terv szerinti minőségellenőrzés során a vizsgálandó megbízások kiválasztása

29/A) A bizottság az éves kamarai adatszolgáltatás(ok) alapján kiválasztja azt a 3 – ennél kevesebb megbízás esetén a könyvvizsgáló szolgáltató megbízásszámának megfelelő számú – megbízást, melynek végrehajtását a minőségellenőr a belső minőségirányítási rendszer ellenőrzése során és kapcsán megvizsgálja

Két fajta kérdőív:

- 5. számú melléklet Helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MIR) asszisztens nélkül dolgozó, önálló egyéni könyvvizsgálók és egyszemélyes könyvvizsgáló cégek
- 6. számú melléklet Helyszíni ellenőrzés kérdőíve (MIR) egynél több aláíró könyvvizsgálót és/vagy asszisztenst foglalkoztató könyvvizsgáló cégek, illetve a legalább egy másik aláíró könyvvizsgálót és/vagy asszisztenst foglalkoztató könyvvizsgálók

Eljárási szabályzat főbb változásai

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

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

Eljárási szabályzat főbb változásai

2026-os és korábbi évek főbb változásai

- **Kérdőívek változásai** (időközbeni törvény módosítások miatt)
- **Kötelezően felöltendő dokumentumok (32-33)**
- **Két megbízás esetén a rosszabb eredmény**
(54) Egyedi megbízás ellenőrzésénél több megbízás kiválasztása esetén a minőségellenőrzés eredményét a legalacsonyabb százalékos eredményt elérő egyedi megbízás minőségellenőrzési eredménye alapján kell meghatározni.
- **Pénzbírság nagyságrendjének változása**
- **Helyszíni vizsgálat lezárása**

Eljárási szabályzat főbb változásai

- Nincs változás a tekintetben, hogy az ellenőrzési kérdőív/ek egyes kérdéseivel kapcsolatos releváns könyvvizsgálati **dokumentumok** minőségellenőr részére történő **bemutatása és átadása az ellenőrzött feladatát képezi**
- Nincs változás a tekintetben, hogy vannak kötelezően feltöltendő dokumentumok (elj.szab. (32) MIR-re vonatkozóan, elj.szab. (33) egyedi megbízás ellenőrzésére vonatkozóan)
- Változás a kötelezően feltöltendő dokumentumok körének tekintetében

Eljárási szabályzat főbb változásai

(33) A kamarai tag könyvvizsgáló minőségellenőrzése kiterjed a minőségellenőrzésre [kiválasztott megbízás egyedi értékelésére](#). Az ellenőrzött legkésőbb a helyszíni ellenőrzést megelőző nap 12 órájáig köteles digitalizált formában feltölteni a rendszerbe a következő dokumentumokat:

- a) **átfogó könyvvizsgálati stratégia/ könyvvizsgálati terv (tervezési dokumentum)**
- b) **a csalási kockázat felmérést igazoló munkalap(ok),**
- c) **lényegességi küszöbérték számítás dokumentumai,**
- d) **megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumai,**

Eljárási szabályzat főbb változásai

- e) könyvvizsgálati munkaprogram,
- f) a kockázatbecslése szerinti két fő vizsgálati terület végrehajtását összefoglaló munkalapok
- g) áttekintő lista (amelyen dokumentálták, hogy a jelentés kiadását megelőzően a megbízási dokumentációt a könyvvizsgáló/partner áttekintette és megállapította, hogy a véleményt alátámasztó következtetés levonásához szükséges valamennyi könyvvizsgálati eljárást elvégeztek),
- h) a teljességi nyilatkozat,
- i) kibocsátott (aláírt) független könyvvizsgálói jelentés

Eljárási szabályzat főbb változásai

(32) Az ellenőrzött könyvvizsgáló szolgáltató közreműködője az értesítésben rögzített könyvvizsgálati megbízás(ok) kapcsán legkésőbb a helyszíni ellenőrzést megelőző nap 12 órájáig köteles digitalizált formában feltölteni a rendszerbe a következő dokumentumokat:

- a) átfogó könyvvizsgálati stratégia/ könyvvizsgálati terv (tervezési dokumentum)
- b) a csalási kockázat felmérést igazoló munkalap(ok),
- c) lényegességi küszöbérték számítás dokumentumai,
- d) megbízás elfogadás/meghosszabbítás dokumentumai,

Eljárási szabályzat főbb változásai

- e) könyvvizsgálati munkaprogram,
- f) munkacsoport esetén (amennyiben releváns) munkaidőlap (kimutatás a könyvvizsgálati megbízásra fordított időről és az annak megfelelőségére vonatkozó könyvvizsgálói (partneri) értékelés dokumentálása)**
- g) áttekintő lista (amelyen dokumentálták, hogy a jelentés kiadását megelőzően a megbízási dokumentációt a könyvvizsgáló/partner áttekintette és megállapította, hogy a véleményt alátámasztó következtetés levonásához szükséges valamennyi könyvvizsgálati eljárást elvégeztek),
- h) a teljességi nyilatkozat,
- i) kibocsátott (aláírt) független könyvvizsgálói jelentés

Eljárási szabályzat főbb változásai

- Nincs változás a tekintetben, hogy amennyiben az ellenőrzött nem tölti fel, vagy hiányosan tölti fel a dokumentumokat, a minőségellenőr köteles olyan dokumentumok feltöltésére, melyek **alátámasztják** a kérdőív kérdéseire adott választ, de ezeket **az ellenőrzött köteles bemutatni és átadni az minőségellenőrnek**
- A minőségellenőr az ellenőrzött által a (33) pont szerint feltöltött és/vagy a helyszíni vizsgálat során átadott dokumentumok felsorolását tartalmazó feltöltési jegyzéket készít

Eljárási szabályzat főbb változásai

- **Feltöltési jegyzék**

Az összes, a minőségellenőrzés során a minőségellenőr rendelkezésére bocsátott dokumentum (vagy az ellenőrzött által előzetesen feltöltve, vagy az ellenőrzés során az ellenőrzött vagy minőségellenőr által feltöltött dokumentum)

- **Dokumentumjegyzék**

A feltöltési jegyzékből a minőségellenőrzési dokumentációba átemelt dokumentumok jegyzéke (az egyes kérdésekkel kapcsolatos releváns dokumentum)

Eljárási szabályzat főbb változásai

Könyvvizsgálói jelentés elektronikus aláírással és időbélyegzővel (elj.szab. 42/A)

Amennyiben az egyedi megbízás(ok) ellenőrzése esetében a 2025. január 1-jén, vagy azt követően kezdődő üzleti évek beszámolójának könyvvizsgálata kapcsán a független könyvvizsgálói jelentés nem elektronikus okiratban, megfelelő elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva került kiállításra, az ellenőrzési kérdőív vonatkozó kérdésére adott „NEM” válasz 0% eredményű, „Nem felelt meg” minősítésű minőségellenőrzést eredményez, az ellenőrzési kérdőív többi kérdését nem kell megválaszolni.

Eljárási szabályzat főbb változásai

Elektronikus archiválás (elj.szab. 42/B)

Az egyedi megbízás(ok) ellenőrzése során, amennyiben az ellenőrzési kérdőív 4.11. kérdésére a könyvvizsgálati dokumentációval kapcsolatos elektronikus archiválási kötelezettség teljesítésének elmulasztása vagy nem megfelelő teljesítése miatt születik „NEM” válasz, az eljárási és értékelési előírások eltérőek az alábbi esetek szerint:

- Határidőn belüli részleges digitális archiválás
- Határidőn túli teljeskörű digitális archiválás
- Határidőn túli részleges digitális archiválás
- Digitális archiválási kötelezettség teljeskörű elmulasztása

Online minőségellenőrzés

- 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 minőségellenőrzés

- ellenőrzött kezdeményezheti
- technikai előfeltételeket az ellenőrzöttnek kell vállalnia és biztosítania (az válassza ezt, aki erre fel van készülve)
- lehetőségek:
 - 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 területet)
 - 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

BEJELENTKEZÉS

Tárgy

Tartalomban

KERESÉS

English



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

2023. ÉVI MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI TERV
2023.08.31 18:04

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

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

tovább...

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS - SZAKMAI MUNKATÁRS MUNKAKÖRBE
2023.08.31 14:58

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

tovább...

ELHUNYT DR. SZTANÓ IMRE SÁNDOR
2023.08.30 07:21

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

tovább...

KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA
2023.08.29 07:35



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

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

A **Nemzetközi kitekintés** keretében számos összefoglalót állítottunk

VÁLTOZÁS A XXXI. ORSZÁGOS KÖNYVVIZSGÁLÓI KONFERENCIÁRA VALÓ JELENTKEZÉSEL KAPCSOLATOSAN
2023.08.10 18:05

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

tovább...

STANDARDOK

2018. december 15. után
végződő üzleti évek
könyvvizgálatához

JELENTÉSMINTÁK

2017. december 15. után
végződő üzleti évek
könyvvizgálatához

Konzultációs szolgálat

→

Könyvelői Minősítés

→

Könyvvizsgálók Lapja

→

34

Minőségellenőrzési tárhely

2. DÁP vagy Ügyfélkapu+ bejelentkezés felhasználónév és jelszó megadásával

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

iD Bejelentkezés

Válasszon azonosítási módot!

DÁP mobilalkalmazás

Ügyfélkapu+ ^

Ügyfélkapu+ hitelesítő alkalmazással

Ügyfélkapu+ e-mailes kóddal

Súgó

VAGY

iD Ügyfélkapu+

1. lépés: felhasználónév és jelszó megadása

Felhasználónév

XXXXXXXX

Jelszó

.....

Elfelejtett jelszó

Bejelentkezés

Azonosítás megszakítása

iD Ügyfélkapu+

2. lépés: Hitelesítő alkalmazásban kapott kód megadása

Felhasználónév

XXXXXXXX

Hitelesítő kód

XXXXXX

Bejelentkezés

Azonosítás megszakítása

Minőségellenőrzési tárhely

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
Kompetencia vizsga

Küldöttgyűlés
Elnökség

Továbbképzés
Rendezvények

Kamarai Szabályzatok
Kamarai törvény

Szakmai és etikai standardok
Könyvvizsgálói

MKVK közleményei
Események

Elérhetőségeink
Területi szervezetek

Minőségellenőrzési tárhely

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

 *Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

INFORMÁCIÓ SZERVEZET SZOLGÁLTATÁSOK SZABÁLYOZÁS TUDÁSTÁR KAMARAI HÍREK

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

» **KAMARAI ADATOK**

KAMARAI ADATOK

Képviselt adatai: **Tóthné Rákosa Erika**

Státuszok:

Kezdődátum	Végdátum	Státusz	
2014.10.14.		főfoglalkozású	FE

Minősítések:

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

Minőségellenőrzési tárhely

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 Általános kérdőív

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

1. A könyvvizsgáló dokumentáltan ellenőrizte, mérlegelte és megállapította-e a megbízásra vonatkozó függetlenségi, összeegyeztethetlenségi, alkalmassági követelményeknek való megfelelést? Értelmező kérdések: - dokumentációjában megállapította-e a megbízásért felelős partner a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi és összeegyeztethetlenségi követelményeknek való megfelelést? (A könyvvizsgáló cég, adott esetben a könyvvizsgálói hálózat, továbbá a személyében felelős könyvvizsgáló tekintetében egyaránt.) - a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai töltötték-e ki személyes függetlenségi nyilatkozatot a megbízás szerinti könyvvizsgálatot érintő időszakra vonatkozóan? - függetlenséget, objektivitást fenyegető veszély észlelése esetén dokumentálta-e a könyvvizsgáló a veszélyt és az annak elhárítására/elfogadható szintűre csökkentésére tett biztosítási intézkedéseket? - a könyvvizsgáló dokumentációjában értékelte-e a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges, jogszabályban előírt speciális minősítés, megfelelő szaktudás, valamint idő és erőforrások meglétét?

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
Nincs rendelkezésre álló adat	
Nincs rendelkezésre álló adat	

Több megbízás esetén legördülő ablak

Minőségellenőrzési tárhely

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

Alapadatok

Kamarai adatok

Kötelező oktatás

Pénzügyek

Dokumentumok

Rendezvények

Személyes bemutatkozó oldal

Éves adatszolgáltatás oldal

CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Kiegészítő adatszolgáltatás

Választás

Választási nyilatkozat

Minőség ellenőrzési tárhely

» MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

+ Új Könyvtár

Feltöltés

Letöltés

Átnevezés

Törlés

▼ /

▼ Kockázatbecslés

▼ Pénzeszközök

▼ Vevők és árbevétel

▼ Vevők vizsgálata.xlsx

Tervezési dokumentum.docx

Banki egyenlegközlő.pdf

Rovancs EUR

Pénztár rovancs.pdf

Általános kérdőív

Általános kérdőív

→ 1. A megbízás elfogadása

2. Kockázatbecslés és tervezés

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

I. terület

II. terület

4. Áttekintés

5. Jelentéskészítés

1. A könyvvizsgáló dokumentáltan ellenőrizte, mérlegelte és megállapította-e a megbízásra vonatkozó függetlenségi, összeegyeztethetlenségi, alkalmassági követelményeknek való megfelelést? Értelmező kérdések: - dokumentációjában megállapította-e a megbízásért felelős partner a könyvvizsgálati megbízásra vonatkozó függetlenségi és összeegyeztethetlenségi követelményeknek való megfelelést? (A könyvvizsgáló cég, adott esetben a könyvvizsgálói hálózat, továbbá a személyében felelős könyvvizsgáló tekintetében egyaránt.) - a könyvvizsgálati munkacsoport tagjai töltötték-e ki személyes függetlenségi nyilatkozatot a jelen megbízás szerinti könyvvizsgálatot érintő időszakra vonatkozóan? - függetlenséget, objektivitást fenyegető veszély észlelése esetén dokumentálta-e a könyvvizsgáló a veszélyt és az annak elhárítására/elfogadható szintűre csökkentésére tett biztosítási intézkedéseket? - a könyvvizsgáló dokumentációjában értékelte-e a könyvvizsgálat elvégzéséhez szükséges, jogszabályban előírt speciális minősítés, megfelelő szaktudás, valamint idő és erőforrások meglétét?

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés	Megjegyzés
Nincs rendelkezésre álló adat	
Nincs rendelkezésre álló adat	

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Eljárási szabályzatban rögzítve

- Kötelezően feltöltendő dokumentumok listája egyedi megbízás ellenőrzésével kapcsolatban az eljárási szabályzat (33) pontja szerint, a MIR ellenőrzéssel kapcsolatban (32) pont szerint
- 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

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

Alapadatok

Kamarai adatok

Kötelező oktatás

Pénzügyek

Dokumentumok

Személyes bemutatkozó oldal

Éves adatszolgáltatás oldal

CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Minőség ellenőrzési tárhely

» MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXXXXXft. (2021)

+ Új Könyvtár

Feltöltés

Letöltés

Átnevezés

Törölés

→ 1. A megbízás elfogadása

2. Kockázatbecslés és tervezés

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

I. terület

II. terület

1.

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

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

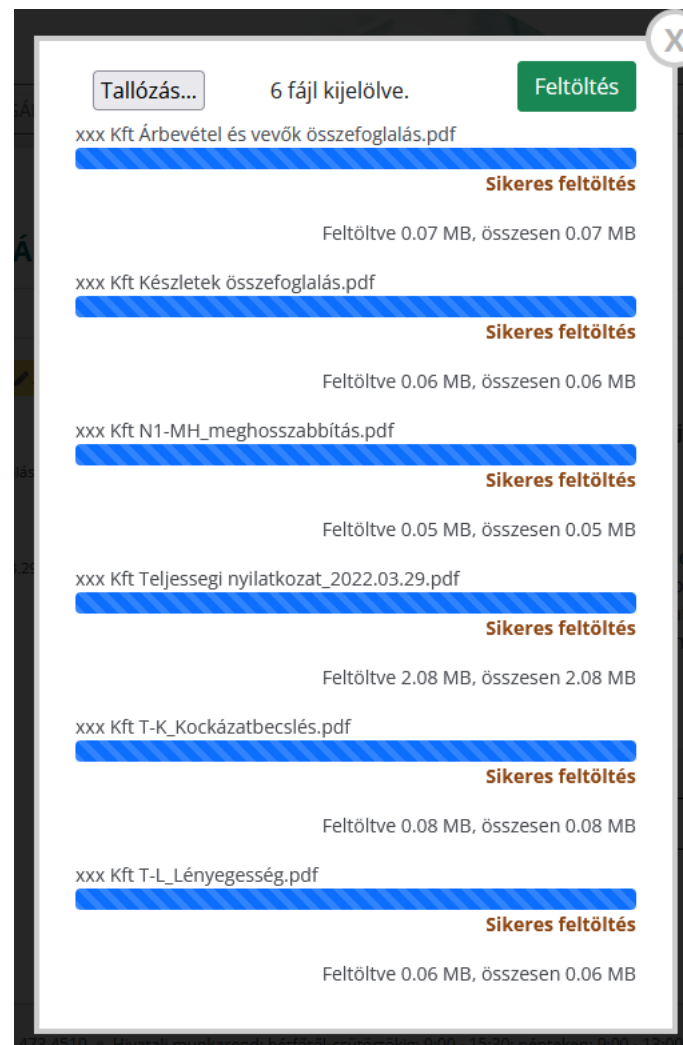
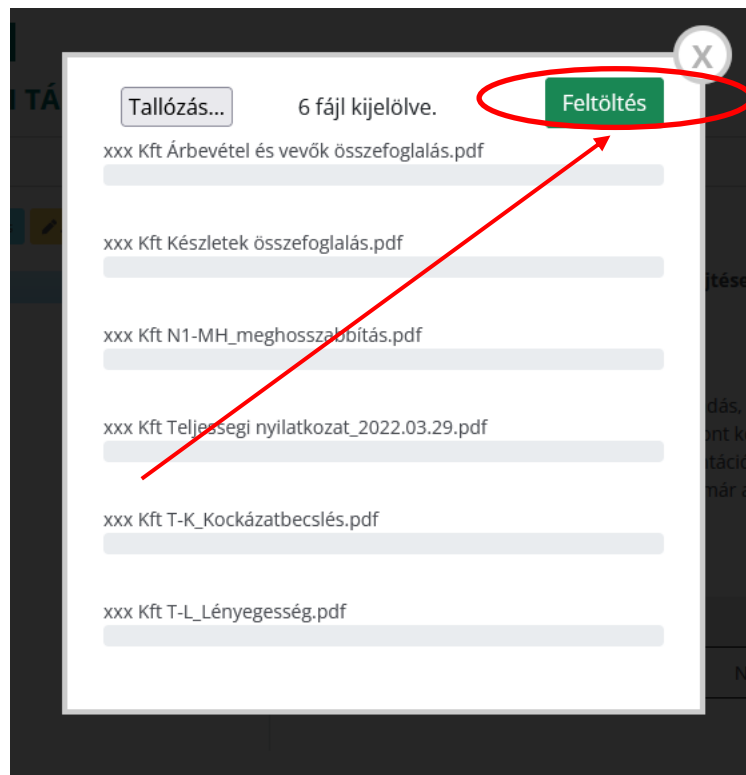
Kiválasztott fájl hozzáadása

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

 **Feltöltés**

41

Kötelezően feltöltendő dokumentumok



Kötelezően feltöltendő dokumentumok



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

INFORMÁCIÓ

SZERVEZET

SZOLGÁLTATÁSOK

SZABÁLYOZÁS

TUDÁSTÁR

KAMARAI HÍREK

KAPCSOLAT

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

CensoRika Könyvvizsgáló Korlátolt
Felelősségű Társaság

Minőség ellenőrzési tárhely

» MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

MINŐSÉG ELLENŐRZÉSI TÁRHELY

XXXXXXXXXX Kft. (2021)

+ Új Könyvtár Feltöltés Letöltés Átnevezés Törölés

▲ /

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

→ 1. A megbízás elfogadása

2. Kockázatbecslés és tervezés

3. A könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése

I. terület

II. terület

1.

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

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

Kiválasztott fájl hozzáadása

Megnevezés

Megjegyzés

Nincs rendelkezésre álló adat

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Általános kérdőívre (9. számú melléklet) vonatkozóan:

Dokumentum	Kérdőív kérdés száma
megbízás elfogadás/meghosszabbítása	1.3 kérdés
kibocsátott (aláírt) független könyvvizsgálói jelentés	1.6 kérdés
lényegesség számítás dokumentációja	2.4 kérdés
átfogó könyvvizsgálati stratégia/ könyvvizsgálati terv	2.8 kérdés
könyvvizsgálati munkaprogram	2.9 kérdés

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Általános kérdőívre (9. számú melléklet) vonatkozóan:

Dokumentum	Kérdőív kérdés száma
csalási kockázat felmérését igazoló munkalap	3.3. kérdés
teljességi nyilatkozat	3.14 kérdés
kiválasztott területek végrehajtását összefoglaló munkalap	3.I/4 és 3.II/4 kérdések
áttekintő lista	4.1 kérdés

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Megbízás elfogadás/meghosszabbítás

(Kötelezően feltöltendő – 1.3. kérdéshez)

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

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

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Kibocsátott (aláírt) független könyvvizsgálói jelentés

(Kötelezően feltöltendő – 1.6. kérdéshez)

1.6. kérdés: A független könyvvizsgálói jelentés a törvényi előírásoknak megfelelően, elektronikus okiratban került-e kiállításra és időbélyeggel ellátva elektronikusan aláírásra?

Értelmezés: A 2025. január 1-jét megelőzően kezdődő üzleti évek beszámolóira vonatkozó könyvvizsgálói jelentések kapcsán a kérdés nem értelmezhető.

"NEM" válasz esetén a kérdőív százalékos eredménye 0%, a minőségellenőrzés minősítése "nem felelt meg", melyre tekintettel az ellenőrzési kérdőív többi kérdését nem kell kitölteni és megválaszolni.

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

Átfogó könyvvizsgálati stratégia/könyvvizsgálati terv

(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 kockázatok 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 közvételeendő információknál előforduló becsült kockázatok, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét

*

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Könyvvizsgálati munkaprogram

(Kötelezően feltöltendő – 2.9. kérdéshez)

2.9 kérdés: Elkészítették-e az ügyfél specifikus könyvvizsgálati munkaprogramot (a tervezési dokumentum részeként vagy különállóan)? A munkaprogramnak a kockázatbecslés során meghatározott jelentős kockázatokra reagáló, kellően részletes és konkrét vizsgálati eljárásokat, könyvvizsgálati célokat kell tartalmaznia?

Munkaprogram a számlaegyenlegek, ügyletcsoportok és közzétételek (együtt: „SZÜK”) könyvvizsgálatára a SZÜK besorolásnak megfelelően (jelentős, lényeges de nem jelentős, *nem lényeges és nem jelentős*)

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Csalási kockázat felmérését igazoló munkalap

(Kötelezően feltöltendő – 3.3. kérdéshez)

3.3 kérdés: Vizsgálták-e a csalás, hamisítás (szándékos hiba) előfordulásának kockázatát a könyvvizsgálat során? Az azonosított csalási kockázatok csökkentésére végeztek-e célzott könyvvizsgálati eljárásokat? Ennek során alkalmazták-e a szakmai szkepticizmus általános követelményét?

Az nem elegendő kijelentés, hogy nincs csalás. A csalás kockázatát kell felmérni, és ha azonosítottunk ilyen kockázatot a célzott eljárások elvégzése is szükséges.

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 (vagy ügyfél által elektronikusan aláírt) 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)

Kötelezően feltöltendő dokumentumok

Áttekintő lista

(Kötelezően feltöltendő 4.1 kérdéshez)

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

Önmagában nem elegendő a kérdésre adott "igen" válaszhoz, ha egy kérdéssor/lista végig van pipálva.

Az áttekintésnek tartalmi áttekintésnek kell lennie. Amennyiben a minőségellenőrzés súlyos hiányosságokat állapít meg az elvégzett könyvvizsgálati eljárások során, az arra enged következtetni, hogy az áttekintés nem volt megfelelő.

Ellenőrzés menete

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

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

Ellenőrzés menete

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

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

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

Ellenőrzés menete

- A kérdőív/kérdőívek kitöltése, a nemleges válaszok tárgyilagos standardokon, és/vagy törvényeken alapuló indoklása mindkét fél számára fontos
- A feltöltési jegyzék (MMK 20. sz. melléklet) az előzetesen feltöltött és/vagy a helyszíni vizsgálat során a minőségellenőr részére átadott összes dokumentum felsorolását tartalmazó jegyzék
- A dokumentumjegyzék (MMK 21. sz. melléklet) megfelelő használata feljegyezve azt is ami hiányzik, és azt is, ami nem megfelelő (minőségellenőrzési dokumentációba átemelt dokumentumok)

Ellenőrzés menete

- **Jegyzőkönyv** (MMK 24. sz. melléklet) a helyszíni ellenőrzésről (az ellenőrzés alá vontnak a helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatos esetleges észrevételei/nyilatkozatait itt meg lehet tenni)
- **Javaslatok, ajánlások megbeszélése**, cél a hiányosságok megszüntetése. A minőségellenőr észrevételeivel segíti a könyvvizsgálót az alkalmazandó könyvvizsgálati standardok jobb megértésében és azok alkalmazásában („tréning”)
- **Zárójelentés** (MMK 25. sz. melléklet) a helyszíni ellenőrzést követően készül. A záró jelentésre az átvételétől számított 8 napon belül az ellenőrzés alá vont írásban észrevételt tehet, amelyet a bizottsághoz kell benyújtani

Ellenőrzés menete

- Esetleges **észrevétel**, amely a megfelelő elektronikus űrlap kiválasztásával, a személyre szabott ügyintézési felületen keresztül terjeszthető elő. Az észrevétel értékelését a bizottság akkor tudja megfelelően elbírálni, ha abból egyértelműen beazonosítható módon kiderül, hogy a kérdőív mely konkrét kérdésére vonatkozó észrevételt tartalmaz. Az általánosságban megfogalmazott, nem a konkrét kérdéshez kapcsolódó észrevételek szakmai elbírálása meglehetősen körülményes.
- **Szakértői áttekintés** történik a bizottsági ülések előtt (tehát a minőségellenőrzési dokumentáció egy szakértő által is áttekintésre kerül)

Ellenőrzés menete

- **Bizottsági ülés**

A teljes kérdőív és dokumentum jegyzék a helyszínen kitöltésre kerül, megismerhető, de tudni kell, hogy ez egy előzetes eredmény. A **Minőségellenőrzési Bizottságnak az áttekintés alapján joga van a kérdőív eredményén módosítani.**

Az ellenőrzés eredményéről szóló határozatot a Minőségellenőrzési Bizottság hozza meg.

- Fontos az ellenőrzés során a kollégák **könyvvizsgálói szakmához méltó magatartása**, mind az ellenőrzött, mind az ellenőr jogainak tiszteletben tartása.

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

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

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

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

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

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

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

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

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

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

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Pénzbírság (elj.sz.(59)):

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

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Eltiltás (elj.sz.(62)):

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

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

Eredmény alapján alkalmazott intézkedések

Tevékenységtől való eltiltás:

A tagsági viszony megszűnése:

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

Köszönöm a figyelmet!