

A könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszeréről szóló szabályzat 2. számú melléklet

Minősítési szempontrendszere

Jelen melléklet a könyvviteli szolgáltatók önkéntes kamarai minőségbiztosítási rendszeréről szóló szabályzat (továbbiakban: szabályzat) 27. pontjában előírt minősítési szempontrendszert tartalmazza.

A minősítési szempontrendszer három minősítési kérdéskört ölel fel. Ezek:

- alapminősítő feltételek,
- folyamatminősítő feltételek,
- informatikai minősítő feltételek.

Az **alap minősítő feltételek** azokat a elvárásokat tartalmazzák, amelyekkel a jelöltnek minimális rendelkeznie kell. Az alap minősítő feltételek a következő területeket ölelik fel:

1. Kompetencia meghatározása
2. Szerződéses kötelelem
3. Személyi feltételek
4. Felelősségbiztosítás
5. Köztartozásmentes
6. Pmt és Kit
7. Ügyfelekre vonatkozó naprakész nyilvántartás
8. Etikai szabályok

A **folyamatminősítő feltételek** azokat a szempontokat fogalmazzák meg, amelyek a szervezett, folyamatosan kontrolált munkavégzést biztosíthatják. A folyamatminősítő feltételek a következők:

9. Működési feltételek
10. Output információk, ügyfél tájékoztatás
11. Rendszeres tájékoztatás
12. Önkéntes alapon teljesített önképzés
13. Belső ellenőrzési rendszer
14. Folyamatleírások

15. Kiszámítható felelősségvállalás
16. Külső audit - minőségbiztosítási rendszer
17. Bérszámfejtést

Az Informatikai minősítő feltételek azt térképezni fel, hogy mennyiben él a jelölt a munkája során a könyvviteli tevékenységgel kapcsolatba kerülő adatok, információk informatikai támogatásával. Az informatikai minősítés kérdéskörei a következők:

18. Informatikai alapkörnyezet
19. Információk az ügyviteli programról
20. Elektronikus import/export kezelés, bevallás támogatás

A szabályzat 1. mellékletében szereplő kérdőív kérdéseire IGEN / NEM / NEM ÉRTELMEZEHTŐ válaszok adhatók.

Nem lehet sikeres a minősítéshez, ha az alábbi feltételek közül bármelyik fennáll:

- az alapminősítő feltételekre adott válaszok között „NEM” válasz is szerepel;
- a folyamatminősítő és informatikai minősítő feltételek címszó alatt feltett kérdések 10 százalékánál nagyobb a „NEM” válaszok száma;
- a minősítést kérelmező nem csatolt minden, a minősítő kérdőívben bekért dokumentumot és nem válaszolt érdemben minden, a minősítő kérdőívben feltett kérdésre;
- a minősítő kérdőívben feltett kérdések és bekért dokumentumok, valamint a feltett kérdésekre vonatkozó ellenőrzésnél tisztázatlan ellentmondás van;
- a minősítést kérelmező nem tett eleget a minősítéshez szükséges díjfizetési kötelezettségének;

A minősítési kérelem elbírálását segíti, ha a jelölt a minősítő kérdőív vélemény mezőiben röviden összefoglalja az ahhoz a kérdéshez tartozó gyakorlatát.

A minősítő munkacsoport – igény szerint – hozhat olyan határozatot, amelyben kérhet a minősítést kérelmezőtől:

- a minősítési szempontrendszer egyes kérdéseivel kapcsolatosan további információkat;
- személyes meghallgatást;
- a minősítést kérelmező ügyfélköréből olyan gazdálkodó megnevezését, amely jogszabályi alapon könyvvizsgálatra kötelezett, abból a célból, hogy a szabályzat 31. pontjában foglaltaknak megfelelően a minősítés elbírálásához további információkat szerezhessen.