

TERVEZET

A nemzetgazdasági miniszter

.../2017. (....) NGM rendelete

**a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról
szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet módosításáról**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 228. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló Korm. rendelet 152/2014. (VI. 6.) Korm. rendelet 90. § 15. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

1. §

A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 7. § (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

„(3) A 2016. évi üzleti évet megelőző üzleti év jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységének minőségellenőrzését az ellenőr az 1-3. melléklet alapján folytatja le. A 2016. évi üzleti év jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységének minőségellenőrzését az ellenőr az 1-2. és az 5. melléklet alapján folytatja le.”

2. §

A Rendelet 5. alcíme a következő 11/A. §-sal egészül ki:

„11/A. § A 2017. december 31-én hatályos 3-5. §-t, 7. § (5)-(7) bekezdését, 8. § (13) bekezdését és 9. §-t a 2018. január 1-jét megelőzően indult és 2018. január 1-jén folyamatban lévő eljárásokra 2018. január 1-jét követően is alkalmazni kell.”

3. §

(1) A Rendelet

- a) 1. melléklete helyébe az 1. melléklet,
- b) 2. melléklete helyébe a 2. melléklet
lép.

(2) A Rendelet a 3. melléklet szerinti 5. melléklettel egészül ki.

4. §

Hatályát veszti a Rendelet

- a) 3-5. §-a,
- b) 7. § (5)-(7) bekezdése,
- c) 8. § (3) bekezdésében az „az 1., illetve a 2. melléklet alapján” szövegrész,
- d) 8. § (4) bekezdésében az „a 3. melléklet alapján” szövegrész,

készítette:

Dr. Sramkó Szilvia
főosztályvezető-helyettes
(795-2236)

látta:

Izer Norbert
helyettes államtitkár

Tállai András
miniszterhelyettes

jóváhagyta:

Gondos Judit
közigazgatási államtitkár

Varga Mihály
miniszter

TERVEZET

- e) 8. § (13) bekezdése,
- f) 4. alcíme.

5. §

(1) Ez a rendelet – a (2) bekezdésben meghatározott kivétellel – a kihirdetését követő napon lép hatályba.

(2) A 2. §, valamint a 4. § a), b), e) és f) pontja 2018. január 1-jén lép hatályba.

Varga Mihály
nemzetgazdasági miniszter

TERVEZET

1. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

„1. melléklet a 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelethez

KÉRDŐÍV A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK KÖNYVVIZSGÁLATÁT ELLÁTÓ, ASSZISZTENS NÉLKÜL, ÖNÁLLÓAN DOLGOZÓ KÖNYVVIZSGÁLÓK BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSÉHEZ

ISQC1.14. „A társaságnak meg kell felelnie a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard minden egyes követelményének, kivéve, ha a társaság adott körülményei között a követelmény nem releváns...”

Magyarázat:

ISQC1: 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard

A **Fejezetek** római számmal vannak sorszámozva, pl. I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül

Eldöntendő kérdések, a fejezetek elején és végén piros sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN vagy NEM. Pl. I-1.

Az **Alkérdeések** az eldöntendő kérdések után következnek. Az egyes Alkérdeésekre adható válaszok: „Megfelel”, „Megjegyzéssel megfelel” , „Nem felel meg” vagy „nem értelmezhető.”. Pl. I-2

Kiegészítő kérdés: A fejezetek végén található olyan kérdés (*dőlt betűvel szedve*), mely akkor értékelendő, ha az adott fejezetben szereplő alkérdeések közül több nem értelmezhető.

Sorszám	Leírás	St.ref ISQC1	Értékelés*	Szöveges meg- jegyzés
I. A vezetés minőségért való felelőssége				
I	I Van-e a könyvvizsgálónak vagy könyvvizsgáló cégnek olyan belső szabályzata, amely kihangsúlyozza azt, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál?	.18	I / N	
I	2 Tekintse át a vizsgált időszakban kibocsátott könyvvizsgálati ajánlatokat , hogy megállapítsa a könyvvizsgáló (cég) milyen szempontokat helyez előtérbe. Megfelelően ki lett-e hangsúlyozva a könyvvizsgálati munka minősége, nem kapnak-e túl nagy szerepet a logisztikai szempontok (pl. megígérik a „második vélemény vagy belső minőségellenőrzés” kihagyását a folyamatból a gyorsaság érdekében).	.18, A5.b		
I	3 Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló (cég) rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal (mission statement). Amennyiben nem, úgy az átláthatósági jelentésben szereplő állításokat ellenőrizze.	.18, A4		
I	4 Tekintse át a könyvvizsgáló cég stratégiai és operatív terveit és vizsgálja meg, hogy megvan-e a megfelelő egyensúly a kereskedelmi célok és az audit minősége iránti elkötelezettség között. Amennyiben a könyvvizsgáló cégnek nincsenek rögzített stratégiai és operatív tervei, a vezetővel folytatott megbeszélés alapján ítélje meg, hogy a szóban felvázolt tervek között nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok,	.18, A5 b		

TERVEZET

		illetve azok nem mehetnek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.			
I	5	Tekintse át a könyvvizsgáló cég éves beszámolóját a vizsgált időszakra vonatkozóan és vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgálói munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak.	.18		
I	6	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég időben (az üzleti évének mérlegforduló napjától számított három hónapon belül) közzétette-e az átláthatósági jelentést , valamint, hogy tartalmazza-e a kötelező elemeket: a) a gazdálkodási forma és a tulajdonviszonyok leírása, b) a hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik, c) az irányító struktúra leírása, d) a belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról, e) annak jelzése, hogy mikor volt az utolsó kamarai minőségellenőrzés, f) azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett, g) a függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént, h) a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat, i) a jelentőséget bemutató pénzügyi adatok (különösen a teljes árbevétel, megbontva a beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálóatából származó díjakra, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért és az adótanácsadói szolgáltatásokért felszámolt díjakra), j) információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről.	Kkt. 55. §		
I	7	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló a minőség iránti elkötelezettség érvényesülésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18, .19		
I	8	Történt-e változtatás a könyvvizsgáló cég belső szabályzataiban, az előző közfelügyeleti minőségellenőrzés óta? Amennyiben igen, milyen módon történt a változások jóváhagyása, kommunikálása, végrehajtása és az új szabályok betartásának ellenőrzése?	.16-19	I / N	
I	9	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18, .19	I / N	
I	10	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég időben - évente december 31-ig - tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a december 31-én hatályban lévő közérdeklődésre számot	Kkt. 67/A. § (4)	I / N	

TERVEZET

		tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól?			
<u>I</u>	<u>II</u>	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	
II. Releváns etikai követelmények, függetlenség					
<u>II</u>	<u>I</u>	Van-e a könyvvizsgáló cégnek szabályzata, amely előírja a következő etikai alapkövetelményeknek való megfelelést: (1) tisztesség, (2) tárgyilagosság (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás? Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal. - A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket a könyvvizsgáló számára? - A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget?	.20 A7 .21	I / N	
<u>II</u>	<u>2</u>	A szabályzat előírja-e, hogy a könyvvizsgáló köteles legalább évente mérlegelni és dokumentálni, hogy megfelelt-e a függetlenségi követelményeknek?	.24 A11	I / N	
<u>II</u>	<u>3</u>	Dokumentálva van-e, hogy a könyvvizsgáló megfelel minden függetlenségi követelménynek a vizsgált időszakban?	.24	I / N	
<u>II</u>	<u>4</u>	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, mely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről szól. Tartalmazza-e a szabályzat a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizsgálatánál alkalmazandó rotációs előírásokat?	.25	I / N	
<u>II</u>	<u>5</u>	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég betartotta-e a Kkt. előírásait a függetlenséggel kapcsolatosan. Kkt. 56. § (1) Az a könyvvizsgáló cég, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, a gazdálkodó audit bizottságának (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testületének) évente a. írásban igazolja, hogy független a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól, b. beszámol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó számára a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívül teljesített további szolgáltatásairól. (2) Az (1) bekezdés szerinti könyvvizsgáló cég évente megvitatta az audit bizottsággal (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testülettel) a függetlenségét érintő veszélyeket, valamint az e veszélyek csökkentésére alkalmazott óvintézkedéseket.	Kkt. 56. §	I / N	
II	6	A könyvvizsgálóval folytatott megbeszélés során kérdezze meg, hogy indítottak-e ellene bármilyen fegyelmi vagy etikai eljárást. Tekintse át a vizsgálat eredményét és ítélje meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.	.20		
II	7	Vitassa meg a könyvvizsgálóval, hogy tud-e érdekütközéssel kapcsolatos (Conflict of Interest) problémákról, ha igen ezeket hogyan oldották fel, illetve ítélje meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	.21		
II	8	Szerezzen be információkat azon esetekről, amikor a könyvvizsgáló cég és valamely ügyfele között üzleti	.21		

TERVEZET

		kapcsolat volt (irodabérlet, biztosítás, bankszámlaszerződés, kötvénykibocsátás, stb.). Vizsgálja meg, hogy az adott esetben megfelelően kezelték-e a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat.			
II	9	Azonosította-e a függetlenséget veszélyeztető körülményeket és ezekkel kapcsolatosan dokumentáltan elvégezte-e a függetlenség megőrzését biztosító eljárásokat a könyvvizsgáló? Pl: egy ügyféltől származó bevétel jelentős aránya, közérdeklődésre számot tartó és speciális gazdálkodó ügyfelek esetében az adott területet szabályozó törvényben meghatározott arány betartása.	.21 MKVK etikai szabályzat (2) Kkt. 61- 64. §		
II	10	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló az etikai és függetlenségi szabályok betartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.20-.25		
II	11	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18, .19		
<u>II</u>	<u>12</u>	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	
III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása					
<u>III</u>	<u>1</u>	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érintik.	.26 A18-A20	I / N	
<u>III</u>	<u>2</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg, amely esetekben a könyvvizsgáló cég - az új ügyfél elfogadása ELŐTT elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát: - képes a megbízás végrehajtására (határidők, speciális szakértelem, stb.) - meg tud felelni a releváns etikai- és függetlenségi követelményeknek.	.26 A18-A20	I / N	
<u>III</u>	<u>3</u>	Előírja-e a fenti szabályzat, hogy - a könyvvizsgáló köteles beszerezni szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt: 1. új ügyfél - új megbízás, 2. meglévő ügyfél - meglévő megbízás, 3. meglévő ügyfél - új megbízás - ha egy új vagy meglévő ügyféltől jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetetlenséget azonosít be, a könyvvizsgálónak meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása, - ha problémákat azonosított be és a könyvvizsgáló úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor dokumentálnia kell, hogy a kérdéseket hogyan oldotta meg.	.27	I / N	
<u>III</u>	<u>4</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy mi a teendő akkor, ha a könyvvizsgáló cégnek olyan információ kerül a birtokába, amelynek korábbi ismerete alapján egy adott megbízást elutasított volna? Szerezzen naprakész információkat a könyvvizsgáló cég	.28	I / N	

TERVEZET

		könyvvizsgálati megbízásainak felmondásával és visszahívásával kapcsolatos intézkedéseiről és eljárásairól. Értékelje a felmondással és visszahívással kapcsolatos intézkedések és folyamatok megfelelőségét.			
<u>III</u>	<u>5</u>	Mintavételes vizsgálattal győződjön meg róla, hogy a szabályzatokban leírt ügyfélkapcsolat és megbízás elfogadási, illetve megtartási szabályokat a könyvvizsgáló (cég) a gyakorlatban is alkalmazza. (Ezen vizsgálat során vegye figyelembe az egyes lépések időbeli sorrendjét (ajánlat, ügyfél vagy megbízás elfogadási formanyomtatványok, elfogadó nyilatkozat, szerződés). A fenti mintavételes vizsgálat során tekintse át a formanyomtatványokon rögzített adatokat, és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik ki. Amennyiben az egyedi megbízások minőségellenőrzése során megállapítást nyer, hogy a könyvvizsgáló cég úgy vállalta el a könyvvizsgálati megbízást, hogy: - nem rendelkezett a megbízás elfogadásához szükséges szakértelemmel vagy tapasztalattal - a megbízás elfogadása függetlenségi és/vagy etikai szabályokat sért a kérdésre adott válasz: nem felel meg.	.27		
<u>III</u>	<u>6</u>	Mintavételes vizsgálattal győződjön meg róla, hogy a könyvvizsgáló cég betartotta az új könyvvizsgálati ügyfelekkel kapcsolatos teendőkre vonatkozó szabályokat. Vizsgálja meg, hogy a korábbi évek könyvvizsgálati anyagainak áttekintésével kapcsolatban milyen teendők vannak a könyvvizsgáló cégnek. Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló elvégezte-e a korábbi könyvvizsgálati munkaanyagok áttekintését, ezt megfelelően dokumentálta-e és hogy az áttekintés mélysége elégséges volt-e ahhoz, hogy a nyitó adatokat a könyvvizsgáló biztonsággal felhasználhassa. Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól nem kapott megfelelő hozzáférést a könyvvizsgálói munkalapokhoz vagy úgy döntött, hogy ilyen hozzáférést nem kér, vizsgálja meg, hogy megfelelő egyéb lépéseket tett-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.	.27		
<u>III</u>	<u>7</u>	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló (cég) közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó ügyfeleinek listáját és a nekik nyújtott ÖSSZES szolgáltatás listáját a vizsgált időszakra vonatkozóan. Tekintse át ezen ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálati szolgáltatások elfogadása során követett eljárásokat, különös tekintettel az ügyfélkapcsolat megtartásra és a megbízás-elfogadásra (függetlenség!) vonatkozó szabályzatok betartását.	.27 b		
<u>III</u>	<u>8</u>	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadásával és megtartásával kapcsolatos szabályok betartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.26- .28		
<u>III</u>	<u>9</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18, .19		
<u>III</u>	<u>10</u>	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a	.32	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?			
IV. Emberi erőforrások					
<u>IV</u>	<u>1</u>	Tartalmazza-e a könyvvizsgáló cég szabályzata saját maga számára követelményként az alábbiakat: - Kamarai kötelező oktatásokon, szakmai továbbképzéseken, valamint minősítésének megfelelő szakirányú továbbképzéseken való részvételt, - a szakmai fejlődést biztosító szakirodalom figyelemmel kísérését és megismerését.	.29 A4, A26	<i>I / N</i>	
IV	2	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég könyvvizsgálója részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon, illetve, hogy megszerezte a kötelező kreditpontokat, különös tekintettel a minősítésekre vonatkozó kreditpontokra.			
IV	3	Ítéld meg, hogy a könyvvizsgáló megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez. (Pl. megvan-e az előírt minősítése, ahol ez előírás?)	.29-.30 A24-A31		
IV	4	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló annak biztosítására, hogy a konkrét megbízásokhoz megfelelő képzettséggel és tapasztalattal rendelkezzen. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.29		
IV	5	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18, .19		
<u>IV</u>	<u>6</u>	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	<i>I / N</i>	
V. A megbízás végrehajtása (Konzultáció, minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)					
V	1	Értékelje a közelmúltban bekövetkezett változásokat a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálói módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban.	.35		
V	2	Tekintse át a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálói módszerek leírásához/metodológiájához és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokhoz kapcsolódó megbeszélések anyagait. Értékelje a könyvvizsgáló cég korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzése és a cégen belüli figyelemmel kísérése során tett megállapítások hatását a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálói módszerek leírására/metodológiájára és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokra vonatkozóan. Értékelje a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálói módszerek leírását/metodológiáját és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokat az IT audit vonatkozásában.	.29-33		
<u>V</u>	<u>3</u>	Tartalmazzák-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai az alábbiakat: - következetesség a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver vagy akár standard dokumentumok révén)	.32 .34	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		<p>- a felügyelettel kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladtának nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása, stb.)</p> <p>- az áttekintéssel kapcsolatos felelősségek (standardok és jogszabályok betartása, szükség van-e a tervek módosítására, a végrehajtott munka alátámasztja-e a következtetéseket, elegendőek-e a bizonyítékok a jelentés alátámasztására, stb.)</p> <p>- megfelelő konzultációkra kerüljön sor nehéz vagy vitatott ügyekben (külső szakértővel)</p> <p>- a külső szakértő felkérése előtt mérlegelni kell, hogy rendelkezik-e a megbízás ellátásához szükséges szakmai és speciális ismeretekkel, gyakorlati tapasztalatokkal</p> <p>- a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket - melyekkel minden fél egyetért - dokumentálják</p> <p>- a következtetéseket a gyakorlatban is megvalósítják. (az egyedi megbízások minőség-ellenőrzés során kerül ellenőrzésre)</p>			
<u>V</u>	<u>4</u>	<p>Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat, amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell minőségellenőrzést végrehajtani?</p> <p>Tartalmazza-e a szabályzat, hogy kötelező a minőségellenőrzés a tőzsdén jegyzett cégek esetében minden egyes könyvvizsgálatnál?</p>	.35 A41	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>5</u>	<p>Kitér-e a minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat a minőségellenőrzések jellegére, ütemezésére és terjedelmére, továbbá, arra, hogy a jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint a minőségellenőrzés befejezésének dátuma? Szerepel-e a szabályzatban, hogy a minőségellenőrzés dokumentálása azonban történhet a jelentés dátuma után is?</p>	.36	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>6</u>	<p>Előírja-e a szabályzat, hogy a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizsgálatára vonatkozó minőségellenőrzés le kell, hogy fedje az alábbi területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - függetlenség mérlegelése, - megfelelő konzultációkra került-e sor, illetve annak dokumentálását, hogy: - a minőségellenőrzési eljárást végrehajtották; - a minőségellenőrzés a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és - a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről. 	.38 .42	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>7</u>	<p>Kitér-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, és meghatározzák-e az alkalmasság kritériumait? (A szerep betöltéséhez szükséges szakmai képzettséget, beleértve a szükséges szakmai tapasztalatot és hatáskört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben lehet konzultálni.)</p> <p>Előírják-e a levont következtetések dokumentálását és a gyakorlatban történő megvalósítását, és azt, hogy a jelentés a kérdés megoldásánál korábbra nem dátumozható?</p>	.39 .43-44	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>8</u>	<p>Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges megbízási dosszié összeállításának befejezését (általában 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a</p>	.45-47	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?			
<u>V</u>	<u>2</u>	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló (cég) szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. A szabályzat tartalmaz-e utalást a következőkre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - kötelező az adatok és a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelése; - lehetővé teszi annak nyomon követését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította, illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek; - lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek; - ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok, akiknek munkájához ez szükséges. <p>Asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Ítélt meg, hogy a cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben tartalmaz-e adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat.</p>	.46 A7 d A57-A58	<i>I / N</i>	
V	10	<p>A könyvvizsgáló (cég) azon könyvvizsgálati megbízásaiból, amelyek során minőségellenőrzés nem történt, vegyen mintát és vizsgálja meg, hogy a vonatkozó szabályzat szerint tényleg nem kellett minőségellenőrzést végezni.</p> <p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég nem alkalmazott minőségellenőrzést azon könyvvizsgálati megbízás(ok) végrehajtása során, amely(ek) esetében saját minőségellenőrzési szabályzata, illetve jogszabályi kötelezettség alapján kellett volna, a kérdésre adott válasz: nem felel meg.</p>	.35		
V	11	<p>Válasszon mintát azon könyvvizsgálatok közül, amelyek során minőségellenőrzés történt, és tekintse át a minőségellenőrzés időzítését, az általa áttekintett területeket és a dokumentáltság alapján ítélje meg, hogy a minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek vagy csak formálisan és automatikusan jóváhagytak mindent. Figyelembe vehető tényezők: a minőségellenőrzés dokumentáltsága, az első minőségellenőrzési lépések időpontja (elég korán elkezdtek-e), a minőségellenőrzés lezárásának időpontja (volt-e/lett volna-e elég idő lépéseket tenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna).</p>	.36. A42, A43		
V	12	<p>Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a minőségellenőrzést végző szakember, illetve a konzultációra felkért külső szakértő szakmai hozzáértését, illetve objektivitását megkérdőjelezné (Rendelkezik-e megfelelő minősítéssel és tapasztalattal? Vannak-e arra utaló jelek, hogy részt vesz a könyvvizsgálati tesztek tervezésében és végrehajtásában, a könyvvizsgálatot érintő döntéseket hoz, a minőségellenőrzésben érintett szakemberek „körbevizsgálják” egymást, stb.).</p>	.39, .40 A49		
V	13	<p>A cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően kezelik-e az adatbiztonság kérdését a gyakorlatban. (pl. titkosítás, archiválás, biztonsági mentések, vírusszűrés, papír alapú dokumentumok őrzése, stb.)</p>	.46, A7 d A56-A62		

TERVEZET

V	14	Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló a belső minőségellenőrzés a standardban foglaltak szerinti végrehajtására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	.32-.47		
V	15	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18, .19		
<u>V</u>	<u>16</u>	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	
VI. Figyelemmel kísérés					
<u>VI</u>	<u>1</u>	Van-e a könyvvizsgáló cégnek a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabályzata, mely lefedi legalább a következő területeket: (1) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő időnként történő értékelése; (2) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavételes ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból); (3) olyan személy kijelölése a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik; (4) az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása; (5) a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása; (6) azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálati standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság vagy egyéb, hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése). Asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgáló esetében, mivel nem tudja megoldani a figyelemmel kíséresi eljárásokat saját erőforrással, úgy megfelelően képzett külső személyt vagy másik céget alkalmazhat a megbízások ellenőrzéséhez és a figyelemmel kísérés egyéb eljárásaihoz. Szerepel-e ez a kitétel a szabályzatban?	.48-.54	I / N	
<u>VI</u>	<u>2</u>	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely a könyvvizsgálati (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására).	.55, .59	I / N	
VI	3	Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban szereplő figyelemmel kíséresi eljárásokat végrehajtották-e a vizsgált időszakban.	.48		
VI	4	Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárást végző személy esetében nem vetődhet-e fel olyan tényező, amely csökkenti annak minőségét pld. az ellenőrzést végző személynek kevés az általános tapasztalata, nincs elegendő tapasztalata a vizsgálatra kiválasztott ügyfél iparágában (hitelintézet, stb.), „körkörös” ellenőrzések (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja	.48 b		

TERVEZET

		A-t).			
VI	5	Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit abból a szempontból, hogy azok jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pl. alkalmazott szakértők következtetéseinek lekövetése, családi kockázat, stb.).	.49		
VI	6	A könyvvizsgálóval folytatott megbeszélés során gyűjtsön információt - könyvvizsgáló céghez érkezett panaszokról - cég ellen indított perekről, - az ügyfelek elégedettségéről. Ítéld meg, hogy a fenti visszajelzések lehetnek - e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek. Ítéld meg, hogy a panaszok nyomán történtek - e megfelelő változások a könyvvizsgálói folyamatban.	.55, .56		
VI	7	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz - e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló a figyelemmel kíséresi eljárásoknak a standardban megfogalmazottak szerinti megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.48, .56		
VI	8	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18, .19		
VI	9	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	
		CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE			

ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN - Alkérdések összesítése

Megfelel: A könyvvizsgáló (cég) politikája és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelel a standard szövegének és szellemének. **3 PONT**

Megjegyzéssel megfelel: A könyvvizsgáló (cég) politikája és/vagy eljárása nem felel meg teljesen a standard szövegének és szellemének, de attól lényegesen nem tér el, és a könyvvizsgáló cég a standardnak való tökéletes megfelelés irányába halad. **2 PONT**

Nem felel meg: A könyvvizsgáló (cég) politikája és/vagy eljárása nem felel meg a standard szövegének és szellemének és a könyvvizsgáló cég nem halad a standardnak való megfelelés irányába. **1 PONT**

A **nem értelmezhető** kérdések nem kapnak pontszámot, és az eredmény kalkulálásába sem számítanak bele.

EREDMÉNY = Összes pontszám / „értelmezhető” kérdések száma

Ha az EREDMÉNY

0-1,49 akkor az értékelés: NEM FELEL MEG

1,50 - 2,49 akkor az értékelés: MEGJEGYZÉSSSEL MEGFELEL

2,50 - 3,00 akkor az értékelés: MEGFELEL

FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN

TERVEZET

(1) Amennyiben az Eldöntendő kérdések bármelyikére NEM a válasz, a cégszintű vizsgálat eredménye nem lehet „Megfelel”. Amennyiben az Eldöntendő kérdések közül háromnál több kapott NEM választ, a cégszintű vizsgálat eredménye „Nem felel meg”.

(2) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei a ISQC1-nek való meg nem felelésnek. Amennyiben a megállapítás önmagában bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor az a cégszintű vizsgálat eredményének módosításához is vezethet. Amennyiben az ellenőr úgy ítéli meg, hogy a megállapítás önmagában nem bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor mérlegelheti, hogy szükséges-e visszamenni a cégszintű vizsgálati program megfelelő fejezetéhez és további tesztlépéseket tenni.

(3) A fenti értékelési rendszer iránymutatás. A közfelügyeleti hatóságnak joga van a fenti értékelési rendszer alapján kapott értékelést fölfelé és lefelé módosítani.”

**KÉRDŐÍV A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ
GAZDÁLKODÓKNÁL JOG SZERINTI KÖNYVVIZSGÁLATÁT ELLÁTÓ
KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉGEK BELSŐ MINŐSÉGELLENŐRZÉSI
RENDSZERÉNEK ELLENŐRZÉSÉHEZ**

ISQC1. 13. „A társaságnál a minőségellenőrzési rendszer kialakításáért és fenntartásáért felelős munkatársaknak a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard teljes szövegét ismerniük kell, ...”

ISQC1.14. „A társaságnak meg kell felelnie a jelen nemzetközi minőségellenőrzési standard minden egyes követelményének, kivéve, ha a társaság adott körülményei között a követelmény nem releváns...”

Magyarázat:

ISQC1: 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard

A **Fejezetek** római számmal vannak sorszámozva, pl. I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül

Eldöntendő kérdések, a fejezetek elején és végén, piros sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN, NEM. Pl. I-1.

A **Témakörök** zöld mezőben szerepelnek. Maximum 4 Témakör szerepel egy Fejezetben.
Pl. I-3 Vezetés által mutatott példa

Az **Alkérdeések** a Témakörök alatt sorakoznak. Az egyes Alkérdeésekre adható válaszok: „Megfelel”, „Megjegyzéssel megfelel” , „Nem felel meg” vagy „nem értelmezhető.”. Maximum 4 Alkérdeés szerepel egy Témakörben. Pl. I-3.1 (A kiegészítő kérdések nélkül számítva.)

Kiegészítő kérdés: A témakörök végén található olyan kérdés (*dőlt betűvel szedve*), mely akkor értékelendő, ha az adott témakörben szereplő alkérdeések közül több nem értelmezhető.

Kis létszámú könyvvizsgáló cég: nem asszisztens nélkül dolgozó egyéni könyvvizsgáló és nem tartozik az öt legnagyobb könyvvizsgáló cégek közé

I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül			St. Ref.	Kérdés értékelése	Megjegyzés
I	1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan belső szabályzata, amely kihangsúlyozza azt, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál, s a szabályzatban a könyvvizsgáló cég első számú vezetője (vagy a partnerekből álló igazgatósága) van-e megnevezve, mint a könyvvizsgáló munka minőségellenőrzési rendszeréért való végső felelősséget vállaló személy.	.18	I / N	
I	2	Vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzési rendszerrel kapcsolatban operatív feladattal megbízott személy rendelkezik-e a megfelelő (1) tapasztalattal, képességgel és (2) jogkörökkel, hogy a minőség iránti elkötelezettséget a gyakorlatban is végrehajthassa, kikényszeríthesse.	.19	I / N	
		Vezetés által mutatott példa			
I	3	Ismerje meg és értékelje a könyvvizsgáló cég aktuális szervezeti felépítését. Lehetnek-e arra utaló jelek, hogy a könyvvizsgáló cég vezetésének a belső minőségellenőrzési rendszeréért való	ISQC.16-19	I / N	

TERVEZET

		felelőssége nem segíti elő, vagy nem támogatja kellően a könyvvizsgálati munka minőségét?			
I	4	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy (1) milyen módon kommunikálja az audit minőségének elsődlegességét a partnerek és az alkalmazottak felé. Pl. belső kör e-mailek, konferenciák, sajtónyilatkozatok, tréninganyagok (2) hogyan kommunikálja a cég stratégiai céljait a partnereknek és alkalmazottaknak.	.16, .17		
I	5	Működik-e a könyvvizsgáló cégnél olyan bizottság , amelynek feladata a könyvvizsgálói munka minőségének védelme . Tekintse át ezen bizottság üléseinek jegyzőkönyveit, illetve vizsgálja meg, hogy van-e bármilyen olyan jel, ami arra utal, hogy a bizottság csak formális munkát végez (tagok beosztása, tagok száma, találkozások gyakorisága, szükségesnek vélt lépésekhez szükséges hatókör megléte, stb.).	.18, A5 c		
I	6	Készülnek-e emlékeztetők a partnermegbeszélésekről . Amennyiben nem, folytasson megbeszélést a vezető partnerekkel arról, hogy a partnermegbeszéléseken milyen gyakori téma a könyvvizsgálati munka minőségének fontossága, illetve, hogy a könyvvizsgáló cég vezetősége nem helyez-e túlzottan nagy hangsúlyt pénzügyi természetű célok kitűzésére és elérésére.	.18, A4		
I	7	Tekintsen át a vizsgált időszakban kibocsátott könyvvizsgálati ajánlatokat (nagy könyvvizsgáló cégeknél minimum 5-öt), hogy megállapítsa a könyvvizsgáló cég milyen szempontokat helyez előtérbe. Megfelelően ki lett-e hangsúlyozva a könyvvizsgálati munka minősége, nem kapnak-e túl nagy szerepet a logisztikai szempontok (pl. megígéri a „második vélemény” kihagyását a folyamatból a gyorsaság érdekében). Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta nagysága lehet kevesebb, mint öt.	.18, A5.b		
I	8	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a vezetés által mutatott példa kommunikálására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18, .19		
		Minőségorientált belső kultúra			
I	9	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal (mission statement), azt milyen módon kommunikálták a cég alkalmazottai felé.	.18, A4		
I	10	Ellenőrizze, hogy az új könyvvizsgálói alkalmazottaknak szóló oktatás során kiemelik-e a könyvvizsgálók felelősségét az éves beszámolóért illetve a cég elkötelezettségét a könyvvizsgálói munka minősége iránt. Amennyiben lehetséges, beszéljen azzal az oktatóval, aki a traininget tartotta a fenti témáról.	.17		
I	11	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a minőségre való törekvés beépüljön a cég belső kultúrájába. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18, .19		
		A minőségre való törekvés beépült-e a partnerek értékelési eljárásaiba			
I	12	Tekintse át a könyvvizsgálati partnerek kompetencialistáját . Ítéld meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi elvárások, és nem szerepelnek-e túl nagy súllyal a kereskedelmi szempontok.	.29 A28		
I	13	Mintavételes eljárás alapján (2-3 fő) tekintse át néhány	.18, A4		

TERVEZET

		könyvvizsgálati partner célkitűzéseit. Vizsgálja meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek a minőségi munkával kapcsolatos célok, valamint nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok.	A5 a		
I	14	Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont időszakban távozott-e partner. Tekintse át a távozás körülményeit, vizsgálja meg, hogy vannak-e jelek, amelyek arra mutatnak, hogy a minőség iránti elkötelezettséget nem megfelelően vették figyelembe a távozáshoz vezető események során (pld. jó minőségű munka, de csökkenő bevétel).	.18		
I	15	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a minőségre való törekvés beépüljön a partnerek értékelési eljárásaiba. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18, .19		
		Kereskedelmi célok és a minőségi munkára való törekvés egyensúlya			
I	16	Tekintse át a könyvvizsgáló cég stratégiai és operatív terveit és vizsgálja meg, hogy meg van-e a megfelelő egyensúly a kereskedelmi célok és az audit minősége iránti elkötelezettség között. A kereskedelmi célok lehetnek, pld: új ügyfelek megszerzése vagy a jelenlegi ügyfelek megtartása, bérköltségek alakulása. Amennyiben a könyvvizsgáló cégnek nincsenek rögzített stratégiai és operatív tervei, a vezetővel folytatott megbeszélés alapján ítélje meg, hogy a szóban felvázolt tervek között nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok, ill. azok nem mehetnek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.	.18, A5 b		
I	17	Tekintse át a könyvvizsgáló cég éves beszámolóit a vizsgált időszakra vonatkozóan és vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgálói munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak (túl nagy árbevétel-növekedés, amelyet nem követ a könyvvizsgálói létszám megfelelően strukturált növekedése, leépítések).	.18		
I	18	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég időben (az üzleti évének mérlegforduló napjától számított három hónapon belül) közzétette-e az átláthatósági jelentést , valamint, hogy tartalmazza-e a kötelező elemeket: a) a gazdálkodási forma és a tulajdonviszonyok leírása, b) a hálózat és a hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek bemutatása, ha a könyvvizsgáló cég egy könyvvizsgálói hálózathoz tartozik, c) az irányító struktúra leírása, d) a belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító (vezető) szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról, e) annak jelzése, hogy mikor volt az utolsó kamarai minőségellenőrzés, f) azon közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók felsorolása, amelyek számára a könyvvizsgáló cég az üzleti év során jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett, g) a függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely azt is alátámasztja, hogy a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzése megtörtént, h) a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzésével kapcsolatban alkalmazott politikáról szóló nyilatkozat, i) a jelentőséget bemutató pénzügyi adatok (különösen a teljes árbevétel, megbontva a beszámolók jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálataiból származó díjakra, valamint az egyéb	Kkt. 55. §		

TERVEZET

		bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért és az adótanácsadói szolgáltatásokért felszámolt díjakra), j) információk a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók díjazásának elveiről.			
I	19	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég annak biztosítására, hogy a kereskedelmi célok súlya ne haladja meg a minőségi munkára való törekvés súlyát. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18, .19		
I	20	Tekintse át etikai valamint függetlenségi szempontból, hogy a könyvvizsgáló cég, hogyan gyűjti össze és tartja naprakészen a könyvvizsgáló cég alkalmazásában álló partnerek és/vagy igazgatók, illetve közeli hozzátartozók által, más gazdálkodó egységekben birtokolt befektetéseinek listáját?	.21(b), .22(b)		
I	21	Megváltoztatták-e a könyvvizsgáló cég belső szabályzatait az előző közfelügyeleti minőségellenőrzés óta? Amennyiben igen, milyen módon történt a változások jóváhagyása, kommunikálása, végrehajtása és az új szabályok betartásának ellenőrzése?	.16-19		
I	22	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18-19		
I	23	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég évente december 31-ig tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a december 31-én hatályban lévő közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak minősülő gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól?	Kkt. 67/A. § (4)	I / N	
I	24	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	

II. Releváns etikai követelmények, függetlenség			St. Ref.	Kérdés értékelése	Megjegyzés
II	1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek szabályzata, amely előírja a következő etikai alapkövetelményeknek való megfelelést?: (1) tisztesség, (2) tárgyilagosság (3) szakmai szakértelem és megfelelő gondosság, (4) titoktartás és (5) hivatáshoz méltó magatartás.	.20 A7	I / N	
II	2	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal. - A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket a munkatársak számára? - A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek veszélyeztetik a függetlenséget? - A szabályzat tartalmazza-e azon mechanizmusokat, amelyeket a könyvvizsgáló cég alkalmaz annak érdekében, hogy azonosítsa, és ha lehetséges elfogadható szintre csökkentse a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat ? (Pl. a potenciális problémák vezetőségen belüli megvitatása, a döntések kommunikálása a megfelelő személyek felé, a döntések és a szükséges lépések dokumentálása, annak ellenőrzése, hogy a döntést megfelelően hajtották végre, szabályszegések esetén a következmények.)	.21	I / N	
II	3	A szabályzat előírja-e - a partner számára, hogy információt bocsásson a könyvvizsgáló cég rendelkezésére az ügyfélmegbízásokat illetően, hogy ezáltal a könyvvizsgáló cég értékelni tudja a függetlenségre gyakorolt	.22	I / N	

TERVEZET

		hatást, - a munkatársak számára , hogy haladéktalanul értesítsék a könyvvizsgáló céget a függetlenséget veszélyeztető körülményekről, - a releváns információk összegyűjtését és kommunikálását a munkatársak felé?			
II	4	A szabályzat előírja-e, hogy - a munkatársaknak azonnal értesíteniük kell a könyvvizsgáló céget a függetlenség megszegésével kapcsolatos tudomásukra jutott esetekről. - a könyvvizsgáló cégnek azonnal kommunikálnia kell az esetet a partner és a könyvvizsgáló cég (v. hálózat) egyéb érintett munkatársai felé?	.23	I / N	
II	5	A szabályzat előírja-e, hogy a könyvvizsgáló cég partnereinek és egyéb alkalmazottainak legalább évente írásban meg kell erősíteniük, hogy az előző nyilatkozatuk óta eltelt időszakban mindenben megfeleltek a cég függetlenségi követelményeinek?	.24 A11	I / N	
II	6	Az alkalmazottak és partnerek listájából (HR, belső telefonkönyv, stb.) választott mintán (min.5 fő) ellenőrizze, hogy a vizsgálat alá vont időszakban a függetlenségi nyilatkozatokat ténylegesen megtették. Tekintse át azon kontrollokat és ítélje meg azok megfelelőségét, amelyek arra irányulnak, hogy azonosíthatók legyenek azon alkalmazottak és partnerek, akik nem adtak le függetlenségi nyilatkozatot határidőre (pld. webalapú nyilatkozat, felhasználói account automatikus letiltása a határidő után). Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta nagysága lehet kisebb, mint öt.	.24	I / N	
II	7	Vizsgálja meg, hogy a fenti nyilatkozatot beszerzik-e új alkalmazottaktól (akár partnerek akár alkalmazottak) a munkaviszonyuk elején (minimum 2 fő).	.24	I / N	
II	8	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, mely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről szól. Ellenőrizze, hogy megkövetelik-e a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizsgálatánál a megbízásért felelős partner/minőségellenőr/aláíró könyvvizsgáló / egyéb személyek rotációját az előírásoknak megfelelően.	.25	I / N	
II	9	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég betartotta-e a Kkt. előírásait a függetlenséggel kapcsolatosan. <i>Kkt. 56. § (1) Az a könyvvizsgáló cég, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, a gazdálkodó audit bizottságának (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testületének) évente c. írásban igazolja, hogy független a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól, d. beszámol a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó számára a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívül teljesített további szolgáltatásairól. (2) Az (1) bekezdés szerinti könyvvizsgáló cég évente megvitatja az audit bizottsággal (ennek hiányában az audit bizottság feladatait ellátó testülettel) a függetlenségét érintő veszélyeket, valamint az e veszélyek csökkentésére alkalmazott óvintézkedéseket.</i>	Kkt. 56. §	I / N	
		Az etikai és függetlenségi szabályok oktatása és kommunikálása			
II	10	Tekintse át a függetlenségi követelmények könyvvizsgáló cégen belüli kommunikációjának módjait, különös tekintettel az ilyen követelmények változásakor követett eljárásokra.	.21 (a)		
II	11	Tekintse át a könyvvizsgáló cég függetlenséggel kapcsolatos továbbképzési programját és vizsgálja meg, hogy az	21. (a)		

TERVEZET

		megfelelő-e (szempontok: elérhető és kötelező-e mindenki számára, aki érintett lehet függetlenségi kérdésekben, új alkalmazottaknak nyújtott tréning időpontja és tematikája, teljeskörűség vagyis lefedi legalább azon szempontokat, amelyek a magyar szabályok szerint kötelezőek).			
II	12	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy mindenki részt vesz a függetlenséggel kapcsolatos oktatásokon, továbbképzéseken, aki számára kötelező.	.21		
II	13	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy a résztvevők megfelelő szinten elsajátították a függetlenséggel kapcsolatos tudnivalókat (pld. kötelező teszt).	.21		
II	14	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok munkatársak számára történő megismertetésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.21		
		Az etikai szabályoktól való eltérés kezelése			
II	15	Vizsgálja meg, hogy milyen szabályok vonatkoznak az etikai szabályzat előírásaitól való eltérésre (kivizsgálás, kommunikálás, következmények).	.20		
II	16	Vizsgálja meg, hogy voltak-e a vizsgált időszakban eltérések az etikai szabályzattól (információk kiszivárgása, stb.) és vizsgálja meg, hogy ezek milyen következményekkel jártak az érintetteknek nézve. Ítélt meg, hogy a következmények összhangban állnak-e a vezetőség alapvető etikai elvárások melletti elkötelezettségével.	.20		
II	17	Szerezzen be információt (a könyvvizsgáló cégtől vagy a Kamarától) arra nézve, hogy a cég bármely partnere vagy könyvvizsgálója ellen indítottak-e bármilyen fegyelmi vagy etikai eljárást . Tekintse át a vizsgálat eredményét és ítélt meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.	.20		
II	18	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai szabályoktól való eltérés szankcionálására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.20		
		Függetlenséggel kapcsolatos adatok karbantartása			
II	19	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e olyan listával , amely azon cégeket sorolja fel, amelyek függetlenségi szempontból problémák forrásai lehetnek.	.21		
II	20	Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módon gyűjti és tartja karban a függetlenség szempontjából releváns adatokat.	22.(c)		
II	21	Vitassa meg a könyvvizsgáló cég vezetőjével, hogy tud-e érdeklődéssel kapcsolatos (Conflict of Interest - CoI) problémákról, ha igen ezeket hogyan oldották fel (Kínai fal, stb.) illetve ítélt meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	.21		
II	22	Szerezzen be információkat azon esetekről, amikor a könyvvizsgáló cég és valamely ügyfele között üzleti kapcsolat volt (irodabérlet, biztosítás, bankszámlaszerződés, kötvénykibocsátás, stb.). Vizsgálja meg, hogy az adott esetben megfelelően kezelték-e a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat.	.21		
II	23	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a</i>	.21		

TERVEZET

		<i>függetlenséggel kapcsolatos adatot összegyűjtésére és karbantartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>			
		Etikai szabályokkal és függetlenséggel kapcsolatos egyéb kérdések			
II	24	Vizsgálja meg, a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a könyvvizsgált anyavállalatok konszolidálásba bevont leányvállalatainak könyvvizsgálóival kapcsolatos teendőket tartalmazzák. Szenteljen külön figyelmet a következő területeknek: - arról való megbizonyosodás, hogy a leányvállalati könyvvizsgáló megfelel a függetlenségi követelményeknek; - a leányvállalati könyvvizsgáló megítélése abból a szempontból, hogy az általa elvégzett könyvvizsgálói munka megfelel-e a vonatkozó könyvvizsgálói standardoknak.	.21		
II	25	Tekintse át és ítélje meg, hogy a függetlenségi követelmények betartásáért és betartatásáért felelős személy rendelkezik-e a megfelelő és elégséges tudással, tapasztalattal és jogkörökkel annak érdekében, hogy feladatát hatékonyan láthassa el. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén, amennyiben nincs ilyen felelős személy kinevezve, úgy a cég első számú vezetőjét kell felelős személynek tekinteni.	.21		
II	26	Azonosította-e a függetlenséget veszélyeztető körülményeket és ezekkel kapcsolatosan dokumentáltan elvégezte-e a függetlenség megőrzését biztosító eljárásokat a könyvvizsgáló cég? Pl.: egy ügyféltől származó bevétel jelentős aránya, közérdeklődésre számot tartó és speciális gazdálkodó ügyfelek esetében az adott területet szabályozó törvényben meghatározott arány betartása?	.21-25		
II	27	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok betartatására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.21		
II	28	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
II	29	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	ISQC1.32	I / N	

III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása			St. Ref.	Kérdés értékelése	Megjegyzés
III	1	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érintik.	.26 A18- A20	I / N	
III	2	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg, amely esetekben a könyvvizsgáló cég - az új ügyfél elfogadása ELŐTT elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát : (1) az ügyfél, annak tulajdonosai, vezetői vagy az ügyfél döntéseire nagy hatással lévő személyek reputációja, becsületesség melletti elkötelezettsége; (2) a fenti személyek elkötelezettsége olyan, a könyvvizsgálat számára fontos területeken, mint pld. a belső ellenőrzés, agresszív számviteli eljárások alkalmazása, stb.; (3) az ügyfél által végzett tevékenységek, ide értve az általa	.26 A18- A20	I / N	

TERVEZET

		<p>folytatott üzleti gyakorlatot is (agresszív üzleti gyakorlat lehet jele annak, hogy más területeken is agresszív hozzáállást követnek);</p> <p>(4) más, már meglévő ügyfelek üzleti érdekeivel ellentétes érdekek;</p> <p>(5) az ügyfél esetleg érintett lehet pénzmosásban vagy egyéb bűncselekményben;</p> <p>- képes a megbízás végrehajtására (határidők, munkaerő, speciális szakértelem (aktuárius), stb.)</p> <p>- meg tud felelni a releváns etikai- és függetlenségi követelményeknek.</p>			
III	3	<p>Előírja-e a fenti szabályzat, hogy</p> <p>- a megbízásra kijelölendő partner (vagy más személy) beszerezze a szükséges információkat az alábbi megbízások elfogadása előtt:</p> <p>4. új ügyfél - új megbízás,</p> <p>5. meglévő ügyfél - meglévő megbízás,</p> <p>6. meglévő ügyfél - új megbízás</p> <p>- ha egy új vagy meglévő ügyféltől jövő megbízás elfogadásakor potenciális összeférhetetlenséget azonosítanak be, a könyvvizsgáló cégnek meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása,</p> <p>- ha problémákat azonosítottak be és a könyvvizsgáló cég úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor dokumentálnia kell, hogy a kérdéseket hogyan oldották meg.</p>	.27	I / N	
III	4	<p>Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy mi a teendő akkor, ha a könyvvizsgáló cégnek olyan információ kerül a birtokába, amelynek korábbi ismerete alapján egy adott megbízást elutasított volna?</p> <p>Szerezzen naprakész információkat a könyvvizsgáló cég könyvvizsgálati megbízásainak felmondásával és visszahívásával kapcsolatos intézkedéseiről és eljárásairól. Értékelje a felmondással és visszahívással kapcsolatos intézkedések és folyamatok megfelelőségét.</p>	.28	I / N	
Ügyfél- és megbízás elfogadási szabályok betartása					
III	5	<p>Mintavételes vizsgálattal győződjön meg róla, hogy a szabályzatokban leírt ügyfélkapcsolat és megbízás elfogadási ill. megtartási szabályokat a könyvvizsgáló cég a gyakorlatban is alkalmazza. (Ezen vizsgálat során vegye figyelembe az egyes lépések időbeli sorrendjét (ajánlat, ügyfél v. megbízás elfogadási formanyomtatványok, elfogadó nyilatkozat, szerződés). A mintába kerüljön minimum 5 új és minimum 5 meglévő ügyfél és megbízás minden egyes vizsgált évre vonatkozóan.</p> <p>A fenti mintavételes vizsgálat során tekintse át a formanyomtatványokon rögzített adatokat és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik ki.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta az ügyfélszámtól függően lehet kevesebb, mint öt.</p>	.27		
III	6	<p>Tekintse át annak módszertanát, ahogyan a könyvvizsgáló cég az egyes potenciális ügyfelek vagy megbízások kockázatosságát értékeli (magas-közepes-alacsony kockázatú ügyfél). Ítéltse meg a módszertan megfelelőségét.</p>	.27		
III	7	<p>Tekintse át azon szabályzatokat, amelyek az új könyvvizsgálati ügyfelekkel kapcsolatos teendőkre vonatkoznak. Vizsgálja meg, hogy a korábbi évek könyvvizsgálati anyagainak áttekintésével kapcsolatban milyen teendői vannak a könyvvizsgáló cégnek.</p> <p>Válasszon ki egy új könyvvizsgálati ügyfelet és tekintse át, hogy a könyvvizsgálati munkacsoport elvégezte-e a korábbi könyvvizsgálati munkaanyagok áttekintését, ezt megfelelően dokumentálta-e és hogy az áttekintés mélysége elégséges volt-e</p>	.27		

TERVEZET

		ahhoz, hogy a nyitó adatokat a könyvvizsgáló biztonsággal felhasználhassa. Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól nem kaptak megfelelő hozzáférést a könyvvizsgálói munkalapokhoz vagy úgy döntöttek, hogy ilyen hozzáférést nem kérnek, vizsgálja meg, hogy megfelelő egyéb lépéseket tettek-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.			
III	8	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó ügyfeleinek listáját és a nekik nyújtott ÖSSZES szolgáltatás listáját a vizsgált időszakra vonatkozóan. Tekintse át ezen ügyfeleknek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások elfogadása során követett eljárásokat, különös tekintettel az ügyfélkapcsolat megtartásra és a megbízás-elfogadásra (függetlenség!) vonatkozó szabályzatok betartását.	.27 b		
III	9	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az ügyfél- és megbízás elfogadására ill. megtartására vonatkozó előírások betartatására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.27		
III	10	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
III	11	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	

IV. Emberi erőforrások			St. Ref.	Kérdés értékelése	Megjegyzés
IV	1	Lefedi-e a könyvvizsgáló cég HR szabályzata a következő területeket: (1) új alkalmazottak felvétele; (2) teljesítményértékelés; (3) elvárt szakképzettség, tapasztalat; (4) a szakmai és egyéb előlépés lehetőségei, elősegítése; (5) az előléptetések rendje; (6) javadalmazások rendje; (7) a könyvvizsgálói üzletág munkaerő-szükségleteinek megfelelő kielégítése. Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, szerepel-e a szabályzatában az az kitétel, hogy elegendő olyan munkatársa van, aki rendelkezik a szakmai standardok által előírt minőségi könyvvizsgálói munka végrehajtásához szükséges képességgel és kompetenciával.	.29, A5 a A5 c A24	I / N	
		Teljesítményértékelés			
IV	2	Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a szakmai és egyéb előlépés lehetőségeivel és elősegítésével foglalkoznak (coaching, stb.). Vizsgálja meg, hogy ez milyen hatással van/lehet a könyvvizsgálói munka minőségére. (Megfelelő hangsúly van-e a kompetencia fejlesztésén és megőrzésén illetve az etikai alapelvek iránti elkötelezettségen?) Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cégnél hatályban lévő teljesítményértékelési rendet abból a szempontból, hogy az hatékonyan elősegíti-e a könyvvizsgálói munka minősége melletti elkötelezettséget. Vizsgálja meg, hogy a teljesítményértékelés során (és így az előléptetések és a javadalmazások megállapítása során is) megfelelően kommunikálják a szakmai képességek melletti elkötelezettséget illetve az etikai elvárások betartását.	.29 A5 a A25, A28		

TERVEZET

		Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy a vezetővel és alkalmazottakkal folytatott megbeszélések alapján ítélje meg, hogy az alkalmazott teljesítményértékelési rendszer elősegíti-e a könyvvizsgálói munka minősége melletti elkötelezettséget.			
IV	3	<p>Vizsgálja meg, hogy a teljesítményértékelési rendszer kialakítása során:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rendelkezésre áll-e megfelelő idő az évközi és év végi értékelés elkészítéséhez; - hogyan biztosítják, hogy az egyes munkatársak a személyükre szabott célokat kapjanak, amelyek elősegítik szakmai fejlődésüket és amelyek segítik a könyvvizsgáló céget abban, hogy jó minőségű könyvvizsgálatokat végezhesen; - megfelelő hangsúlyt fektettek a folyamat dokumentálására. <p>Vizsgálja meg, hogy az évközi és év végi teljesítményértékelések milyen százalékban készülnek el határidőre. Ítélt meg, hogy a határidő tömeges elmulasztása lehet-e jele annak, hogy a teljesítményértékelési rendszer csak formálisan működik, de a háttérben fontos személyi döntéseket más alapokon hoznak meg.</p> <p>Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években az előléptetések és fizetésemelések kommunikálása mikor történt az éves értékelések 95%-ának beérkezéséhez képest.</p> <p>Amennyiben az előléptetések és fizetésemelések kommunikálása korábban megtörtént, minthogy az éves értékelések 95%-a befejeződött volna, az utalhat arra, hogy a teljesítményértékelési rendszer a gyakorlatban nem működik.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. A munkatársakkal folytatott megbeszélések alapján ítélje meg, hogy megfelelő időt és energiát fordítanak-e a cégnél a teljesítményértékelésre.</p>	29, A4 A5 a A28		
IV	4	<p>Mintavételes alapon tekintszen át teljesítményértékeléseket és a formanyomtatványok tartalmát összehasonlítva ítélje meg, hogy azokat valóban egy személyre szabott értékelés részeként készítették (ne csak az elért eredmények felsorolását figyelje, hanem az elérendő célok személyre szabottságát is, az előző évi teljesítményértékelés alapján).</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. Amennyiben a teljesítményértékelés szóban történik, úgy a kérdés nem értelmezhető.</p>	.29, A4 A5 a A28		
IV	5	<p>Vizsgálja meg, hogy a fontos előléptetés előtt állók (manager, director, partner jelöltek) számára előre definiált, teljesíthető és összehasonlítható célokat tűztek ki. Ítélt meg, hogy ezen célok között nincsenek-e túlhangsúlyozva a pénzügyi jellegűek (kihasználtság, megtérülés, számlázás, stb.) illetve a feltételek kihangsúlyozzák-e a minőség alapvető fontosságát.</p>	.29, A4, A5 b		
IV	6	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy a teljesítményértékelés a standard által előírtak szerint történjen. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.29		
		Oktatás, továbbképzés			
IV	7	<p>Szerezze be azon továbbképzések listáját, amelyek a könyvvizsgálói üzletág alkalmazottai részére elérhetőek.</p> <p>Vizsgálja meg, hogy a lista tartalmaz-e olyat, amely a következőkre vonatkozik:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálói számítógépes program használata; - új vagy megváltozott könyvvizsgálói standardok; - a számviteli törvény változásai; 	.29 A4 A26		

TERVEZET

		<ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgálati munka minőségének javítása (pld a belső v. külső ellenőrzések megállapításait bemutató illetve lekövető oktatás); - speciális szakmai oktatás (US GAAP, IFRS, stb.); - IT oktatás (haladó excel, word, stb.); - egyéb technikák ún. „soft skills” (munkatársak, beosztottak menedzselése, ügyfelek menedzselése, tárgyalási technikák, jelentésírás, stb.); - alkalmazandó etikai normák (ISQC-1.20). <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízáson dolgozó könyvvizsgáló részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon, ill. hogy a többi munkatárs megfelelő oktatásban részesült-e a vizsgált időszakban.</p>			
IV	8	<p>Folytasson megbeszélést az oktatásért felelős személlyel arról, hogy az éves teljesítményértékelések során az alkalmazottaknál azonosított fejlesztést igénylő területek hogyan jutnak el hozzá, hogy az ezeket megfelelően kezelő oktatási programokat dolgozhasson ki.</p> <p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, a könyvvizsgáló cég vezetőjével vagy az oktatásért felelős személlyel, ill. egyéb alkalmazottakkal folytatott megbeszélés során vizsgálja meg, hogy a fejlesztést igénylő területeket felméri-e és azok beépülnek-e az oktatásba.</p>	.29, A25 A26		
IV	9	<p>Tekintse át az oktatási, továbbképzési rendszert különös tekintettel arra, hogy hogyan történik az egyes tanfolyamok esetében az (1) oktatási tematika és segédletek értékelése, (2) az oktatók résztvevők általi és a (3) résztvevők oktatók általi értékelése. Hogyan veszik figyelembe az így nyert információkat a tanfolyamok fejlesztése során?</p>	.29 A4 A26		
IV	10	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerrel ellenőrzi, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai ténylegesen részt vesznek a számukra kijelölt tanfolyamokon. Ellenőrizze, hogy ez a rendszer lefedi-e a tanfolyamoknak csak egy részén részt vevő alkalmazottak azonosítását. Tekintse át milyen következményei vannak annak, ha valaki nem vesz részt a számára kijelölt oktatáson. Vizsgálja meg, hogy a fenti rendszer valóban működik és valóban vannak következmények. A minőségellenőrzésre kiválasztott közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatába bevont könyvvizsgálati alkalmazottak és a partner tekintetében vizsgálja meg, hogy részt vettek-e a számukra előírt oktatásokon az elmúlt két évben. Tekintse át, hogy a fenti személyek milyen oktatásokon vettek részt és hogy ezek az oktatások elősegítik-e a megfelelő minőségű könyvvizsgálati munkát.</p>	.29 A4 A26		
IV	11	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a munkatársak megfelelő szakmai képzésére ill. továbbképzésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.29		
		Megfelelő munkatársak kijelölése			
IV	12	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatának személyzeti aspektusával foglalkoznak különös tekintettel a partner és a könyvvizsgálat egyéb vezetőjének (manager, könyvvizsgáló) kijelölésére vonatkozik. Vegye figyelembe a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgálati partner szerepet partner (vagyis nem Igazgató/Director) tölti-e be; - a könyvvizsgálati partnernek van tapasztalata az adott 	.29-30 A24- A31		

TERVEZET

		iparágban és a könyvvizsgálat egyéb vezetője rendelkezik a megfelelő tapasztalattal és szaktudással, hogy biztosíthassa a könyvvizsgálati munka minőségét; - megfelelően meghatározzák a könyvvizsgálati partner feladatait és felelősségét; - megfelelően számon tartják és menedzselik az egyes partnerek ill. aláíró könyvvizsgálók leterheltségét, hogy azok feladataikat a könyvvizsgálati standardoknak megfelelően hatékonyan elláthassák. Tekintse át a minőségellenőrzésre kijelölt cégek könyvvizsgálati munkacsoportját és ítélje meg, hogy a szabályzatot betartva állították-e össze a munkacsoportot. Kislétszámú könyvvizsgáló cég esetében azt ítélje meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgáló megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.			
IV	13	Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzat megköveteli-e, hogy a könyvvizsgálói munkacsoport olyan személyekből álljon, akik együttesen birtokában vannak azon tapasztalatnak és tudásnak , amely lehetővé teszi a könyvvizsgálati munka magas színvonalát. Tekintse át a rendszert, ahogyan a munkacsoport összeállításakor figyelembe veszik-e a következőket: - oktatás illetve gyakorlati tapasztalatok az ügyfél iparágában; - megfelelő IT háttér (pld dolgozott SAP környezetű ügyfélnél); - megfelelő tapasztalat az alkalmazandó számviteli (IFRS) és könyvvizsgálati (US GAAS, ISA, stb.) standardokban; - az ügyfélre vonatkozó jogszabályi illetve egyéb releváns környezet ismerete (tőzsdei szabályok, stb.). Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy azt ítélje meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgálati munkacsoport megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.	.31 A31		
IV	14	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég fel vett-e ideiglenesen alkalmazott munkatársakat (intern) a vizsgálati főszezonra és hogy milyen speciális szabályok vonatkoznak ezen ideiglenes alkalmazottakra (fokozott felügyelet, korlátozott hozzáférés bizalmas adatokhoz, stb.), illetve, hogy milyen képzésben vettek részt.	.31		
IV	15	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég arra, hogy az egyes megbízásokra a megfelelő munkatársak kerüljenek kijelölésre. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.31		
		Jelek, melyek a minőségi munka feltételeinek hiányára utalhatnak			
IV	16	Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég munkaidő nyilvántartását beosztási csoportonként (junior, ..., manager,..., partner) és főbb könyvelési kódokként (ügyfélre terhelte idő, adminisztráció, tréning, kihasználatlan idő, stb.). Ítéld meg, hogy az évenkénti változások utalhatnak-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos tényleges vagy potenciális problémákra (csökkenő tréning, növekvő túlórák, stb.). Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek részletes (kódonkénti) munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető. Amennyiben vezetnek munkaidő nyilvántartást, akkor vizsgálja meg, hogy volt-e jelentős változás a minőségellenőrzésre kijelölt megbízásra terhelte időben a vizsgált időszakban az előző időszakkal összehasonlítva. Amennyiben jelentős változás volt, az jelentheti-e a	.29		

TERVEZET

		könyvvizsgáló munkájának minőségének romlását?			
IV	17	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói üzletág alkalmazottainak száma milyen mértékben csökkent az év során (a munkáltató illetve a munkavállaló felmondása). Vizsgálja meg, hogy a csökkenés mögött lehet-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos probléma. Hivatkozzon itt is a kilépő munkatársakkal folytatott interjúk (az ún. exit-interview-k) áttekintésének eredményére. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ítéld meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízás esetében volt-e jelentős változás a könyvvizsgáló munkacsoport összetételében, s az eredményezhette-e a könyvvizsgáló munkájának minőségének romlását?	.29		
IV	18	Vizsgálja meg, hogy az audit partnerek között van-e olyan, aki valamely általa vezetett könyvvizsgáló munkakódra nem terhelte időt . Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető. Amennyiben vezetnek munkaidő-nyilvántartást, úgy ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízás esetében a könyvvizsgáló terhelte-e időt a megbízásra a vizsgált időszakban, s az tükrözi az elvárható munkaóra ráfordítást.	.30		
IV	19	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég, amellyel biztosítja a minőségi munkavégzés feltételeinek megteremtését. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.30		
IV	20	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18-19		
IV	21	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	

V. A megbízás végrehajtása (Konzultáció, minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)			St. Ref.	Kérdés értékelése	Megjegyzés
V	1	Tartalmazza-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai az alábbiakat: - következetesség a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver v. akár standard dokumentumok révén) - a felügyelettel kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladtánál nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása, stb.) - az áttekintéssel kapcsolatos felelősségek (standardok és jogszabályok betartása, szükség van-e a tervek módosítására, a végrehajtott munka alátámasztja-e a következtetéseket, elegendő-e a bizonyítékok a jelentés alátámasztására, stb.)	.32	I / N	
V	2	A fenti szabályzat tartalmazza-e azt az előírást, hogy a munkacsoport tapasztaltabb tagjai tekintsék át a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát.	.33	I / N	
V	3	A fenti szabályzat tartalmaz-e a konzultációkra vonatkozó előírásokat? megfelelő konzultációkra kerüljön sor nehéz vagy vitatott ügyekben (belső munkatársakkal v. külső szakértővel egyaránt) - a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket - melyekkel minden fél egyetért - dokumentálják	.34	I / N	

TERVEZET

		- a következtetéseket a gyakorlatban is megvalósítják.			
V	4	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a belső és külső szakértők munkájának igénybevételére vonatkoznak (IT, adó, értékelés). Vegye figyelembe a következőket: - a szakértőktől elvárt teendők egyértelműsége; - a szakértők igénybevételéről szóló döntés részletei (kötelező v. audit partner dönt, kell-e indokolni, stb.); - a szakértők által tett megállapítások beépítése a részletes könyvvizsgálati tervbe és munkaprogramba; - a szakértők által elvégzett munka formális dokumentálása a könyvvizsgálati munkacsoport felé (összefoglaló jelentés vagy munkapapírok, stb.).	.34	I / N	
V	5	Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat, amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell minőségellenőrzést végrehajtani ? Tartalmazza-e a szabályzat, hogy kötelező a minőségellenőrzés a tőzsdén jegyzett cégek esetében minden egyes könyvvizsgálathoz?	.35 A41	I / N	
V	6	Kitér-e a minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzat a minőségellenőrzések jellegére, ütemezésére és terjedelmére, továbbá, arra, hogy a jelentés dátuma nem lehet korábbi , mint a minőségellenőrzés befejezésének dátuma? Szerepel-e a szabályzatban, hogy a minőségellenőrzés dokumentálása azonban történhet a jelentés dátuma után is. Tipikus területek, amelyeket lefednek: a könyvvizsgálati tervezés (a jelentősebb kockázatok azonosítása, a munkaprogramban rájuk vonatkozó tesztek megfelelősége), a könyvvizsgálati tesztek eredményének kiértékelése (nagy kockázatú területeken), szakértők megfelelő szintű bevonása és a megállapításaik integrálása a könyvvizsgálati tervbe, azon könyvvizsgálati megállapítások, amelyeket az ügyfél menedzsmentje nem helyesbített, a kiadandó könyvvizsgálói jelentés megfelelősége.	.36	I / N	
V	7	Kitér-e a szabályzat arra, hogy a minőségellenőrzés magában kell foglalja a következőket: - jelentős kérdéseknek a megbízásért felelős partnerrel történő megbeszélése; - a pénzügyi kimutatások vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos egyéb információ, valamint a javasolt jelentés áttekintése; - a megbízás kiválasztott dokumentációjának áttekintése a munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések és levont következtetések kapcsán, és - a jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés helytálló-e.	.37	I / N	
V	8	Előírja-e a szabályzat, hogy a tőzsdén jegyzett cégek könyvvizsgálatára vonatkozó minőségellenőrzés le kell, hogy fedje az alábbi területeket: - függetlenség mérlegelése, - megfelelő konzultációkra került-e sor - a dokumentáció tükrözi-e a munkát és a következtetéseket?	.38	I / N	
V	9	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég megfelelő módon kommunikálja-e a minőségbiztosítással kapcsolatos teendőket a könyvvizsgáló partnereknek és alkalmazottaknak.	.17	I / N	
V	10	Kitér-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, és meghatározzák-e az alkalmasság kritériumait? (A szerep betöltéséhez szükséges szakmai képzettséget, beleértve a szükséges szakmai tapasztalatot és hatáskört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben lehet konzultálni.)	.39	I / N	
V	11	Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata annak	.42	I / N	

TERVEZET

		dokumentálását, hogy - a minőségellenőrzési eljárást végrehajtották; - a minőségellenőrzés a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és - a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről.			
V	12	<p>Kitérnek-e a minőségellenőrzésre vonatkozó szabályzatok az eltérő vélemények kezelésére? Előírják-e a levont következtetések dokumentálását és a gyakorlatban történő megvalósítását, és azt, hogy a jelentés a kérdés megoldásánál korábbra nem dátumozható?</p> <p>Tesztelje az eltérő vélemények kezelésének tekintetében végrehajtott eljárások a megfelelőségét. Léteznek arra utaló jelek, hogy a könyvvizsgáló cég eltérő vélemények kezelésére irányuló folyamatai nem működnek?</p>	.43-44	I / N	
V	13	Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálói dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges megbízási dosszié összeállításának befejezését (általában 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?	.45-47	I / N	
V	14	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. A szabályzat tartalmaz-e utalást a következőkre:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a könyvvizsgálói részleg minden munkatársának kötelezettségévé teszi az adatok bizalmas kezelését, a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelését; - lehetővé teszi annak nyomon követését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek; - lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek; - ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok akiknek munkájához ez szükséges. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Ítéld meg, hogy a cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben tartalmaz-e adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat. 	.46 A7 d A57- A58	I / N	
		Könyvvizsgálói és minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatok változása, nyilvántartása és ismerete			
V	15	<p>Tekintse át azt a folyamatot, ahogyan a könyvvizsgáló cég naprakészen tartja a könyvvizsgálói szabályzatait a könyvvizsgálói, számviteli, függetlenségi vagy egyéb szabályok változása miatt. Vegye figyelembe (1) a szabályzatok naprakészességéért felelős személy szakmai háttérét és gyakorlatát, (2) a változások jóváhagyásának folyamatát és (3) a módszert, ahogyan a változásokat a könyvvizsgálói részleg alkalmazottai felé kommunikálják. Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években volt-e változás a magyar könyvvizsgálói és számviteli standardokban és tekintse át, hogy ezek a változások átvezetésre kerültek-e a könyvvizsgáló cég megfelelő szabályzatain. Mintavételes alapon kérdezze ki a könyvvizsgálói részlegen dolgozókat és ítéld meg, hogy tudnak-e a fenti szabályzat-változásokról.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a fenti folyamat lehet kevésbé formális. A cég méretéhez viszonyítva ítéld meg, hogy megfelelően lekövetik-e a releváns szakmai szabályokban történő változásokat.</p>	.32		

TERVEZET

		Szerezzen naprakész információkat a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerekről/metodológiáról és a kapcsolódó iránymutatásokról.			
V	16	Amennyiben a könyvvizsgáló cég audit szoftvert alkalmaz, tekintse át, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai kapnak-e képzést a szoftver használatáról (új belépők illetve szoftver verzióváltások esetén)	.29, A25		
V	17	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cégen belül a minőségbiztosítással megbízott személlyel arról, hogy a cég hogyan fejleszti és dokumentálja a minőségbiztosítással kapcsolatos belső szabályait (IT eszközök, könyvvizsgáló program alkalmazásának hatásai, stb.).	.57 A73 A75		
V	18	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló részleg dolgozóival annak érdekében, hogy megállapíthassa, hogy a minőségbiztosítással kapcsolatos szabályzatok megfelelően ismertek és azokat megfelelően alkalmazzák. A megbeszélésbe olyan alkalmazottakat vonjon be, akik ún. nagy kockázatú csoportok tagjai, pld. frissen előléptetett menedzserek, új könyvvizsgálók. Ítélje meg, hogy: (1) a könyvvizsgáló cég vezetősége ténylegesen alkalmazza, amit formálisan kommunikál (minőség melletti elkötelezettség vs. pénzügyi szempontok); (2) a HR eljárások megfelelőek, különös tekintettel az alkalmazottak éves értékelésére, az előléptetések és javadalmazások (fizetésemelés és prémium) rendszerére; (3) a könyvvizsgáló részleg alkalmazottai megkapják a megfelelő technikai és szakmai segítséget a munkájuk elvégzéséhez; (4) nincs ésszerűtlenül nagy hangsúly fektetve a pénzügyi jellegű mutatókra (kihasználtság, megtérülés, stb.); (5) a ténylegesen a munkával töltött idő kerül rögzítésre a munkaidő nyilvántartó rendszerben (vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan alkalmazottak, akik látszólag nem túlórának a könyvvizsgáló főszézonban).	.17		
V	19	Értékelje a közelmúltban bekövetkezett változásokat a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgáló módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban.	.35		
V	20	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a minőségbiztosítással kapcsolatos szabályok összegyűjtésére, aktualizálására és a munkatársakkal való megismertetésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.17, .29, .32		
V	21	Tekintse át a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgáló módszerek leírásához/metodológiájához és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokhoz kapcsolódó megbeszélések anyagait. Értékelje a könyvvizsgáló cég korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzése és a cégen belüli figyelemmel kísérése során tett megállapítások hatását a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgáló módszerek leírására/metodológiájára és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokra vonatkozóan. Értékelje a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgáló módszerek leírását/metodológiáját és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokat a IT audit vonatkozásában.	.29-33		
		Minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályok betartása			
V	22	A könyvvizsgáló cég azon könyvvizsgáló megbízásaiból,	.35		

TERVEZET

		amelyek során minőségellenőrzés nem történt vegyen mintát és vizsgálja meg, hogy a vonatkozó szabályzat szerint tényleg nem kellett minőségellenőrzést végezni. (Minimum 5 megbízás.) Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében a minta lehet ötnél kevesebb is.			
V	23	Válasszon mintát azon könyvvizsgálatok közül, amelyek során minőségellenőrzés történt és tekintse át a minőségellenőrzés időzítését , az általa áttekintett területeket és a dokumentáltság alapján ítélje meg, hogy a minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek vagy csak formálisan és automatikusan jóváhagytak mindent. Figyelembe vehető tényezők: a minőségellenőrzés dokumentáltsága, az első minőségellenőrzési lépések időpontja (elég korán elkezdték-e), a minőségellenőrzés lezárásának időpontja (volt-e/lett volna-e elég idő lépéseket tenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna).	.36, A42, A43		
V	24	Tekintse át a minőségellenőrzésre kötelezett megbízások és a minőségellenőrzést végző szakemberek listáját. Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzést végzők könyveltek-e időt az általuk vizsgált könyvvizsgálati megbízások munkakódjára. Vizsgálja meg, hogy a fenti elemzés eredménye lehet-e jele a minőségellenőrzés alacsony színvonalának. Vizsgálja meg, hogy a könyvelések időpontja összhangban van-e a végrehajtott lépések logisztikájával (a könyvvizsgálati főidőszak végén könyveltek időt, de a könyvvizsgálati dokumentumok szerint a minőségellenőr már a tervezéskor is be volt vonva).	.36, A42, A43		
V	25	A minőségellenőrzés végrehajtásában résztvevő munkatársakkal folytasson megbeszélést és azonosítsa, hogy volt-e olyan eset, amikor a minőségellenőrzés tényleges hatással volt a könyvvizsgálatra (könyvvizsgálati terv változása, kiegészítő tesztek végzése, vélemény megváltoztatása). A fenti példák ismeretében tekintse át az adott könyvvizsgálatok munkafájle-jait és ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzés miatti változások megfelelően dokumentálva vannak-e.	.43, .44 A52-A53		
V	26	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzés standardban foglaltak szerinti megvalósulására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.35-38		
		A minőségellenőr személye			
V	27	Vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzés végrehajtására jogosult személyek rendelkeznek-e a megfelelő jogkörökkel és beosztással annak érdekében, hogy nyíltan felvállalhassák szakmai ellenvéleményüket az érintett partnerrel szemben (manager a minőségellenőr - partner vezeti a megbízást).	.39. .40 A49		
V	28	Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a minőségellenőrzést végző szakember objektivitását megkérdőjelezn é (Vannak-e arra utaló jelek, hogy részt vesz a könyvvizsgálati tesztek tervezésében és végrehajtásában, a könyvvizsgálatot érintő döntéseket hoz, a minőségellenőrzést végző szakembert a megbízásért felelős partner választja, a minőségellenőrzésben érintett szakemberek „körbevizsgálják” egymást, stb.).	.40 A49		
V	29	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a minőségellenőrök standardban foglaltak alapján történő kiválasztására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló</i>	.39- .41		

TERVEZET

		<i>cégnél.)</i>			
		Adatbiztonság a gyakorlatban			
V	30	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég IT vezetőjével és iroda vezetőjével és tekintse át a következő területeket: - A titkosítás ki van-e kényszerítve pl. a hálózati forgalomra, valamint a hordozható adattároló eszközökre vonatkozóan? - Adatbiztonsággal kapcsolatos oktatásban részesülnek-e a könyvvizsgáló cég alkalmazottai? - Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan elektronikus archiváló rendszere, amely igazolni tudja, hogy a megőrzött dokumentum eredeti? (Hardver és szoftver szinten egyaránt) - A szerverekről készülő biztonsági mentések rendszere; - A vírusszűrés rendszere - A papír alapú dokumentumok tárolása (a cég irodájában és a külső és belső irattárakban); - Volt-e IT alapú probléma a vizsgálat alá vont években (elveszett, elloptott laptop, illetéktelen számítógépes behatolás). - Az irodákba való belépés rendje (kártya, őrszolgálat, stb.); Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a fenti előírások lehetnek kevésbé formálisak. A cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően kezelik-e az adatbiztonság kérdését a gyakorlatban.	.46, A7 d A56- A62		
V	31	Mintavételes vizsgálattal ellenőrizze, hogy a megbízások valóban archiválásra kerültek-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai alapján. (Minimum 5 megbízás esetén) Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta lehet kisebb, mint öt.	.47		
V	32	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az adatbiztonság gyakorlatban történő megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.46, .47		
V	33	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18-19		
V	34	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32		
		VI. Figyelemmel kísérés			
VI	I	Van-e a könyvvizsgáló cégnek a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabályzata, mely lefedi legalább a következő területeket: (1) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő időnként történő értékelése; (2) a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavételes ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból); (3) olyan személy kijelölése a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik (ha nem partner az illető, hogyan van elég hatalma a megfelelő változások végrehajtására); (4) az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása; (5) az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák közzlése az audit partnerekkel és könyvvizsgálati munkatársakkal;	.48- .54	I / N	

TERVEZET

		(6) a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása; (7) azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálati standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság, v. egyéb hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése). A kis létszámú könyvvizsgáló cég, amennyiben nem tudja megoldani a figyelemmel kíséresi eljárásokat saját erőforrással, úgy megfelelően képzett külső személyt vagy másik céget alkalmazhat a megbízások ellenőrzéséhez és a figyelemmel kísérés egyéb eljárásaihoz. Szerepel-e ez a kitétel a szabályzatban?			
VI	2	Van-e a könyvvizsgáló cégnek olyan szabályzata, amely a könyvvizsgálati (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos panaszok kezelésére vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására).	.55, .59	I / N	
		A figyelemmel kísérés folyamata			
VI	3	Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi folyamat milyen szabályok alapján fedi le a könyvvizsgálati partnereket (pld. 3 évente kötelező vizsgálat). Vizsgálja meg azon különleges eseteket, amelyek alapján egyes audit partnereket a normál eljáráson kívüli vizsgálat alá vonnak (előző figyelemmel kíséresi folyamat jelentős negatív megállapításokkal, távozó partner, új partner, peres v. peren kívüli eljárás a partner egy könyvvizsgálata miatt, stb.). Ítéld meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárások (normál és soron kívüli) megfelelő időszakonként történnek-e. Szerezze be a normál ciklus szerinti figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit és ítéld meg, hogy a normál ciklus szerinti ellenőrzések ténylegesen lefedtek-e minden könyvvizsgálati partnert. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén vizsgálja meg, hogy a szabályzatban szereplő eljárásokat végrehajtották-e a vizsgált időszakban.	.48		
VI	4	A fenti figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyvei alapján állapítsa meg volt-e olyan könyvvizsgálati partner, akit soron kívüli ellenőrzés alá kellett volna vonni és győződjön meg róla, hogy ez a soron kívüli ellenőrzés meg is történt.	.48		
VI	5	Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárást végző személyek esetében nem vetődhet-e fel olyan tényező, amely csökkenti annak minőségét pld. az ellenőrzést végzők túl alacsony beosztásúak, kevés az általános tapasztalatuk, nincs elegendő tapasztalatuk a vizsgálatra kiválasztott ügyfél iparágában (hitelintézet, stb.), „körkörös” ellenőrzések (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja A-t).	.48 b		
VI	6	Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit abból a szempontból, hogy azok jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pld. alkalmazott szakértők következtetéseinek lekövetése, csalási kockázat, stb.).	.49		
VI	7	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárás gyakorlatban történő megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.48, .49		
		Cégen kívülről érkező visszajelzések			

TERVEZET

VI	8	Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló céghez érkezett panaszok listáját és tekintse át a konkrét eseteket annak fényében, hogy azok jelezhetnek-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos rendszerszintű problémát (pld. a könyvvizsgálati csoport nem rendelkezik megfelelő iparági ismerettel, nem töltenek elég időt a könyvvizsgálattal, stb.). Mintavételes alapon vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban foglaltakat betartották-e a panaszok kezelése során. Ítélje meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálati folyamatban.	.55, .56		
VI	9	Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait , amelyek a cég ellen indított perekkel vagy ügyek peres útra terelésével kapcsolatos fenyegetéssel foglalkozik. Vizsgálja meg, hogy a szabályzat milyen lépéseket követel meg a cégtől (jogi képviselő bevonása, az érintett ügyfél minden megbízással kapcsolatos dokumentációja kikerül a normál dokumentumselejtezési eljárásból, stb.). Szerezze be a könyvvizsgáló cég ellen indított perek , valamint a volt ügyfeleinek fizetett kártérítések vagy peren kívüli megegyezés keretén belül fizetett bármely összeg részletezését. Tekintse át, hogy az ügyek természete és részletei utalhatnak-e arra, hogy a könyvvizsgálói munka minősége másodlagos valamely egyéb szemponthoz képest. Vegye figyelembe a polgári és a munkaügyi pereket is.	.55, .18		
VI	10	Amennyiben a könyvvizsgáló cég végrehajtott ügyfél elégedettségi felméréseket , szerezze be a felmérések eredményét és tekintse át, hogy a visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálati munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek.	.55		
VI	11	Tudja meg, hogy volt-e eset arra, hogy valamely ügyfél a partner, könyvvizsgáló vagy a menedzser leváltását kérte . Ha igen, gyűjtse össze a releváns információkat és ítélje meg, hogy az eset lehet-e jelzés arra, hogy a munkacsoportok összeállításával kapcsolatos szabályzat nem jó vagy a gyakorlatban nem alkalmazzák.	.55, .31		
VI	12	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a cégen kívülről érkező visszajelzések megfelelő kezelésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.55		
Cégen belülről érkező visszajelzések					
VI	13	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cégnél létezik-e olyan anonimitást is lehetővé tevő rendszer (ún. whistleblower rendszer) , amely az alkalmazottak számára lehetővé teszi az etikai alapelvektől való eltérések jelentését. Ez a rendszer garantálja-e (és ha igen akkor megfelelő módszerekkel) a bejelentő számára azt, hogy nem lesznek hátrányos következményei annak, hogy bejelentést tett. Folytasson megbeszélést azokkal, akik a fenti whistleblower rendszerből érkező információkat megkapják és a megfelelő lépéseket megteszik. Állapítsa meg, hogy mennyi és milyen bejelentés történt a vizsgálat alá vont időszakban. Milyen lépéseket tett a könyvvizsgáló cég a bejelentések alapján, milyen következményei voltak az etikai elvárásoktól való eltérésnek. Fontolja meg, hogy a lépések és következmények összhangban vannak-e a bejelentett incidens súlyával. Vizsgálja meg a whistleblower bejelentéseket annak fényében, hogy azok utalhatnak-e valamely rendszerszintű problémára a könyvvizsgáló cégnél. Amennyiben igen, ítélje meg annak következményeit a könyvvizsgáló cégre nézve.	.55, .56		

TERVEZET

VI	14	Létezik-e a könyvvizsgáló cégnél 360-fokos értékelési rendszer , amely során az alkalmazottak név nélkül értékelik a feletteseiket, s annak eredménye van-e bármilyen módon hatással a felettesek teljesítményértékelésére. Mintavételes alapon ellenőrizze néhány partnerről és direktorról kitöltött 360 fokos értékelést, s ellenőrizze, hogy azok figyelembe lettek-e véve az említett partnerek és direktorok teljesítményértékelésekor.	.55, .56		
VI	15	Tekintse át a könyvvizsgáló céget elhagyó alkalmazottakkal készített interjúkat (ún. exit-interview) és vizsgálja, hogy azokban szerepel-e valamilyen utalás a könyvvizsgálói munka minőségére vagy arra, hogy a cég a gyakorlatban más szempontokat vesz figyelembe, tart fontosnak, mint amit hivatalosan, formálisan a munkavállalók felé kommunikál.	.55		
VI	16	Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló cégnél végzett alkalmazotti elégedettségi felmérés eredményét és vizsgálja meg, hogy azon területek, amelyeknél a cég alacsony szinten teljesített lehetnek-e annak jelei, hogy a könyvvizsgáló cég vezetősége más elveket követ a gyakorlatban, mint amiket formálisan az alkalmazottak felé kommunikál (partnerekbe vetett bizalom, magánélet-munka egyensúlya, stb.). Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy a könyvvizsgáló cég mely felméréssel érintett területeket tekinti fontosnak a könyvvizsgálói munka minősége szempontjából és mit tesznek annak érdekében, hogy ezeken a területeken a felmérés eredménye javuljon.	.55, .31		
VI	17	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti alkérdésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a cégen belülről érkező visszajelzések megfelelő kezelésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti alkérdések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.55		
VI	18	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Értékelje, hogy a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében megtette-e a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
VI	19	Mérlegelje, hogy a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során megfelelően alkalmazta-e?	.32	I / N	
		CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE			

ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN

Megfelel: A könyvvizsgáló cég politikája és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelel a standard szövegének és szellemének.

Megjegyzéssel megfelel: A könyvvizsgáló cég politikája és/vagy eljárása nem felel meg teljesen a standard szövegének és szellemének, de attól lényegesen nem tér el, és a könyvvizsgáló cég a standardnak való tökéletes megfelelés irányába halad.

Nem felel meg: A könyvvizsgáló cég politikája és/vagy eljárása nem felel meg a standard szövegének és szellemének és a könyvvizsgáló cég nem halad a standardnak való megfelelés irányába.

Az egyes Témakörök / Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdések / Témakörök száma **négy**.

„Megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Megjegyzéssel megfelel” minősítésű alkérdések/témakörök száma	„Nem felel meg” minősítésű alkérdések/témakörök száma	Témakör / Fejezet minősítése
--	---	--	---------------------------------

TERVEZET

4	0	0	„Megfelel”
3	1	0	„Megfelel”
3	0	1	„Megfelel”
2	2	0	„Megfelel”
2	0	2	„Megjegyzéssel megfelel”
2	1	1	„Megjegyzéssel megfelel”
1	3	0	„Megjegyzéssel megfelel”
1	2	1	„Megjegyzéssel megfelel”
1	1	2	„Megjegyzéssel megfelel”
1	0	2	„Megjegyzéssel megfelel”
0	4	0	„Megjegyzéssel megfelel”
0	3	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	2	2	„Megjegyzéssel megfelel”
0	1	3	„Nem felel meg”
0	0	4	„Nem felel meg”

Az egyes Témakörök / Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdeések / Témakörök száma **három**.

„Megfelel” minősítésű alkérdeések/témakörök száma	„Megjegyzéssel megfelel” minősítésű alkérdeések/témakörök száma	„Nem felel meg” minősítésű alkérdeések/témakörök száma	Témakör / Fejezet minősítése
3	0	0	„Megfelel”
2	1	0	„Megfelel”
2	0	1	„Megjegyzéssel megfelel”
1	2	0	„Megjegyzéssel megfelel”
1	0	2	„Megjegyzéssel megfelel”
1	1	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	3	0	„Megjegyzéssel megfelel”
0	2	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	1	2	„Nem felel meg”
0	0	3	„Nem felel meg”

Az egyes Témakörök / Fejezetek értékelése, amennyiben az értékelhető Alkérdeések / Témakörök száma **kettő**.

„Megfelel” minősítésű alkérdeések/témakörök száma	„Megjegyzéssel megfelel” minősítésű alkérdeések/témakörök száma	„Nem felel meg” minősítésű alkérdeések/témakörök száma	Témakör / Fejezet minősítése
2	0	0	„Megfelel”
1	1	0	„Megfelel”
1	0	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	2	0	„Megjegyzéssel megfelel”
0	1	1	„Megjegyzéssel megfelel”
0	0	2	„Nem felel meg”

FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN

(1) Amennyiben az Eldöntendő kérdések bármelyikére **NEM** a válasz, a cégszintű vizsgálat eredménye nem lehet „Megfelel”. Amennyiben az Eldöntendő kérdések közül háromnál több kapott **NEM** választ, a cégszintű vizsgálat eredménye „Nem felel meg”.

(2) Amennyiben bármelyik fejezet értékelése „Nem felel meg”, a cégszintű vizsgálat eredménye is „Nem felel meg”.

(3) Amennyiben a „Megjegyzéssel megfelel” értékelésű fejezetek száma **három**, vagy annál több, a cégszintű vizsgálat eredménye „Megjegyzéssel megfelel”.

TERVEZET

(4) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei a ISQC1-nek való meg nem felelésnek. Amennyiben a megállapítás önmagában bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor az a cégszintű vizsgálat eredményének módosításához is vezethet. Amennyiben az ellenőr úgy ítéli meg, hogy a megállapítás önmagában nem bizonyítja a cégszintű meg nem felelést, akkor mérlegelheti, hogy szükséges-e visszamenni a cégszintű vizsgálati program megfelelő fejezetéhez, és további tesztlépéseket tenni.

(5) Amennyiben a nem értelmezhető kérdések száma az összes kérdéshez viszonyítva több, mint 40%. akkor a (2) és (3) főszabály helyett az alábbi szabályt kell alkalmazni:

Megfelel: 3 PONT

Megjegyzéssel megfelel: 2 PONT

Nem felel meg: 1 PONT

A **nem értelmezhető** kérdések nem kapnak pontszámot, és az eredmény kalkulálásába sem számítanak bele.

EREDMÉNY = Összes pontszám / „értelmezhető” kérdések száma

Ha az EREDMÉNY

0-1,49 akkor az értékelés: NEM FELEL MEG

1,50 - 2,49 akkor az értékelés: MEGJEGYZÉSSSEL MEGFELEL

2,50 - 3,00 akkor az értékelés: MEGFELEL

(6) A fenti értékelési rendszer iránymutatás. A közfelügyeleti hatóságnak joga van a fenti értékelési rendszer alapján kapott értékelést fölfelé és lefelé módosítani.”

TERVEZET

3. melléklet a .../2017. (...) NGM rendelethez

„5. melléklet a 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelethez

**KÉRDŐÍV A KAMARAI TAG KÖNYVVIZSGÁLÓK EGYEDI
MEGBÍZÁSAINAK KÖNYVVIZSGÁLÓI KÖZFELÜGYELETI HATÓSÁG
ÁLTAL LEFOLYTATOTT ELLENŐRZÉSÉHEZ**

Magyarázat:

ISQC1: 1. témaszámú nemzetközi minőségellenőrzési standard

1	Ügyfélkapcsolat és konkrét megbízás elfogadása és megtartása	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
	<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> ISQC 1 Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében ISA 210 Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése			
1 01	A megbízásért felelős partner ellenőrizte-e a megbízásra való függetlenségi követelményeknek való megfelelést? A könyvvizsgálati munkacsoport tagjai töltötték-e ki függetlenségi nyilatkozatot az adott, jelen vizsgálatot érintő időszakra vonatkozóan?	220.11 ISQC1 24		
1 02	A megbízásban résztvevő partnerre vonatkozó rotációs követelményeket betartották-e?	ISQC1 25		
1 03	Ellenőrizze, hogy a szerződéskötés időpontjában az adott ügyfélre vonatkozóan volt-e érvényes ügyfél-elfogadási vagy megtartási dokumentum . Tartalmazza-e az alábbiak mérlegelését?: A megbízás elfogadására való képesség (beleértve az időt és erőforrásokat) - könyvvizsgálati munkacsoport tagjai ismerik-e a releváns iparágat, a releváns szakmai standardok, valamint a jogi és szabályozási követelményeket? - IFRS pénzügyi kimutatások vizsgálatára vonatkozó megbízás esetén <i>kiemelt figyelmet kell fordítani speciális végzettségek, pl. ACCA vagy ezzel egyenértékű IFRS irányú végzettségű munkatárs is legyen a munkacsoport tagja.</i> - szükség esetén rendelkezésre állnak-e szakértők? - munkacsoport képes-e a jelentéstételi határidőn belül befejezni a megbízást? Etikai követelményeknek való megfelelés? Az ügyfél tisztességének vizsgálata?	ISQC1.26-28 220.12-13 ISQC1.26a ISQC1 29-31 220.14 ISQC1.26b ISQC1.26c A19 220.A8		
1 04	A megbízásról megfelelő, a könyvvizsgálati megbízás feltételeit tartalmazó szerződést kötöttek-e? Értelmező kérdések:	210.9-10, Ptk. 3:130. § (1) és (2) bekezdés		

TERVEZET

		<p>- a megbízásról van-e érvényes, aláírt szerződés, (A szerződés aláírásával az ügyfél igazolta, hogy egyetért a könyvvizsgálati szerződés pontjaival.)</p> <p>- a megbízási szerződésben azonosították-e az időtartamot, amelyre a könyvvizsgáló a könyvvizsgálatot elfogadta, <i>a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (Ptk.) 3:130. § (2) bekezdés: A társaság legfőbb szervének a társaság könyvvizsgálóját határozott időre, de legfeljebb öt évre kell megválasztani. A könyvvizsgáló megbízatásának időtartama nem lehet rövidebb, mint az öt megválasztó taggyűléstől (közgyűléstől) az üzleti év számviteli törvény szerinti beszámolóját elfogadó taggyűlésig (közgyűlésig) terjedő azon időszak, amelynek a felülvizsgálatára megválasztották.</i></p> <p>- megkötötték-e a szerződést a közgyűlési/taggyűlési határozatot követő 90 napon belül?</p> <p><i>Ptk. 3:130. § (1) bekezdés A könyvvizsgálói megbízás elfogadásának az minősül, ha a könyvvizsgáló megválasztását követő kilencven napon belül megbízási szerződést köt a gazdasági társaság ügyvezetésével. A határidő eredménytelen elteltével a könyvvizsgáló megválasztása hatálytalanná válik és a legfőbb szervnek másik könyvvizsgálót kell választania.</i></p>			
1	05	<p>Tartalmazza-e az audit szerződés az alábbiakat:</p> <p>- pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és hatóköre</p> <p>- a könyvvizsgáló felelőssége</p> <p>- a vezetés felelőssége</p> <p>- a pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek azonosítása;</p> <p>- a könyvvizsgáló által kibocsátandó bármely jelentés várható formájára és tartalmára történő hivatkozás és arra vonatkozó nyilatkozat, hogy adódhatnak olyan körülmények, amelyek között valamely jelentés a várható formájától és tartalmától eltérhet.</p>	210.10		
1	06	<p><i>Megj.: a szerződés még tartalmazhatja az alábbiakat is:</i></p> <p>- a könyvvizsgálat hatókörének kifejtése, beleértve a vonatkozó jogszabályokra, szabályozásokra, nemzetközi könyvvizsgálati standardokra és szakmai testületek olyan etikai és egyéb állásfoglalásaira történő hivatkozásokat is, amelyeket a könyvvizsgáló követ.</p> <p>- a könyvvizsgálati megbízás eredményei bármely más kommunikálásának formája</p> <p>- az a tény, hogy a könyvvizsgálat eredendő korlátai miatt, a belső kontroll eredendő korlátaival együtt fennáll az az elkerülhetetlen kockázat, hogy néhány lényeges hibás állítást esetleg nem tárnak fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban, megfelelően tervezték meg és hajtották végre</p> <p>- a könyvvizsgálat tervezésére és végrehajtására vonatkozó megállapodások, beleértve a könyvvizsgálati munkacsoport összetételét is</p> <p>- az az elvárás, hogy a vezetés megadja az írásbeli nyilatkozatokat</p> <p>- a vezetés abba történő beleegyezése, hogy a könyvvizsgáló számára időben hozzáférhetővé teszi a pénzügyi kimutatások tervezetét és az egyéb kísérő információkat annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a javasolt ütemezéssel összhangban be tudja fejezni a könyvvizsgálatot</p> <p>- a vezetés abba történő beleegyezése, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a</p>	<p>210.10</p> <p>210.A23</p> <p>210.</p> <p>1.számú függelék</p>		

TERVEZET

		könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást - a díjak kiszámításának alapja, és számlázási rendelkezések			
1	07	<p>Az ajánlatban és/vagy az audit szerződésben szereplő díjat alátámasztó tervezett költségterv (budget) alapján értékelje, hogy a könyvvizsgálat díja összhangban van-e a Kkt. előírásaival, megfelel-e a feladat jellegének, időigényének, tartalmazza-e a szükséges tárgyi és személyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségek fedezetét.</p> <p><i>A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (Kkt.) 54. § (1) A kamarai tag könyvvizsgálónak, a könyvvizsgáló cégnek joga van a megfelelő díjazáshoz. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díja szabad megállapodás tárgya.</i></p> <p><i>(2) A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjazásra a feladat jellege, időigénye, a feladat elvégzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségei figyelembevételével ad ajánlatot.</i></p> <p><i>(3) A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díjának függetlennek kell lennie a megbízónak nyújtott egyéb szolgáltatásoktól, azok semmilyen módon nem befolyásolhatják a díjat.</i></p> <p><i>(4) A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység díjazásának megállapítása nem alapulhat feltételeken.</i></p>	Kkt 54. §		
1	08	<p>Vizsgálja meg, hogy az elfogadó nyilatkozat megfelel-e az előírásoknak, ill. megtörtént-e a megválasztás cégbíróági bejegyzése? Értelmezés: Az elfogadó nyilatkozatok</p> <p>- időtartama és dátuma összhangban van-e a taggyűlési/közgyűlési határozattal?</p> <p>- ha nem történt meg a cégbíróági bejelentés, a könyvvizsgáló jelezte-e írásban az ügyfél vezetésének?</p>			
1	09	<p>Ellenőrizték és betartották-e:</p> <p>- hitelintézetek és pénzügyi vállalkozások esetén a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény (Hpt.) 260-264. §-ban foglaltakat,</p> <p>- a kibocsátók esetén a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (Tpt.) 358-363. §-ban foglaltakat,</p> <p>- befektetési vállalkozások, árutőzsdei szolgáltatók esetén a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény (Bszt.) 97-99.§-ban foglaltakat,</p> <p>- biztosítók és viszontbiztosítók esetén a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény (Bit.) 70-71. §-ban foglaltakat</p> <p><i>(megfelelő minőség, függetlenség, rotáció, maximális ügyfélszám, egy típusú ügyféltől származó maximális díjbevétele, felügyelet megfelelő tájékoztatása, felügyeleti jelentés megküldése, stb.)</i></p>	Hpt. 260-264. §, Tpt. 358-363. §, Bszt. 97-99. §, Bit. 70-71. §		
1	10	A könyvvizsgálói megbízás elfogadása és/vagy végrehajtása során betartotta-e a könyvvizsgáló a releváns jogszabályokat?			

2		Dokumentáció	St. hiv.	Megfelel? (I / N /	Megjegyzés
---	--	---------------------	-----------------	-------------------------------------	-------------------

TERVEZET

				n.é.)	
		<i>ISA 230 Könyvvizsgálati dokumentáció</i>			
2	01	<p>A könyvvizsgáló időben elkészítette-e a könyvvizsgálati dokumentációt (jelentés dátumát követő 60 napon belül)? Válasszon ki véletlenszerűen munkapapírokat a dossziéból, és vesse össze a készítés dátumát a helyszíni vizsgálat időtartamával. Amennyiben eltérés mutatkozik, kérjen rá magyarázatot. Ezen kívül feltétlenül ellenőrizze a következő dokumentumokon szereplő dátumokat: ajánlat (amennyiben volt), költségterv (budget), elfogadó nyilatkozat, audit szerződés, tervezési dokumentum, ügyfél által összekészítendő dokumentumok listája (PBC lista), menedzsment levél, aláírt éves beszámoló, teljességi nyilatkozat, könyvvizsgálói jelentés.</p> <p>Kérje el az a munkacsoport tagjainak adott időszakra vonatkozó timesheet-jeit. Ellenőrizze, hogy a jelentés dátuma után 60 nappal volt-e munkaidő ráfordítás az adott megbízás kódjára. Van-e nyoma a dokumentációban történő utólagos módosításnak és ha igen, az a standard által lehetővé tett módon történt-e? (Dokumentálta-e a konkrét okokat, valamint, hogy ki és mikor végezte el és tekintette át azokat.)</p>	<p>230.7, A1</p> <p>230.14-16, A21-A24</p> <p>ISQC1 45, A54-55</p>		
2	02	<p>Véletlenszerűen kiválasztott munkalapokon tesztelje, hogy dokumentálták-e a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a tesztelt konkrét tételek jellemző azonosítóit (pl. szállítólevél sorszáma, megrendelésszám, stb.) - azt, hogy ki végezte a könyvvizsgálati eljárást és mikor - ki ellenőrizte a munkalapot és mikor (ennek nem kell minden munkalapon szerepelnie, de valahol dokumentálva kell lennie). Az ellenőrző személy tapasztaltabb kell, hogy legyen az eljárást végző személynél. 	<p>230.9, A12-A13</p>		
2	03	<p>A könyvvizsgáló dokumentálta-e a jelentős kérdéseknek a vezetéssel, az irányítással megbízott személyekkel és másokkal történő megbeszéléseit ill. levelezéseit, beleértve a megvitatott jelentős kérdések jellegét, valamint azt, hogy mikor és kivel került sor a megbeszélésekre vagy levelezésekre?</p>	<p>230.10, A14</p>		
2	04	<p>Ha a könyvvizsgáló olyan információt azonosított, amely nincs összhangban a könyvvizsgáló végső következtetésével valamely jelentős kérdésre vonatkozóan, megfelelően dokumentálta-e a következtetlenség kezelését? A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy volt-e ilyen eset. Amennyiben volt, ellenőrizze annak dokumentálását.</p>	<p>230.11, A15</p>		
2	05	<p>A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy a könyvvizsgáló szükségesnek tartotta-e, hogy valamely nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő releváns követelménytől eltérjen, és ha igen, dokumentálta-e ennek okát. Vizsgálja meg, hogy dokumentálva van-e, hogyan érik el a végrehajtott alternatív könyvvizsgálati eljárások az adott követelmény célját, és az eltérés indokait.</p>	<p>230.12, A18-A19</p>		
2	06	<p>A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy volt-e arra példa, hogy kivételes körülmények között a könyvvizsgáló új vagy további könyvvizsgálati eljárásokat hajtott végre, vagy új következtetéseket vont le a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően. Amennyiben igen, vizsgálja meg, hogy a standard követelményeinek megfelelően dokumentálta-e azt?</p>	<p>230.13, A20</p> <p>560.14-15 A18</p>		
2	07	<p>Véleménye szerint a könyvvizsgálati dokumentáció bizonyítékkal szolgál-e a könyvvizsgálói következtetésnek és</p>	<p>230.2</p>		

TERVEZET

		annak, hogy a könyvvizsgálatot a megfelelő nemzetközi standardoknak megfelelően tervezték és hajtották végre?			
2	08	Véleménye szerint a könyvvizsgálati dokumentáció alapján egy független könyvvizsgáló megértheti-e a könyvvizsgálati eljárásokat, azok eredményeit, és a jelentős kérdésekkel kapcsolatban levont következtetéseket?	230.8,		
2	09	Tartalmazza-e a könyvvizsgálati dokumentáció a végleges, aláírt éves beszámolót, üzleti jelentést és könyvvizsgálói jelentést?			

3		A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
3		<i>ISA 240: A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</i>			
3	01	<p>A könyvvizsgálói munkacsoport nyitó megbeszéléséről készült dokumentumok szerint átgondolta-e a munkacsoport a csalási kockázatokkal érintett területeket és potenciális visszaélési módszereket? A nyitómegbeszélésen legalább a következő csalással kapcsolatos területek megvitatásra kerültek-e:</p> <ul style="list-style-type: none"> - eredménymenedzsment (lehetséges jelei, kivitelezése); - a készpénzhez vagy egyéb sikkasztásnak kitett eszközökhöz hozzáféréssel rendelkező alkalmazottak ellenőrzése (különös tekintettel a vezetői ellenőrzésre); - a vezetés v. munkavállalók életvitelében bekövetkezett változások; - a kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálat folyamatába; - bármely olyan információ mérlegelése, amely a könyvvizsgált társaságnál elkövetett csalásra utalhat; - a kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata. 	240.15 A10, A11		
3	02	<p>A könyvvizsgáló készítette-e interjút a vezetéssel csalás témakörben? Az interjú lefedte-e legalább a vezetés következő feladatait?:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a csalási kockázat felmérésének hogyanjai, a felmérés jellege, terjedelme és gyakorisága; - a csalási kockázat gazdálkodó egységen belüli azonosítására és kezelésére vonatkozó lépések (telephelyek, üzleti szegmensek, stb.) - a módok ahogy a vezetés az irányítással megbízott személyeket tájékoztatja a fenti feladatai végrehajtásáról; - a vezetés kommunikációja a munkavállalók felé az üzleti gyakorlatra és az etikus viselkedésre vonatkozóan; - a vezetés tudomására jutott bármilyen tényleges, vélt vagy állítólagos csalásról szóló minden információ. <p>A vezetéssel a csalási kockázatok témakörében készült interjú jegyzetei alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a megbeszélés során a könyvvizsgáló megfelelő mélységben feltárta-e a témákat, ha szükséges volt megkérdőjelezte-e a vezetés lépéseit és döntéseit (szükséges szkepticizmust alkalmazott-e); - a megbeszélést vezető könyvvizsgálati munkacsoport tag megfelelő háttérrel (beosztás, tapasztalat) rendelkezett-e ahhoz, hogy ezt a megbeszélést levezesse. 	240.17 A12-A14 240.18		
3	03	Készített-e interjút a könyvvizsgáló a belső ellenőrzési részleggel a csalási kockázatokról? A belső ellenőrzéssel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzetei alapján megfelelő mélységben lefedték-e legalább a következő területeket:	240.19 A18		

TERVEZET

		<p>állítólagos csalás részletei (a csalással érintett terület, az alkalmazott elkövetési mód, a társaság válasza a csalási incidensre, következmények, stb.);</p> <p>- a belső ellenőrzés nézetei a csalási kockázattal kapcsolatban (a BE teendői, azok mélysége, gyakorisága, képessége az ilyen feladatokkal kapcsolatban, stb.).</p>			
3	04	<p>Szerezze be a könyvvizsgált társaság irányítással megbízott személyeivel a csalásról folytatott megbeszélés jegyzeteit. Vizsgálja meg, hogy a megfelelő személyt választották-e ki a megbeszélésre (nem vesz részt a könyvvizsgált társaság vezetésében) illetve, hogy a megbeszélést a könyvvizsgáló részéről lefolytató személy rendelkezett-e megfelelő tapasztalatokkal illetve elég magas beosztású volt-e ahhoz, hogy a megbeszélést lefolytassa (manager, könyvvizsgáló, partner).</p> <p>A megbeszélésről készített jegyzetek alapján ítélje meg, hogy megfelelő mélységben lefedték-e legalább a következő területeket:</p> <p>- hogyan felügyelik a vezetésnek a csalások azonosítására és kezelésére vonatkozó lépéseit;</p> <p>- illetve a belső kontrollt, amelyet a vezetés az ilyen kockázatok csökkentésére alakított ki;</p> <p>- az irányítással megbízott személyek tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalások részletei.</p>	240.20-21 A19-A21		
3	05	<p>A csalási kockázat becslésekor a könyvvizsgáló értékelte-e azt, hogy</p> <p>- a könyvvizsgálati kockázatbecslés során beszerzett információk jelzik-e csalási kockázati tényezők (ösztönzés/nyomás, vélt vagy valós lehetőség, megindokolás képessége) létezését. Pl. harmadik felek elvárásai, jelentős prémiumok, nem hatékony kontrollkörnyezet, gazdálkodó egység mérete, stb.</p> <p>- a szokatlan vagy váratlan kapcsolatok csalás eredményei is lehetnek.</p> <p>- egyéb információk utalhatnak-e csalásra.</p>	240.24 A23-A27		
3	06	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló elfogadta vagy cáfolta azt a feltételezést, hogy a bevételek elszámolásának csalási kockázata magas. Amennyiben a feltételezést elfogadta, tekintse át, hogy milyen típusú bevételekre, ügyletekre vagy állításokra vonatkozóan tételezték fel a csalás kockázatát. (Pl. bevételek eltulzása, túl korai bevétel megjelenítés v. fiktív bevételek rögzítése, stb.) Vizsgálja meg a bevételek és a bevételi ügyletek csoportjait és ítélje meg, hogy a könyvvizsgáló a fenti döntése során teljeskörűen figyelembe vette-e ezeket.</p> <p>Amennyiben a bevételek elszámolása területén feltételezett magas csalási kockázat feltételezését a könyvvizsgáló nem fogadta el, ítélje meg az ehhez a döntéshez vezető információk illetve az alkalmazott logika helyességét, továbbá azt, hogy minden releváns információt figyelembe vettek-e.</p>	240.26 A28-30, 240.47		
3	07	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen átfogó válaszokat adott a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló, csalásból eredő lényeges hibás állítások becsült kockázatainak kezelésére. Az adható válaszok érinthetik pl. a megvizsgálandó dokumentumok jellegét és terjedelmét, valamint a vezetés nyilatkozatainak fokozott ellenőrzését.</p> <p>Ennek eléréséhez a következő lépések vezethetnek:</p> <p>- a könyvvizsgálói munkacsoport összetételének változtatása</p>	240.28, 29 A33-36		

TERVEZET

		(pl. speciális tudással rendelkező munkatárs beállítása a csapatba); - a számviteli politikák részletes áttekintése abból a szempontból, hogy azok jelezhetnek-e eredmény menedzselési szándékot vagy lehetőséget; - kiszámíthatatlansági elemek beépítése a könyvvizsgálati eljárásokba.			
3	08	Vizsgálja meg a könyvvizsgálónak az állítások szintjén fennálló csalási kockázatokra adott válaszait . Ítélt meg, hogy azok jellege (pl. az eszközök fokozott fizikai megfigyelése, a külső megerősítő levelek tartalmának bővítése, interjúk készítése a szokásostól eltérő munkatársakkal), ütemezése és terjedelme arányban áll-e a vonatkozó csalási kockázattal.	240.30 A37-A40 2. sz. függelék		
3	09	Vizsgálja meg, hogy a kontrollok vezetés általi felülírásából származó lényeges hibás állítás kockázatát a könyvvizsgáló jelentős kockázatnak minősítette-e és válaszként végrehajtotta-e legalább az alábbi lépéseket: - a főkönyvben rögzített naplótételek tesztelése (interjú a naplótételek feldolgozásában résztvevő személyekkel, a beszámolási időszak végén rögzített naplótételek tesztelése, illetve ezen tesztelés kiterjesztésének mérlegelése a teljes beszámolási időszakra); - az alkalmazott becslések (értécsökkenés, maradványérték, céltartalék, értékvesztés, piaci érték, stb.) megítélése elfogultság szempontjából, a múltbeli becslések viszonyítása az azóta ismertté vált tényleges adatokhoz; - a szokatlan ügyletek üzleti racionalitásának megítélése illetve annak megvizsgálása, hogy a szokatlan ügyletek indítéka lehetett-e csalási szándék.	240. 31, 240.32 A41-A48		
3	10	Tekintse át a naplótételek részletes vizsgálatával kapcsolatos munkapapírokat. Vizsgálja meg a részletes vizsgálatra kiválasztott naplótételek mennyiségét (az összes naplótételhez viszonyítva), a kiválasztás módszertanát (miért pont a kiválasztott tételeket emelték ki vizsgálatra) illetve azt a módszert, ahogyan arról győződtek meg, hogy a kiválasztás egy olyan kimutatásból (adatbázisból) történt, amely mindegyik naplótételt tartalmazta (teljesség).	240		
3	11	Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló az azonosított hibás állításokat (függetlenül azok lényegességétől) kiértékelte-e abból a szempontból, hogy azok utalhatnak-e csalásra. Ítélt meg a fenti kiértékelés helyességét. Amennyiben a fenti kiértékelés csalási kockázatra utal, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen válaszokat adott erre a kockázatra, illetve ítélt meg ezen válaszok megfelelőségét.	240.35 A51		
3	12	Ha a könyvvizsgáló csalásból származó (v. gyanított) hibás állítást azonosított , - (tekintet nélkül a hiba lényegességére), és azt gyanította, hogy a vezetés (különös tekintettel a felső vezetésre) érintett lehet, újraértékelte-e a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak becslését és az erre adott válaszokat. Megtörtént-e a korábban beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok újramérlegelése illetve annak átgondolása, hogy lehetséges-e külső vagy belső összejátszás a csalás végrehajtására. - Megfelelően értékelte-e a könyvvizsgálatra gyakorolt hatást? - Megfontolta-e a megbízástól való visszalépést? - Kellő időben informálta-e a vezetést v. az irányítással megbízott személyeket? - Megvizsgálta-e annak szükségességét, hogy kommunikálja a tényeket a végrehajtó hatóságok felé?	240.36, 37, 38 A52, A53		

TERVEZET

3	13	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló beszerzett-e írásbeli nyilatkozatot az ISA 240.39 pontjaiban leírtakra vonatkozóan.	240.39 A58-A59		
3	14	Dokumentálta -e a könyvvizsgáló a következőket: - könyvvizsgálati munkacsoport megbeszélésén hozott jelentős döntéseket a csalással kapcsolatosan; - csalásból eredő lényeges hibás állítás azonosított és becsült kockázatát (pénzügyi kimutatások és állítások szintjén); - az ezekre adott átfogó válaszokat, az eljárások jellegét, ütemezését, terjedelmét; - eljárások eredményeit; - a vezetés, az irányítással megbízott személyek, a felügyelvek és mások felé tett, csalással kapcsolatos kommunikációit; - azon következtetés okait, mely szerint nem áll fenn a bevételekkel kapcsolatos csalás kockázata	240.44-47		
3	15	Általános: - amennyiben a könyvvizsgálónak olyan megállapításai voltak, amelyek hatással voltak az adózott eredményre, vizsgálja meg, hogy a lekönyvelt megállapításoknak milyen nettó hatása volt az adózott eredményre. Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végiggondolta-e azt, hogy a tényleges megállapításait az ügyfél ellentétes hatású hibák „önkéntes” feltárásával ellentételezi annak érdekében, hogy a mérleg szerinti eredmény változatlan maradjon (vagyis a hibákról a könyvvizsgált társaság végig tudott, de nem akarta őket módosítani, megtartotta tartaléknak); - vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgálói vélemény kibocsátásának határideje okozhatott-e időzavart a könyvvizsgálónak, amelyek hatással lehettek a könyvvizsgálói szkepticizmusra vagy az elvégzett tesztek vagy azok kiértékelésének minőségére	240		
		Amennyiben az adott területen a könyvvizsgáló (cég) csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát azonosította vagy az ellenőr véleménye szerint azonosítania kellett volna (és az ISA 240.27-tel összhangban az jelentős kockázat), akkor célszerű megfontolni annak megvizsgálását, hogy a könyvvizsgáló (cég) hajtott-e végre az alábbi vagy azokhoz hasonló vizsgálati lépéseket:			
3	16	Értécsökkenés, maradványérték - Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a könyvvizsgált társaság nem változtatott az értécsökkenési politikán (pld értécsökkenés újraszámítása a tárgyi eszköz analitikából való letöltés alapján) - vegye figyelembe, hogy ha a maradványérték adat nem ismert, akkor az elemző eljárások nem feltétlenül vezetnek eredményre; - Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végzett-e tesztelést az értécsökkenés és a maradványérték mint becslések megfelelőségére vonatkozóan (pld. a tárgyévben és az előző évben kivezetett tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének illetve az elért értékesítési árak az összevetésével);	240		
3	17	Készletek, leltár: - vizsgálja meg, hogy az olyan termékek esetében, amelyekből több darabot csomagolnak egybe, a leltárellenőrzés magában foglalta-e a csomagolások felbontását és a csomagban lévő tényleges darabszámok ellenőrzését; - vizsgálja meg, hogy a csomagolt áruk esetében a leltárellenőrzés kiterjedt-e a nehezen megközelíthető helyeken lévő dobozok véletlenszerű felbontására is („tornyok” alja, építmények közepe, stb.); - vizsgálja meg, hogy a leltárellenőrzést végzők a leltárellenőrzés elvégzése után elhoztak-e egy másolatot a leltárfelvételi ívek leltárellenőrzés befejezésekor állapottáról.	240		

TERVEZET

		<p>Vizsgálja meg, hogy ezen másolatok adatait az év végi könyvvizsgálat során összevetették-e a készletrendszerben/leltárkiértékelésben szereplő adattal;</p> <p>- fennállhat csalási veszély oly módon, hogy azon termékek, készletek esetében amelyek leltározott mennyiségét a könyvvizsgáló a leltárellenőrzés során nem ellenőrizte a leltárellenőrzés távozása után megváltoztatják (pld az ELÁBÉ és így az adózott eredmény manipulálásának céljával). Vizsgálja meg, hogy amennyiben a leltározott mennyiségeket elektronikusan rögzítik, a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a leltárkiértékelésben szereplő adat ugyanaz mint a leltárellenőrzés időpontjában a „rendszerben” meglévő adat (IT kontrolllok, az adatbázist kiírják számára adathordozóra és azt összeveti a leltár kiértékeléssel, stb.);</p> <p>- vizsgálja meg, hogy abban az esetben ha a könyvvizsgált társaság több helyszínen is tárol és leltároz készleteket, hogyan bizonyosodtak meg arról, hogy az egyes helyszíneken tárolt készleteket nem „utaztatják” a telephelyek között annak érdekében, hogy a készletmennyiséget manipulálják. Különös súllyal vegye figyelembe azt ha a leltározások nem azonos napon történnek, vagy azonos napon történnek, de a telephelyek fizikai távolsága nem jelentős;</p> <p>- vizsgálja meg hogyan kezelték azt a készletmanipulációs technikát, amikor a szállítók által a mérlegfordulónap előtt leszállított készleteket csak a mérlegfordulónap utáni dátummal számlázzák le;</p> <p>- vizsgálja meg hogy abban az esetben ha a leltározandó készlet nem teljes egészében látható (pld ömlesztett takarmány) hogyan ellenőrizték, hogy a nem látható helyeken is készlet van (pld. mintavételező rúd használata, stb.);</p>			
3	18	<p>Vevőkövetelések megerősítése:</p> <p>- vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló küldte-e ki a megerősítő leveleket. Ha nem, tudja meg hogyan ellenőrizte a könyvvizsgáló azt, hogy minden vevőnek ténylegesen kiküldésre kerüljön a megerősítő levél;</p> <p>- ha a könyvvizsgáló küldte ki az egyenlegközlőket, tudja meg, hogy egyeztették-e az egyenlegközlők alapjául szolgáló vevőkimutatást a főkönyvi kivonathoz (egyenlegközlők teljessége és pontossága);</p> <p>- ha a megerősítőket a vevőknek nem kellett aktívan visszaigazolniuk (hallgatás-beleegyezés), tudja meg, hogy az ebből származó gyengébb bizonyítóerőt milyen további lépésekkel kompenzálták;</p> <p>- vizsgálja meg, hogy - legalább elemző eljárásokkal - vizsgálták-e az árbevétel alakulását a beszámolási időszak utolsó időszakaira. Vizsgálja meg, hogy az elemző eljárások során használt adatok megegyeznek-e a kibocsátott éves beszámoló adataival.</p>	240		
3	19	<p>Árbevétel</p> <p>Vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan stornózások a következő évben, amelyek tárgyévi teljesítésű számlát érintenek.</p> <p>Nézzé meg, hogy kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevétel volt-e elszámolva a tárgyidőszak végén (például utolsó hónap)</p> <p>Ha van nagykereskedési értékesítés, akkor a könyvvizsgáló vizsgálta-e, hogy történt-e trade loading, azaz, az utolsó időszakban jelentős értékesítés olyan vevőknek, akik egyébként év közben jóval kisebb mennyiséget vásároltak.</p>	240		

TERVEZET

		(http://en.wikipedia.org/wiki/Trade_loading)			
		Nézték-e hogy volt-e olyan szállítmány, amit kiszámláztak, de fizikailag nem hagyta el az ügyfél telephelyét.			
4		Jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele		Megfelel?	Megjegyzés
				I / N / n.é.	
4		ISA 250: A jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál			
4	01	A könyvvizsgálati menedzserrel v. partnerrel folytatott megbeszélés, valamint az erre vonatkozó dokumentáció alapján győződjön meg arról, hogy szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot azon jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelésre vonatkozóan, amelyek közvetlen hatással vannak a pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására. (Pl. hatóságokkal való levelezés áttekintése - pl. adóhatóság, egyéb állami szervek, önkormányzatok, MNB, stb. - pers ügyek áttekintése, interjú a gazdálkodó egység vezetésével és jogászával, stb.)	250.13, 14, 29, A8		
4	02	Beszerezte-e a könyvvizsgáló az ügyfél vezetőségének nyilatkozatát arról, hogy a könyvvizsgálóval közölték a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés vagy gyanított meg nem felelés minden olyan ismert esetét, amelyek hatásai figyelembe veendőek a pénzügyi kimutatások elkészítésekor.	250.16		
4	03	Amennyiben könyvvizsgálói munkapapírokból megállapítható, hogy nem jelentéktelen hatású, a jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelést magukban foglaló ügyeket azonosított a könyvvizsgáló, győződjön meg arról, hogy azokat - kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek, vagy - egyet magasabb hatáskörrel rendelkező szint felé (pl. audit bizottság) - jelezte-e azt a könyvvizsgálói jelentésben (korlátozott véleményt, ellenvéleményt fogalmazott meg), - esetleg visszautasította a véleménynyilvánítást, vagy - ha szükséges volt, a gazdálkodó egységen kívüli egyéb felek (pl. felügyeleti hatóság) felé is kommunikálta-e.	250.22-28		
4	04	Történt-e külön tájékoztatás tétel a gazdálkodót felügyelő hatóság részére (<i>bűncselekmény, szabályok megsértésének észlelése, stb. esetén</i>) - a Hpt. 261. §-ban foglaltak, - a befektetési alapkezelőkről és kollektív befektetési formákról szóló 2014. évi XVI. törvény. 194. §-ban foglaltak, - Bit. 71. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltak, - Bszt. 99. §-ban foglaltak alapján? Amennyiben igen, megfelelő eljárásokat hajtott-e végre a könyvvizsgáló?	250.28, A19, A20 Hpt. 261. §, 2014. évi XVI. tv. 194. §, Bit. 71. §, Bszt. 99. §		
4	05	Vizsgálta-e a könyvvizsgáló a hitelintézetek esetében: - az értékelés szakmai helyességét, - az előírt és szükséges érték helyesbítések és leírások elvégzését, - az előírt és szükséges tartalmak képzésének megtörténtét, - a szavatoló tőkére, a tőke megfelelésre, folyamatos fizetőképességre, valamint az egyes pénzügyi, kiegészítő pénzügyi szolgáltatásokra vonatkozó szabályok betartását, - az eredményes, megbízható és független tulajdonlásra, vagy a prudens működésre vonatkozó jogszabályok, valamint az MNB tv., a tevékenységére vonatkozó egyéb jogszabályok, az	250.13-14. A8-A10 Hpt. 263. §		

TERVEZET

		MNB hatósági határozata betartását, valamint - a megfelelő ellenőrzési rendszerek működését.			
4	06	Vizsgálta-e a könyvvizsgáló a biztosítók esetében : - éves felügyeleti jelentés helyességét; - az eredményes, megbízható és független tulajdonlásra, és a prudens működésre vonatkozó jogszabályok és felügyeleti határozatok betartását; - folyamatos nyilvántartási, adatfeldolgozási és adatszolgáltatási rendszer megfelelőségét; - az ellenőrzési rendszerek megfelelő működését.	250.13-14. A8-A10 Bit.		
4	07	Vizsgálta-e a könyvvizsgáló befektetési vállalkozások esetében : - az értékelés szakmai helyességét, - az előírt és szükséges értékhelyesbítések és leírások elvégzését, - az előírt és szükséges tartalékok képzésének megtörténtét, - a kockázatkezelési modellek megfelelőségét, - a szavatoló tőkére, a tőkeszükségletre, a tőkemegfelelésre, a folyamatos fizetőképességre vonatkozó szabályok betartását, - az eredményes, megbízható és független tulajdonlásra, illetőleg a prudens működésre vonatkozó jogszabályok betartását, és - a megfelelő ellenőrzési rendszerek működését.	250.13-14. A8-A10 Bsz. 99.§		
4	08	Eleget tett-e a könyvvizsgáló hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások esetén a Hpt. 263. §-ban, valamint biztosítók esetén a Bit. 151. § (5)-(8) bekezdésében foglaltaknak? <i>(külön jelentés a felügyeletnek)</i>	250.13-14. 250.28, A19, A20 Hpt. 263. §, Bit. 151. §		

5		Kommunikáció irányítással megbízott személyekkel	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
5		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> ISA 260: Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel ISA 265: A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé			
5	01	A könyvvizsgáló kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, például: - véleményét a megbízó számviteli gyakorlatának minőségéről, beleértve a számviteli politikákat, a számviteli becsléseket és a pénzügyi kimutatások közzétételét. - a könyvvizsgálat során felmerült jelentős nehézségeket, ha voltak ilyenek. - a könyvvizsgálat során felmerült jelentős kérdéseket - ha voltak ilyenek -, amelyeket megvitattak, vagy melyekről levelezést folytattak a vezetéssel, valamint a könyvvizsgáló által kért írásbeli nyilatkozatokat - kivéve, ha az irányítással megbízottak valamennyien részt vesznek a cég vezetésében - a könyvvizsgálat nyomán felmerülő olyan egyéb kérdéseket, ha voltak, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentősek a pénzügyi beszámolási folyamat felügyelete szempontjából. - Mindazon körülményeket, amelyek érintik a könyvvizsgálói jelentés formáját és tartalmát	260.16, A16-A20		
5	02	Tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek esetén győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló adott-e nyilatkozatot az irányítással megbízottaknak, miszerint a megbízásért felelős munkacsoport és a körülményeknek megfelelően a társaságnál	260.17, A21-23 260.20		

TERVEZET

		<p>mások, a társaság, valamint adott esetben a hálózatba tartozó társaságok megfelelnek a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek? Kommunikált-e feléjük olyan kapcsolatot vagy ügyet a társaság, a hálózatba tartozó társaságok és a gazdálkodó egység között, amelyről a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint ésszerűen feltételezhető, hogy befolyásolja a függetlenséget?</p> <p>- Tájékoztatta-e az irányítással megbízottakat a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezők kiküszöbölésére vagy elfogadható szintre történő csökkentésére használt kapcsolódó biztosítékokról?</p>			
5	03	<p>Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló megfelelően kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé azokat a kérdéseket,</p> <p>- amelyekről a könyvvizsgáló megállapította, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vagy azt,</p> <p>- hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések. <i>(tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)</i></p>	701.17. A60-A63.		
5	04	<p>Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló bele foglalta-e a könyvvizsgálati dokumentációba az irányítással megbízott személyekkel, illetve a vezetéssel folytatott megbeszélésekről készített jegyzeteit, valamint azt, hogy mikor és kivel történt a kommunikáció?</p>	260.23. A54.		
5	05	<p>A könyvvizsgáló a belső kontroll könyvvizsgálat során azonosított-e jelentős hiányosságokat és ha igen, azokat időben, írásban kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé? A kommunikáció tartalmazta-e a szükséges információkat?</p>	265.9, A12-A18, A27 265.11, A28-A30		

6		TERVEZÉS:	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
6		<p><u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u></p> <p>ISA 300: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése</p> <p>ISA 315: A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül</p> <p>ISA 320: Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában</p> <p>ISA 330: A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra</p>			
6	01	<p>Elkészítették-e és dokumentálták-e megfelelő tartalommal az átfogó könyvvizsgálati stratégiát?</p> <p>Értékelési szempontok az átfogó könyvvizsgálati stratégiához:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A könyvvizsgálat hatóköre, ütemezése és irányítása - A megbízás jellemzői és jelentéstételi céljai - a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint jelentős tényezők - A megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeinek megítélése (etikai, függetlenségi kérdések, vezetőség tisztessége, képesség a megbízás elvégzésére, stb.) - Erőforrások tervezése: az erőforrások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve szakértők bevonása, minőségvizsgáló kijelölése - Az átfogó pénzügyi kimutatások szintjén becsült kockázatok és a kockázatokra adott átfogó (általános) válaszok. - A lényegességi szint, és a magasabb kockázatú, lényeges területek és számlaegyenlegek előzetes beazonosítása 	300.7-8, 12 A8-A11 és a Függelék		
6	02	Elkészítették és dokumentálták-e a részletes könyvvizsgálati	300.9, 12		

TERVEZET

		<p>tervet?</p> <p>Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?</p> <p>Értékelési szempontok, a könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a kockázat-becslési eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme - az állítások szintjén a lényeges ügyletszoportok, számlaegyenlegek és a közzeendő információk vonatkozásában becsült kockázatok, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme - a végrehajtani tervezett további könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme (ez a munkaprogram, amely készülhet önálló dokumentumként is) <p>(megj. (A10) <i>Az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a részletes könyvvizsgálati terv nem feltétlenül különül el egymástól vagy követi egymást, hanem szorosan összekapcsolódnak, mivel az egyik módosulása a másik módosításához vezet.</i></p> <p>(A12) <i>A könyvvizsgálati terv annyiban részletesebb az átfogó könyvvizsgálati stratégiánál, hogy tartalmazza a megbízásért felelős munkacsoport tagjai által végrehajtandó könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét.)</i></p>	A12		
6	03	Ha a könyvvizsgáló standard könyvvizsgálati munkaprogramokat vagy könyvvizsgálat-befejezési ellenőrzőlistákat alkalmazott, akkor azokat szükség szerint átdolgozta-e, aktualizálta-e az adott megbízásra?	300.12		
6	04	Ha a könyvvizsgálat folyamán szükségessé vált az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv lényegi változtatása , azt dokumentálták-e? A könyvvizsgálati terv változtatásának indokát dokumentálták-e és az indoklása megfelelő volt-e.	300.10, 12, A13, A16-19		
6	05	A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram elegendő-e a közreműködő személyek megfelelő irányítására és azt a közreműködők megismerték-e? Megtervezték-e a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának, felügyeletének, munkájuk áttekintésének jellegét, ütemezését és terjedelmét?	300.11, A14		
6	06	<p>A gazdálkodó egység és környezete megismerése céljából végzett kockázatbecslési eljárások kiterjedtek-e valamennyi olyan ismeretre, amelyeket a standard előír?</p> <p>A következő lépések során bizonyosodjon meg, hogy a felhasznált információforrások, többek között a vezetéssel folytatott interjúk, dokumentálásra kerültek.</p> <p>(a) Releváns ágazati, szabályozási és egyéb külső tényezők, beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket.</p> <p>(b) A gazdálkodó egység jellege, beleértve:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) annak működését (ii) tulajdonosi és irányítási szerkezetét (iii) a gazdálkodó egység jelenlegi és tervezett befektetéseinek típusait, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységekben lévő befektetéseket is, valamint (iv) azt a módot, ahogyan a gazdálkodó egység felépül és ahogyan azt finanszírozzák <p>annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló megérthesse a pénzügyi kimutatásokban várható ügyletszoportokat, számlaegyenlegeket és közzétételeket.</p>	315.11; 315A.17-40		

TERVEZET

		<p>(c) A számviteli politika gazdálkodó egység általi kiválasztása és alkalmazása, beleértve az abban bekövetkezett változások okait. A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a gazdálkodó egység számviteli politikái megfelelőek-e a gazdálkodó egység üzleti tevékenysége szempontjából, valamint hogy összhangban vannak-e a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel és az adott ágazatban alkalmazott számviteli politikákkal.</p> <p>(d) A gazdálkodó egység céljai és stratégiái, valamint az olyan kapcsolódó üzleti kockázatok, amelyek lényeges hibás állítás kockázatait eredményezhetik.</p> <p>(e) A gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének értékelése és áttekintése.</p> <p>Bizonyosodjon meg arról, hogy a kockázatbecslési eljárások tartalmazzák a következőket: tervezési szakaszban végrehajtott elemző eljárások, interjú a vezetéssel és egyéb személyekkel, megfigyelés, szemrevételezés.</p>	315.6, A6-A11		
6	07	<p>A könyvvizsgáló megismerte-e a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt beleértve annak alábbi részeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> - A kontrollkörnyezet és a könyvvizsgálat szempontjából releváns kontrolltevékenységek - A gazdálkodó egység kockázatbecslési folyamata - A beszámoló-készítés és kommunikáció szempontjából meghatározó információs rendszer, beleértve a kapcsolódó üzleti folyamatokat, és a kommunikáció. - A kontrolltevékenységek <p>A kontrollok figyelemmel kísérése.</p>	315.12-24, A42-104, 1. sz. függelék		
6	08	<p>Dokumentálták-e a megbízást végrehajtó munkacsoport (nyitó) megbeszélését?</p> <p>Bizonyosodjon meg arról, hogy a tervezési szakaszban megtartották a megbízást végrehajtó munkacsoport indító (tervezési/eligazító) megbeszélését. A megbeszélésen többek között érinteni kell a társaság pénzügyi kimutatásaiban a lényeges hibás állítások hatásának vizsgálatát. A megbeszélésen született döntéseket is dokumentálni kell.</p>	315.10, A14-A16		
6	09	<p>Azonosították-e a lényeges számlaegyenlegeket, ügyletcsoportokat és közzétételeket?</p>	315.25-26, A105-118,		
6	10	<p>A könyvvizsgáló dokumentáció alapján megtörtént-e a kockázatbecslés a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén az ügyletcsoportok, számlaegyenlegek és közzétételek tekintetében, valamint a jelentős kockázati területek kijelölése?</p> <p>Csoport audit esetén fontolja meg, hogy szükséges-e a kockázati dokumentációk áttekintése egy lényeges komponens szintjén is.</p>	315.25-26, A105-118, 315.27-28		
6	11	<p>A jelentős kockázatoknál és akkor, ha a könyvvizsgáló úgy ítélte meg, hogy az alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem nyújtanak elegendő és megfelelő könyvvizsgáló bizonyítékot, azonosította-e és megismerte-e a kapcsolódó kontrollokat, s azokat dokumentálta-e?</p> <p><i>Értelmezés: A megismerés a kockázatokhoz kapcsolódó kontrollok kialakítását és bevezetését jelenti, amely nem azonos a működési hatékonyság tesztelésével.</i></p>	315.29-30, A124-A129,		
6	12	<p>Megfelelően határozták-e meg a lényegességet, a végrehajtási lényegességet és az egyértelműen elhanyagolható tételek küszöbértékét a tervezés során?</p> <p>Bizonyosodjon meg arról, hogy a cégcsoport esetén a csoport</p>	320.10-11, A2-A12 450.5,		

TERVEZET

		szintű lényegesség a cég eljárási rendjének megfelelően került meghatározásra, a megfelelő alap alapján került kiszámításra. Megfelelően kommunikálta-e ezeket a komponensek könyvvizsgálói felé?	450A2-A3 600.21-23, 600A42-A46		
6	13	Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló által a pénzügyi kimutatások szintjén fennálló lényeges hibás állítások kockázatainak kezelésére adott átfogó válaszok megfelelőek és elegendőek (Pl. szakértők alkalmazása, nagyobb mértékű felügyelet, kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálati eljárások kiválasztásánál, stb.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.	330.5, A1-A3		
6	14	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló minden egyes ügyletszámot, számlaegyenleg és közzététel tekintetében az állítás szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatát és olyan további könyvvizsgálati eljárásokat tervezett és hajtott-e végre, amelyek jellege, ütemezése és terjedelme az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítások becsült kockázatain alapul és arra reagál. (alapvető vizsgálati eljárások és/vagy kontrolltesztetek) (Könyvvizsgálati eljárások típusai: szemrevételezés, megfigyelés, interjú, megerősítés, újraszámítás, ismételt végrehajtás, elemző eljárás.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.	330.6-23, A4-A58		
6	15	A lényeges ügyletszámokra és számlaegyenlegekre vonatkozóan tekintse át, hogy megfelelő-e a tervezett alapvető könyvvizsgálati eljárások jellege és terjedelme. A könyvvizsgálati megközelítés megfelelően arányban alkalmazta-e az alapvető elemző eljárásokat és az adatok tesztelését és nem támaszkodik-e túlzott mértékben az elemző eljárásokra? A könyvvizsgáló megfontolta-e a tesztelt minta nagyságának növelését abban az esetben, ha akár a kontroll tesztetek, akár az alapvető elemző eljárások eredménye nem kielégítő?	330.7 A9		
6	16	Tervezett-e a könyvvizsgáló - a lényeges hibás állítás becsült kockázatától függetlenül - alapvető vizsgálati eljárásokat minden egyes lényeges ügyletszámot, számlaegyenleg és közzététel tekintetében?	330.18, A42-47		
6	17	Ahol a könyvvizsgáló a kontrollokra kíván támaszkodni , tekintse át a végrehajtott kontrolltesztetek jellegét és terjedelmét . Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a kontrollok teszteléseit úgy tervezte meg, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen a releváns kontrollok működési hatékonyságára. Bizonyosodjon meg arról, hogy a kontroll tesztet végrehajtották, és az bizonyítékot nyújt arra, hogy a kontrollok hatékonyan működtek a teljes időszakban. Fordítson különös figyelmet a számítógépes kontrollokra.	330.8, 11 A20-24 A15, A16		
6	18	Ha IT specialista IT kontrollokat tesztelt, bizonyosodjon meg arról, hogy az elvégzett munka terjedelme és eredménye világos és abból megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték került megszerzésre.			
6	19	Ellenőrizze, hogy nincs olyan kontroll, melynek működési hatékonyságát kizárólag interjú készítésével tesztelte a könyvvizsgáló.	330. 10		
6	20	Ha a könyvvizsgáló olyan kockázat feletti kontrollokra kíván támaszkodni, amelyet a könyvvizsgáló jelentős kockázatként határozott meg, akkor a könyvvizsgáló tesztelte-e az adott kontrollok működési hatékonyságát a tárgyidőszakban ? Tervezett és végrehajtott alapvető eljárásokat az azonosított kockázatokkal kapcsolatban?	330.15, 21		
6	21	Ha a könyvvizsgáló egy évközi időszak során teszteli a	330.12,		

TERVEZET

		kontrollok működési hatékonyságát és nem az egész jelentési időszakra vonatkozóan teszi ezt, akkor tekintse át a fennmaradó időszakra vonatkozóan beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok relevanciáját. (pl. a fennmaradó időszakra vonatkozóan is tesztelték a kontrollok működési hatékonyságát vagy tesztelték a gazdálkodó saját belső, kontrollokra vonatkozó monitoring folyamatait, azaz a kontrollok gazdálkodó általi figyelemmel kísérését) Bizonyosodjon meg arról, hogy a hátralévő időszak lefedésére további alapvető vizsgálati eljárásokat hajtottak végre és ezek a tesztek megfelelő alapot biztosítanak a könyvvizsgálati következtetések teljes időszakra való kiterjesztéséhez.	A33-34		
6	22	Felmérték-e azt, hogy mennyiben támaszkodhatnak a korábban felmért kontroll környezet megismerése során szerzett ismeretekre, tapasztalatokra, és ennek megfelelően jelöltek ki kontroll teszteket?	330.13-14, A35-39		
6	23	Ha bizonyos kontrollok rotációs alapon kerülnek tesztelésre , bizonyosodjon meg arról, - A könyvvizsgáló megfelelő könyvvizsgálati eljárásokat hajtott-e végre annak érdekében, hogy kizárja, hogy a tárgyidőszakban nem tesztelt kontrollok esetében az előző könyvvizsgálat óta változások történtek volna, illetve hogy meghatározza, helyénvaló-e a kontrollok működési hatékonyságáról korábbi könyvvizsgálatok során megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték felhasználása. - Az adott kontroll legutóbbi tesztelése óta eltelt idő elfogadható-e, figyelembe véve a kapcsolódó kockázatok szintjét. Nem haladta-e meg a 3 évet? - Az audit munkapapírokban dokumentálásra került-e az előző időszakban tesztelt kontrollokra való támaszkodás konklúziója. Olyan rotációs terv került-e kialakításra, mely szerint minden évben a kontrollok egy megfelelő része tesztelésre kerül.	330.13-15, A35-39 330.29		
6	24	- Tervezte-e a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatások zárási folyamataihoz kapcsolódó alapvető vizsgálati eljárások végrehajtását? (a pénzügyi kimutatások egyeztetése a számviteli nyilvántartásokkal, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítése során elszámolt lényeges naplótételek és egyéb helyesbítések vizsgálata)	330.20, A52		
6	25	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló megbizonyosodott-e arról és dokumentálta-e, hogy a pénzügyi kimutatások egyeznek a kapcsolódó számviteli nyilvántartásokkal vagy levezethetők azokból.	330.20 A52 330.29		
6	26	Csoport könyvvizsgálat esetében győződjön meg arról, hogy a pénzügyi kimutatásokat egyeztették-e a konszolidációs munkatáblákkal. Kiemelt keretszámok esetében ellenőrizze, hogy a konszolidációs munkatáblák legutolsó változatával történt-e meg az egyeztetés.	330.20 A52		
6	27	Bizonyosodjon meg arról, hogy a lényeges kézi módosításokat és egyéb év végi módosító tételeket a könyvvizsgáló áttekintette. Csoport könyvvizsgálat esetén győződjön meg a konszolidációs lépések könyvvizsgálati bizonyítékairól és tekintse át a konszolidált számok könyvvizsgálati ellenőrzését. (Pl. a konszolidációba bevont lényeges társaságok kiemelt adatait egyeztették az egyedi beszámolókkal.)	330.20 A52		
6	28	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló az elvégzett könyvvizsgálati eljárások eredményeit , beleértve a következtetéseket, ahol azok egyébként nem egyértelműek?	330.28		

7	Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre	St. hiv.	Megfelel?	Megjegyzés
---	--	----------	-----------	------------

TERVEZET

		vonatkozó könyvvizsgálati szempontok		(I / N / n.é.)	
7		ISA 402: Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok			
7	01	Ha az igénybe vevő gazdálkodó egység szolgáltató szervezet szolgáltatásait veszi igénybe, akkor győződjön meg a következőkről: - Könyvvizsgáló olyan mértékben megismerte-e a szolgáltató szervezet által nyújtott szolgáltatások jellegét és jelentőségét, valamint azoknak az igénybe vevő gazdálkodó egység könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrolljára gyakorolt hatását, ami a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és felméréséhez elegendő; és - az ezen kockázatokra reagáló könyvvizsgálati eljárásokat tervezett és hajtott-e végre.	402		

8		Hibás állítások értékelése	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
8		ISA 450: A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése			
8	01	A könyvvizsgáló az egyértelműen elhanyagolhatókon kívül összegejtette-e a könyvvizsgálat során azonosított hibás állításokat?	450.5 A2-A3		
8	02	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló, hogy az azonosított hibás állítások miatt szükséges-e módosítani az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet?	450.6 A4-A5		
8	03	A könyvvizsgáló időben kommunikálta-e a vezetés megfelelő szintje felé a könyvvizsgálat során összegejtött valamennyi hibás állítást?	450.8, A7-A9		
8	04	Tekintse át a nem helyesbített hibás állítások hatásának könyvvizsgáló által elvégzett értékelését és annak dokumentálását. Ennek tartalmaznia kell a következtetését, hogy a nem helyesbített hibás állítások önmagukban vagy együttesen lényegesek-e vagy sem, valamint ennek a következtetésnek az alapját.	450.10-11, A11-A18		
8	05	Megszerezte-e a könyvvizsgáló a vezetés és adott esetben az irányítással megbízott személyek írásbeli nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy meggyőződésük szerint a nem helyesbített hibás állítások hatásai önmagukban és együttesen lényegtelenek-e a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából? (Teljességi nyilatkozat része)	450.14, A24		
8	06	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló - azt az összeget, amely alatt a hibás állításokat egyértelműen elhanyagolhatónak tekintették? - a könyvvizsgálat során összegejtött valamennyi hibás állítást , valamint, hogy azokat helyesbítették-e	450.15		

9		Új megbízás esetén a könyvvizsgálati bizonyítékok összegejtése	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
9		ISA 510: Első könyvvizsgálati megbízások - Nyitóegyenlegek			
9	01	Új megbízás esetén áttekintették-e az előző időszaki beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és ha szükséges, felvették-e a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval?	510.5, 6c, A4-A5 300.13, A20		
9	02	A könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett-e arról, hogy a nyitóegyenlegek nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen	510.6, A1-A7		

TERVEZET

		befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat?			
9	03	A könyvvizsgáló meggyőződött-e arról, hogy a nyitóegyenlegekben tükröződő számvetési politikákat a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban következetesen alkalmazták-e és hogy a számvetési politikákban bekövetkezett változásokat megfelelően számolták-e el és a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban megfelelően mutatták-e be és tették-e közzé?	510.8		
9	04	Ha az előző időszak pénzügyi kimutatásait más könyvvizsgáló vizsgálta és a vélemény minősített volt , akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérésekor figyelembe vette és értékelte-e a minősítésre okot adó kérdés hatását.	510.9		
9	05	Megfontolta-e a könyvvizsgáló korlátozott vélemény vagy elutasító vélemény kiadását a következő esetekben: - nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni a nyitóegyenlegekre vonatkozóan - a nyitóegyenlegek olyan hibás állítást tartalmaznak, amely lényegesen befolyásolja a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat és a hibás állítás hatását nem megfelelően számolták el vagy nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé - a tárgyidőszaki számvetési politikákat a nyitóegyenlegek vonatkozásában nem következetesen, nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban alkalmazták; vagy - a számvetési politikákban bekövetkezett változást nem megfelelően számolták el vagy nem a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban, nem megfelelően mutatták be vagy tették közzé, - az előző könyvvizsgáló előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménye a könyvvizsgálói vélemény olyan minősítését tartalmazta, amely a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások szempontjából továbbra is releváns és lényeges?	510.10-13,		

10		Könyvvizsgálói bizonyítékok	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
10		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> ISA 500: Könyvvizsgálói bizonyítékok ISA 501: Könyvvizsgálói bizonyítékok - egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok ISA 505: Külső megerősítések ISA 520: Elemző eljárások ISA 530: Könyvvizsgálói mintavételezés ISA 540: Számvetési becslések - beleértve a valós értékre vonatkozó számvetési becsléseket is - és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata ISA 550: Kapcsolt felek ISA 560: Fordulónap utáni események ISA 570: A vállalkozás folytatása ISA 580: Írásbeli nyilatkozatok			
10	01	Amennyiben a vezetés szakértője szolgáltatja bizonyítékként	500.8		

TERVEZET

		a felhasználható információt, értékelte-e a könyvvizsgáló a szakértő kompetenciáját, képességét és tárgyilagosságát és annak felhasználhatóságát?	A 34-48		
10	02	Értékelte-e a könyvvizsgáló gazdálkodó egységtől kapott információ felhasználásakor az információ megbízhatóságát , pontosságát, teljességét és részletezettségét?	500.9		
10	03	Módosította, vagy bővítette-e a könyvvizsgáló az eljárásait, amennyiben kételyei vannak a felhasználható információ megbízhatóságával kapcsolatban, vagy azért, mert a különböző forrásból származó információk nincsenek összhangban?	500.11 A57		
10	04	Amennyiben a készletek jelentősek a pénzügyi kimutatások szempontjából - a könyvvizsgáló részt vett-e a fizikai leltárfelvételen? - dokumentálta-e a készletek szemrevételezését? - és végzett-e tesztszámolásokat? - a dokumentáció tartalmazza-e a könyvvizsgáló értékelését a vezetés utasításairól és eljárásairól - amennyiben a fizikai leltárfelvételt nem a fordulónapon végzik, szerzett-e bizonyítékot a leltárfelvétel és a fordulónap közötti készletváltozások megfelelő rögzítésére?	501.4-5 A1-A11		
10	05	Ha a könyvvizsgáló nem tudott részt venni a fizikai leltárfelvételen - végzett-e alternatív könyvvizsgálati eljárásokat a készletek mennyiségének és értékének alátámasztására? - Amennyiben nem szerzett bizonyítékot, minősített-e a véleményét?	501.7 A12-14		
10	06	Amennyiben a harmadik fél kezelésében lévő készletek lényegesek - kért-e a könyvvizsgáló visszaigazolást azokról, vagy más eljárással szerzett-e bizonyítékot azokra nézve?	501.8 A15-A16		
10	07	Szerzett-e információkat a gazdálkodóval szembeni peres eljárásokról és lényeges hibás állítás kockázatát okozó jogi igényekről?	501.9 A17-19		
10	08	Készített-e interjút a vezetéssel, felvette-e a kapcsolatot a külső jogi tanácsadóval amennyiben a peres ügyek , jogi igények a lényeges hibás állítás kockázatát valószínűsítik?	501.10 A 20-25		
10	09	Minősítette-e a könyvvizsgáló a véleményét, amennyiben a vezetés nem engedélyezi a közvetlen kapcsolatfelvételt a külső jogi tanácsadóval, vagy a könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a peres ügyek és jogi igények tekintetében?	501.11		
10	10	Rendelkezésre áll-e a vezetés (irányítással megbízott személyek) írásbeli nyilatkozata valamennyi ismert tényleges és lehetséges peres ügyről és jogi igényről, valamint azok hatásainak számbavételéről a pénzügyi kimutatásokban?	501.12		
10	11	Beszerezte-e a könyvvizsgáló a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban álló szegmensinformációk bemutatásának és közzétételének bizonyítékait?	501.13 A 26.27		
10	12	Élt-e a könyvvizsgáló a külső megerősítés eszközével? Amennyiben igen, akkor ő határozta-e meg a megerősítendő információt, a megerősítő felet, megtervezte-e a megerősítési kérdéseket és gondoskodott arról, hogy a válasz a könyvvizsgálóhoz érkezzon?	505.7 A1-7		
10	13	Amennyiben a vezetés nem engedélyezte a megerősítési kérés kiküldését, - Feltárta-e annak okait és szerzett-e bizonyítékot a megtagadás ésszerűségére? - Értékelte-e, hogy annak milyen hatása lehet a lényeges hibás állítás (esetleg csalás) kockázatára, illetve az egyéb	505.8 A8-10		

TERVEZET

		könyvvizsgálati eljárásokra? - Végzett-e alternatív eljárásokat a bizonyítékszerzés érdekében?			
10	14	Amennyiben a vezetés engedélyének megtagadása ésszerűtlen , vagy az alternatív eljárásokkal a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni, - Kommunikált-e az irányítással megbízott személyekkel? - Mérlegelte-e a könyvvizsgálói véleményre gyakorolt hatásokat, szükség volt-e /szükség lett volna-e a vélemény minősítésére?	505.9		
10	15	Merültek-e fel kétfelyek a megerősítésként adott válaszok megbízhatóságával kapcsolatban, és ha igen, a könyvvizsgáló szerzett-e további bizonyítékot?	505.10.11 A11-17		
10	16	A válasz elmaradása esetén elvégezte-e a könyvvizsgáló a szükséges alternatív eljárásokat ?	505.12 A18-19		
10	17	Amennyiben csak pozitív megerősítés fogadható el, de az nem áll rendelkezésre, mérlegelte-e a könyvvizsgáló a vélemény minősítésének szükségességét /élt-e a vélemény minősítésével?	505.13 A20		
10	18	Negatív megerősítés alkalmazása esetén fennálltak-e az azt megengedő körülmények (lényeges hibás állítás kockázata alacsony, a kontrollok bizonyítottan hatékonyak, a tételek sokasága nagy számú alacsony értékű homogén, a kivételek aránya várhatóan alacsony és a könyvvizsgáló tudomása szerint a kérdés címzettjei komolyan veszik a megkeresést)?	505.15 A23		
10	19	Alapvető elemző eljárás alkalmazása esetén mérlegelte-e a könyvvizsgáló az eljárás megfelelőségét (adatok megbízhatóságát, a rendelkezésre álló információk elkészítésének kontrolljait, azok pontosságával kapcsolatos várakozásokat, a várt értékektől való eltérés elfogadható mértékét)?	520.5 A4-16		
10	20	Alkalmazott-e elemző eljárást a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat átfogó következtetése kialakításához a könyvvizsgálat végén és azok megerősítették-e a pénzügyi kimutatásokról alkotott véleményét?	520.6 A17-19		
10	21	Észlelt-e a könyvvizsgáló az elemző eljárások eredményeként jelentős eltéréseket más releváns információktól, illetve a várt értékektől? Amennyiben igen, kért és kapott-e a vezetéstől erre magyarázatot, illetve ha nem, vagy a válasz nem elfogadható, alkalmazott-e egyéb könyvvizsgálati eljárást?	520.7 A20-21		
10	22	A mintavételezési eljárás során a könyvvizsgáló figyelembe vette-e az eljárás célját és a sokaság jellemzőit? (pl., mi minősül eltérésnek v. hibás állításnak?)	530.6 A4-9		
10	23	A mintaméret elegendő-e a mintavételezési kockázat elfogadható alacsony szintre csökkentéséhez?	530.7-8		
10	24	Elvégezte-e a könyvvizsgáló minden kiválasztott tételen a megfelelő eljárást, vagy ha sem az, sem alternatív eljárás nem volt alkalmazható valamelyik tételre, azt hibás tételként kezelte-e?	530.9-11 A14-16		
10	25	Értékelte-e a könyvvizsgáló az azonosított eltérések vagy hibás állítások jellegét, okát és azok hatását?	530.12 A17		
10	26	Kivetítette -e a könyvvizsgáló a mintában talált hibás állítást a sokaságra?	530.14 A18-20		
10	27	Értékelte-e a könyvvizsgáló a minta eredményeit és abból helyes következtetést vont-e le?	530.15 A21-22		
10	28	Felmérte-e a könyvvizsgáló a számveteli becslésekkel kapcsolatos lényeges hibás állítás kockázatait , megismerte-e a beszámolási keretelveknek a számveteli becslésekre és azok közzétételére vonatkozó követelményeit?	540.8 A12-15		
10	29	Tájékozódott-e a könyvvizsgáló a vezetésnél a becslési	540.8		

TERVEZET

		körülményekben bekövetkezett változásokról , a számviteli becslés folyamatáról, a feltételezésekről és a módszerekről? Dokumentálta-e a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, ha voltak ilyenek?	A16-38 540.3		
10	30	Azonosított-e a könyvvizsgáló nagyfokú becslési bizonytalanságot ?	540.10,11		
10	31	Meggyőződött-e a könyvvizsgáló, hogy a vezetés - megfelelően alkalmazta a beszámolási keretelveknek a számviteli becslések re vonatkozó követelményeit, - a számviteli becslések elkészítésének módszerei megfelelőek-e és azokat következetesen alkalmazták-e?	540.12 A53-58		
10	32	Megfelelő megoldást választott-e a könyvvizsgáló a számviteli becslés (valamint a becslés alapjául szolgáló adatok) tesztelésére és mérlegelte-e a speciális ismeretek miatt szakértő igénybevételét?	540.13,14 A59-101		
10	33	Alkalmazott-e a könyvvizsgáló további alapvető eljárásokat az észlelt becslési bizonytalanság miatt és meggyőződött-e arról, hogy a vezetés azokat figyelembe vette-e a becslés során?	540.15,16 A102-112		
10	34	Meggyőződött-e a könyvvizsgáló arról, hogy a jelentős kockázatok hordozó számviteli becslések értékelési alapja és megjelenítése a pénzügyi kimutatásokban összhangban van a vonatkozó beszámolási keretelvekkel? Dokumentálta-e ezeket?	540.17 A113-115 540.23		
10	35	Szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő bizonyítékot a számviteli becsléseknek a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban történt megjelenítéséről, beleértve a becslési bizonytalanság megjelenítését?	540.19,20 A120-123		
10	36	Szerzett-e a könyvvizsgáló írásbeli nyilatkozatot a vezetéstől a számviteli becslések ésszerűségével kapcsolatban?	540. 22 A126-127		
10	37	A könyvvizsgálati munkacsoport (nyitó) megbeszélésén kitértek-e a kapcsolt felekkel kapcsolatos csalásból vagy hibából eredő lényeges hibás állítások kockázatára?	550.12		
10	38	A vezetéssel folytatott interjú során a könyvvizsgáló tájékozódott-e a kapcsolt felekről , az azok körében bekövetkezett változásokról, valamint a beszámolási időszakban velük kötött ügyletek típusáról és céljáról?	550,13 A11-14		
10	39	A vezetéssel és a gazdálkodó egység munkatársaival készített interjúk során szerzett-e a könyvvizsgáló ismereteket a kapcsolt felek közötti viszonyok, ügyletek beszámolási keretelvek szerinti azonosítása, elszámolása, közzététele, a jelentős, illetve a szokásos üzletmeneten kívüli megállapodások engedélyezése és jóváhagyása felett gyakorolt kontrollokról ?	550.14 A15-21		
10	40	Feltárt-e a könyvvizsgáló a vezetés által nem azonosított , vagy a könyvvizsgálóval nem közölt kapcsolt felek közötti viszonyt vagy ügyletet, és ha igen, folytatott-e megbeszélést a vezetéssel és megosztotta-e az információt a könyvvizsgálói munkacsapattal?	550.15,16,17, A22-28		
10	41	Elvégezte-e a könyvvizsgáló a kapcsolt felek közötti viszonyokkal és ügyletekkel összefüggő lényeges hibás állítás kockázatának azonosítását? - Felkérte-e a vezetést az újonnan feltárt kapcsolt felekkel folytatott összes ügylet azonosítására? - Készített-e interjút arra vonatkozóan, hogy a gazdálkodó kontrolljai miért nem azonosították a kapcsolt felek közötti viszonyokat, ügyleteket? - Végzett-e a könyvvizsgáló további alapvető eljárásokat az újonnan azonosított kapcsolt felek, vagy azok közötti jelentős	550.18,19,22,23 A29-30,36,37, 38-41		

TERVEZET

		ügyletek kapcsán? - Mérlegelte-e az azonosítás hiánya esetén a csalás kockázatát? - Megvizsgálta-e mögöttes szerződéseket, az ügyletek engedélyezését?			
10	42	Megszerezte-e a könyvvizsgáló a szükséges bizonyítékokat szokásos piaci feltételek alkalmazásáról a kapcsolt felek közötti ügyletek esetén?	550.24 A42-45		
10	43	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a véleménye kialakításakor, hogy a kapcsolt felek közötti ügyletek elszámolása és közzététele megfelel-e a beszámolási keretelveknek? - Megszerezte-e a vezetés nyilatkozatát erre vonatkozóan?	550.25,6 A46-49		
10	44	Az azonosított kapcsolt felek és a közöttük lévő viszonyok jellege dokumentálásra került-e?	550.28		
10	45	Szerzett-e a könyvvizsgáló bizonyítékot a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának dátuma között minden olyan eseményre, amely a pénzügyi kimutatások módosítását, vagy a közzétételt igényli? - Tájékozódott-e a vezetésnél az ilyen események iránt? - Áttanulmányozta-e a tulajdonosok, a vezetés és az irányítással megbízottak üléseiről készült feljegyzéseket, jegyzőkönyveket? - Tanulmányozta-e az időközi pénzügyi kimutatásokat, kontrolling beszámolókat? - A vezetés teljességi nyilatkozatában szerepel-e a fordulónap utáni eseményekkel kapcsolatos nyilatkozat?	560.6,7,8,9 A6-10		
10	46	Beszerezte-e a könyvvizsgáló a vezetés felelősségéről szóló (teljességi) nyilatkozatot a könyvvizsgálói jelentésben valamennyi pénzügyi kimutatásra és időszakra?	580.10-12,, A7-9, A14-22		
10	47	A vezetés írásbeli nyilatkozata megegyezik-e a könyvvizsgálói jelentés dátumával , vagy ahhoz lehető legközelebb eső, de nem követő időpontot mutat?	580.14 A15-18		
10	48	Felmerült-e kétely az írásbeli nyilatkozatok megbízhatóságára vonatkozóan? - Amennyiben igen, a könyvvizsgáló értékelte-e a vezetés szakértelmének, tisztességének, etikai értékének és gondosságának a bizonyítékokra gyakorolt hatását? - Amennyiben a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a vezetés nyilatkozata nem megbízható, levonta-e a véleményre gyakorolt lehetséges következtetéseket?	580.16 ,17,18 A23-25		
10	49	Megtagadta-e vezetés a teljességi nyilatkozat aláírását? - Amennyiben a vezetés megtagadta a teljességi nyilatkozat aláírását, visszautasította-e a könyvvizsgáló véleménynyilvánítást?	580.20 A26-27		

11		A vállalkozás folytatása	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
11	01	ISA 570: A vállalkozás folytatása			
11	01	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a kockázatbecslési eljárások végrehajtása során, hogy vannak-e olyan események vagy feltételek, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban?	570.10, A3-A6		
11	02	A könyvvizsgáló értékelte-e a vezetésnek a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó felmérését ? Vizsgálta-e felmérés által lefedett időszakot?	570.3-4, 12-13, A8-A13		
11	03	Ha azonosítottak olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó	570.16,		

TERVEZET

		egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló végrehajtott-e további könyvvizsgálati eljárásokat , beleértve a mérséklő tényezők mérlegelését?			
11	04	Ellenőrizte a könyvvizsgáló, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelően és egyértelműen tartalmazzák-e a szükséges közzétételeket, amennyiben lényeges bizonytalanság áll fent, de a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel vezetés általi alkalmazása az adott körülmények között helyénvaló?	570.19, A22-A23		
11	05	Tartalmazza-e a könyvvizsgálói jelentés „A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság” című különálló szakaszt, amely felhívja a figyelmet a pénzügyi kimutatásokban közétett lényeges bizonytalanságra?	570.22, A28-A31., A34.		
11	06	Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló korlátozott véleménnyel vagy ellenvéleménnyel ellátott könyvvizsgálói jelentést bocsátott-e ki, amennyiben a lényeges bizonytalanságot nem tették közzé megfelelően a pénzügyi kimutatásokban?	570.23. A25-A26		
11	07	Ha a könyvvizsgáló olyan eseményeket vagy feltételeket azonosított, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, akkor győződjön meg arról, hogy szükséges esetben a könyvvizsgáló kommunikálta ezt az irányítással megbízott személyek felé. Ha a vezetés vagy az irányítással megbízott személyek jelentősen késlekednek a pénzügyi kimutatások jóváhagyásával a pénzügyi kimutatások fordulónapját követően, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló megvizsgálta a késlekedés okait illetve kapcsolatát a vállalkozás folytatásának felmérésével kapcsolatos eseményekkel vagy feltételekkel.	570.25-26.		

12		Csoport vizsgálat, belső auditorok és szakértők munkájának igénybe vétele	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u>			
12		ISA 600: Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját) ISA 610: A belső auditorok munkájának felhasználása ISA 620: A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása			
12	01	A csoport könyvvizsgálataért felelős partner a megbízás elfogadása /megtartása eljárás keretében megvizsgálta-e, hogy ésszerűen várható-e olyan elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték szerzése a konszolidációs folyamat és a komponensek pénzügyi információi vonatkozásában, amelyre a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény alapozható? Ha a csoport részére végzett megbízásért felelős partner arra a következtetésre jutott, hogy nem várható, akkor megfontolta-e a megbízás elutasítását illetve egyéb lehetőségeket?	600.12-13 A10-A19		
12	02	A csoport részére végzett megbízásért felelős partner megállapodott a csoport részére végzett könyvvizsgálati megbízás feltételeiben ? A megállapodás tartalmazza-e a standardok által előírt vagy javasolt témákat?	600.14, A20-21, 210.9-10		
12	03	A csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport elkészítette-e az átfogó csoportaudit-stratégiát és csoportaudit-tervet és a csoport részére végzett megbízásért	600.15-16, A22		

TERVEZET

		felelős partner felülvizsgálta azt?			
12	04	A könyvvizsgáló elvégezte-e a csoportnak, komponenseinek és azok környezetének megismerését és ezen keresztül azonosította és felbecsülte-e a lényeges hibás állítás kockázatait?	600.17-18, A30-31		
12	05	Ha a munkacsoport úgy tervezte, hogy komponens-könyvvizsgálót kér fel valamely komponens pénzügyi információival kapcsolatos munka elvégzésére, munkacsoport megszerezte-e a szükséges ismereteket a komponens könyvvizsgálójáról? Megismerte-e a komponens könyvvizsgálók és a csoport könyvvizsgálója közötti kapcsolat természetét? Tájékoztadjon arról, hogy a munkacsoport megfelelőnek tartotta-e a komponens könyvvizsgáló munkájának minőségét. Fordítson kiemelt figyelmet a nem hálózat formájában működő cégek értékelésére, különös tekintettel a közös (globális) audit módszertan, vagy közös monitoring tevékenység hiányára. Ha a komponens könyvvizsgálója nem felelt meg a csoportaudit szempontjából releváns követelményeknek, akkor a könyvvizsgáló eltekintett-e az adott komponens-könyvvizsgáló felkérésétől?	600.19-20, A32-41		
12	06	A munkacsoport megfelelően határozta-e meg - a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet - a sajátos ügyletcsoportokra, számlaegyenlegekre vagy közzétételekre alkalmazandó lényegességi szinteket - a komponensre megállapított lényegességet - azt a küszöbértéket, amely felett a hibás állítások nem tekinthetők egyértelműen elhanyagolhatónak a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások szempontjából?	600.21, A42-44		
12	07	A munkacsoport meghatározta-e a munkacsoport vagy az annak nevében a komponensek könyvvizsgálói által elvégzendő munka típusát, továbbá a komponensek könyvvizsgálói részvételének jellegét, ütemezését és terjedelmét?	600.24-25		
12	08	A pénzügyi jelentősége miatt jelentős komponensre a munkacsoport vagy annak nevében egy komponens könyvvizsgálója elvégezte-e a könyvvizsgálatot a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával?	600.26		
12	09	A sajátos jellege vagy körülményei miatt jelentős komponensre a munkacsoport vagy nevében a komponens könyvvizsgálója elvégezte a felsorolt eljárások közül legalább egyet? - könyvvizsgálat a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával - egy vagy több számlaegyenleg, ügyletcsoport vagy közzététel könyvvizsgálata - meghatározott könyvvizsgálati eljárások	600.27, A48-49		
12	10	A munkacsoport a nem jelentős komponensekre vonatkozóan hajtott-e végre elemző eljárásokat csoportszinten?	600.28, A50		
12	11	Tekintse át a komponensek vizsgálatával elért lefedettséget és a csoport auditra meghatározott általános hatókört. Bizonyosodjon meg arról, hogy a lefedettség és a hatókör megfelelő és a kockázatbecsléssel alátámasztott. Vizsgálja meg azokat az eseteket, amikor nem teljes audit, hanem csak meghatározott eljárások kerültek végrehajtásra. Ha a munkacsoport úgy ítélte meg, hogy az elvégzett eljárások	600.29, A51-A53		

TERVEZET

		nem fognak a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményhez elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szolgáltatni, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a munkacsoport választott-e további (nem jelentős) komponenseket, és hajtott-e végre könyvvizsgálati eljárásokat.			
12	12	Ha a komponens könyvvizsgálója végzi egy jelentős komponens pénzügyi információinak könyvvizsgálatát, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a munkacsoport - részt vett-e a komponens könyvvizsgálójának kockázatbecslésében és - értékelte-e a jelentős kockázatokra válaszul végrehajtandó további könyvvizsgálati eljárások helytállóságát.	600.30-31		
12	13	Válaszul a lényeges hibás állítások becsült kockázataira a munkacsoport tervezett-e további könyvvizsgálati eljárásokat? Ide értve annak értékelését, hogy valamennyi komponens belefoglalták-e a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba.	600.33		
12	14	A csoport részére végzett megbízásért felelős munkacsoport értékelte-e a következőket: - konszolidációs helyesbítések és átsorolások megfelelősége, teljessége és pontossága - csalási kockázati tényezők és - a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzése?	600.34, A56		
12	15	A munkacsoportnak értékelte-e a következőket: - számviteli politikák eltéréseinek kezelése, - eltérő beszámolási időszakok kezelése, - fordulónap utáni események?	600.35, 37, 38		
12	16	A munkacsoport meghatározta-e, hogy a komponens könyvvizsgálójának a kommunikációjában azonosított pénzügyi információk egyeznek-e a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba belefoglalt pénzügyi információkkal?	600.36		
12	17	A munkacsoport időben kommunikálta követelményeit a komponens könyvvizsgálója felé? Tekintse át a munkacsoport komponens-könyvvizsgálóknak szóló instrukcióit. Az instrukció a standard által javasoltak mellett, ha releváns, kitért-e a következő kérdésekre: - Tekintse át azokat a komponenseket, ahol nem teljes auditot hajtottak végre. A komponens lényegessége a csoport egésze szempontjából és a tevékenységgel kapcsolatos kockázatok szintjének figyelembe vételével értékelje, hogy a nem teljes audit kiterjedése megfelelő volt-e. - Bizonyosodjon meg arról, hogy a lényeges kérdéseket kommunikálták a komponens-könyvvizsgálók felé: jelentős kockázatok, lényegesség , a lényeges hibás állítások jelentési küszöbértéke, az audit stratégia a kiemelt területek meghatározásával. - Bizonyosodjon meg arról, hogy a komponensekre vonatkozóan meghatározott lényegességi küszöbérték és a kommunikációs határérték a cég által kiadott irányelveknek megfelelően lett meghatározva. - Bizonyosodjon meg arról, hogy a számviteli rendszerek (pl. IFRS és helyi számviteli előírások) közötti különbségekre vonatkozóan megfelelő iránymutatást tartalmazott az instrukció.	600.40, A57, A58, A60, 5. sz. függelék		
12	18	A munkacsoport felkérte-e a komponens könyvvizsgálóját arra, hogy kommunikálja a munkacsoportnak a csoportaudittal kapcsolatos következtetése szempontjából releváns kérdéseket ?	600.41-43, A60-A61		

TERVEZET

		A munkacsoport értékelte-e a komponens könyvvizsgálójának kommunikációját, az általa végzett munka megfelelőségét és a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendőségét és megfelelőségét?			
		Ha a munkacsoport arra a következtetésre jutott, hogy a komponens könyvvizsgálójának munkája nem kielégítő, bizonyosodjon meg arról, hogy további könyvvizsgálati eljárások kerültek-e végrehajtásra.			
		Kérdezzen rá, mely komponens könyvvizsgáló munkapapírai kerültek kiválasztásra és/vagy mely helyszínt látogatta meg a csoport könyvvizsgálója (ide értve a záró meetingen való részvételt). Kérjen indoklást, ha valamely lényeges komponens nem került meglátogatásra.			
12	19	A munkacsoport értékelte-e, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szereztek-e a konszolidációs folyamatra vonatkozóan végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból, valamint a munkacsoport és a komponensek könyvvizsgálói által a komponensek pénzügyi információira vonatkozóan végrehajtott munkából a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához?	600.44, A62		
12	20	A csoport részére végzett megbízásért felelős partner értékelte-e bármely (akár a munkacsoport által azonosított, akár a komponensek könyvvizsgálói által kommunikált) nem helyesbített hibás állítást, valamint bármely olyan eset hatását a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói véleményre, amikor nem volt lehetséges elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerezni?	600.45, A63		
12	21	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a belső auditorok munkájának felhasználhatóságát (tárgyilagosság, szakmai kompetencia, stb.) és annak mértékét?	610.8-10 A5		
12	22	Értékelte-e a könyvvizsgáló a belső auditorok munkáját , végzett-e könyvvizsgálati eljárásokat annak érdekében, hogy azok megfelelőségét megállapítsa és dokumentálta eljárásait, illetve következtetéseit?	610.11-13 A6		
12	23	Szükségesnek tartotta-e a könyvvizsgáló szakértő munkájának igénybevételét ? Amennyiben igen - Értékelte-e annak kompetenciáját, képességeit és tárgyilagosságát? - Elegendő ismeretet szerzett annak szakterületéről? - A vele kötött megállapodás kiterjed-e a munka jellegére, hatókörére, céljaira, a szakértő feladataira és felelősségére, a munka ütemezésére és a jelentés formájára, a titoktartási követelmények betartására? - Értékelte-e a könyvvizsgáló a szakértő munkájának megfelelőségét? - Amennyiben a szakértő munkája a célnak nem megfelelő, megállapodott-e további feladatról, vagy végzett-e további könyvvizsgálati eljárásokat? - Csak a standard által megengedett esetekben hivatkozott-e a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentésben a szakértő munkájára, és ha hivatkozott, tartalmazza-e a jelentés, hogy a hivatkozás nem csökkenti a könyvvizsgáló felelősségét?	620,7-15 A4-41		

13	Jelentéskészítés	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
	<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u>			
	ISA 700: A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény			

TERVEZET

		<p><i>kialakítása és jelentéskészítés</i></p> <p><i>ISA 705: A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései</i></p> <p><i>ISA 706: Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben</i></p> <p><i>ISA 710: Összehasonlító adatok - Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások</i></p> <p><i>ISA 720: A könyvvizsgálónak az auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumokban szereplő egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége</i></p>			
13	01	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a megszerzett bizonyítékokat , a nem helyesbített hibás állítások hatását, valamint a beszámolási keretelveknek való megfelelést és azt, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelően hivatkoznak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekre?	700.10-15 A5-10		
13	02	Amennyiben arra a következtetésre jutott, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem mentes a lényeges hibás állításoktól vagy ehhez nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni, minősítette-e a véleményét?	700.17 A11, 705.7-10		
13	03	<p>A könyvvizsgáló a standardok szerinti könyvvizsgálói jelentést használta-e a szükséges (értelemszerű) aktualizálással?</p> <p>- Tartalmazza-e a jelentés a standard által meghatározott valamennyi tartalmi és formai követelményt? (beleértve a könyvvizsgáló nyilatkozatát a függetlenségről és egyéb etikai követelmények teljesítéséről)</p> <p>- A bekezdések sorrendisége megfelel-e a standard előírásának?</p> <p>- Csak azokat az információkat, szakaszokat tartalmazza a jelentés, amit a standard nem tilt?</p> <p>- Azonosította-e a jelentés vélemény szakaszában a pénzügyi kimutatások főbb adatait?</p> <p>- Kijelentette-e, hogy a könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard szerint végezte el?</p> <p>- Feltüntették-e a könyvvizsgáló és/vagy a könyvvizsgáló cég adatait a számviteli törvény 156. § (5) bekezdésének (l) és (m) pontjaiban foglaltak szerint?</p>	<p>MNKS 33-37 A5</p> <p>700.20-27.</p> <p>700.28.</p>		
13	04	Az üzleti jelentéssel kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt világosan megkülönböztették-e a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménytől?	700.46		
13	05	A könyvvizsgálati dokumentáció alátámasztja-e a jelentésben foglaltakat?			
13	06	Meghatározta-e a könyvvizsgáló azokat a kérdéseket, amelyek jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényelnek? (<i>tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező</i>)	701.9.		
13	07	Megfelelően bemutatta és kommunikálta-e a könyvvizsgáló a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket a könyvvizsgálói jelentésében? (<i>tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező</i>)	700.30. 701.11-17. A31-A63.		
13	08	<p>Dokumentálta-e a könyvvizsgáló:</p> <p>- azokat a kérdéseket, amelyek jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényeltek;</p> <p>- azokat a kérdéseket, amelyeket kulcsfontosságúnak ítélt a könyvvizsgálat során.</p> <p>(<i>tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységekre vonatkozó</i>)</p>	701.18. A64.		

TERVEZET

		<i>megbízások esetén kötelező)</i>			
13	09	<p>Minősített vélemény esetén a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza-e a minősítés alapját összegző bekezdést?</p> <p>- A minősítés alapja bekezdés a vélemény bekezdés után szerepel-e a jelentésben?</p> <p>- Számszerűsítette-e hibás állítás pénzügyi hatását, illetve ha az nem lehetséges, kitért-e erre a minősítés alapja bekezdésben?</p> <p>- Megfelelően használta-e a könyvvizsgáló minősített vélemény esetén „...hatásának kivételével” megfogalmazást a véleményben?</p>	705.16-23 A17-24		
13	10	<p>Ha a könyvvizsgáló minősített véleményt bocsátott ki, a jelentés minden tekintetben összhangban van-e ezzel:</p> <p>- a „vélemény” bekezdés megnevezése és szövegezése megfelel-e a standardok előírásainak?</p> <p>- módosította-e a könyvvizsgáló felelősségének leírását a jelentésben?</p>	705.24-27 MNKS18		
13	11	<p>Kommunikálta-e a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyek felé a várható minősítés körülményeit, valamint a minősítés tervezett szövegét illetve a várható figyelemfelhívó bekezdés v. egyéb kérdések bekezdés körülményeit és a bekezdés javasolt szövegét?</p>	705.28 A25, 706.9 A12		
13	12	<p>Elt-e a könyvvizsgáló a figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdéssel? Amennyiben igen</p> <p>- a figyelemfelhívást tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel, valamint a figyelemfelhívás tartalmaz-e egyértelmű hivatkozást a kihangsúlyozott kérdésre, illetve arra vonatkozóan, hogy hol találhatóak a releváns közzétételek?</p> <p>- jelzi-e, hogy a figyelemfelhívás nem jelenti a könyvvizsgálói vélemény minősítését?</p> <p>- az egyéb kérdéseket tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel?</p>	706.6-12. A1-4 706.11.		
13	13	<p>Ha a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében egyéb jelentéstételi felelősségekkel is foglalkozik, ez a könyvvizsgálói jelentés elkülönült részében szerepel-e?</p>	700.43-45., A53-A55.		
13	14	<p>A pénzügyi kimutatások tartalmazzák-e az összehasonlító adatokat a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek szerint és a könyvvizsgáló ellenőrizte-e, hogy azok megegyeznek az előző időszakban bemutatott adatokkal, illetve a számviteli politika változása esetén helyesen mutatták-e be annak hatását.</p>	710.7		
13	15	<p>Amennyiben az előző időszak könyvvizsgálói jelentése korlátozást, véleménynyilvánítás visszautasítását vagy ellenvéleményt tartalmazott, és az ahhoz vezető ok továbbra is fennáll, minősítette-e a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleményét és a minősítés alapja bekezdésben megadta-e a szükséges magyarázatot?</p>	710.11 A3-5		
13	16	<p>Adott-e ki korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt a könyvvizsgáló abban az esetben, ha az előző időszak korlátozás nélküli könyvvizsgálói véleménnyel ellátott pénzügyi kimutatásában lényeges hibás állítást találtak és annak megfelelő korrigálása és közzététele nem történt meg?</p>	710.12 A6		
13	17	<p>Amennyiben az előző időszakot más könyvvizsgálta, és a könyvvizsgáló úgy döntött, hogy hivatkozik erre a jelentésében, egyéb kérdések bekezdésben ismertette-e ezt a tényt, a kiadott vélemény típusát és az esetleges minősítés okait, valamint a jelentés dátumát?</p>	710.13 A7		
13	18	<p>Amennyiben az előző időszak pénzügyi kimutatásait nem könyvvizsgálták, szerepeltette-e azt a tényt a könyvvizsgáló a jelentésében?</p>	710.14		
13	19	<p>Azonosított-e a könyvvizsgáló a tulajdonosok részére</p>	720.13-25.		

TERVEZET

	<p>kibocsátott éves jelentéseket, vagy hasonló auditált pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumokat? Amennyiben igen</p> <ul style="list-style-type: none"> - mérlegelte, hogy fennáll-e lényeges következtetés az egyéb információk és a pénzügyi kimutatások között- - mérlegelte, hogy fennáll-e lényeges következtetés az egyéb információk és a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat során szerzett ismeretei között - dokumentálta-e a könyvvizsgáló a standardban foglalt eljárások végrehajtását? 	<p>A23-A51</p> <p>720.25.</p>		
--	---	-------------------------------	--	--

14	Áttekintés, konzultáció, minőségellenőrzés	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
14 01	<p>Áttekintés:</p> <p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló dokumentáció alapján a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai áttekintették-e a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát.</p> <p>Az áttekintés lépései:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a munkát a szakmai standardoknak, valamint a jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően hajtották-e végre - további mérlegelést igénylő jelentős kérdések merültek-e fel - a megfelelő konzultációkra sor került-e, és a levont következtetéseket dokumentálták és megvalósították-e - szükség van-e a végrehajtott munka jellegének, ütemezésének és terjedelmének felülvizsgálatára - a végrehajtott munka alátámasztja-e a levont következtetéseket, és azt megfelelően dokumentálták-e - a megszerzett bizonyíték elegendő és megfelelő-e a jelentés alátámasztásához, és - a megbízás eljárásainak célkitűzéseit sikerült-e elérni. 	<p>ISQC1.32 (c), 33</p> <p>A35</p> <p>220.16-17</p>		
14 02	<p>Konzultáció:</p> <p>Sor került-e megfelelő konzultációra nehéz vagy vitatott ügyekben? Amennyiben igen, szerepel-e a dokumentációban a konzultációk jellege és hatóköre, a konzultációk eredményeképpen levont következtetések, valamint a tény, hogy azokkal mind a konzultáció kérelmezője, mind a megkérdezett fél egyetért?</p>	<p>ISQC1.34 220.18</p>		
14 03	<p>Minőségellenőrzés</p> <p>A kiválasztott megbízás esetében a könyvvizsgáló cég politikájának megfelelően történt-e minőségellenőrzés? (Megj.: tőzsdén jegyzett ügyfélnél kötelező a minőségellenőrzés.)</p>	<p>ISQC1.35 220.19</p>		
14 04	<p>Befejeződött-e a minőségellenőrzés a könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt?</p>	<p>ISQC1.36</p>		
14 05	<ul style="list-style-type: none"> - Megvitatta-e a minőségellenőr a jelentős kérdéseket a megbízásért felelős partnerrel? - Áttekintette-e a minőségellenőr az egyéb kérdéseket ill. a javasolt jelentést? - Áttekintette-e a minőségellenőr a könyvvizsgáló dokumentációt? 	<p>ISQC1.37</p>		
14 06	<ul style="list-style-type: none"> - Értékelte-e a könyvvizsgáló cég függetlenségét az ügyfélől? - Mérlegelte-e azt, hogy megfelelő konzultációra került-e sor? - Mérlegelte-e azt, hogy a dokumentáció tükrözi-e a jelentős megítélésekkel kapcsolatban végrehajtott munkát, és 	<p>ISQC1.38</p>		

TERVEZET

		alátámasztja-e a levont következtetéseket? (tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)			
14	07	A megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr alkalmas -e erre a szerepre?	ISQC1.39		
14	08	A minőségellenőrzést megfelelően dokumentálták -e, beleértve azt, hogy a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?	ISQC1.42		

15		IFRS konszolidáció	St. hiv.	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
15	01	Az IFRS konszolidációs számviteli politika ellenőrzését dokumentálta-e a könyvvizsgáló? Az ellenőrzés kiterjedt-e minimum az alábbiakra: - Az alkalmazandó IFRS konszolidációs számviteli elvek, eljárások, értékelési módszerek - Az IFRS és a magyar számviteli szabályok közötti eltérések - A vállalkozások konszolidációba történő bevonási elveit - A konszolidált kiegészítő megjegyzések felépítése, tartalma - A konszolidált üzleti jelentés felépítése, tartalma			
15	02	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló, hogy a IFRS konszolidációs számviteli politika megfelel-e a IFRS előírásainak és a vállalatcsoport sajátosságainak?			
15	03	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló a konszolidációs kör kialakításának ellenőrzését az alábbiakra kiterjedően: - A vállalatcsoporton belüli érdekeltségi kapcsolatok felmérése, - Az anyavállalat általi befolyásolás mértéke, - Különleges célú gazdálkodó szervezetek bevonása			
15	04	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatosan biztosítva volt-e, hogy a leány- és közös vezetésű vállalkozásoktól érkező és a konszolidációba bevonásra kerülő, az IFRS-ektől eltérő szabályrendszer alapján összeállított számviteli információk IFRS szerinti korrekciója megtörtént-e			
15	05	A konszolidációba bevont vállalkozások számviteli információs rendszerének és konszolidációs adatszolgáltatási rendszerének az ellenőrzését elvégezte-e a könyvvizsgáló, és annak eredményét dokumentálta-e? - Megtörtént-e a bevont vállalkozások számviteli adatainak tartalmi áttekintése, - Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az adatlapok biztosítják-e a teljes körű és megfelelő konszolidációs adatszolgáltatást			
15	06	Az IFRS konszolidált pénzügyi kimutatások legalább tartalmazzák-e a következő részeket: - pénzügyi helyzet kimutatása (volt: mérleg) - átfogó jövedelem kimutatása (volt: eredménykimutatás) - kimutatás a saját tőke változásairól - cash-flow kimutatás - kiegészítő megjegyzések?			
15	07	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló, hogy ellenőrizték a konszolidációba teljeskörűen bevont vállalkozások mérlegeit és eredménykimutatásait a tartalmi egységesség szempontjából? - Megtörtént-e a bevont vállalkozások mérlegének és eredménykimutatásának tartalmi megfeleltetése az IFRS-eknek, vagy - ha a bevont vállalkozások az IFRS-ek előírásoktól eltérő elszámolásokat, értékeléseket alkalmaztak, azok korrekciójának vizsgálatát elvégezték-e?			

TERVEZET

15	08	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló az értékelési módszerek egységesítését: - Az anyavállalat által alkalmazott egységesítési gyakorlat megfelel-e az IFRS konszolidációs számviteli politikában leírtaknak, - A konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások mérlegkételesítésének vizsgálatát az egységes értékelés szempontjából ellenőrizte-e, - Vizsgálták-e, hogy az értékelés egységesítésének elhagyása okozhat-e jelentős tévedéseket, torzításokat.			
15	09	Az arányosan bevonandó közös vezetésű vállalkozások IFRS pénzügyi kimutatásiban szereplő adatainak arányos bevonását ellenőrizte-e a könyvvizsgáló? - Az anyavállalatot megillető hányad alapján történt-e a pénzügyi kimutatások adatainak bevonása?			
15	10	A bevont vállalkozások által eltérő pénznemben készített egyedi pénzügyi kimutatások adatainak konszolidált pénzügyi kimutatások pénznemére történő átszámítását ellenőrizte-e a könyvvizsgáló? - Az anyavállalat a konszolidációs politikájában leírtak szerint végezte el az átszámítást, - Az átszámítás során alkalmazott árfolyamok megfelelőek voltak-e, - A mérleg és eredménykimutatás átszámítási különbözetek megállapítása helyes volt-e?			
15	11	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló a mérleg és eredménykimutatások szerkezeti egységesítésének ellenőrzését. - Az egységesítésre készült dokumentációt áttekintette-e?			
15	12	Az előkészítő és IFRS-re áttérő könyvelések vizsgálatának ellenőrzését dokumentálta-e a könyvvizsgáló? - Az előkészítések során ismertté vált korrekciókat teljes körűen átvezették-e az egyedi éves pénzügyi kimutatásokon, - Az előző évi előkészítő tételek hatásai teljes körűen lettek-e figyelembe véve?			
15	13	Az anyavállalat és a teljes körűen bevonásra kerülő konszolidációra előkészített egyedi pénzügyi kimutatások adatainak összevonása során ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy a konszolidációba teljes körűen bevont vállalkozások végleges IFRS szerinti adatait tartalmazza-e a pénzügyi kimutatások?			
15		Tőkekonszolidáció ellenőrzése			
15	14	Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a tőkekonszolidáció elvégzése megfelel-e a számviteli politikában foglaltaknak?			
15	15	Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a kisebbségi részesedésre allokált tőke megfelelően került-e számításra és bemutatásra?			
15	16	Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások pénznemétől eltérő pénznemben denominált leányvállalati adatokon felmerült deviza ártérítései különbözeteket megfelelően mutatják-e be?			
15	17	Dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy az irányítási és a tulajdonosi hányadok helyesen kerültek-e meghatározásra?			
15	18	Egy leányvállalat első bevonása esetén a goodwill számításának megfelelőségét dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló? A negatív goodwillt eredménnyel szemben bevételként elszámolták-e el?			
15	19	A goodwill értékvesztésének tesztelését és az értékvesztés			

TERVEZET

		kalkulációjának megfelelőségét dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?			
15		Az adósság konszolidálás ellenőrzése			
15	20	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy teljeskörűen feltárták és kiszűrték-e a jelentős csoporton belüli eszközöket - kötelezettségeket?			
15	21	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy az adósságkonszolidációs különbözetek meghatározása és kezelése megfelelő volt-e?			
15		Közbenső eredmények kiszűrésének ellenőrzése			
15	22	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy teljeskörűen kiszűrésre kerültek-e a csoporton belüli üzleti kapcsolatokból származó nem realizált eredmények?			
15		Bevételek és ráfordítások konszolidálásának ellenőrzése			
15	23	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy teljeskörűen kiszűrésre kerültek-e a bevétel és ráfordítás konszolidációt érintő kapcsolatok?			
15	24	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a konszolidációs körön belüli osztalékok helyesen kerültek kiszűrésre?			
15		Részesedés értékelés módszerével bevont vállalkozások konszolidációjának ellenőrzése			
15	25	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a bevonás első évében és az azt követő években a befektetés értékelését elvégezték-e?			
15	26	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a részesedés értékét korrigáló tételeket helyesen vették-e figyelembe?			
15	27	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy a részesedési arányok változását megfelelően követték-e a konszolidáció során?			
15		A konszolidáció miatti, számított társasági adó különbözet ellenőrzése			
15	28	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy az adókülönbözetet a konszolidációs számviteli politikában meghatározottak szerint kalkulálták-e?			
15	29	A könyvvizsgálat során dokumentáltan ellenőrizte-e azt a könyvvizsgáló, hogy a társasági adó különbözet alapját és az adókulcsot helyesen állapították-e meg?			
15		A konszolidált cash flow, tőkemozgás tábla, a kiegészítő megjegyzések és az üzleti jelentés vizsgálatának ellenőrzése			
15	30	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IFRS-ekben foglalt minimális elvárásokat a konszolidált kiegészítő mellékletben bemutatták-e - a konszolidációba bevont vállalkozásokra, az alkalmazott eljárásokra vonatkozó információk - a konszolidáció szempontjából lényeges, egyéb információk tekintetében.			
15	31	Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló a konszolidált kiegészítő megjegyzések maradéktalanul alkalmasak-e arra, hogy az érdekelteket megfelelően informálják?			
15	32	A konszolidált tőkemozgás tábla összeállítását dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?			
15	33	A konszolidált cash-flow összeállítását dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló?			
15	34	A konszolidált üzleti jelentés összhangját a konszolidált pénzügyi kimutatásokkal ellenőrizte-e a könyvvizsgáló? (Konszolidált üzleti jelentés csak akkor készül, ha az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások megfelel a számviteli törvény szerinti konszolidált (összevont) éves			

TERVEZET

		beszámolóinak.)			
15		Egyéb IFRS specifikus kérdések			
15 35		Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 32/39 és IFRS 7 szerinti pénzügyi instrumentumok értékelése és bemutatása megtörtént-e?			
15 36		Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 12 szerinti halasztott adó számítása és annak bemutatása megtörtént-e?			
15 37		Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 17 szerinti lízingügyletek kimutatása (külön tekintettel az IFRS-ben pénzügyi lízinggé váló szerződésekre) megfelelő volt-e?			
15 38		Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy amennyiben változott a számviteli politika, vagy előző éveket érintő hibát tártak fel (IAS 8), akkor annak korrekciója az összehasonlítható adatok módosításával és a kiegészítő megjegyzésekben indoklással megtörtént-e?			
15 39		Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy amennyiben az IAS 40 szerinti befektetési célú ingatlanokat valós értéken szerepeltetik, azok számítása megfelelő volt-e?			
15 40		Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy amennyiben részvény alapú munkavállalói juttatások szerepelnek a pénzügyi kimutatásokban (IFRS 2), azok értékelése és bemutatása megfelelő volt-e?			
15 41		Dokumentáltan ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IFRS 7 szerinti kockázatkezeléssel kapcsolatos bemutatások és érzékenységelemzés szerepelnek-e a pénzügyi kimutatásokban?			
15 42		Az IAS 33 szerinti egy részvényre jutó eredmény számításának ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e (csak a tőzsdén jegyzett cégekre)?			
15 43		Az IAS 41 szerinti biológiai eszközök valós értéken történő értékelésének ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			
15 44		Az IAS 24 szerinti kapcsolt felekre vonatkozó információk dokumentált ellenőrzése megtörtént-e?			
15 45		Az IAS 38 szerint nem aktiválható immateriális eszközök (pl. alapítás-átstrukturizálás értéke) kivezetésének ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			
15 46		Az IFRS 8 szerinti szegmensenkénti bontás ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			
15 47		A visszavásárolt saját részvényt, részesedést közvetlenül saját tőkét csökkentő tételként kell elszámolni, és az újbóli értékesítéskor keletkező nyereség - veszteség is közvetlenül a saját tőkét növeli - csökkenti. Ennek ellenőrzése dokumentáltan megtörtént-e?			
15 48		Az IAS 11 szerinti beruházási szerződések értékeléséből származó specialitások ellenőrzése megtörtént-e?			
15 49		Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló, hogy az IAS 10 szerinti mérlegfordulónap utáni események feltüntetésre kerültek a pénzügyi kimutatásokban?			
15		Konszolidációt követő feladatok			
15 50		Beszerezték-e az IFRS konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatához a külön teljességi nyilatkozat?			
15 51		A kiadott könyvvizsgálói jelentés megfelel-e a standardoknak? Megjegyzés: Ha az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások megfelel a számviteli törvény szerinti konszolidált (összevont) éves beszámolóinak, a számviteli törvény szerinti jelentést kell kiadni (abban utalva az üzleti jelentés és a pénzügyi kimutatások összhangjára is). Ha az IFRS szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások nem a			

TERVEZET

	számviteli törvény szerinti konszolidált pénzügyi kimutatások, a jelentés lehet az általános könyvvizsgálati standard szerinti.			
--	--	--	--	--

- Amennyiben az 1.10, a 13.02, 13.05 és 13.09 kérdések bármelyikére NEM a válasz akkor az egyedi megbízás vizsgálatának eredménye „nem felel meg”.
- Amennyiben az igen válaszok aránya az összes válaszhhoz viszonyítva 90% vagy a fölötti, akkor az egyedi megbízás minősítése „megfelel”. 70% és 90% között a minősítés „megjegyzéssel megfelel”, 70% alatt pedig „nem felel meg”.