

**A pénzügyminiszter  
..../2018. (.....) PM rendelete**

**a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek  
szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet, valamint egyéb  
pénzügyi tárgyú rendeletek módosításáról**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 178. § (5) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 1. és 11. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, a 2. és 4. alcím tekintetében a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 228. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 11. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, a 3. alcím tekintetében 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 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 11. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva, az 5. alcím tekintetében az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény 269. § (3) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet 64. § (1) bekezdés 1. pontjában meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

***1. A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéért, a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáért, valamint a nyilvántartásból való törlésért, továbbá a továbbképző szervezetek akkreditációs eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 39/2008. (XII. 31.) PM rendelet módosítása***

**1. §**

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásba vételéért, a nyilvántartásban szereplő adatok módosításáért, valamint a nyilvántartásból való törlésért, továbbá a továbbképző szervezetek akkreditációs eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 39/2008. (XII. 31.) PM rendelet 2. § (4) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

***2. A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég által saját magával szemben kért rendkívüli minőségellenőrzés igazgatási szolgáltatási díjáról és a díj megfizetéséről szóló 24/2013. (VI. 28.) NGM rendelet módosítása***

**2. §**

A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég által saját magával szemben kért rendkívüli minőségellenőrzés igazgatási szolgáltatási díjáról és a díj megfizetéséről szóló

készítette:

látta:

jóváhagyta:

ügyintéző

államtitkár  
helyettes államtitkár  
főosztályvezetőGondos Judit  
közigazgatási államtitkár

24/2013. (VI. 28.) NGM rendelet 1. § (4) bekezdésében, valamint 2. § (1) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

**3. A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet módosítása**

**3. §**

A könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokkal összefüggő tevékenységek szabályozásáról szóló 28/2013. (VI. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: Rendelet) 7. §-a a következő (4) és (5) bekezdéssel egészül ki:

„(4) A 2017. üzleti év és az azt követő üzleti évek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységének minőségellenőrzését az ellenőr az 1., a 2. és a 6. melléklet alapján folytatja le.

(5) Amennyiben a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, vagy könyvvizsgáló cég ugyanazon gazdálkodó tekintetében az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló jog szerinti könyvvizsgálatát is ellátja, és a minőségellenőrzés során mindkét könyvvizsgálói megbízás kijelölésre kerül, akkor az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatának minőségellenőrzése során egy kérdőív kerül kitöltésre.”

**4. §**

A Rendelet 6. alcíme a következő 13. §-sal egészül ki:

„13. § Ez a rendelet a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendeletnek való megfelelést szolgálja.”

**5. §**

(1) A Rendelet

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

(2) A Rendelet

- a) 3. melléklete a *3. melléklet* szerint,
- b) 5. melléklete a *4. melléklet* szerint módosul.

(3) A Rendelet az *5. melléklet* szerinti 6. melléklettel egészül ki.

**4. A kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítési eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 25/2015. (IX. 28.) NGM rendelet módosítása**

**6. §**

A kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minősítési eljárásáért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról és a díj megfizetésének részletes szabályairól szóló 25/2015. (IX. 28.) NGM rendelet 1. § (3) bekezdésében, valamint 2. § (1) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

## TERVEZET

### ***5. Az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet módosítása***

#### **7. §**

Az adótanácsadók, adószakértők és okleveles adószakértők nyilvántartásba vételéről és továbbképzéséről szóló 45/2017. (XII. 22.) NGM rendelet (a továbbiakban: Anyr.) 2. melléklete a 6. melléklet szerint módosul.

#### **8. §**

Az Anyr. 13. § (4) bekezdésében a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.

### ***6. Záró rendelkezés***

#### **9. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

**Varga Mihály**  
**pénzügyminiszter**

„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:**

**MNKS:** Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a nemzetközi könyvvizsgálati és minőségellenőrzési standardok alkalmazásáról;

**ISQC1:** 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard (MNKS 1. számú Függelék);

**ISA:** nemzetközi könyvvizsgálati és minőségellenőrzési standardok (MNKS 1. számú Függelék);

**Rendelet:** az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről.

A **Fejezetek** római számmal vannak sorszámozva, mint például: I. A vezetés minőségért való felelőssége.

**Eldöntendő kérdések** a Fejezetek elején és végén aláhúzással jelölt dőlt sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN vagy NEM, mint például: I-I.

Az **Alkérdeések** az eldöntendő kérdések után következnek. Az egyes Alkérdeésekre adható válaszok: „Megfelelt”, „Megfelelt, megjegyzéssel”, „Nem felelt meg” vagy „Nem értelmezhető”, mint például: 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	Hivatkozás ISQC 1	Kérdés értékelése	Meg- jegyzés
<b>I. A vezetés minőségért való felelőssége</b>				
I	<u>1</u> Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan belső szabállyal, amely kihangsúlyozza azt, hogy a minőség elengedhetetlen a megbízások végrehajtásánál?	.18 MNKS (15)	I / N	
I	2 Tekintse át a vizsgált időszakban <b>kibocsátott könyvvizsgálati ajánlatokat</b> , hogy megállapítsa a könyvvizsgáló, 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, könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal ( <b>mission statement</b> ). Amennyiben nem, úgy az átláthatósági jelentésben szereplő állításokat ellenőrizze.	.18, A4		
I	4 Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég <b>stratégiai és operatív terveit</b> és vizsgálja meg, hogy megvan-e a <b>megfelelő</b>	.18, A5 b		

TERVEZET

		<b>egyensúly</b> a kereskedelmi célok és az audit minősége iránti elkötelezettség között. Amennyiben a könyvvizsgálónak, 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, illetve azok nem mehetnek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.			
I	5	Tekintse át a <b>könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég éves beszámolóját</b> a vizsgált időszakra vonatkozóan és vizsgálja meg, hogy annak alapján tapasztalhatók-e olyan jelek, amelyek a könyvvizsgálói munka minőségének elsődlegességével kapcsolatos problémákra utalnak.	.18		
I	6	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég: - határidőben közzétette-e az átláthatósági jelentését, a közzétételről tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot, valamint, hogy a közzétett átláthatósági jelentés tartalmazza-e a kötelező elemeket; - határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a december 31-én hatályban lévő közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól; - határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekkel kapcsolatos díjbevételeinek megoszlásáról; - megküldte-e a közfelügyeleti hatóság részére a megbízás időtartama alatt történő felmentésére vagy visszalépésére vonatkozó információkat azok megfelelő indoklásával együtt.	Rendelet 13. cikk Rendelet 14. cikk Rendelet 19. cikk Kkt. 46. § (1) Kkt. 67/A. § (4)		
I	7	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel-e a Rendelet könyvvizsgálói, illetve nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó díj bevételeinek egymáshoz viszonyított arányára vonatkozó úgynevezett "70%-os szabályának".	Rendelet 4. cikk (2) Rendelet 6. cikk (1)		
I	8	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél három egymást követő évben a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól származó díjbevételek összege meghaladta-e a csoport könyvvizsgálat ugyan ezen időszaki teljes díjbevételeinek 15%-át. Amennyiben igen, ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megtette-e az ebből eredő veszélyek csökkentése érdekében a szükséges intézkedéseket.	Rendelet 4. cikk (3) Rendelet 6. cikk (1)		
I	9	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég rendelkezik-e az előírt, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységére is kiterjedő hatályú könyvvizsgálói felelősségbiztosítással.	Kkt. 22/A. § Kkt. 40/A. §		
I	10	Vizsgálja meg, hogy megváltoztatták-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső szabályzatait az előző közfelügyeleti minőségellenőrzés óta. Amennyiben igen, ellenőrizze, milyen módon történt a változtatások jóváhagyása, kommunikálása, végrehajtása és az új szabályok betartásának ellenőrzése.	.16-19		
I	11	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a minőség iránti elkötelezettség érvényesülésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18-19		
I	<u>12</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások alapján a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
I	<u>13</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a	.32	I / N	

TERVEZET

		belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?			
<b>II. Releváns etikai követelmények, függetlenség</b>					
<u>II</u>	<u>1</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, 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? Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a <b>függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal</b> ? A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos <b>követelményeket</b> a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég számára? A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek <b>veszélyeztetik</b> a függetlenséget?	.20 A7, .21 MNKS (9) MNKS (13)	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>2</u>	A szabályzat előírja-e, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles legalább évente mérlegelni és dokumentálni, hogy megfelelt-e a függetlenségi követelményeknek?	.24 A11	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>3</u>	Dokumentálásra került-e, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelel minden függetlenségi követelménynek a vizsgált időszakban?	.24	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>4</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, mely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről szól?  Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatára vonatkozó rotációs előírásokat?	.25  Rendelet 17. cikk	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>5</u>	A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megküldte-e a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottságához címzett kiegészítő jelentését a vizsgált gazdálkodó igazgató tanácsa és felügyelő testülete részére? <i>(Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan, akkor azt is teljesítette-e?)</i>  A kiegészítő jelentés tartalma megfelel-e a Rendelet előírásainak?	Kkt. 67/A. § (3)  Rendelet 6. cikk (2)  Rendelet 11. cikk  MNKS (28)	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>6</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a külön jogszabályokban meghatározott gazdálkodókkal kötött megbízásainak ellátásához szükséges minősítéssel, illetve igazolással?	Kkt. 49-52. §	<i>I / N</i>	
II	7	A könyvvizsgálóval, könyvvizsgáló céggel 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 MNKS (17)		
II	8	Vitassa meg a könyvvizsgálóval, könyvvizsgáló céggel, hogy tudomására jutottak-e érdekütközéssel kapcsolatos (Conflict of Interest) problémák. Ha igen, akkor ezeket hogyan oldották fel, illetve ítélje meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	.21		
II	9	Szerezzen be információkat azon esetekről, amikor a könyvvizsgáló, 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	10	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég azonosította-e a függetlenséget veszélyeztető körülményeket és ezekkel kapcsolatosan dokumentáltan elvégezte-e a függetlenség megőrzését biztosító eljárásokat. Pl.: egy ügyfélről származó bevétel jelentős aránya, közérdeklődésre számot tartó és speciális gazdálkodó ügyfelek esetében az adott területet szabályozó	.21-25 Kkt. 61-64. § MNKS (28)		

TERVEZET

		törvényben meghatározott arány betartása.			
<u>II</u>	<u>11</u>	Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az etikai és függetlenségi szabályok betartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)	.20-25		
<u>II</u>	<u>12</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
<u>II</u>	<u>13</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	.32	I / N	
<b>III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása</b>					
<u>III</u>	<u>1</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érinti?	.26, A18-21	I / N	
<u>III</u>	<u>2</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég csak olyan ügyfeleket és megbízásokat fogad el vagy tart meg, amely esetekben - az új ügyfél elfogadása <b>előtt</b> elvégezte az ügyfél tisztességének vizsgálatát; - képes a megbízás végrehajtására (határidők, speciális szakértelem, stb.); - meg tud felelni a releváns etikai- és függetlenségi követelményeknek?	.26, A18- 21.	I / N	
<u>III</u>	<u>3</u>	Előírja-e a fenti szabályzat, hogy - a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég köteles beszerezni a 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 könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, akkor meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása; - ha problémákat azonosított, de mégis úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor dokumentálta-e, 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 könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek olyan információ kerül a birtokába, amelynek korábbi ismerete alapján egy adott megbízást elutasított volna?	.28	I / N	
<u>III</u>	<u>5</u>	Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a szabályzatokban leírt ügyfélkapcsolat és megbízás elfogadási, illetve megtartási szabályokat a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a gyakorlatban is alkalmazza-e. Ezen vizsgálat során vegye figyelembe az egyes lépések időbeli sorrendjét (ajánlat, ügyfél vagy megbízás elfogadási formanyomtatványok, elfogadó nyilatkozat, szerződés). A vizsgálat során tekintse át a formanyomtatványokon rögzített adatokat, és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik-e ki. Vizsgálja meg, hogy az egyedi megbízások minőségellenőrzése során a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég úgy vállalta-e el a könyvvizsgálati megbízást, hogy: - rendelkezik a megbízás elfogadásához szükséges szakértelemmel vagy tapasztalattal, illetve - a megbízás elfogadása függetlenségi és/vagy etikai szabályokat nem sért.	.27		
<u>III</u>	<u>6</u>	Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, melyek az új és a korábbi könyvvizsgálati	.27		

TERVEZET

		<p>ügyfelekkel/megbízásokkal kapcsolatos teendőkre vonatkoznak.</p> <p>Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az új könyvvizsgáló ügyfelek esetén megszerezte-e a szükséges információt az előző könyvvizsgálótól, illetve végrehajtotta-e az ehhez kapcsolódó eljárásokat;</li> <li>- a korábbi könyvvizsgáló ügyfelek esetén átadta-e a szükséges információt az új könyvvizsgálónak <i>(a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók korábbi könyvvizsgálatának tekintetében ezt igazolnia kell).</i></li> </ul> <p>Amennyiben a korábbi könyvvizsgálótól, könyvvizsgáló cégtől nem kapott megfelelő hozzáférést a könyvvizsgálói munkadokumentációhoz vagy úgy döntött, hogy ilyen hozzáférést nem kér, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelelő egyéb lépéseket tett-e a nyitó adatok megbízhatóságának megállapítása érdekében.</p>	Rendelet 18. cikk		
III	7	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég és hálózata milyen nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújtott a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknak.</p> <p>Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég ügyfeleinek nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások elfogadása során követett eljárásokat, különös tekintettel az ügyfélkapcsolat megtartásra és a megbízás-elfogadásra (függetlenség!) vonatkozó szabályzatok betartását.</p> <p>Tekintse át azokat a belső eljárásokat, amelyek biztosítékkal szolgálnak a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalmára vonatkozóan. Értékelje azok megfelelőségét.</p>	<p>.27 b</p> <p>Rendelet 5. cikk</p> <p>Rendelet 6. cikk (1)</p> <p>Kkt. 67/A. § (2)</p>		
III	8	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadásával és megtartásával kapcsolatos szabályok betartására? (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.26-28		
III	2	<p>Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?</p>	.18-19	I / N	
III	10	<p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>	.32	I / N	
<b>IV. Emberi erőforrások</b>					
IV	1	<p>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata saját maga számára követelményként az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kamarai kötelező oktatásokon, szakmai továbbképzéseken, valamint minősítésének megfelelő szakirányú továbbképzéseken való részvételt;</li> <li>- a szakmai fejlődést biztosító szakirodalom figyelemmel kísérését és megismerését?</li> </ul>	<p>.29, A26</p> <p>MNKS (14)</p>	I / N	
IV	2	<p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég könyvvizsgálója részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon, megszerezte-e a kötelező kreditpontokat, különös tekintettel a minősítésekre vonatkozó kreditpontokra.</p>	Kkt. 22. § c)		
IV	3	<p>Ítélt meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég könyvvizsgálója megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez. (Pl.: megvan-e az előírt minősítése, ahol ez előírás?)</p>	<p>.29-30 A24-A31</p> <p>MNKS (11)</p>		
IV	4	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló,</i></p>	.29		



TERVEZET

		könyvvizsgáló cég 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.)			
<u>IV</u>	<u>5</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
<u>IV</u>	<u>6</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	.32	I / N	
<b>V. A megbízás végrehajtása (konzultáció, minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)</b>					
<u>V</u>	<u>1</u>	Tartalmazza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata az alábbiakat: - <b>következetesség</b> a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver vagy akár standard dokumentumok alkalmazásával); - a <b>felügyelettel kapcsolatos felelősségek</b> (megbízás előrehaladásának nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása, stb.); - az <b>áttekintéssel kapcsolatos felelősségek</b> (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.); - külső vagy belső szakértőkkel <b>konzultációkra</b> kerüljön sor komplex, összetett vagy vitatott ügyekben; - a külső szakértő felkérése előtt mérlegelni kell, hogy a szakértő rendelkezik-e a megbízás ellátásához szükséges szakmai és speciális ismeretekkel, gyakorlati tapasztalatokkal; - a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket – melyekkel minden fél egyetért – dokumentálják; - a következtetéseket a gyakorlatban is megvalósítják-e (az egyedi megbízások minőségellenőrzés során kerül ellenőrzésre)?	.32, .34  MNKS (10)  MNKS (16)	I / N	
<u>V</u>	<u>2</u>	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 közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálata esetében?	.35 A41  Rendelet 8. cikk	I / N	
<u>V</u>	<u>3</u>	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 történhet a jelentés dátuma után is?	.36  Rendelet 8. cikk	I / N	
<u>V</u>	<u>4</u>	Kitér-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, illetve arra hogy kizárólag olyan könyvvizsgáló lehet minőségellenőr, aki független a megbízástól?  Meghatározza-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a minőségellenőri feladatok ellátásához szükséges alkalmasság kritériumait? (A szakmai képzettséget, beleértve a szakmai tapasztalatot és feladatkört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben kell konzultálni.) Előírja-e a kötelezően vizsgálandó területeket, témaköröket, valamint a végrehajtandó eljárások és a levont következtetések dokumentálását, továbbá azt, hogy a könyvvizsgálónak, könyvvizsgáló cégnek nyilvántartást kell vezetni a	.38-39, .42-44  Rendelet 8. cikk	I / N	

TERVEZET

		minőségellenőrzés eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról?			
V	5	Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálati dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges könyvvizsgálati dokumentáció összeállításának befejezését (legfeljebb 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?	.45-47 MNKS (14); (28); (30)	I / N	
V	6	Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. A szabályzat tartalmaz-e utalást a következőkre: - 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?  A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Tartalmaz-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat?	.46, A7 d, A57-A58  MNKS (28)	I / N	
V	7	Értékelje a közelmúltban bekövetkezett változásokat a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban.	.35		
V	8	Tekintse át a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásához/metodológiájához és az egyéb iránymutatásokhoz kapcsolódó megbeszélések anyagait.  Értékelje a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzése és a cégen belüli figyelemmel kísérése során tett megállapítások hatását a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírására/metodológiájára és az egyéb iránymutatásokra vonatkozóan.  Értékelje a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírását/metodológiáját és az egyéb iránymutatásokat az IT audit vonatkozásában.	.29-33		
V	9	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég megfelelő szabályokat és eljárásokat alakított-e ki annak biztosítása érdekében, hogy a könyvvizsgálati feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét.	MNKS (12)		
V	10	Mintavétel alapján győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég szabályzata szerint nem kellett minőségellenőrzést végezni azon megbízások esetében, ahol minőségellenőrzés nem történt. <i>Amennyiben a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem alkalmazott minőségellenőrzést azon könyvvizsgálati megbízás(ok) végrehajtása során, amely(ek) esetében saját minőségellenőrzési szabályzata, illetve jogszabályi kötelezettség alapján kellett volna, akkor a kérdésre adott válasz: nem felelt meg.</i>	.35		
V	11	Válasszon mintát azon könyvvizsgálati megbízások közül, amelyek során minőségellenőrzés történt, és vizsgálja meg a minőségellenőrzés időzítését, a minőségellenőr által áttekintett területeket és a dokumentumok alapján ítélje meg, hogy a minőségellenőrzés során tényleges vizsgálatot végeztek-e vagy csak formálisan és automatikusan jóváhagytak mindent.	.36, A42, A43  Rendelet 8. cikk		

TERVEZET

		Figyelembe vehető tényezők: a minőségellenőrzés dokumentáltsága, az első minőségellenőrzési lépések időpontja (időben elkezdték-e), a minőségellenőrzés lezárásának időpontja (volt-e/lett volna-e elég idő lépéseket tenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna).  (A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálati megbízása esetében a Rendelet 8. cikkében foglalt előírásokat is figyelembe kell venni.)			
V	12	Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a minőségellenőr, illetve a konzultációra felkért külső szakértő szakmai hozzáértését, illetve objektivitását megkérdőjelezné.  Vannak-e arra utaló jelek, hogy a minőségellenőr a könyvvizsgálati tesztek tervezését és végrehajtását érintő döntést hozott a megbízásért felelős munkacsoport számára illetve, hogy a könyvvizsgálatban érintett személyek „körbevizsgálják”-e egymást.	.39-40 A49  Rendelet 8. cikk (2)		
V	13	A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló 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.)	.46, A7 d, A56-A62		
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, könyvvizsgáló cég 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		
<u>V</u>	<u>15</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
<u>V</u>	<u>16</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	.32	I / N	
<b>VI. Figyelemmel kísérés</b>					
<u>VI</u>	<u>I</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabályzattal, és az szabályozza-e a következő témákat: - a minőségellenőrzési rendszer rendszeres időközönként történő értékelése; - a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavétel alapján történő ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálati megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból); - <b>olyan személy kijelölése</b> a fenti értékelési és fejlesztési feladatok vezetésére és végrehajtására, aki ezen feladat ellátására vonatkozóan megfelelő hatáskörrel és tapasztalattal rendelkezik; - az értékelési folyamat eredményeképp <b>azonosított gyengeségek</b> vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása; - a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása; - 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 könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem tudja megoldani a figyelemmel kíséresi eljárásokat saját erőforrással, így 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  MNKS (19)	I / N	

TERVEZET

<u>VI</u>	<u>2</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely a könyvvizsgálói (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 MNKS (29)	I / N	
VI	3	Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban szereplő figyelemmel kíséresi eljárásokat <b>végrehajtották-e</b> a vizsgált időszakban.	.48		
VI	4	Vizsgálja meg, hogy a <b>figyelemmel kíséresi eljárást végző személy</b> esetében nem merülhet-e fel olyan tényező, amely csökkenti annak minőségét pl.: az ellenőrzést végző személynek kevés az általános tapasztalata, vagy nincs elegendő tapasztalata a vizsgálatra kiválasztott ügyfél iparágában (hitelintézet, stb.), „körkörös” ellenőrzések fennállása. (A vizsgálja B-t, majd B vizsgálja A-t.)	.48 b		
VI	5	Szerezze be és értékelje ki a vizsgálat alá vont időszakban végrehajtott figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit abból a szempontból, hogy azok <b>jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát</b> a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pl.: alkalmazott szakértők következtetéseinek lekövetése, csalási kockázat, stb.).	.49  Rendelet 7. cikk		
VI	6	A könyvvizsgálóval, a könyvvizsgáló cég vezetőjével folytatott megbeszélés során gyűjtsön információt - a könyvvizsgálóhoz, könyvvizsgáló céghez <b>érkezett panaszokról;</b> - a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég <b>ellen indított perekről;</b> - <b>az ügyfelek elégedettségéről.</b>  Ítélt meg, hogy ezek a visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek. Vizsgálja meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálói folyamatban.	.55-56 MNKS (29)		
VI	7	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz - e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárásoknak a standardban megfogalmazottak szerinti megvalósítására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.48, .56		
<u>VI</u>	<u>8</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
<u>VI</u>	<u>9</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	.32	I / N	
		<b>CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE</b>			

### ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN - Alkérdeések összesítése

**Megfelelt:** A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelelt a standard szövegének és szellemének.

**Megfelelt, megjegyzéssel:** A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt meg teljesen a standard szövegének és szellemének, de attól lényegesen nem tér el, és a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a standardnak való tökéletes megfelelés irányába halad.

**Nem felelt meg:** A könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt meg a standard szövegének és szellemének és a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég nem halad a standardnak való megfelelés irányába.

**Megfelelt: 3 PONT**

**Megfelelt, megjegyzéssel: 2 PONT**

**Nem felelt 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 FELELT MEG**

**1,50-2,49 akkor az értékelés: MEGFELELT, MEGJEGYZÉSSEL**

**2,50-3,00 akkor az értékelés: MEGFELELT**

#### **FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN**

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

(2) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei az 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 vagy lefelé módosítani.”

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

**KÉRDŐÍV A KÖZÉRDEKLŐDÉSRE SZÁMOT TARTÓ GAZDÁLKODÓK  
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:**

**MNKS:** Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a nemzetközi könyvvizsgálati és minőségellenőrzési standardok alkalmazásáról;

**ISQC1:** 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard (MNKS 1. számú Függelék);

**ISA:** nemzetközi könyvvizsgálati és minőségellenőrzési standardok (MNKS 1. számú Függelék);

**Rendelet:** az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről;

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

**Eldöntendő kérdések**, a Fejezetek elején és végén, aláhúzással jelölt dőlt sorszámmal szerepelnek. Az ezekre adható válasz: IGEN vagy NEM, mint például: I-I.

A Fejezetekben **Témakörök** szerepelnek. Egy Fejezetben maximum 4 Témakör szerepel, mint például: **Vezetés által mutatott példa**.

Az **Alkérdeések** a Témakörök alatt szerepelnek. Az egyes Alkérdeésekre adható válaszok: „Megfelelt”, „Megfelelt, megjegyzéssel”, „Nem felelt meg” vagy „Nem értelmezhető”. Maximum 4 Alkérdeés szerepel egy Témakörben, mint például: 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:** az MNKS (11) bekezdése szerint a maximum 5 fő könyvvizsgálót és/vagy könyvvizsgáló asszisztenst foglalkoztató könyvvizsgáló cég.

Sorszám	Leírás	Hivatkozás ISQC 1	Kérdés értékelése	Megjegyzés
<b>I. A vezetés minőségért való felelőssége a könyvvizsgáló cégen belül</b>				
<u>I</u>	<u>I</u> Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan belső szabállyal, 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,	.18 MNKS (15)	I / N	

TERVEZET

		mint a könyvvizsgálati munka minőségellenőrzési rendszeréért való <b>végző felelősséget vállaló</b> személy?			
I	2	Rendelkezik-e a minőségellenőrzési rendszerrel kapcsolatban operatív feladattal megbízott személy a megfelelő tapasztalattal, képességgel és eszközökkel, hogy a minőség iránti elkötelezettséget a gyakorlatban is végrehajthassa, kikényszeríthesse?	.19 MNKS (15)	I / N	
I	3	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég az előírt, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységére is kiterjedő hatályú könyvvizsgálói felelősségbiztosítással?	Kkt. 40/A. §	I / N	
		<b>Vezetés által mutatott példa</b>			
I	4	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég vezetőjével arról, hogy - milyen módon kommunikálja az <b>audit minőségének elsődlegességét</b> a partnerek és az alkalmazottak felé Pl.: belső e-mailek, konferenciák, sajtónyilatkozatok, oktatási anyagok; - hogyan kommunikálja a <b>cég stratégiai céljait</b> a partnereknek és alkalmazottaknak.	.16-17		
I	5	Vizsgálja meg, hogy működik-e a könyvvizsgáló cégnél olyan <b>bizottság</b> , amelynek <b>feladata a könyvvizsgálói munka minőségének védelme</b> . 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 <b>emlékeztetők a partneri megbeszélésekről</b> ? Amennyiben nem, folytasson megbeszélést a vezető partnerekkel arról, hogy a partner megbeszéléseken 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	Tekintse át a vizsgált időszakban <b>kibocsátott könyvvizsgálati ajánlatokat</b> (minimum 5-öt), hogy megállapítsa az ajánlatadásnál a könyvvizsgáló cég milyen szempontokat helyez előtérbe. Vizsgálja meg, hogy megfelelően kihangsúlyozták-e az ajánlatokban a könyvvizsgálati munka minőségét, nem kaptak-e túl nagy szerepet abban a logisztikai szempontok (pl.: megígérik a „második vélemény” vagy „belső minőségellenőrzés” kihagyását 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 Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18-19		
		<b>Minőségorientált belső kultúra</b>			
I	9	Ismerje meg és értékelje a könyvvizsgáló cég aktuális szervezeti felépítését. Ennek alapján ítélje meg, hogy lehetnek-e arra utaló jelek, hogy a könyvvizsgáló cég vezetésének a belső minőségellenőrzési rendszeréért való felelőssége nem segíti elő, vagy nem támogatja kellően a könyvvizsgálati munka minőségét.	.16-19		
I	10	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e küldetésnyilatkozattal ( <b>mission statement</b> ), azt milyen módon kommunikálták a cég alkalmazottai felé.	.18, A4		
I	11	Ellenőrizze, hogy az <b>új könyvvizsgálói alkalmazottaknak szóló oktatás</b> 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 az oktatást tartotta a fenti témáról.	.17		
I	12	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más</i>	.18-19		

TERVEZET

		<i>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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>			
		<b>A minőségre való törekvés beépült-e a partnerek értékelési eljárásaiba</b>			
I	13	Tekintse át a könyvvizsgáló <b>partner</b> kompetencialistáját. Ítéld meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi elvárások, és nem szerepelnek-e túl nagy súllyal a kereskedelmi szempontok.	.29 A28		
I	14	Mintavétel alapján (2-3 fő) tekintse át néhány <b>könyvvizsgáló partner célkitűzéseit</b> . Vizsgálja meg, hogy megfelelő súllyal szerepelnek-e a minőségi munkával kapcsolatos célok, valamint nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok.	.18, A4 A5 a		
I	15	Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont időszakban <b>távozott-e partner</b> . Tekintse át a távozás körülményeit, és ennek alapján ítéld meg, hogy azonosíthatók-e olyan jelek, amelyek arra mutatnak, hogy a minőség iránti elkötelezettséget nem megfelelően vették figyelembe a távozáshoz vezető események során (pl.: jó minőségű munka, de csökkenő bevétel).	.18		
I	16	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18-19		
		<b>Kereskedelmi célok és a minőségi munkára való törekvés egyensúlya</b>			
I	17	Tekintse át a könyvvizsgáló cég <b>stratégiai és operatív terveit</b> és vizsgálja meg, hogy meg van-e a <b>megfelelő egyensúly</b> a kereskedelmi célok és a könyvvizsgáló minősége iránti elkötelezettség között. A kereskedelmi célok lehetnek, pl.: új ügyfelek megszerzése vagy a jelenlegi ügyfelek megtartása, bérköltségek alakulása. Amennyiben a könyvvizsgáló cégnél nincsenek rögzített stratégiai és operatív tervei, a vezetővel folytatott megbeszélés alapján ítéld meg, hogy a szóban felvázolt tervek között nincsenek-e túlsúlyban a kereskedelmi célok, és azok nem mennek-e a minőségi könyvvizsgálói munka rovására.	.18, A5 b		
I	18	Tekintse át a <b>könyvvizsgáló cég éves beszámolóit</b> 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	19	Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég:  - határidőben közzétette-e az átláthatósági jelentését, a közzétételről tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot, valamint, hogy a közzétett átláthatósági jelentés tartalmazza-e a kötelező elemeket;  - határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a december 31-én hatályban lévő közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó megbízásairól;  - határidőben tájékoztatta-e a közfelügyeleti hatóságot a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekkel kapcsolatos díjbevételeinek megoszlásáról;  - megküldte-e a közfelügyeleti hatóság részére a megbízás időtartama alatt történő felmentésére vagy visszalépésére vonatkozó információkat azok megfelelő indokolásával együtt.	Rendelet 13. cikk  Rendelet 14. cikk  Rendelet 19. cikk  Kkt. 46. § (1)  Kkt. 67/A. § (4)		
I	20	Vizsgálja meg, hogy megváltoztatták-e a könyvvizsgáló cég belső szabályzatait az előző közfelügyeleti minőségellenőrzés óta. Amennyiben igen, milyen módon történt a változások jóváhagyása,	.16-19		



TERVEZET

		kommunikálása, végrehajtása és az új szabályok betartásának ellenőrzése.			
<i>I</i>	<i>21</i>	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.18-19		
<i>I</i>	<i>22</i>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	<i>I / N</i>	
<i>I</i>	<i>23</i>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	.32	<i>I / N</i>	

II. Releváns etikai követelmények, függetlenség			Hivatkozás ISQC1	Kérdés értékelése	Meg- jegyzés
<i>II</i>	<i>1</i>	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>I / N</i>	
<i>II</i>	<i>2</i>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég a függetlenségi követelményekre vonatkozó írásos szabállyal? - A szabályzat tartalmazza-e a függetlenséggel kapcsolatos <b>követelményeket</b> a munkatársak számára? - A szabályzat részletezi-e azon körülményeket és kapcsolatokat, amelyek <b>veszélyeztetik</b> a függetlenséget? - A szabályzat tartalmazza-e azon mechanizmusokat, amelyeket a könyvvizsgáló cég alkalmaz annak érdekében, hogy azonosítsa, és ha lehetséges elfogadható szintre <b>csökkentse a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat</b> ? (Pl.: a potenciális problémák vezetésén 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  MNKS (9)  MNKS (13)	<i>I / N</i>	
<i>II</i>	<i>3</i>	Előírja-e a szabályzat - a <b>partner számára</b> , hogy információt bocsásson a könyvvizsgáló cég rendelkezésére az ügyfélmegbízásokat illetően, hogy ezáltal a könyvvizsgáló cég értékelni tudja a függetlenségre gyakorolt hatást; - a <b>munkatársak számára</b> , hogy haladéktalanul értesítsék a könyvvizsgáló céget a függetlenséget veszélyeztető körülményekről; - a <b>releváns információk</b> összegyűjtését és kommunikálását a munkatársak felé?	.22	<i>I / N</i>	
<i>II</i>	<i>4</i>	Előírja-e a szabályzat, hogy - a <b>munkatársaknak</b> azonnal értesíteniük kell a könyvvizsgáló céget a függetlenség megszegésével kapcsolatos tudomásukra jutott esetekről; - a <b>könyvvizsgáló cégnek</b> azonnal kommunikálnia kell az esetet a partner és a könyvvizsgáló cég (vagy hálózat) egyéb érintett munkatársai felé?	.23	<i>I / N</i>	
<i>II</i>	<i>5</i>	Előírja-e a szabályzat, 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>I / N</i>	
<i>II</i>	<i>6</i>	Az alkalmazottak és partnerek listájából (HR, belső telefonkönyv, stb.) választott mintán (minimum 5 fő) ellenőrizze, hogy a vizsgálat alá vont időszakban a függetlenségi nyilatkozatokat ténylegesen megtették-e?  Tekintse át azon kontrollokat és ítélje meg azok megfelelőségét,	.24	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		amelyek arra irányulnak, hogy azonosíthatók legyenek azon alkalmazottak és partnerek, akik nem adtak le függetlenségi nyilatkozatot határidőre (pl.: webalapú nyilatkozat, felhasználói hozzáférés automatikus letiltása a határidő után). Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta nagysága lehet kisebb, mint öt.			
<u>II</u>	<u>7</u>	Beszerzik-e a fenti nyilatkozatot az új alkalmazottaktól a munkaviszonyuk kezdetén (minimum 2 fő)?	.24	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>8</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cégn olyan szabályzattal, amely a megszokás veszélyének elfogadható szintre történő csökkentéséről rendelkezik? Megkövetelik-e a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatánál a könyvvizsgáló cég, a megbízásért felelős partner/minőségellenőr/aláíró könyvvizsgáló/egyéb személyek rotációját az előírásoknak megfelelően?	.25 Rendelet 17. cikk	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>9</u>	Megküldte-e a könyvvizsgáló cég a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottságához címzett kiegészítő jelentését a vizsgált gazdálkodó igazgató tanácsa és felügyelő testülete részére? <i>(Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan, akkor azt is teljesítette e?)</i> A kiegészítő jelentés tartalma megfelel-e a Rendelet előírásainak?	Kkt. 67/A. § (3) Rendelet 6. cikk (2) Rendelet 11. cikk MNKS (28)	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>10</u>	Megfelel-e a könyvvizsgáló cég a Rendelet könyvvizsgálói, illetve nem könyvvizsgálói szolgáltatásokból származó díj bevételeinek egymáshoz viszonyított arányára vonatkozó úgynevezett "70%-os szabályának"?	Rendelet 4. cikk (2) Rendelet 6. cikk (1)	<i>I / N</i>	
<u>II</u>	<u>11</u>	Meghaladta-e a könyvvizsgáló cégnél három egymást követő évben a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól származó díjbevételek összege a csoport könyvvizsgálat ugyan ezen időszaki teljes díjbevételeinek 15%-át? Amennyiben igen, ellenőrizze, hogy az ebből származó veszélyek mérséklése érdekében a könyvvizsgáló cég megtette-e a szükséges intézkedéseket?	Rendelet 4. cikk (3) Rendelet 6. cikk (1)	<i>I / N</i>	
		<b>Az etikai és függetlenségi szabályok oktatása és kommunikálása</b>			
<u>II</u>	<u>12</u>	Tekintse át a függetlenségi követelmények <b>könyvvizsgáló cégen belüli kommunikációjának</b> módjait, különös tekintettel az ilyen követelmények változásakor követett eljárásokra.	.21 (a)		
<u>II</u>	<u>13</u>	Tekintse át a könyvvizsgáló cég <b>függetlenséggel kapcsolatos továbbképzési programját</b> és vizsgálja meg, hogy az megfelelő-e (szempontok: elérhető és kötelező-e mindenki számára, aki érintett lehet függetlenségi kérdésekben, új alkalmazottaknak nyújtott tréning időpontja és tematikája, teljes körűség vagyis lefedi legalább azon szempontokat, amelyek a magyar szabályok szerint kötelezőek).	.21 (a)		
<u>II</u>	<u>14</u>	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy <b>mindenki részt vesz</b> a függetlenséggel kapcsolatos oktatásokon, továbbképzéseken, akik számára azok kötelezőek.	.21		
<u>II</u>	<u>15</u>	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerekkel ellenőrzi, hogy a résztvevők megfelelően <b>elsajátították</b> a függetlenséggel kapcsolatos tudnivalókat (pl.: kötelező teszt).	.21		
<u>II</u>	<u>16</u>	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdezésekben 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 Alkérdezések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.21		
		<b>Az etikai szabályoktól való eltérés kezelése</b>			
<u>II</u>	<u>17</u>	Vizsgálja meg, hogy milyen szabályok vonatkoznak az etikai szabályzat <b>előírásaitól való eltérésre</b> (kivizsgálás, kommunikálás, következmények).	.20 MNKS (17)		
<u>II</u>	<u>18</u>	Vizsgálja meg, hogy voltak-e a vizsgált időszakban eltérések az etikai	.20		

TERVEZET

		szabályzattól (információk kiszivárgása, stb.) és ezek <b>milyen következményekkel jártak</b> az érintettekre nézve. Ítéld meg, hogy a következmények összhangban állnak-e a vezetőség alapvető etikai elvárások melletti elkötelezettségével.			
II	19	Szerezzen be információt (a könyvvizsgáló cégtől vagy a Kamarától) arra nézve, hogy a könyvvizsgáló cég bármely partnere vagy könyvvizsgálója ellen indítottak-e bármilyen <b>fegyelmi vagy etikai eljárást</b> . Tekintse át a vizsgálat eredményét és ítéld meg, hogy az egyszeri vagy rendszerszintű problémára utal-e.	.20 MNKS (17)		
II	20	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.20		
		<b>Függetlenséggel kapcsolatos adatok karbantartása</b>			
II	21	Ellenőrizze, hogy rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan nyilvántartással, amely tartalmazza az ügyfél azonosító adatait (nevét, címét, tevékenységének helyét), az aláíró könyvvizsgáló megjelölését, valamint a megbízás díját.  Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló cég rendelkezik-e <b>olyan listával</b> , amely azon cégeket sorolja fel, amelyek függetlenségi szempontból problémák forrásai lehetnek.  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 hozzátartozóik által, más gazdálkodó egységekben birtokolt befektetéseinek listáját.	MNKS (27) .21-22		
II	22	Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló cég <b>milyen módon gyűjti és tartja karban</b> a függetlenség szempontjából releváns adatokat.	.22 c MNKS (28)		
II	23	Vitassa meg a könyvvizsgáló cég vezetőjével, hogy tud-e érdeklődéssel kapcsolatos ( <b>Conflict of Interest - CoI</b> ) problémákról, ha igen ezeket hogyan oldották fel (Kínai fal, stb.), illetve ítéld meg az eset konkrétumainak megvizsgálása után, hogy a problémát megfelelően kezelték-e.	.21		
II	24	Szerezzen be információkat azon esetekről, amikor a könyvvizsgáló cég és <b>valamely ügyfele között üzleti kapcsolat volt</b> (irodabérlet, biztosítás, bankszámlaszerződés, kötvénykibocsátás, stb.). Vizsgálja meg, hogy az adott esetben megfelelően kezelték-e a függetlenséggel kapcsolatos kockázatokat.	.21		
II	25	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a függetlenséggel kapcsolatos adatot összegyűjtésére és karbantartására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.21		
		<b>Etikai szabályokkal és függetlenséggel kapcsolatos egyéb kérdések</b>			
II	26	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a könyvvizsgált anyavállalatok konszolidálásba bevont leányvállalatainak könyvvizsgálóival kapcsolatos teendőket tartalmazza, különös tekintettel a következőkre: - megbizonyosodtak-e arról, hogy a leányvállalat könyvvizsgálója megfelel a függetlenségi követelményeknek; - a leányvállalat könyvvizsgálója által elvégzett könyvvizsgálói munka megfelel-e a vonatkozó könyvvizsgálói standardoknak.	.21		
II	27	Tekintse át és ítéld meg, hogy a függetlenségi követelmények betartásáért és betartatásáért <b>felelős személy</b> rendelkezik-e a megfelelő és elégséges tudással, tapasztalattal és eszközökkel annak érdekében, hogy feladatát megfelelően láthassa el. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén, amennyiben nincs ilyen felelős személy kinevezve, úgy a cég első számú vezetőjét kell felelős személynek	.21		

TERVEZET

		tekinteni.			
II	28	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 Kkt. 61-64. § MNKS (28)		
II	29	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben 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 Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.20 -25		
II	30	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). A könyvvizsgáló cég vezetése megtette-e a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
II	31	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	.32	I / N	

III. Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása			Hivatkozás ISQC1	Kérdés értékelése	Meg- jegyzés
III	1	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabállyal, amely az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadását és megtartását érinti?	.26 A18-A21	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 <b>előtt</b> 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 pl.: a belső ellenőrzés, agresszív számviteli eljárások alkalmazása, stb.; 3) az ügyfél által végzett tevékenységek, ide értve az általa folytatott üzleti gyakorlatot is (agresszív üzleti gyakorlat lehet jele annak, hogy más területeken is agresszív hozzáállást követnek); 4) más, már meglévő ügyfelek üzleti érdekeivel ellentétes érdekek; 5) az ügyfél esetleg érintett lehet pénzmosásban vagy egyéb bűncselekményben; - <b>képes a megbízás végrehajtására</b> (határidők, munkaerő, speciális szakértelem (aktuárius), stb.); - meg tud felelni a <b>releváns etikai- és függetlenségi követelményeknek?</b>	.26 A18-A21 Kkt. 49-52. §	I / N	
III	3	Előírja-e a fenti szabályzat, hogy - a megbízásra kijelölendő partner (vagy más személy) beszerezze a 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 összeférhetlenséget azonosítanak be, a könyvvizsgáló cégnek meg kell fontolnia, hogy helyénvaló-e a megbízás elfogadása; - ha problémákat azonosítottak be és a könyvvizsgáló cég úgy dönt, hogy elfogadja vagy megtartja az ügyfélkapcsolatot vagy a konkrét megbízást, akkor <b>dokumentálnia kell, hogy a kérdéseket hogyan oldották meg?</b>	.27	I / N	

TERVEZET

<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?	.28	<i>I / N</i>	
<u>III</u>	<u>5</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég az egyéb jogszabályokban meghatározott gazdálkodókkal kötött megbízásainak ellátásához szükséges minősítéssel, illetve igazolással?	Kkt. 49-52. §	<i>I / N</i>	
		<b>Ügyfél- és megbízás elfogadási szabályok betartása</b>			
III	6	<b>Mintavétel alapján</b> 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 mintába kerüljön minimum 5 új és 5 meglévő ügyfél és megbízás minden egyes vizsgált évre vonatkozóan. A fenti mintavétel során tekintse át a <b>formanyomtatványokon</b> rögzített adatokat és ítélje meg, hogy azokat ténylegesen, valós információkkal töltik ki. Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a minta az ügyfélszámtól függően lehet kevesebb, mint öt.	.27		
III	7	Tekintse át annak módszertanát, hogy a könyvvizsgáló cég az egyes <b>potenciális ügyfelek</b> vagy megbízások <b>kockázatosságát hogyan értékeli</b> (magas-közepes-alacsony kockázatu ügyfél). Ítéld meg a módszertan megfelelőségét.	.27		
III	8	Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, melyek az új és a korábbi könyvvizsgálói ügyfelekkel/megbízásokkal kapcsolatos teendőkre vonatkoznak.  Mintavétel alapján győződjön meg róla, hogy a könyvvizsgáló cég: - az új könyvvizsgálói ügyfelek esetén megszerezte-e a szükséges információt az előző könyvvizsgálótól, illetve végrehajtotta-e a szükséges eljárásokat; - a korábbi könyvvizsgálói ügyfelek esetén átadta-e a szükséges információt az új könyvvizsgálónak ( <i>a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók korábbi könyvvizsgálatának tekintetében igazolnia kell</i> ).  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  Rendelet 18. cikk		
III	9	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég és hálózata milyen nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújtott a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóknak. 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. Tekintse át azokat a belső eljárásokat, amelyek biztosítésként szolgálnak a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalmára vonatkozóan. Értékelje azok megfelelőségét.	.27 b  Rendelet 5. cikk  Rendelet 6. cikk (1)  Kkt. 67/A. § (2)		
III	10	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég az ügyfél- és megbízás elfogadására, illetve megtartására vonatkozó előírások betartatására. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.26-28		
<u>III</u>	<u>11</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben vannak). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	<i>I / N</i>	
<u>III</u>	<u>12</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső	.32	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?			
--	--	--	--	--	--

IV. Emberi erőforrások			Hivatkozás ISQC1	Kérdés értékelése	Meg- jegyzés
IV	I	<p>Kitér-e a könyvvizsgáló cég HR szabályzata a következőkre: (1) új alkalmazottak felvétele; (2) teljesítményértékelés; (3) elvárt szakképzettség, tapasztalat; (4) a szakmai és egyéb előlépés lehetőségei, elősegítése; (5) az előléptetések rendje; (6) a javadalmazások rendje; (7) a könyvvizsgálati üzletág munkaerő-szükségleteinek megfelelő kielégítése?</p> <p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, szerepel-e a szabályzatában az a kitétel, hogy elegendő olyan munkatársa legyen, aki rendelkezik a szakmai standardok által előírt minőségi könyvvizsgálati munka végrehajtásához szükséges képességgel és kompetenciával?</p>	.29, A4, A5 a, A5 c, A24-A26  MNKS (14)	I / N	
		<b>Teljesítményértékelés</b>			
IV	2	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a szakmai és egyéb <b>előlépés lehetőségeivel</b> és elősegítésével foglalkoznak (coaching, stb.). Vizsgálja meg, hogy ez milyen hatással van/lehet a könyvvizsgálati munka minőségére, azaz megfelelő hangsúly van-e a kompetencia fejlesztésén és megőrzésén illetve az etikai alapelvek iránti elkötelezettségen.</p> <p>Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cégnél hatályban lévő <b>teljesítményértékelési rendet</b> 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.</p> <p>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.</p>	.29, A5 a, A25, A28  MNKS (18)		
IV	3	<p>Vizsgálja meg, hogy a teljesítményértékelési rendszer alkalmazása során:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- megfelelő idő áll-e rendelkezésre az évközi és év végi értékelés elkészítéséhez;</li> <li>- hogyan biztosítják, hogy az egyes munkatársak személyükre szabott célokat kapjanak, amelyek elősegítik szakmai fejlődésüket és amelyek segítik a könyvvizsgáló céget abban, hogy jó minőségű könyvvizsgálásokat végezzen;</li> <li>- megfelelő hangsúlyt fektettek a folyamat dokumentálására.</li> </ul> <p>Vizsgálja meg, hogy az <b>évközi és év végi teljesítményértékelések</b> milyen százalékban készülnek el <b>határidőre</b>. 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. Vizsgálja meg, hogy a vizsgálat alá vont években az <b>előléptetések és fizetésemelések kommunikálása</b> mikor történt az éves értékelések 95%-ának beérkezéséhez képest. 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. 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>Mintavétel alapján tekintsen át teljesítményértékeléseket és a <b>formanyomtatványok tartalmát</b> összehasonlítva ítélje meg, hogy azokat valóban egy <b>személyre szabott értékelés</b> részeként készítették (ne csak az elért eredmények felsorolását figyelje, hanem az elérendő</p>	.29, A4, A5 a, A28		

TERVEZET

		célok személyre szabottságát is, az előző évi teljesítményértékelés alapján). Kis létszámú könyvvizsgáló cégek esetében a teljesítményértékelés lehet kevésbé formális. Amennyiben a teljesítményértékelés szóban történik, úgy a kérdés nem értelmezhető.			
IV	5	Vizsgálja meg, hogy a fontos előléptetés előtt állók (manager, director, partner jelöltek) számára előre definiált, <b>teljesíthető és összehasonlítható célokat</b> tűztek-e 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.	.29, A4, A5 b		
IV	6	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.29		
		<b>Oktatás, továbbképzés</b>			
IV	7	Szerezze be azon <b>továbbképzések listáját</b> , amelyek a könyvvizsgálati üzletág alkalmazottai részére elérhetőek. Vizsgálja meg, hogy az tartalmaz-e olyan képzéseket is, amelyek a következőkre vonatkoznak: - a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati számítógépes program használata; - új vagy megváltozott könyvvizsgálati standardok; - a számviteli törvény változásai; - a könyvvizsgálati munka minőségének javítása (pl.: a belső vagy 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).  Amennyiben a könyvvizsgáló cég <b>audit szoftvert</b> alkalmaz, tekintse át, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai kapnak-e képzést a szoftver használatáról (új belépők, illetve szoftver verzióváltások esetén).  Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízáson dolgozó könyvvizsgáló részt vett-e a kötelező kamarai oktatásokon, illetve hogy a többi munkatárs megfelelő oktatásban részesült-e a vizsgált időszakban.	.29 A4 A25 A26  MNKS (14)		
IV	8	Folytasson megbeszélést az <b>oktatásért felelős személlyel</b> arról, hogy az éves teljesítményértékelések során az alkalmazottaknál azonosított <b>fejlődést igénylő területek</b> hogyan jutnak el hozzá, hogy az ezeket megfelelően kezelő oktatási programokat dolgozhasson ki. Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, a könyvvizsgáló cég vezetőjével vagy az oktatásért felelős személlyel, illetve egyéb alkalmazottakkal folytatott megbeszélés során vizsgálja meg, hogy a fejlődést igénylő területeket felméri-e és azok beépülnek-e az oktatásba.	.29, A25, A26		
IV	9	Tekintse át az <b>oktatási, továbbképzési rendszert</b> , 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.	.29, A4, A26		
IV	10	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég milyen módszerrel ellenőrzi, hogy a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai <b>ténylegesen részt vesznek-e</b> a számukra kijelölt tanfolyamokon. Ellenőrizze, hogy	.29, A4, A26		

TERVEZET

		<p>ez a rendszer lefedi-e a tanfolyamoknak csak egy részén részt vevő alkalmazottak azonosítását. Tekintse át, milyen <b>következményei vannak annak, ha valaki nem vesz részt</b> a számára kijelölt oktatáson. Vizsgálja meg, hogy ez a rendszer valóban működik-e, és valóban vannak-e következmények.</p> <p>A minőségellenőrzésre kiválasztott közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó könyvvizsgálatába bevont könyvvizsgálati alkalmazottak és a partner tekintetében vizsgálja meg, hogy <b>részt vettek-e a számukra előírt oktatásokon</b> az elmúlt két évben. Tekintse át, hogy az alkalmazottak milyen oktatásokon vettek részt és ezek az oktatások ténylegesen elősegítik-e a megfelelő minőségű könyvvizsgálati munkát.</p>			
IV	11	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben szereplő eljárások (módszerek, eszközök, stb.) mellett/helyett alkalmaz-e valamilyen más eljárást (módszert, eszközt, stb.) a könyvvizsgáló cég a munkatársak megfelelő szakmai képzésére, illetve továbbképzésére. (A kérdés abban az esetben értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.29		
		<b>Megfelelő munkatársak kijelölése</b>			
IV	12	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a <b>közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatának személyzeti aspektusával</b> 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"> <li>- a könyvvizsgálati partner szerepet partner (vagyis nem Igazgató/Director) tölti-e be;</li> <li>- a könyvvizsgálati partnernek van tapasztalata az adott iparágban és a könyvvizsgálat egyéb vezetője rendelkezik a megfelelő tapasztalattal és szaktudással, hogy biztosíthassa a könyvvizsgálati munka minőségét;</li> <li>- megfelelően meghatározzák a könyvvizsgálati partner feladatait és felelősségét;</li> <li>- megfelelően számon tartják és menedzselik az egyes partnerek, illetve aláíró könyvvizsgálók leterheltségét, hogy azok feladataikat a könyvvizsgálati standardoknak megfelelően hatékonyan elláthassák.</li> </ul> <p>Tekintse át a <b>minőségellenőrzésre kijelölt cégek könyvvizsgálati munkacsoportját</b> és ítéltse meg, hogy a szabályzatot betartva állították-e össze a munkacsoportot.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében azt ítéltse meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgáló megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.</p>	.29-30, A24-A31  MNKS (11)		
IV	13	<p>Vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzat megköveteli-e, hogy a könyvvizsgálói munkacsoport olyan személyekből álljon, akik együttesen birtokában vannak azon <b>tapasztalatnak és tudásnak</b>, amely lehetővé teszi a könyvvizsgálati munka magas színvonalát. Tekintse át a rendszert, ahogyan a munkacsoport összeállításakor figyelembe veszik-e a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- oktatás, illetve gyakorlati tapasztalatok az ügyfél iparágában;</li> <li>- megfelelő IT háttér (pl.: dolgozott SAP környezetű ügyfélnél);</li> <li>- megfelelő tapasztalat az alkalmazandó számviteli (IFRS) és könyvvizsgálati (US GAAP, ISA, stb.) standardokban;</li> <li>- az ügyfélre vonatkozó jogszabályi, illetve egyéb releváns környezet ismerete (tőzsdei szabályok, stb.).</li> </ul> <p>Amennyiben a könyvvizsgáló cég kis létszámú, úgy azt ítéltse meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízást elvégző könyvvizsgálati munkacsoport megfelelő szakértelemmel és tapasztalattal rendelkezik-e a minőségi könyvvizsgálat elvégzéséhez.</p>	.31, A31  MNKS (11)		
IV	14	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég felvett-e <b>ideiglenesen alkalmazott munkatársakat (intern)</b> a vizsgálati főszezonra és hogy</p>	.31		



TERVEZET

		milyen speciális szabályok vonatkoznak ezen ideiglenes alkalmazottakra (fokozott felügyelet, korlátozott hozzáférés bizalmas adatokhoz, stb.), illetve, hogy ők milyen képzésben vettek részt.			
IV	15	Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cég megfelelő szabályokat és eljárásokat alakított-e ki annak biztosítása érdekében, hogy a könyvvizsgálati feladatok kiszervezésének módja ne rontsa a könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési eljárásainak minőségét.	MNKS (12)		
IV	16	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.31		
		<b>Jelek, melyek a minőségi munka feltételeinek hiányára utalhatnak</b>			
IV	17	Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég <b>munkaidő nyilvántartását beosztási csoportonként</b> (asszisztens, manager, partner) és <b>főbb könyvelési kódokként</b> (ügyfélre terhelt idő, adminisztráció, oktatásokon való részvétel, kihasználatlan idő, stb.). Ítélt meg, hogy az évenkénti változások utalhatnak-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos tényleges vagy potenciális problémákra (csökkenő számú oktatások, növekvő túlórák, stb.).  Amennyiben a kis létszámú könyvvizsgáló cégnél nem vezetnek részletes (ügyfél megbízásonkénti) munkaidő nyilvántartást, úgy a kérdés nem értelmezhető.  Amennyiben vezetnek munkaidő nyilvántartást, akkor vizsgálja meg, hogy volt-e jelentős változás a minőségellenőrzésre kijelölt megbízásra terhelt időben a vizsgált időszakban az előző időszakkal összehasonlítva. Amennyiben jelentős változás volt, az jelentheti-e a könyvvizsgálói munka minőségének romlását.	.29		
IV	18	Vizsgálja meg, hogy a <b>könyvvizsgálói üzletág alkalmazottainak száma milyen mértékben csökkent</b> az év során (a munkáltató, illetve a munkavállaló felmondása). Vizsgálja meg, hogy a csökkenés oka 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 ítélt meg, hogy a minőségellenőrzésre kijelölt megbízás esetében történt-e jelentős változás a könyvvizsgálói munkacsoport összetételében, s az eredményezhette-e a könyvvizsgálói munka minőségének romlását.	.29		
IV	19	Vizsgálja meg, hogy az audit partnerek között van-e olyan, aki valamely általa vezetett könyvvizsgálói <b>munkakódra nem terhelt időt</b> .  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 terhelt-e időt a megbízásra a vizsgált időszakban, és az tükrözi-e az elvárható munkaóra ráfordítást.	.30		
IV	20	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.29-30		
IV	<u>21</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	I / N	
IV	<u>22</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások	.32	I / N	

TERVEZET

		végrehajtása során?			
V. A megbízás végrehajtása (konzultáció, minőségellenőrzés, eltérő vélemények, dokumentáció)			Hivatkozás ISQC1	Kérdés értékelése	Meg- jegyzés
<u>V</u>	<u>1</u>	Tartalmazza-e a könyvvizsgáló cég szabályzatai az alábbiakat: - <b>következetesség</b> a megbízás végrehajtásának minőségét illetően (írásos kézikönyv, audit szoftver vagy akár standard dokumentumok révén); - a <b>felügyelettel</b> kapcsolatos felelősségek (megbízás előrehaladásának nyomon követése, annak megítélése, hogy elegendő idő áll-e rendelkezésre a munka elvégzéséhez, jelentős kérdések kezelése, konzultációk tartása, stb.); - az <b>áttekintéssel</b> 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.)?	.32 .34  MNKS (10)  MNKS (16)	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>2</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat azt az előírást, hogy a munkacsoport tapasztaltabb tagjai tekintsék át a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát?	.33  MNKS (14)	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>3</u>	Tartalmazza-e a fenti szabályzat a konzultációkra vonatkozó főbb előírásokat: - megfelelő konzultációkra kerüljön sor nehéz vagy vitatott ügyekben (belső munkatársakkal vagy külső szakértőkel egyaránt); - a konzultációk jellegét, hatókörét és a levont következtetéseket; - a dokumentációs kötelezettséget?	.34	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>4</u>	Vizsgálja meg a könyvvizsgáló cég azon szabályzatait, amelyek a belső és külső szakértők munkájának igénybevételére vonatkoznak (IT, adó, értékelés). Figyelembe vette-e a könyvvizsgáló cég a szabályzataiban a következőket: - a szakértőktől elvárt teendők egyértelműsége; - a szakértők igénybevételéről szóló döntés részletei (kötelező vagy 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>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>5</u>	Tartalmazza-e a szabályzat azokat a kritériumokat, amelyek meghatározzák, hogy mely könyvvizsgálati megbízások esetén kell minőségellenőrzést végrehajtani?  Tartalmazza-e a szabályzat, hogy <b>kötelező a minőségellenőrzés a közérdeklődésre számot tartó cégek esetében</b> minden egyes könyvvizsgálathoz?	.35 A41  Rendelet 8. cikk	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>6</u>	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 történhet a jelentés dátuma után is?  A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzata a következő főbb területeket fedi le: a könyvvizsgálati tervezés (a jelentősebb kockázatok azonosítása, a munkaprogramban rájuk vonatkozó tesztek megfeleltetése), a könyvvizsgálati tesztek eredményének kiértékelése (nagy kockázatú területeken), szakértők megfelelő szintű bevonása és a megállapítások integrálása a könyvvizsgálati tervbe, azon könyvvizsgálati megállapítások, amelyeket az ügyfél menedzsmentje nem helyesbített, a kiadandó könyvvizsgálói jelentés megfeleltetése.	.36   Rendelet 8. cikk	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>7</u>	Kitér-e a szabályzat arra, hogy a minőségellenőrzésnek magában kell foglalnia a következőket:	.37	<i>I / N</i>	

TERVEZET

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- jelentős kérdéseknek a megbízásért felelős partnerrel történő megbeszélése;</li> <li>- a pénzügyi kimutatások vagy a vizsgálat tárgyával kapcsolatos egyéb információ, valamint a javasolt jelentés áttekintése;</li> <li>- a megbízás kiválasztott dokumentációjának áttekintése a munkacsoport által alkalmazott jelentős megítélések és levont következtetések kapcsán; és</li> <li>- a jelentés összeállításánál levont következtetések értékelése és annak mérlegelése, hogy a javasolt jelentés helytálló-e?</li> </ul>	Rendelet 8. cikk (4)		
V	<u>8</u>	Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a kötelezően vizsgálandó területeket, témaköröket, valamint a végrehajtandó eljárások és a levont következtetések dokumentálását, továbbá, hogy a könyvvizsgáló cégnek nyilvántartást kell vezetni a minőségellenőrzés eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról?	.38 Rendelet 8. cikk (5), (7)	I / N	
V	<u>9</u>	<p>Megfelelő módon kommunikálja-e a könyvvizsgáló cég a minőségbiztosítással kapcsolatos teendőket a könyvvizsgáló partnereknek és alkalmazottaknak?</p> <p>Megvitatja-e az ellenőr az ellenőrzés eredményeit a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálóval vagy a fő könyvvizsgáló partnerrel, valamint a könyvvizsgáló cég eljárásait, amelyeket annak eldöntésére vezet be, hogy hogyan kell rendezni a fő könyvvizsgáló partner és az ellenőr közötti esetleges nézeteltéréseket?</p>	.17 Rendelet 8. cikk (6)	I / N	
V	<u>10</u>	<p>Kitér-e a könyvvizsgáló cég szabályzata a megbízásokhoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölésére, illetve arra hogy kizárólag olyan könyvvizsgáló lehet minőségellenőr, aki független a megbízástól? Meghatározza-e az alkalmasság kritériumait?</p> <p>(A munkakör betöltéséhez szükséges szakmai képzettséget, beleértve a szükséges szakmai tapasztalatot és feladatkört is, valamint azt, hogy a megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőrrel milyen mértékben lehet konzultálni.)</p>	.39 Rendelet 8.	I / N	
V	<u>11</u>	<p>Előírja-e a könyvvizsgáló cég szabályzata annak dokumentálását, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a minőségellenőrzési eljárást végrehajtották;</li> <li>- a minőségellenőrzés a jelentés dátumakor vagy azt megelőzően befejeződött; és</li> <li>- a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?</li> </ul>	.42 Rendelet 8.	I / N	
V	<u>12</u>	<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 korábban nem dátumozható?</p> <p>Tesztelje az eltérő vélemények kezelésének tekintetében végrehajtott eljárások megfelelőségét. Léteznek-e arra utaló jelek, hogy a könyvvizsgáló cég eltérő vélemények kezelésére irányuló folyamatai nem működnek?</p>	.43-44 Rendelet 8.	I / N	
V	<u>13</u>	Tartalmaz-e a szabályzat konkrét előírásokat a könyvvizsgálói dokumentációra vonatkozóan, beleértve a végleges megbízási dokumentáció összeállításának befejezésére vonatkozó rendelkezést (legfeljebb 60 nappal a kibocsátott jelentés dátuma után), a dokumentáció bizalmas kezelését és megőrzését, integritását, elérhetőségét és visszakereshetőségét?	.45-47 MNKS (14) MNKS (28) MNKS (30)	I / N	
V	<u>14</u>	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég szabályzatait az adatbiztonsággal és az adatok bizalmas kezelésével kapcsolatban. Tartalmaz-e a szabályzat utalást a következőkre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgálói részleg minden munkatársának kötelezettségévé teszi az adatok bizalmas kezelését, a bizalmas dokumentumok megfelelő kezelését;</li> <li>- lehetővé teszi annak nyomon követését, hogy a munkalapoknak és dokumentumoknak ki a készítője, ki módosította, illetve ellenőrizte őket, mindezek mikor történtek;</li> <li>- lehetővé teszi és megköveteli a munkalapok és bizalmas</li> </ul>	.46, A7 d, A57- A58 MNKS (28)	I / N	

## TERVEZET

		<p>dokumentumok fizikai védelmét és megakadályozza azt, hogy azokhoz engedély nélkül hozzáférjenek;</p> <p>- ugyanakkor lehetővé teszi, hogy a fentiekhez hozzáférjenek azok akiknek munkájához ez szükséges?</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetében az adatbiztonsággal kapcsolatos szabályok lehetnek kevésbé formálisak. Ítélje meg, hogy a cég méretéhez viszonyítva megfelelő mélységben tartalmaz-e adatbiztonsággal kapcsolatos előírásokat a szabályzat.</p>			
		<b>Könyvvizsgálati és minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályzatok változása, nyilvántartása és ismerete</b>			
V	15	<p>Értékelje a közelmúltban bekövetkezett változásokat a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásában/metodológiájában és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokban.</p> <p>Tekintse át a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírásához/metodológiájához és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokhoz kapcsolódó megbeszélések anyagait.</p> <p>Értékelje a könyvvizsgáló cég korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzése és a cégen belüli figyelemmel kísérése során tett megállapítások hatását a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírására/metodológiájára és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokra vonatkozóan.</p> <p>Értékelje a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerek leírását/metodológiáját és az egyéb kapcsolódó iránymutatásokat az IT audit vonatkozásában.</p>	.35		
V	16	<p>Tekintse át azt a folyamatot, ahogyan a könyvvizsgáló cég <b>naprakészen tartja a könyvvizsgálati szabályzatait</b> a könyvvizsgálati, számviteli, függetlenségi vagy egyéb szabályok változása miatt. Vegye figyelembe (1) a szabályzatok naprakészségéért 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 könyvvizsgálati standardokban és számviteli szabályokban és tekintse át, hogy ezek a változások <b>átvezetésre kerültek-e</b> a könyvvizsgáló cég megfelelő szabályzatain. <b>Mintavétel alapján</b> kérdezze ki a könyvvizsgálati részlegen dolgozókat és ítélje meg, hogy tudnak-e a fenti szabályzat-változásokról.</p> <p>Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a fenti folyamat lehet kevésbé formális. A könyvvizsgáló cég méretéhez viszonyítva ítélje meg, hogy megfelelően lekövetik-e a releváns szakmai szabályokban történő változásokat.</p> <p>Szerezzen naprakész információkat a könyvvizsgáló cég által alkalmazott könyvvizsgálati módszerekről/metodológiáról és a kapcsolódó iránymutatásokról.</p>	.32	MNKS (20)	
V	17	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cégen belül a <b>minőségbiztosítással megbízott személlyel</b> 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	<p>Folytasson megbeszélést a könyvvizsgálati részleg dolgozóival annak érdekében, hogy megállapíthassa, hogy a minőségbiztosítással kapcsolatos <b>szabályzatokat megfelelően ismerik-e</b> és azokat megfelelően alkalmazzák-e.</p> <p>A megbeszélésbe olyan alkalmazottakat vonjon be, akik ún. nagy kockázatú csoportok tagjai, pl.: a vizsgált évben előléptetett menedzserek, új könyvvizsgálók.</p> <p>Ítélje meg, hogy:</p>	.17	MNKS (20)	

TERVEZET

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgáló cég vezetősége ténylegesen alkalmazza, amit formálisan kommunikál (minőség melletti elkötelezettség vs. pénzügyi szempontok);</li> <li>- a HR eljárások megfelelőek, különös tekintettel az alkalmazottak éves értékelésére, az előléptetések és javadalmazások (fizetésemelés és prémium) rendszerére;</li> <li>- a könyvvizsgálati részleg alkalmazottai megkapják a megfelelő technikai és szakmai segítséget a munkájuk elvégzéséhez;</li> <li>- nincs ésszerűtlenül nagy hangsúly fektetve a pénzügyi jellegű mutatókra (kihasználtság, megtérülés, stb.);</li> <li>- a ténylegesen a munkával töltött idő kerül rögzítésre a munkaidő nyilvántartó rendszerben (vizsgálja meg, hogy vannak-e olyan alkalmazottak, akik látszólag nem túlórának a könyvvizsgálati főszezonban).</li> </ul>			
V	19	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben 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 Alkérdekések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.17, .29, .32		
		<b>Minőségellenőrzéssel kapcsolatos szabályok betartása</b>			
V	20	<p>A könyvvizsgáló cég azon könyvvizsgálati megbízásaiból, amelyek során <b>minőségellenőrzés nem történt</b> 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.</p>	.35		
V	21	<p>Válasszon mintát azon könyvvizsgálatok közül, amelyek során minőségellenőrzés történt és tekintse át a <b>minőségellenőrzés időzítését</b>, az általa áttekintett <b>területeket</b> és a <b>dokumentáltság</b> 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 a megfelelő lépéseket megtenni, ha a minőségellenőrzés megállapításokat tett volna).</p>	.36, A42, A43		
V	22	<p>Tekintse át a minőségellenőrzésre kötelezett megbízások és a minőségellenőrzést végző szakemberek listáját. Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzést <b>végzők könyveltek-e időt</b> 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).</p>	.36, A42, A43		
V	23	<p>A minőségellenőrzés végrehajtásában résztvevő munkatársakkal folytasson megbeszélést és azonosítsa, hogy volt-e olyan eset, amikor a minőségellenőrzés <b>tényleges hatással volt a könyvvizsgálatra</b> (könyvvizsgálati terv változása, kiegészítő tesztek végzése, vélemény megváltoztatása). A fenti példák ismeretében tekintse át az adott könyvvizsgálatok munkafájl-jait és ellenőrizze, hogy a minőségellenőrzés miatti változások megfelelően dokumentálva vannak-e.</p>	.43-44, A52-A53		
V	24	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdekésekben 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 Alkérdekések közül</i></p>	.35-38		

TERVEZET

		<i>több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>			
		<b>A minőségellenőr személye</b>			
V	25	Vizsgálja meg, hogy a minőségellenőrzés végrehajtására jogosult személyek rendelkeznek-e a <b>megfelelő jogkörökkel</b> és beosztással annak érdekében, hogy nyíltan felvállalhassák szakmai ellenvéleményüket az érintett partnerrel szemben (manager a minőségellenőr - partner vezeti a megbízást).	.39-40, A49		
V	26	Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy van-e olyan tényező, amely a minőségellenőrzést végző szakember <b>objektivitását megkérdőjelezné</b> (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.).  Az ellenőrzést a megbízás <b>minőségellenőrének</b> kell elvégeznie, aki olyan, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló, <b>aki nem vesz részt abban a jogszabályban előírt könyvvizsgálatban</b> , amelyre az ellenőrzés vonatkozik.  Amennyiben a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot könyvvizsgáló cég végzi, és minden, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló részt vett a jogszabályban előírt könyvvizsgálat elvégzésében, vagy amennyiben a jogszabályban előírt könyvvizsgálatot olyan, jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végzi, aki nem tagja vagy alkalmazottja egy könyvvizsgáló cégnek, <b>gondoskodnia kell arról, hogy egy másik jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló végezze el az ellenőrzést.</b>	.40, A49  Rendelet 8. cikk (2) - (3)		
V	27	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>	.39-41		
		<b>Adatbiztonság a gyakorlatban</b>			
V	28	Folytasson megbeszélést a könyvvizsgáló cég <b>IT vezetőjével és iroda vezetőjével</b> 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 könyvvizsgáló cég irodájában és a külső és belső irattárakban); - volt-e IT alapú probléma a vizsgálat alá vont években (elveszett, ellopott 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	29	Legalább 5 megbízás alapján ellenőrizze, hogy a megbízások a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően, de legfeljebb 60 napon belül <b>archiválásra kerültek-e</b> . Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén a minta lehet kisebb, mint öt.	.47  MNKS (28)		
V	30	<i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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</i>	.46, .47		

TERVEZET

		<i>értékelendő, ha a fenti Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i>			
<u>V</u>	<u>31</u>	Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?	.18-19	<i>I / N</i>	
<u>V</u>	<u>32</u>	Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?	.32	<i>I / N</i>	

VI. Figyelemmel kísérés			Hivatkozás ISQC1	Kérdés értékelése	Meg- jegyzés
<u>VI</u>	<u>1</u>	<p>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérésre (monitoringra) vonatkozó szabályzattal, és az kitér-e legalább a következő területekre:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a minőségellenőrzési rendszer megfelelő időnként történő értékelése;</li> <li>- a minőségellenőrzési rendszer megfelelő működésének mintavételes ellenőrzése (konkrét könyvvizsgálói megbízások áttekintése minőségellenőrzési szempontból);</li> <li>- 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);</li> <li>- az értékelési folyamat eredményeképp <b>azonosított gyengeségek</b> vagy problémák formális kiértékelése és megoldási javaslatok kidolgozása;</li> <li>- az értékelési folyamat eredményeképp azonosított gyengeségek vagy problémák közlése az audit partnerekkel és könyvvizsgálói munkatársakkal;</li> <li>- a fenti értékelési és fejlesztési folyamat megfelelő mélységű dokumentálása;</li> <li>- azon események felsorolása, amelyek változást eredményezhetnek a minőségellenőrzési folyamatban (új könyvvizsgálói standardok, a cég elleni peres vagy nem peres eljárások kiértékelése, közfelügyeleti hatóság, vagy egyéb hasonló, külföldi szervezetek minőségellenőrzése)?</li> </ul> <p>Amennyiben kis létszámú a könyvvizsgáló cég, és 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?</p>	.48-54 MNKS (19)	<i>I / N</i>	
<u>VI</u>	<u>2</u>	Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan szabályzattal, amely a könyvvizsgálói (és egyéb) megbízások minőségével kapcsolatos <b>panaszok kezelésére</b> vonatkozik, különös tekintettel a panaszok összegyűjtésére, dokumentálására, a panaszok független kivizsgálására és a levont következtetések hasznosítására)?	.55, .59	<i>I / N</i>	
		<b>A figyelemmel kísérés folyamata</b>			
<u>VI</u>	<u>3</u>	<p>Vizsgálja meg, hogy a figyelemmel kíséresi folyamat milyen szabályok alapján <b>fedi le a könyvvizsgálói partnereket</b> (pl.: 3 évente kötelező vizsgálat).</p> <p>Vizsgálja meg azon különleges eseteket, amelyek alapján egyes audit partnereket a normál eljárásen kívüli vizsgálat alá vonnak (előző figyelemmel kíséresi folyamat jelentős negatív megállapításokkal, távozó partner, új partner, peres vagy peren kívüli eljárás a partner egy könyvvizsgálata miatt, stb.). Ítélt meg, hogy a figyelemmel kíséresi eljárások (normál és soron kívüli) megfelelő időszakonként történnek-e.</p> <p>Szerezze be a normál ciklus szerinti <b>figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyveit</b> és ítélt meg, hogy a normál ciklus szerinti ellenőrzések ténylegesen lefedtek-e minden könyvvizsgálói partnert. Kis létszámú könyvvizsgáló cég esetén vizsgálja meg, hogy a</p>	.48		

TERVEZET

		szabályzatban szereplő eljárásokat végrehajtották-e a vizsgált időszakban.			
VI	4	A fenti figyelemmel kíséresi eljárások jegyzőkönyvei alapján állapítsa meg volt-e olyan könyvvizsgálati partner, akit <b>oron kívüli ellenőrzés</b> alá kellett volna vonni és győződjön meg róla, hogy ez a soron kívüli ellenőrzés meg is történt-e.	.48		
VI	5	Vizsgálja meg, hogy a <b>figyelemmel kíséresi eljárást végző személyek</b> esetében nem vetődhet-e fel olyan tényező, amely csökkenti annak minőségét, pl.: 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 <b>jeleznek-e rendszerszintű, visszatérő problémát</b> a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatban (pl.: alkalmazott szakértők következtetéseinek lekövetése, csalási kockázat, stb.).	.49 Rendelet 7. cikk		
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		
		<b>Cégen kívülről érkező visszajelzések</b>			
VI	8	Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a <b>könyvvizsgáló céghez érkezett panaszok listáját</b> és tekintse át a konkrét eseteket olyan szempontból, hogy azok jelezhetnek-e a könyvvizsgálat minőségével kapcsolatos rendszerszintű problémát (pl.: a könyvvizsgálói csoport nem rendelkezik megfelelő iparági ismerettel, nem töltenek elég időt a könyvvizsgálattal, stb.). Mintavétel alapján vizsgálja meg, hogy a fenti szabályzatban foglaltakat betartották-e a panaszok kezelése során. Ítéldje meg, hogy a panaszok nyomán történtek-e megfelelő változások a könyvvizsgálói folyamatban.	.55-56 MNKS (29)		
VI	9	Vizsgálja át a könyvvizsgáló cég azon <b>szabályzatait</b> , amelyek a <b>cég ellen indított perekkel</b> 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.).  Tekintse át a <b>könyvvizsgáló cég ellen indított perek</b> , valamint a <b>volt ügyfeleinek fizetett kártérítések</b> vagy peren kívüli megegyezés keretén belül fizetett bármely összeg részletezését. Ítéldje meg, 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 <b>ügyfél elégedettségi felméréseket</b> , szerezze be a felmérések eredményét és ítéldje meg, hogy a visszajelzések lehetnek-e a könyvvizsgálói munka minőségével kapcsolatos problémákra utaló jelek.	.55		
VI	11	Szerezzen információt arról, hogy volt-e eset arra, hogy valamely <b>ügyfél a partner, a könyvvizsgáló vagy a menedzser leváltását kérte</b> . Ha igen, gyűjtse össze a releváns információkat és ítéldje meg, hogy az eset lehet-e jelzés arra, hogy a munkacsoportok összeállításával kapcsolatos szabályzat nem jó vagy a gyakorlatban nem megfelelően 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		



TERVEZET

		<b>Cégen belülről érkező visszajelzések</b>			
VI	13	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló cégnél létezik-e olyan <b>anonimitást is lehetővé tevő rendszer (ún. whistleblower rendszer)</b>, amely az alkalmazottak számára lehetővé teszi az etikai alapelvektől való eltérések jelentését. Ez a rendszer megfelelően garantálja-e a bejelentő számára azt, hogy nem lesznek hátrányos következményei annak, hogy ő bejelentést tett.</p> <p>Folytasson megbeszélést azokkal, akik a könyvvizsgáló cél által alkalmazott <b>whistleblower rendszerből</b> érkező információkat megkapják és a megfelelő lépéseket megteszik. Állapítsa meg, hogy mennyi és milyen bejelentés történt a vizsgálat alá vont időszakban, továbbá 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.</p> <p>Vizsgálja meg a <b>whistleblower bejelentéseket</b> annak fényében, hogy azok utalhatnak-e valamely <b>rendszerszintű problémára</b> a könyvvizsgáló cégnél. Amennyiben igen, ítélje meg annak következményeit a könyvvizsgáló cégre nézve.</p>	.55-56		
VI	14	<p>Létezik-e a könyvvizsgáló cégnél <b>360-fokos értékelési rendszer</b>, amely során az alkalmazottak név nélkül értékelik a feletteseiket, és annak eredménye bármilyen módon hatással van-e a felettesek teljesítményértékelésére.</p> <p>Mintavétel alapján ellenőrizze néhány partnerről és direktorról kitöltött 360 fokos értékelést, s ellenőrizze, hogy azokat figyelembe vették-e az említett személyek teljesítményértékelésekor.</p>	.55-56		
VI	15	<p>Tekintse át a könyvvizsgáló céget elhagyó alkalmazottakkal készített interjúkat (ún. <b>exit-interview</b>) és vizsgálja, hogy azokban szerepel-e valamilyen utalás a könyvvizsgálói munka minőségére vagy arra, hogy a cég a gyakorlatban más szempontokat vesz figyelembe, vagy tart fontosnak, mint amit hivatalosan, formálisan a munkavállalók felé kommunikál.</p>	.55		
VI	16	<p>Szerezze be a vizsgálat alá vont időszakban a könyvvizsgáló cégnél végzett <b>alkalmazotti elégedettségi felmérés</b> eredményét és vizsgálja meg, hogy azon területek, amelyeknél a cég alacsony szinten teljesített megfigyelhetők-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.</p>	.55, .31		
VI	17	<p><i>Vizsgálja meg, hogy a fenti Alkérdeésekben 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 Alkérdeések közül több nem értelmezhető a könyvvizsgáló cégnél.)</i></p>	.55		
VI	18	<p>Tekintse át a korábbi közfelügyeleti minőségellenőrzés és belső minőségellenőrzés által tett megállapításokat (amennyiben voltak ilyenek). Megtette-e a könyvvizsgáló cég vezetése a megállapítások tekintetében a megfelelő intézkedéseket?</p>	.18-19	I / N	
VI	19	<p>Megfelelően alkalmazta-e a könyvvizsgáló cég a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat a megbízások végrehajtása során?</p>	.32	I / N	
		<b>CÉGSZINTŰ VIZSGÁLAT EREDMÉNYE</b>			

**ÉRTÉKELÉSI MÓDSZERTAN**

## TERVEZET

**Megfelelt:** A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása az adott témában tökéletesen megfelelt a standard szövegének és szellemének.

**Megfelelt, megjegyzéssel:** A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt 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 felelt meg:** A könyvvizsgáló cég belső minőségellenőrzési szabályzata és/vagy eljárása nem felelt 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 Alkérdeések/Témakörök száma **négy**.

„Megfelelt” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Nem felelt meg” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	Témakör/Fejezet minősítése
4	0	0	„Megfelelt”
3	1	0	„Megfelelt”
3	0	1	„Megfelelt”
2	2	0	„Megfelelt”
2	0	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
2	1	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	3	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	2	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	1	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	0	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	4	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	3	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	2	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	1	3	„Nem felelt meg”
0	0	4	„Nem felelt meg”

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

„Megfelelt” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Nem felelt meg” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	Témakör/Fejezet minősítése
3	0	0	„Megfelelt”
2	1	0	„Megfelelt”
2	0	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	2	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	0	2	„Megfelelt, megjegyzéssel”
1	1	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	3	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	2	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	1	2	„Nem felelt meg”
0	0	3	„Nem felelt meg”

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

„Megfelelt” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Megfelelt, megjegyzéssel” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	„Nem felelt meg” minősítésű Alkérdeések/Témakörök száma	Témakör/Fejezet minősítése
2	0	0	„Megfelelt”

## TERVEZET

1	1	0	„Megfelelt”
1	0	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	2	0	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	1	1	„Megfelelt, megjegyzéssel”
0	0	2	„Nem felelt meg”

### FŐ SZABÁLYOK AZ ÉRTÉKELÉS VÉGLEGESÍTÉSE SORÁN

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

(2) Az egyes Témakörökhöz tartozó Alkérdésekre adott válaszok határozzák meg a Témakör eredményét. A Témakörök eredménye határozza meg a Fejezet eredményét.

(3) Amennyiben bármelyik Fejezet értékelése „Nem felelt meg”, a cégszintű vizsgálat eredménye is „Nem felelt meg”.

(4) Amennyiben a „Megfelelt, megjegyzéssel” értékelésű Fejezetek száma három, vagy annál több, a cégszintű vizsgálat eredménye „Megfelelt, megjegyzéssel”.

(5) Az egyedi megbízások ellenőrzése során tett megállapítások esetén az ellenőrnek mérlegelnie kell, hogy az adott megállapítás vagy megállapítások lehetnek-e jelei az 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.

(6) Amennyiben a Nem értelmezhető kérdések száma az összes kérdéshez viszonyítva több, mint 40%, akkor a (3) és (4) főszabály helyett az alábbi szabályt kell alkalmazni:

**Megfelelt: 3 PONT**

**Megfelelt, megjegyzéssel: 2 PONT**

**Nem felelt 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 FELELT MEG**

**1,50-2,49 akkor az értékelés: MEGFELELT, MEGJEGYZÉSSSEL**

**2,50-3,00 akkor az értékelés: MEGFELELT**

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

## TERVEZET

### *3. melléklet a.../2018. (...) PM rendelethez*

1. A Rendelet 3. mellékletében található táblázatokat követő részében a „nem felel meg” szövegrészek helyébe a „nem felelt meg” szöveg, a „megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt” szöveg, a „megjegyzéssel megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt, megjegyzéssel” szöveg lép.

2. Hatályát veszti a Rendelet 3. melléklet 15. IFRS konszolidáció fejezete.

## TERVEZET

### *4. melléklet a.../2018. (...) PM rendelethez*

1. A Rendelet 5. mellékletében található táblázatokat követő részében a „nem felel meg” szövegrészek helyébe a „nem felelt meg” szöveg, a „megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt” szöveg, a „megjegyzéssel megfelel” szövegrész helyébe a „megfelelt, megjegyzéssel” szöveg lép.

1. Hatályát veszti a Rendelet 5. melléklet 15. IFRS konszolidáció fejezete.

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

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

**Magyarázat:**

**MNKS:** Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standard a nemzetközi könyvvizsgálói és minőségellenőrzési standardok alkalmazásáról;

**ISQC1:** 1. témaszámú, „Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében” című nemzetközi minőségellenőrzési standard (MNKS 1. számú Függelék);

**ISA:** nemzetközi könyvvizsgálói és minőségellenőrzési standardok (MNKS 1. számú Függelék);

**Rendelet:** az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete (2014. április 16.) a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről;

**Tpt.:** a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény;

**Kkt.:** a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény;

**Bszt.:** a befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról, valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól szóló 2007. évi CXXXVIII. törvény;

**Ptk.:** a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény;

**Integrációs tv.:** a szövetkezeti hitelintézetek integrációjáról és egyes gazdasági tárgyú jogszabályok módosításáról szóló 2013. évi CXXXV. törvény;

**Hpt.:** a hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 2013. évi CCXXXVII. törvény

**Kbftv.:** a kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2014. évi XVI. törvény;

**Bit.:** a biztosítási tevékenységről szóló 2014. évi LXXXVIII. törvény.

1		Ügyfélkapcsolat és konkrét megbízás elfogadása és megtartása	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Meg- jegyzés
		<i>Hivatkozott standardok felsorolása:</i> <i>ISQC 1 Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizonyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében</i> <i>ISA 210 Megegyezés a könyvvizsgálói megbízások feltételeiről</i> <i>ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése</i>			
1	01	A megbízásért felelős partner ellenőrizte-e a megbízásra való <b>függetlenségi követelményeknek</b> való megfelelést? A könyvvizsgálói 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 <b>rotációs követelményeket</b> betartották-e?	ISQC1.25		
1	03	Ellenőrizte, hogy a szerződéskötés időpontjában az adott ügyfélre vonatkozóan készült-e <b>ügyfél-elfogadási vagy megtartási</b>	ISQC1. 26-28,		

TERVEZET

		<p><b>dokumentum</b> és az tartalmazza-e az alábbi szempontok mérlegelését:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a megbízás elfogadására való <b>képesség</b> (beleértve az időt és erőforrásokat);</li> <li>- könyvvizsgálati munkacsoport tagjai ismerik-e a releváns iparágat, a releváns szakmai standardok, valamint a jogi és szabályozási követelményeket;</li> <li>- <i>IFRS pénzügyi kimutatások vizsgálatára vonatkozó megbízás esetén kiemelt figyelmet kell fordítani arra, hogy speciális végzettséggel rendelkező, pl.: ACCA vagy ezzel egyenértékű IFRS irányú végzettségű munkatárs is legyen a munkacsoport tagja;</i></li> <li>- szükség esetén rendelkezésre állnak-e szakértők;</li> <li>- munkacsoport képes lesz-e a jelentéstételi határidőn belül befejezni a megbízást;</li> <li>- <b>etikai követelményeknek</b> való megfelelés;</li> <li>- az <b>ügyfél tisztességének</b> vizsgálata?</li> </ul>	220.12-13  ISQC1.26a, ISQC1.29-31, 220.14, ISQC1.26b, ISQC1.26c, A19,  220.A8		
1	04	<p>A megbízásról, a könyvvizsgálati megbízás feltételeit tartalmazó szerződést kötöttek-e?</p> <p>Értelmező kérdések:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a megbízásról van-e <b>érvényes, aláírt szerződés</b>? (A szerződés aláírásával az ügyfél igazolta, hogy egyetért a könyvvizsgálati szerződés pontjaival.)</li> <li>- a megbízási szerződésben azonosították-e azt az időtartamot, amelyre a könyvvizsgáló a megbízást elfogadta?</li> <li>- megkötötték-e a szerződést a közgyűlési/taggyűlési határozatot követő 90 napon belül?</li> </ul>	210.9-10, Ptk. 3:130. § (1) és (2) bekezdései		
1	05	<p>Tartalmazza-e az <b>audit szerződés</b> az alábbiakat:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának célja és hatóköre;</li> <li>- a könyvvizsgáló felelőssége;</li> <li>- a vezetés felelőssége;</li> <li>- a pénzügyi kimutatások elkészítésére vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek azonosítása;</li> <li>- 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?</li> </ul>	210.10		
1	06	<p><i>Megjegyzés: a szerződés még tartalmazhatja az alábbiakat is</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgálat hatókörének kifejtését, beleértve a vonatkozó jogszabályokra, szabályozásokra, nemzetközi könyvvizsgálati standardokra és szakmai testületek olyan etikai és egyéb állásfoglalásaira történő hivatkozásokat is, amelyeket a könyvvizsgáló követ;</li> <li>- a könyvvizsgálati megbízással kapcsolatos kommunikáció formáját;</li> <li>- azt 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;</li> <li>- a könyvvizsgálat tervezésére és végrehajtására vonatkozó megállapodásokat, beleértve a könyvvizsgálati munkacsoport összetételét is;</li> <li>- azt az elvárást, hogy a vezetés a könyvvizsgálat során megtegye a szükséges írásbeli nyilatkozatokat;</li> <li>- a vezetés beleegyezését arra vonatkozóan, hogy a könyvvizsgáló számára időben hozzáférhetővé tegye a pénzügyi kimutatások tervezetét és az egyéb kísérő információkat annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a javasolt ütemezéssel összhangban be tudja fejezni a könyvvizsgálatot;</li> </ul>	210.10, 210.A23, 210. 1. számú függelék		

TERVEZET

		- a vezetés beleegyezését, hogy tájékoztatja a könyvvizsgálót az olyan tényekről, amelyek érinthetik a pénzügyi kimutatásokat, és amelyekről lehet, hogy a vezetés a könyvvizsgálói jelentés dátuma és a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma között szerez tudomást;  - a díjak számításának alapját, és számlázási rendelkezések.			
1	07	Az ajánlatban és/vagy az audit szerződésben szereplő díjat alátámasztó tervezett költségterv (budget) alapján értékelje, hogy a <b>könyvvizsgálat díja</b> összhangban van-e a Kkt. előírásaival, megfelelő-e a feladat jellegének, időigényének, tartalmazza-e a szükséges tárgyi és személyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségek fedezetét?	Kkt. 54. §		
1	08	Vizsgálja meg, hogy az <b>elfogadó nyilatkozat</b> megfelel-e az előírásoknak, illetve megtörtént-e a megválasztás <b>cégbíróági bejegyzése</b> ? Értelmezés: Az elfogadó nyilatkozat - időtartama és dátuma összhangban van-e a taggyűlési/közgyűlési határozattal; - ha nem történt meg a cégbíróági bejelentés, a könyvvizsgáló jelezte-e azt írásban az ügyfél vezetésének?	Ptk. 3:130. § (1) és (2) bekezdései		
1	09	Ellenőrizték és betartották-e a megfelelő könyvvizsgálói minősítésre, függetlenségre, rotációra, a maximális ügyfélszámra, a maximális díjbevételre, a felügyelet megfelelő tájékoztatására a felügyeleti jelentés megküldésére vonatkozó szabályokat a vizsgált gazdálkodó tekintetében?	Kkt. 67/A. § (7) bek.  Rendelet 17. cikk  Hpt. 260-264. §, Tpt. 358-363. §, Bsz. 97-99. §, Bit. 70-71. §		
1	10	A könyvvizsgálati megbízás elfogadása és/vagy végrehajtása során betartotta-e a könyvvizsgáló a releváns jogszabályokat?			

2		Dokumentáció	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> ISA 230 Könyvvizsgálati dokumentáció ISA 560: Fordulónap utáni események			
2	01	A könyvvizsgáló <b>időben elkészítette-e</b> a könyvvizsgálati dokumentációt (legfeljebb a 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.  Kérje el a munkacsoport tagjainak adott időszakra vonatkozó timesheet-jeit. Ellenőrizze, hogy a jelentés dátuma után <b>60 nappal</b> terheltek-e munkaidőt az adott megbízás kódjára? Van-e nyoma a dokumentációban a munkadokumentáció utólagos lezárását követő 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?)	230.7, A1  230.14-16, A21-A24  MNKS (14), (28), (30)  ISQC1.45, A54-55		



TERVEZET

2	02	Véletlenszerűen kiválasztott munkalapokon tesztelje, hogy dokumentálták-e a következőket: - a tesztelt konkrét tételek jellemző azonosítóit (pl.: szállítólevél sorszáma, megrendelésszám, stb.); - azt, hogy <b>ki végezte</b> a könyvvizsgálati eljárást és mikor; - <b>ki ellenőrizte</b> 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 személyénél?	230.9, A12-A13  MNKS (28)		
2	03	A könyvvizsgáló dokumentálta-e a <b>jelentős kérdéseknek a vezetéssel</b> , az irányítással megbízott személyekkel és másokkal történő megbeszéléseit, illetve levelezéseit, beleértve a megvitatott jelentős kérdések jellegét, valamint azt, hogy mikor és kivel került sor a megbeszélésekre vagy levelezésekre? Amennyiben a könyvvizsgálati bizonyítékok során szerzett tapasztalatai ezt indokolták, az azonosított rendszerproblémákról bocsátott-e ki a könyvvizsgáló vezetői levelet?	230.10, A14  MNKS (28)		
2	04	Ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat során olyan információt azonosított, amely <b>nincs összhangban a könyvvizsgáló végső következtetésével</b> 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.	230.11, A15		
2	05	A könyvvizsgálati menedzserrel/partnerrel folytatott megbeszélésen kérdezzen rá, hogy a könyvvizsgáló szükségesnek tartotta-e, hogy valamely nemzetközi könyvvizsgálati standardban szereplő releváns <b>követelménytől eltérjen</b> , és ha igen, dokumentálta-e ennek okát? Vizsgálja meg, hogy megfelelően dokumentálták-e azt, hogy hogyan érik el a végrehajtott alternatív könyvvizsgálati eljárásokkal az adott követelmény célját, és az eltérés indokait.	230.12, A18-A19		
2	06	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 <b>könyvvizsgálói jelentés dátumát követően</b> . Amennyiben igen, a standard követelményeinek megfelelően dokumentálta-e azt?	230.13, A20  560.14-15, A18		
2	07	Véleménye szerint a <b>könyvvizsgálati dokumentáció bizonyítékkul szolgál-e</b> a könyvvizsgálói következtetésnek és annak, hogy a könyvvizsgálatot a megfelelő nemzetközi standardoknak megfelelően tervezték és hajtották végre?	230.2  MNKS (28)		
2	08	Véleménye szerint a könyvvizsgálati dokumentáció alapján egy <b>független könyvvizsgáló megértheti-e</b> 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?	MNKS (31)		

3		<b>A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</b>	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Meg- jegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 240: A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</i>			
3	01	A könyvvizsgálói <b>munkacsoport nyitó megbeszéléséről</b> készült dokumentumok szerint átgondolta-e a munkacsoport a csalási kockázatokkal érintett területeket és potenciális visszaélési módszereket? A nyitó megbeszélésen legalább a következő csalással kapcsolatos területek megvitatásra kerültek-e: - eredménymenedzsment (lehetséges jelei, kivitelezése); - a készpénzhez vagy egyéb sikkasztásnak kitett eszközökhöz	240.15, A10, A11		

TERVEZET

		<p>hozzáféréssel rendelkező alkalmazottak ellenőrzése (különös tekintettel a vezetői ellenőrzésre);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a vezetés vagy munkavállalók életvitelében bekövetkezett változások;</li> <li>- a kiszámíthatatlanság beépítése a könyvvizsgálat folyamatába;</li> <li>- bármely olyan információ mérlegelése, amely a könyvvizsgált társaságnál elkövetett csalásra utalhat;</li> <li>- a kontrollok vezetés általi felülírásának kockázata?</li> </ul>			
3	02	<p>A könyvvizsgáló készítette-e interjút a <b>vezetéssel</b> csalás témakörben? Az interjú lefedte-e legalább a vezetés következő feladatait:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a családi kockázat felmérésének módjai, a felmérés jellege, terjedelme és gyakorisága;</li> <li>- a családi kockázat gazdálkodó egységen belüli azonosítására és kezelésére vonatkozó lépések (telephelyek, üzleti szegmensek, stb.);</li> <li>- a módok, ahogy a vezetés az irányítással megbízott személyeket tájékoztatja a fenti feladatai végrehajtásáról;</li> <li>- a vezetés kommunikációja a munkavállalók felé az üzleti gyakorlatra és az etikus viselkedésre vonatkozóan;</li> <li>- a vezetés tudomására jutott bármilyen tényleges, vélt vagy állítólagos csalásról szóló minden információ?</li> </ul> <p>A vezetéssel a családi kockázatok témakörében készült interjú jegyzetei alapján:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a megbeszélés során a könyvvizsgáló megfelelő mélységben feltárta-e a témákat, ha szükséges volt megkérdőjelezte-e a vezetőség lépéseit és döntéseit (szükséges szkepticizmust alkalmazott-e);</li> <li>- a megbeszélést vezető könyvvizsgálati munkacsoport tag megfelelő háttérrel (beosztás, tapasztalat) rendelkezett-e ahhoz, hogy ezt a megbeszélést levezesse?</li> </ul>	240.17, A12-A14, 240.18		
3	03	<p>Készített-e interjút a könyvvizsgáló a belső ellenőrzési részleggel a családi kockázatokról? A <b>belső ellenőrzéssel</b> a csalásról folytatott megbeszélés jegyzetei alapján megfelelő tartalommal lefedték-e legalább a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a belső ellenőrzés tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalás részletei (a csalással érintett terület, az alkalmazott elkövetési mód, a társaság válasza a családi incidensre, következmények, stb.);</li> <li>- a belső ellenőrzés nézetei a családi kockázattal kapcsolatban (a belső ellenőrzés teendői, azok mélysége, gyakorisága, képessége az ilyen feladatokkal kapcsolatban, stb.)?</li> </ul>	240.19, A18		
3	04	<p>Szerezze be a könyvvizsgált társaság <b>irányítással megbízott személyeivel</b> 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 tartalommal lefedték-e legalább a következő területeket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- hogyan felügyelik <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) a vezetésnek a csalások azonosítására és kezelésére vonatkozó lépéseit;</li> <li>(ii) a belső kontrollt, amelyet a vezetés az ilyen kockázatok csökkentésére alakított ki;</li> </ul> </li> <li>- az irányítással megbízott személyek tudomására jutott tényleges, vélt vagy állítólagos csalások részletei?</li> </ul>	240.20-21, A19-A21		
3	05	<p>A <b>csalási kockázat becslésekor</b> a könyvvizsgáló értékelte-e azt, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgálati kockázatbecslés során beszerzett információk jelzik-e a 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.;</li> </ul>	240.24, A23-A27		

TERVEZET

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- a szokatlan vagy váratlan kapcsolatok csalás eredményei is lehetnek;</li> <li>- egyéb információk utalhatnak-e csalásra?</li> </ul>			
3	06	<p>Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló elfogadta-e vagy cáfolta-e azt a feltételezést, hogy a <b>bevételek elszámolásának</b> csalási kockázata magas? Amennyiben a feltételezést elfogadta, tekintse át, hogy milyen típusú bevételekre, ügyletekre vagy állításokra vonatkozóan tételezték fel a csalás kockázatát (pl.: bevételek eltúlzása, túl korai bevétel megjelenítés vagy fiktív bevételek rögzítése, stb.)? Vizsgálja meg a bevételek és a bevételi ügyletek csoportjait és ítélje meg, hogy a könyvvizsgáló a fenti döntése során teljes körűen 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 <b>átfogó válaszokat</b> adott a <b>pénzügyi kimutatások szintjén</b> 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. Ennek eléréséhez a következő lépések vezethetnek:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a könyvvizsgálói munkacsoport összetételének változtatása (pl.: speciális tudással rendelkező munkatárs bevonása a könyvvizsgálatba);</li> <li>- a számviteli politikák részletes áttekintése abból a szempontból, hogy azok jelezhetnek-e eredmény menedzselési szándékot vagy lehetőséget;</li> <li>- kiszámíthatatlansági elemek beépítése a könyvvizsgálati eljárásokba.</li> </ul>	240.28, 29, A33-36		
3	08	<p>Vizsgálja meg a könyvvizsgálónak az <b>állítások szintjén fennálló csalási kockázatokra adott válaszait</b>. Ítéld 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?</p>	240.30, A37-A40, 2. sz. függelék		
3	09	<p>Vizsgálja meg, hogy a <b>kontrollok vezetés általi felülírásából</b> származó lényeges hibás állítás kockázatát a könyvvizsgáló jelentős kockázatnak minősítette-e és válaszként végrehajtotta-e legalább az alábbi lépéseket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a naplótételek tesztelése (interjú a naplótételek feldolgozásában résztvevő személyekkel, a beszámolási időszak végén rögzített naplótételek tesztelése, illetve ezen tesztelés kiterjesztésének mérlegelése a teljes beszámolási időszakra);</li> <li>- az alkalmazott becslések (értékcsökkenés, maradványérték, céltartalék, értékvesztés, piaci érték, stb.) megítélése elfogultság szempontjából, a múltbeli becslések viszonyítása az azóta ismertté vált tényleges adatokhoz;</li> <li>- a szokatlan ügyletek üzleti racionalitásának megítélése, illetve annak megvizsgálása, hogy a szokatlan ügyletek indítéka lehetett-e csalási szándék?</li> </ul>	240. 31, 240.32, A41-A48		
3	10	<p>Tekintse át a <b>naplótételek részletes vizsgálatával</b> 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).</p>	240.		
3	11	<p>Tekintse át, hogy a könyvvizsgáló az <b>azonosított hibás állításokat</b> (függetlenül azok lényegességétől) kiértékelte-e abból a szempontból, hogy azok utalhatnak-e csalásra? Ítéld meg a fenti kiértékelés</p>	240.35, A51		

TERVEZET

		helyességét. Amennyiben a fenti kiértékelés csalási kockázatra utal, vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló milyen válaszokat adott erre a kockázatra, illetve ítélje meg ezen válaszok megfelelőségét.			
3	12	<p>Ha a könyvvizsgáló <b>csalásból származó (vagy gyanított) hibás állítást azonosított</b>, (tekintet nélkül a hiba lényegességére), és azt gyanította, hogy a vezetés (különös tekintettel a felső vezetésre) érintett lehet abban, újraértékelte-e a csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatainak becslését és az erre adott válaszokat? Megtörtént-e mindezek figyelembevételével a korábban beszerzett könyvvizsgálói bizonyítékok újramérlegelése illetve annak átgondolása, hogy lehetséges-e külső vagy belső összejátszás a csalás végrehajtására?</p> <p><i>Értékelési szempontok a csalással kapcsolatos kérdésekhez:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Megfelelően értékelte-e a könyvvizsgálatra gyakorolt hatást?</li> <li>- Megfontolta-e a megbízástól való visszalépést?</li> <li>- Kellő időben informálta-e a vezetést vagy az irányítással megbízott személyeket?</li> <li>- Megvizsgálta-e annak szükségességét, hogy kommunikálja a tényeket a végrehajtó hatóságok felé?</li> </ul>	240.36, 37, 38, A52, A53		
3	13	Beszerezte-e a könyvvizsgáló az <b>írásbeli nyilatkozatot</b> az ISA 240.39 pontjaiban leírtakra vonatkozóan?	240.39, A58-A59		
3	14	<p><b>Dokumentálta-e</b> a könyvvizsgáló a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- könyvvizsgálati munkacsoport megbeszélésén hozott jelentős döntéseket a csalással kapcsolatosan;</li> <li>- csalásból eredő lényeges hibás állítás azonosított és becsült kockázatát (pénzügyi kimutatások és állítások szintjén);</li> <li>- az ezekre adott átfogó válaszokat, az eljárások jellegét, ütemezését, terjedelmét;</li> <li>- eljárások eredményeit;</li> <li>- a vezetés, az irányítással megbízott személyek, a felügyelvek és mások felé tett, csalással kapcsolatos kommunikációit;</li> <li>- azon következtetés okait, mely szerint nem áll fenn a bevételekkel kapcsolatos csalás kockázata?</li> </ul>	240.44-47		
3	15	<p><b>Általános:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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” feltárással ellentételezi annak érdekében, hogy a tárgyévi eredmény változatlan maradjon (vagyis a hibákról a könyvvizsgált társaság tudott, de nem javasolta azokat módosítani, megtartotta tartaléknak);</li> <li>- 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.</li> </ul>	240.28-33.		
		Amennyiben az adott területen a könyvvizsgáló csalásból eredő lényeges hibás állítás kockázatát azonosította vagy az ellenőr véleménye szerint azonosítania kellett volna (és az jelentős kockázatú), akkor célszerű megfontolni annak megvizsgálását, hogy a könyvvizsgáló hajtott-e végre az alábbi vagy azokhoz hasonló vizsgálati lépéseket:			
3	16	<p><b>Értécsökkenés, maradványérték:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló hogyan győződött meg arról, hogy a könyvvizsgált társaság nem változtatott az értécsökkenési politikán (pl: értécsökkenés újraszámítása a tárgyi eszköz analitikából való letöltés alapján) - vegye figyelembe, hogy ha a maradványérték adata nem ismert, akkor az elemző eljárások nem feltétlenül vezetnek eredményre;</li> <li>- vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló végzett-e tesztelést az értécsökkenés és a maradványérték, mint becslések</li> </ul>	240.28-33.		

TERVEZET

		<p>megfelelőségére vonatkozóan (pl.: a tárgyévben és az előző évben kivezetett tárgyi eszközök bruttó és nettó értékének illetve az elért értékesítési árának az összevetésével).</p>			
3	17	<p><b>Készletek, leltár:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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;</li> <li>- 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.);</li> <li>- vizsgálja meg, hogy a leltárellenőrzést végzők a leltárellenőrzés elvégzése után elhoztak-e egy másolatot a leltárfelvételi ívek leltárellenőrzés befejezés kori állapotáról.</li> </ul> <p>Vizsgálja meg, hogy ezen másolatok adatait az év végi könyvvizsgálat során összevetették-e a készletrendszerben/leltárkiértékelésben szereplő adattal.</p> <p>Fennállhat-e csalási veszély oly módon, hogy azon termékek, készletek esetében, amelyek leltározott mennyiségét a könyvvizsgáló a leltárellenőrzés során nem ellenőrizte a leltárellenőrk távozása után megváltoztatják (pl.: 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-e, mint a leltárellenőrzés időpontjában a „rendszerben” meglévő adat (IT kontrollok, 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 történtek, vagy azonos napon történtek, 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 (pl.: ömlesztett áru), hogyan ellenőrizték azt, hogy a nem látható helyeken is van készlet (pl.: mintavételező rúd használata, stb.).</p>	240.28-33.		
3	18	<p><b>Vevőkövetelések megerősítése:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló küldte-e ki a megerősítő leveleket? Ha nem, tudja meg hogyan ellenőrizte a könyvvizsgáló azt, hogy minden vevőnek ténylegesen kiküldték-e a megerősítő leveleket;</li> <li>- ha a könyvvizsgáló küldte ki az egyenlegközlőket, tudja meg, hogy egyeztetették-e az egyenlegközlők alapjául szolgáló vevőkimutatást az analitikus nyilvántartáshoz (egyenlegközlők teljessége és pontossága);</li> <li>- ha a megerősítőket a vevőknek nem kellett aktívan visszaigazolniuk (hallgatás-beleegyezés), tudja meg, hogy az ebből származó gyengébb bizonyítóerőt milyen további lépésekkel kompenzálták;</li> <li>- vizsgálja meg, hogy - legalább elemző eljárásokkal - vizsgálták-e az árbevétel alakulását a beszámolási időszak utolsó időszakaira;</li> <li>- vizsgálja meg, hogy az elemző eljárások során használt adatok</li> </ul>	240.28-33.		

TERVEZET

		megegyeznek-e a kibocsátott éves beszámoló adataival.			
3	19	<p><b>Bevételek:</b>  Vizsgálja meg, hogy a könyvvizsgáló ellenőrizte-e azt, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- történtek-e olyan stornózások a következő évben, amelyek tárgyévi teljesítésű számlát érintenek;</li> <li>- kapcsolt vállalkozásoktól származó árbevétel volt-e elszámolva a tárgyidőszak végén (pl.: utolsó hónap).</li> </ul> <p>Ha a vizsgált társaság nagykereskedő, 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> <p>Ellenőrizze, hogy a könyvvizsgáló vizsgálat-e azt, hogy volt-e olyan szállítmány, amit kiszámláztak, de fizikailag nem hagyta el az ügyfél telephelyét.</p>	240.28-33.		

4		Jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele	Hivatkozás	Megfelel? (I / N /n.é.)	Megjegyzés
		<p><u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u>  ISA 250: A jogszabályok és szabályozások figyelembe vétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál</p>			
4	01	A könyvvizsgálati menedzserrel vagy partnerrel folytatott megbeszélés, valamint az erre vonatkozó dokumentáció alapján győződjön meg arról, hogy szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot azon <b>jogszabályoknak és szabályozásoknak való megfelelésre</b> vonatkozóan, amelyek közvetlen hatással vannak a pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges összegek és közzétételek meghatározására. (Pl.: hatóságokkal való levelezés áttekintése (adóhatóság, egyéb állami szervek, önkormányzatok, MNB, stb.), peres ügyek áttekintése, interjú a gazdálkodó vezetőségével és jogászával, stb.)	250.13-14, 29, A8		
4	02	Beszerezte-e a könyvvizsgáló az ügyfél <b>vezetőségének nyilatkozatát</b> 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 veendők a pénzügyi kimutatások elkészítésekor?	250.16		
4	03	Amennyiben könyvvizsgálói munkapapírokból megállapítható, hogy nem jelentéktelen hatású, a jogszabályoknak és <b>szabályozásoknak való meg nem felelést</b> magukban foglaló ügyeket azonosított a könyvvizsgáló, győződjön meg arról, hogy azokat	250.22-28		
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek, vagy egyel magasabb hatáskörrel rendelkező szint felé (pl.: audit bizottság);</li> <li>- jelezte-e azt a könyvvizsgálói jelentésben (korlátozott véleményt, ellenvéleményt fogalmazott meg);</li> <li>- esetleg visszautasította a véleménynyilvánítást; vagy</li> <li>- ha szükséges volt, a gazdálkodó egységen kívüli egyéb felek (pl.: felügyeleti hatóság) felé is kommunikálta-e.</li> </ul>			
4	04	Történt-e külön tájékoztatás a gazdálkodót felügyelő hatóság részére ( <i>bűncselekmény, szabályok megsértésének észlelése, stb. esetén</i> )? Amennyiben igen, megfelelő eljárásokat hajtott-e végre a könyvvizsgáló?	Tpt. 360. § 250.28, A19, A20, Hpt. 261. §, Kbftv 194. §, Bit. 71. §, Bsz. 99. § Rendelet 12. cikk		
4	05	Megküldte-e a könyvvizsgáló a különjelentését - a vonatkozó MNKS szerinti tartalommal - a gazdálkodó igazgatósága, ügyvezetői, felügyelő bizottsága és a felügyelete részére?	MNKS 6100 Kkt.67/A. § (3) bek. Hpt. 263. §		

TERVEZET

			Bszt. 99. § (1)-(2) bek. Bit. 71. § (4) -(7) bek. Integrációs tv. 17/K. § (8) bek.		
4	06	Végrehajtotta-e a könyvvizsgáló a különjelentési kötelezettséggel rendelkező gazdálkodók könyvvizsgálatának tekintetében meghatározott kötelező vizsgálati eljárásokat, illetve azokat megfelelően mutatta-e be a különjelentésben?	MNKS 6100 34-60		

5		Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel	Hivatkozás	Megfelel? (I / N /n.é.)	Meg- jegyzés
		<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 ISA 701: A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben.			
5	01	A könyvvizsgáló <b>kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé</b> a könyvvizsgálat jelentős megállapításait? Például: - véleményét a megbízó számviteli gyakorlatának minőségéről, beleértve a számviteli politikákat, a számviteli becsléseket és a pénzügyi kimutatások közzétételeit; - 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	Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek esetén győződjön meg arról, hogy a <b>könyvvizsgáló adott-e nyilatkozatot</b> az irányítással megbízottaknak, miszerint a megbízásért felelős munkacsoport és a körülményeknek megfelelően a társaságnál mások, a társaság, valamint adott esetben a hálózatba tartozó társaságok megfelelnek a <b>függetlenségre</b> 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?  Tájékoztatta-e az irányítással megbízott személyeket a függetlenséget veszélyeztető azonosított tényezők kiküszöbölése vagy elfogadható szintre történő csökkentése érdekében alkalmazott biztosítékokról?	260.17, A21-23,  260.20  Rendelet 6. cikk		
5	03	Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló megfelelően kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé azokat a kérdéseket, - amelyekről megállapította, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vagy azt, - hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések. (közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)	701.17, A60-A63.		
5	04	Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló bele foglalta-e a könyvvizsgálati dokumentációba az irányítással megbízott	260.23, A54.		

TERVEZET

		személyekkel, illetve a vezetéssel folytatott megbeszélésekről készített jegyzeteit, feltüntetve abban azt, hogy mikor kivel és miről történt a kommunikáció.			
5	05	A könyvvizsgáló a <b>belső kontroll könyvvizsgálat során azonosított-e jelentős</b> hiányosságokat, és ha igen, azokat időben, írásban kommunikálta-e az irányítással megbízott személyek felé? A kommunikáció tartalmazta-e a szükséges információkat?	265.9, A12-A18, A27  265.11, A28-A30		
5	06	A könyvvizsgáló határidőben megküldte-e a kiegészítő jelentését a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó audit bizottsága részére? (Amennyiben egyéb jogszabályok más kötelezettséget előírnak a jelentés megküldésére vonatkozóan akkor azt is teljesítette-e?) A könyvvizsgáló audit bizottsághoz címzett jelentése tartalmilag megfelel-e a Rendelet előírásainak?	Rendelet 11. cikk Kkt. 67/A. § (3) bek.		

6		<b>Tervezés</b>	Hivatkozás	Megfelel? (I / N /n.é.)	Megjegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 300: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése</i> <i>ISA 315: A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül</i> <i>ISA 320: Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában</i> <i>ISA 330: A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra</i> <i>ISA 450: A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése</i> <i>ISA 600: Speciális szempontok - Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)</i>			
6	01	Elkészítették-e és dokumentálták-e megfelelő tartalommal az <b>átfogó könyvvizsgálati stratégiát</b> ?  <i>Értékelési szempontok az átfogó könyvvizsgálati stratégiához:</i> - 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 <b>részletes könyvvizsgálati tervet</b> ?  Megfelel-e a könyvvizsgálati terv a standard által előírt tartalomnak?  <i>Értékelési szempontok, a könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:</i> - a kockázat-beclsési eljárások tervezett jellege, ütemezése és terjedelme; - az állítások szintjén a lényeges ügyletcsoportok, számlaegyenlegek és a közzeleendő 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 különálló dokumentumként is) (A10)  <i>Az átfogó könyvvizsgálati stratégia és a részletes könyvvizsgálati terv nem feltétlenül különül el egymástól vagy követi egymást, hanem</i>	300.9, 12, A12		



TERVEZET

		<p><i>szorosan összekapcsolódnak, mivel az egyik módosulása a másik módosításához vezet</i></p> <p><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>			
6	03	Ha a könyvvizsgáló <b>standard könyvvizsgálati munkaprogramokat</b> vagy könyvvizsgálat-befejezési ellenőrzőlistákat alkalmazott, akkor azokat megfelelően <b>aktualizálta-e</b> az adott megbízásra?	300.12		
6	04	Ha a könyvvizsgálat folyamán szükségessé vált az <b>átfogó könyvvizsgálati stratégia és a könyvvizsgálati terv</b> lényegi <b>változtatása</b> , azt megfelelően dokumentálták-e?	300.10, 12, A13, A16-19		
6	05	A könyvvizsgálati terv és a könyvvizsgálati munkaprogram <b>elegendő-e a közreműködő személyek megfelelő irányítására</b> és azt a közreműködők megismerték-e? <b>Megtervezték-e</b> 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 <b>kockázatbecslési eljárások</b> 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-e:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- releváns ágazati, szabályozási és egyéb külső tényezők, beleértve a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket;</li> <li>- a gazdálkodó egység jellege, beleértve: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. annak működését,</li> <li>ii. tulajdonosi és irányítási szerkezetét,</li> <li>iii. a gazdálkodó egység jelenlegi és tervezett befektetéseinek típusait, beleértve a speciális célú gazdálkodó egységekben lévő befektetéseket is, valamint</li> <li>iv. azt a módot, ahogyan a gazdálkodó egység felépül, és ahogyan azt finanszírozzák annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló megérthesse a pénzügyi kimutatásokban várható ügyletcsoportokat, számlaegyenlegeket és közzétételeket;</li> </ul> </li> <li>- 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;</li> <li>- a gazdálkodó egység céljai és stratégiái, valamint az olyan kapcsolódó üzleti kockázatok, amelyek lényeges hibás állítás kockázatait eredményezhetik;</li> <li>- a gazdálkodó egység pénzügyi teljesítményének értékelése és áttekintése?</li> </ul> <p>A <b>kockázatbecslési eljárások</b> tartalmazzák a következőket: tervezési szakaszban végrehajtott elemző eljárások, interjú a vezetéssel és egyéb személyekkel, megfigyelés, szemrevételezés?</p>	<p>315.11 315A.17-40</p> <p>315.6, A6-A11</p>		
6	07	<p>A könyvvizsgáló megismerte-e a könyvvizsgálat szempontjából releváns <b>belső kontrollt</b> beleértve annak alábbi részeit:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a kontrollkörnyezet és a könyvvizsgálat szempontjából releváns kontrolltevékenységek;</li> <li>- a gazdálkodó egység kockázatbecslési folyamata;</li> <li>- a beszámoló-készítés és kommunikáció szempontjából meghatározó információs rendszer, beleértve a kapcsolódó üzleti folyamatokat, és a kommunikáció;</li> <li>- a kontrolltevékenységek;</li> <li>- a kontrollok figyelemmel kísérése?</li> </ul>	<p>315.12-24, A42-104,</p> <p>1. sz. függelék</p>		

TERVEZET

6	08	Dokumentálták-e a megbízást végrehajtó <b>munkacsoport (nyitó)megbeszélését?</b>  Bizonyosodjon meg arról, hogy a tervezési szakaszban megtartották a megbízást végrehajtó munkacsoport indító (tervezési/eligazító) megbeszélését. A megbeszélésen többek között érinteni kell a vizsgált társaság pénzügyi kimutatásaiban a lényeges hibás állítások hatásának vizsgálatát. A megbeszélésen született döntéseket is dokumentálni kell.	315.10, A14-A16		
6	09	Azonosították-e a lényeges <b>számlaegyenlegeket, ügyletcsoportokat és közzétételeket?</b>	315.25-26, A105-118,		
6	10	A könyvvizsgálati dokumentáció alapján megtörtént-e a <b>kockázatbecslés a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén</b> az ügyletcsoportok, számlaegyenlegek és közzétételek tekintetében, valamint a <b>jelentős kockázati területek</b> kijelölése?  Csoport audit esetén fontolja meg, hogy szükséges-e a kockázati dokumentációk áttekintése egy lényeges komponens szintjén is.	315.25-26, A105-118, 315.27-28		
6	11	A <b>jelentős kockázatoknál</b> és akkor, ha a könyvvizsgáló úgy ítélte meg, hogy az alapvető vizsgálati eljárások önmagukban nem nyújtanak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot, azonosította-e és megismerte-e a kapcsolódó kontrollokat, és azokat dokumentálta-e?  <i>Értelmezés: A megismerés a kockázatokhoz kapcsolódó kontrollok kialakítását és bevezetését jelenti, amely nem azonos a működési hatékonyság tesztelésével.</i>	315.29-30, A124- A129,		
6	12	Megfelelően határozták-e meg a <b>lényegességet, a végrehajtási lényegességet</b> és az <b>egyértelműen elhanyagolható tételek küszöbértékét</b> a tervezés során? Bizonyosodjon meg arról, hogy a cégcsoport esetén a csoport szintű lényegesség a cég eljárási rendjének megfelelően került-e meghatározásra, a megfelelő alap alapján került-e kiszámításra. Megfelelően kommunikálta-e ezeket a komponensek könyvvizsgálói felé?	320.10-11, A2-A12,  450.5, 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 <b>átfogó válaszok</b> 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 ügyletcsoport, számlaegyenleg és közzététel tekintetében az <b>állítás szintjén fennálló lényeges hibás állítás kockázatát</b> 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 kontrolltesztek)? (Könyvvizsgálati eljárások típusai: szemrevételezés, megfigyelés, interjú, megerősítés, újraszámítás, ismételt végrehajtás, elemző eljárás.) Ellenőrizze a dokumentálásukat.	330.6-23, A4-A58		
6	15	A <b>lényeges ügyletcsoportokra és számlaegyenlegekre</b> vonatkozóan 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 tesztek, akár az alapvető elemző eljárások eredménye nem kielégítő?	330.7, A9		
6	16	Tervezett-e a könyvvizsgáló - a lényeges hibás állítás becsült kockázatától függetlenül - <b>alapvető vizsgálati eljárásokat</b> minden	330.18, A42-47		

TERVEZET

		egyres lényeges ügyletcsoport, számlaegyenleg és közzététel tekintetében?			
6	17	Ahol a könyvvizsgáló a <b>kontrollokra kíván támaszkodni</b> , tekintse át a <b>végrehajtott kontrolltesztek jellegét és terjedelmét</b> . Bizonyosodjon meg arról, hogy a könyvvizsgáló a kontrollok teszteléseit úgy tervezte-e meg, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen a releváns kontrollok működési hatékonyságára. Bizonyosodjon meg arról, hogy a kontroll tesztet végrehajtották-e, és az bizonyítékot nyújt-e arra, hogy a kontrollok hatékonyan működtek-e a teljes időszakban. Fordítson különös figyelmet a számítógépes kontrollokra.	330.8, 11, A20-24, A15, A16		
6	18	Ha a vizsgálatba szakértőként bevont IT specialista IT kontrollokat tesztelt, bizonyosodjon meg arról, hogy az elvégzett munka terjedelme és eredménye világos-e, és abból megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték került-e megszerzésre.	330.5-23 A4-A58		
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 <b>jelentős kockázatként</b> határozott meg, akkor tesztelte-e az adott kontrollok működési hatékonyságát a <b>tárgyidőszakban</b> ?  Tervezett és végrehajtott alapvető eljárásokat az azonosított kockázatokkal kapcsolatban?	330.15, 21		
6	21	Ha a könyvvizsgáló egy <b>évközi időszak</b> során tesztelte a kontrollok működési hatékonyságát, akkor tekintse át a fennmaradó időszakra vonatkozóan beszerzett könyvvizsgálati bizonyítékok relevanciáját? (pl.: a fennmaradó időszakra vonatkozóan is tesztelték-e a kontrollok működési hatékonyságát vagy tesztelték-e 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-e végre és ezek a tesztek megfelelő alapot biztosítanak-e a könyvvizsgálati következtetések teljes időszakra való kiterjesztéséhez.	330.12, 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 <b>kontrollok rotáció</b> alapján kerülnek <b>tesztelésre</b> , bizonyosodjon meg arról, hogy - a könyvvizsgáló megfelelő könyvvizsgálati eljárásokat hajtott-e végre annak érdekében, hogy kizárja azt, 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 az utolsó kontrolltesztelés óta eltelt időszak a 3 évet; - 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 <b>zárási folyamataihoz</b> 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 <b>pénzügyi kimutatások egyeznek a kapcsolódó számviteli nyilvántartásokkal</b> vagy levezethetők	330.20, A52,		

TERVEZET

		azokból.	330.29		
6	26	<b>Csoport könyvvizsgálat</b> esetében győződjön meg arról, hogy a pénzügyi kimutatásokat egyeztetették-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 <b>kézi módosításokat</b> és <b>egyéb év végi módosító tételeket</b> a könyvvizsgáló áttekintette-e. 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 egyeztetették az egyedi beszámolókkal.)	330.20, A52		
6	28	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló az elvégzett <b>könyvvizsgálati eljárások eredményeit</b> , beleértve a következtetéseket, ahol azok egyébként nem egyértelműek?	330.28		

<b>7</b>		<b>Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok</b>	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 402: Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok</i>			
7	01	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.		

<b>8</b>		<b>Hibás állítások értékelése</b>	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 450: A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése</i>			
8	01	A könyvvizsgáló az egyértelműen elhanyagolhatókon kívül <b>összegyűjtötte-e</b> a könyvvizsgálat során <b>azonosított hibás állításokat</b> ?	450.5, A2-A3		
8	02	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló, hogy az azonosított hibás állítások miatt szükséges-e <b>módosítani</b> az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet?	450.6, A4-A5		
8	03	A könyvvizsgáló időben <b>kommunikálta-e</b> a vezetés megfelelő szintje felé a könyvvizsgálat során összegyűjtött valamennyi hibás állítást?	450.8, A7-A9		
8	04	Tekintse át a <b>nem helyesbített hibás állítások</b> hatásának könyvvizsgáló által elvégzett értékelését és annak dokumentálását. Tartalmazza-e azt a következtetést, 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 <b>írásbeli nyilatkozatát</b> arra vonatkozóan, hogy meggyőződésük szerint a nem helyesbített hibás állítások hatásai önmagukban és együttesen lényegtelenek-e a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából? (A teljességi nyilatkozat része.)	450.14, A24		
8	06	Dokumentálta-e a könyvvizsgáló - azt az összeget, amely alatt a hibás állításokat <b>egyértelműen elhanyagolhatónak</b> tekintették; illetve - a könyvvizsgálat során összegyűjtött <b>valamennyi hibás állítást</b> , valamint, hogy azokat helyesbítették-e?	450.15		

<b>9</b>		<b>Új megbízás esetén a könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése</b>	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
----------	--	--	------------	--------------------------	------------

TERVEZET

		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 510: Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitóegyenlegek</i> <i>ISA 300: A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése</i>			
9	01	Új megbízás esetén áttekintették-e az előző időszaki beszámolókat (beleértve a könyvvizsgálói jelentéseket is), és felvették-e a kapcsolatot az előző könyvvizsgálóval?	510.5, 6c, A4-A5  300.13, A20  Rendelet 18. cikk		
9	02	A könyvvizsgáló elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett-e arról, hogy a <b>nyitóegyenlegek</b> nem tartalmaznak olyan hibás állításokat, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat?	510.6, A1-A7		
9	03	A könyvvizsgáló meggyőződött-e arról, hogy a nyitóegyenlegekben tükröződő <b>számvetési politikákat</b> 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 <b>vélemény minősített volt</b> , akkor a könyvvizsgáló a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban szereplő lényeges hibás állítás kockázatainak felmérésekor figyelembe vette-e és értékelte-e a minősítésre okot adó kérdés hatását?	510.9		
9	05	Megfontolta-e a könyvvizsgáló <b>korlátozott vélemény vagy elutasító vélemény</b> kiadását a következő esetekben: - nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati 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		<b>Könyvvizsgálati bizonyítékok</b>	Hivatkozás	Megfelel? (I / N /n.é.)	Megjegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 500: Könyvvizsgálati bizonyítékok</i> <i>ISA 501: Könyvvizsgálati bizonyítékok - egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok</i> <i>ISA 505: Külső megerősítések</i> <i>ISA 520: Elemző eljárások</i> <i>ISA 530: Könyvvizsgálati mintavételezés</i> <i>ISA 540: Számvetési becslések - beleértve a valós értékre vonatkozó számvetési becsléseket is - és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata</i> <i>ISA 550: Kapcsolt felek</i> <i>ISA 560: Fordulónap utáni események</i> <i>ISA 570: A vállalkozás folytatása</i> <i>ISA 580: Írásbeli nyilatkozatok</i>			
10	01	Amennyiben a <b>vezetés szakértője</b> szolgáltatja bizonyítékként a	500.8,		

TERVEZET

		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 <b>információ megbízhatóságát</b> , pontosságát, teljességét és részletezettségét?	500.9		
10	03	Módosította-e, vagy bővítette-e a könyvvizsgáló az eljárásait, amennyiben kételyei támadtak a felhasználható információ <b>megbízhatóságával</b> kapcsolatban, vagy azért, mert a különböző forrásból származó információk <b>nincsenek összhangban</b> ?	500.11, A57		
10	04	Amennyiben a <b>készletek</b> jelentősek a pénzügyi kimutatásokban - a könyvvizsgáló részt vett-e a fizikai leltárfelvételen; - dokumentálta-e a készletek szemrevételezését; - 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 <b>nem tudott részt venni a fizikai leltárfelvételen</b> , végzett-e alternatív könyvvizsgálói eljárásokat a készletek mennyiségének és értékének alátámasztására? Amennyiben nem szerzett bizonyítékot, minősített-e a véleményét?	501.7, A12-14		
10	06	Amennyiben a <b>harmadik fél kezelésében</b> lévő készletek lényegesek, kért-e a könyvvizsgáló visszaigazolást azokról, vagy más eljárással szerzett-e bizonyítékot azokra nézve?	501.8, A15-A16		
10	07	A könyvvizsgáló szerzett-e információkat a gazdálkodóval szembeni <b>peres eljárásokról</b> és lényeges hibás állítás kockázatát okozó jogi igényekről?	501.9, A17-19		
10	08	A könyvvizsgáló készített-e interjút a vezetéssel, felvette-e a kapcsolatot a külső jogi tanácsadóval amennyiben a <b>peres ügyek</b> , jogi igények a lényeges hibás állítás kockázatát valószínűsítik?	501.10, A 20-25		
10	09	Minősítette-e a könyvvizsgáló a véleményét, amennyiben a <b>vezetés nem engedélyezi</b> 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) <b>írásbeli nyilatkozata</b> 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 <b>szegmensinformációk</b> bemutatásának és közzétételének bizonyítékait?	501.13, A 26.27		
10	12	Élt-e a könyvvizsgáló a <b>külső megerősítés</b> 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 <b>vezetés nem engedélyezte</b> 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 könyvvizsgálói eljárásokra; - végzett-e alternatív eljárásokat a bizonyítékszerzés érdekében?	505.8, A8-10		
10	14	Amennyiben a vezetés engedélyének megtagadása <b>ésszerűtlen</b> , vagy az alternatív eljárásokkal a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni a követelések és kötelezettségek létezésére és pontosságára vonatkozóan, akkor, - kommunikálta-e ezt a tényt, az irányítással megbízott személyekkel; - mérlegelte-e a könyvvizsgálói véleményre gyakorolt hatásokat,	505.9		

TERVEZET

		szükség volt-e /szükség lett volna-e a vélemény minősítésére?			
10	15	Merültek-e fel <b>kételyek</b> a megerősítésként adott válaszok <b>megbízhatóságával</b> kapcsolatban, és ha igen, a könyvvizsgáló szerzett-e további bizonyítékokat?	505.10-11, A11-17		
10	16	A válasz elmaradása esetén elvégezte-e a könyvvizsgáló a szükséges <b>alternatív eljárásokat</b> ?	505.12, A18-19		
10	17	Amennyiben csak <b>pozitív megerősítés</b> 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	<b>Negatív megerősítés</b> esetén fennálltak-e az azt megengedő körülmények (lényeges hibás állítás kockázata alacsony, a kontrollok bizonyítottan hatékonyak, a tételek sokasága nagyszámú alacsony értékű homogén, a kivételek aránya várhatóan alacsony és a könyvvizsgáló tudomása szerint a kérés címzettjei komolyan veszik a megkeresést)?	505.15, A23		
10	19	<b>Alapvető elemző eljárás</b> 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 <b>könyvvizsgálat végén</b> és azok megerősítették-e a pénzügyi kimutatásokról alkotott véleményét?	520.6, A17-19		
10	21	Észlelt-e a könyvvizsgáló az elemző eljárások eredményeként <b>jelentős eltéréseket</b> más releváns információktól, illetve a várt értékektől? Amennyiben igen, kért és kapott-e a vezetéstől erre magyarázatot, illetve ha nem, vagy a válasz nem volt elfogadható, alkalmazott-e egyéb könyvvizsgálati eljárást?	520.7, A20-21		
10	22	A <b>mintavételezési eljárás</b> során a könyvvizsgáló figyelembe vette-e az eljárás célját és a sokaság jellemzőit? (pl.: mi minősül eltérésnek vagy hibás állításnak?)	530.6, A4-9		
10	23	A könyvvizsgálat során alkalmazott <b>mintaméret</b> elegendő volt-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 <b>hibás tételként</b> kezelte-e?	530.9-11, A14-16		
10	25	Értékelte-e a könyvvizsgáló az <b>azonosított eltérések vagy hibás állítások</b> jellegét, okát és azok hatását?	530.12, A17		
10	26	<b>Kivetítette</b> -e a könyvvizsgáló a mintában talált hibás állítást a sokaságra?	530.14, A18-20		
10	27	Értékelte-e a könyvvizsgáló a <b>minta eredményeit</b> és abból helyes következtetést vont-e le?	530.15, A21-22		
10	28	Felmérte-e a könyvvizsgáló a <b>számviteli becslésekkel kapcsolatos lényeges hibás állítás kockázatait</b> , megismerte-e a beszámolási keretelveknek a számviteli becslésekre és azok közzétételére vonatkozó követelményeit?	540.8, A12-15		
10	29	Tájékozódott-e a könyvvizsgáló a vezetésnél a <b>becslési körülményekben bekövetkezett változásokról</b> , a számviteli becslés folyamatáról, a feltételezésekről és a módszerekről? Dokumentálta-e a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzéseket, ha voltak ilyenek?	540.8, A16-38, 540.3		
10	30	Azonosított-e a könyvvizsgáló <b>nagyfokú becslési bizonytalanságot</b> ?	540.10,11		
10	31	Meggyőződött-e a könyvvizsgáló, hogy a vezetés - megfelelően alkalmazta a beszámolási keretelveknek a <b>számviteli becslésekre</b> 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 <b>számviteli becslés</b> (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 <b>további alapvető eljárásokat</b> az észlelt becslési bizonytalanság esetén és meggyőződött-e arról, hogy a	540.15-16, A102-112		

TERVEZET

		vezetés azokat figyelembe vette-e a becslés során?			
10	34	Meggyőződött-e a könyvvizsgáló arról, hogy a jelentős kockázatokat hordozó <b>számvetési becslések értékelési alapja</b> és megjelenítése a pénzügyi kimutatásokban összhangban van a vonatkozó beszámolási keretelvekkel és megfelelően dokumentálta-e ezeket?	540.17, A113-115, 540.23		
10	35	Szerzett-e a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő bizonyítékot a számvetési becsléseknek a vonatkozó beszámolási keretelvekkel összhangban történt megjelenítéséről, beleértve a <b>becslési bizonytalanság</b> megjelenítését?	540.19-20, A120-123		
10	36	Szerzett-e a könyvvizsgáló <b>írásbeli nyilatkozatot</b> a vezetéstől a számvetési becslések ésszerűségével kapcsolatban?	540. 22, A126-127		
10	37	A könyvvizsgáló munkacsoport <b>nyitómegbeszélésén</b> 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 <b>kapcsolt felekről</b> , 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 <b>kontrollokról</b> ?	550.14, A15-21		
10	40	Feltárt-e a könyvvizsgáló a vezetés által <b>nem azonosított</b> , 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 munkacsoporttal?	550.15, 16,17, A22-28		
10	41	Elvégezte-e a könyvvizsgáló a <b>kapcsolt felek közötti viszonyokkal</b> és ügyletekkel összefüggő lényeges hibás állítás kockázatának azonosítását? Ennek során: - felkérte-e a vezetést az előző évhez képest új 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 új t kapcsolt felekre, és azok közötti jelentős ügyletekre vonatkozóan; - mérlegelte-e az azonosítás hiánya esetén a csalás kockázatát; - megvizsgálta-e a kapcsolódó szerződéseket, az ügyletek engedélyezését?	550.18-19, 22,23  A29-30, 36,37, 38-41		
10	42	Megszerezte-e a könyvvizsgáló a szükséges bizonyítékokat <b>szokásos piaci feltételek</b> 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 <b>elszámolása és közzététele</b> megfelel-e a beszámolási keretelveknek? Megszerezte-e a <b>vezetés nyilatkozatát</b> erre vonatkozóan?	550.25,6, A46-49		
10	44	Az azonosított kapcsolt felek és a közöttük lévő viszonyok jellege a könyvvizsgáló által <b>dokumentálásra</b> került-e?	550.28		
10	45	Szerzett-e a könyvvizsgáló bizonyítékot a pénzügyi kimutatások <b>fordulónapja</b> és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátásának dátuma között minden olyan eseményre, amely a pénzügyi kimutatások módosítását, vagy a közzétételt igényli? Ennek során: - tájékozódott-e a vezetésnél az ilyen események iránt; - áttekintette-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	580.10-12,		



TERVEZET

		(teljességi) nyilatkozatot a könyvvizsgálói jelentésben valamennyi pénzügyi kimutatásra és időszakra?	A7-9, A14-22		
10	47	A vezetés írásbeli nyilatkozata megegyezik-e a <b>könyvvizsgálói jelentés dátumával</b> , vagy ahhoz lehető legközelebb eső, de nem követő időpontot mutat?	580.14, A15-18		
10	48	Felmerült-e <b>kétely</b> az írásbeli nyilatkozatok <b>megbízhatóságára</b> 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 <b>megtagadta</b> a teljességi nyilatkozat aláírását, visszautasította-e a könyvvizsgáló véleménynyilvánítást?	580.20, A26-27		

11		A vállalkozás folytatása	Hivatkozás	Megfelel? (I / N /n.é.)	Meg- jegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 570: A vállalkozás folytatása</i>			
11	01	Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a <b>kockázatbecslési eljárások során</b> , 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 <b>vezetésnek</b> a gazdálkodó egység vállalkozás folytatására való képességére vonatkozó <b>felmérését</b> ? Vizsgálta-e felmérés által lefedett időszakot?	570.3-4, 12-13,  A8-A13		
11	03	Ha a könyvvizsgálat során azonosítottak olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a gazdálkodó egységnek a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, a könyvvizsgáló végrehajtott-e <b>további könyvvizsgálati eljárásokat</b> , beleértve a mérséklő tényezők mérlegelését?	570.16,		
11	04	Ellenőrizte-e a könyvvizsgáló azt, hogy a pénzügyi kimutatások megfelelően és egyértelműen tartalmazzák-e a <b>szükséges közzétételeket</b> , 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 „ <i>A vállalkozás folytatására vonatkozó lényeges bizonytalanság</i> ” című különálló szakaszt, amely <b>felhívja a figyelmet</b> a pénzügyi kimutatásokban közétett lényeges bizonytalanságra?	570.22, A28-A31., A34.		
11	06	Győződjön meg arról, hogy a könyvvizsgáló <b>korlátozott véleménnyel vagy ellenvéleménnyel</b> 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 a könyvvizsgáló <b>kommunikálta-e</b> 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 ennek esetleges kapcsolatát a vállalkozás folytatására vonatkozóan.	570.25-26		

12		Csoport vizsgálat, belső auditorok és szakértők munkájának igénybe vétele	Hivatkozás	Megfelel? (I / N /n.é.)	Meg- jegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u>			

TERVEZET

		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 <b>megbízás elfogadása/megtartása</b> 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 <b>könyvvizsgálati megbízás feltételeiben</b> ? 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 <b>átfogó csoportaudit-stratégiát</b> és <b>csoportaudit-tervet</b> és a csoport részére végzett megbízásért felelős partner felülvizsgálta azt?	600.15-16, A22		
12	04	A könyvvizsgáló elvégezte-e a csoportnak, komponenseinek és azok <b>környezetének megismerését</b> 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 <b>komponens-könyvvizsgálót</b> kér fel valamely komponens pénzügyi információival kapcsolatos munka elvégzésére, munkacsoport megszerezte-e a szükséges ismereteket a komponens könyvvizsgálójáról és 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 könyvvizsgáló 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; - a sajátos ügyletcsoportokra, számlaegyenlegekre vagy közzétételekre alkalmazandó; - 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 <b>jellegét, ütemezését és terjedelmét</b> ?	600.24-25		
12	08	A pénzügyi jelentősége miatt <b>jelentős komponensre</b> a munkacsoport vagy annak nevében egy komponens könyvvizsgálója elvégezte-e a könyvvizsgálatot a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával?	600.26		
12	09	A <b>sajátos jellege vagy körülményei miatt jelentős komponensre</b> a munkacsoport vagy nevében a komponens könyvvizsgálója elvégeztetett a felsorolt eljárások közül legalább egyet	600.27, A48-49		

TERVEZET

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- könyvvizsgálat a komponensre megállapított lényegesség alkalmazásával;</li> <li>- egy vagy több számlaegyenleg, ügyletcsoporthoz vagy közzététel könyvvizsgálata;</li> <li>- meghatározott könyvvizsgálati eljárások?</li> </ul>			
12	10	A munkacsoport a <b>nem jelentős komponensekre</b> vonatkozóan végzett-e <b>elemző eljárásokat</b> csoportszinten?	600.28, A50		
12	11	<p>Tekintse át a komponensek vizsgálatával elért lefedettséget és a csoport auditora meghatározott általános hatókört. Bizonyosodjon meg arról, hogy a <b>lefedettség és a hatókör</b> megfelelő és a kockázatbecsléssel alátámasztott. Vizsgálja meg azokat az eseteket, amikor nem teljes audit, hanem csak meghatározott eljárások kerültek-e végrehajtásra.</p> <p>Ha a munkacsoport úgy ítélte meg, hogy az elvégzett eljárások 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.</p>	600.29, A51-A53		
12	12	<p>Ha a <b>komponens könyvvizsgálója</b> végzi egy jelentős komponens pénzügyi információinak könyvvizsgálatát, akkor bizonyosodjon meg arról, hogy a munkacsoport</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- részt vett-e a komponens könyvvizsgálójának kockázatbecslésében és</li> <li>- értékelte-e a jelentős kockázatokra válaszul végrehajtandó további könyvvizsgálati eljárások helytállóságát?</li> </ul>	600.30-31		
12	13	A lényeges hibás állítások becsült kockázataira vonatkozóan a munkacsoport tervezett-e további könyvvizsgálati eljárásokat, ide értve annak értékelését, hogy <b>valamennyi komponens</b> <b>belefoglalták-e</b> a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba?	600.33		
12	14	<p>A munkacsoport értékelte-e a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>konszolidációs helyesbítések</b> és átsorolások megfelelősége, teljessége és pontossága,</li> <li>- <b>csalási</b> kockázati tényezők és</li> <li>- a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzése?</li> </ul>	600.34, A56		
12	15	<p>A munkacsoport értékelte-e a következőket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>számvetési politikák</b> eltérésének kezelése;</li> <li>- eltérő beszámolási időszakok kezelése;</li> <li>- fordulónap utáni események?</li> </ul>	600.35, 37-38		
12	16	A munkacsoport meghatározta-e, hogy a komponens könyvvizsgálójának a kommunikációjában azonosított pénzügyi információk <b>egyeznek-e a csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatásokba</b> befoglalt pénzügyi információkkal?	600.36		
12	17	<p>A munkacsoport időben <b>kommunikálta követelményeit</b> a komponens könyvvizsgálójának felé?</p> <p>Tekintse át a munkacsoport komponens-könyvvizsgálóknak szóló instrukcióit.</p> <p>Tekintse át azokat a komponenseket, ahol <b>nem teljes auditot</b> 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.</p> <p>Bizonyosodjon meg arról, hogy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a lényeges kérdéseket kommunikálták a komponens-könyvvizsgálók felé: jelentős kockázatok, <b>lényegesség</b>, a lényeges hibás állítások jelentési küszöbértéke, az audit stratégia a kiemelt területek meghatározásával;</li> <li>- a komponensekre meghatározott lényegességi küszöbérték a cég által kiadott irányelveknek megfelelően lett-e meghatározva;</li> <li>- a <b>számvetési rendszerek</b> (pl. IFRS és helyi számvetési előírások) közötti különbségekre vonatkozóan megfelelő iránymutatást</li> </ul>	600.40, A57, A58, A60, 5. sz. függelék		

TERVEZET

		tartalmazott az instrukció.			
12	18	<p>A munkacsoport felkérte-e a <b>komponens könyvvizsgálót</b> arra, hogy kommunikálja a munkacsoportnak a csoportaudittal kapcsolatos következtetése szempontjából <b>releváns kérdéseket</b>?</p> <p>A munkacsoport <b>értékelte-e</b> a komponens könyvvizsgálójának kommunikációját, az általa végzett munka megfelelőségét és a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendőségét és megfelelőségét?</p> <p>Ha a munkacsoport arra a következtetésre jutott, hogy a komponens könyvvizsgálójának munkája nem kielégítő, további könyvvizsgálói eljárásokat végeztek-e annak érdekében, hogy elegendő és megfelelő bizonyítékot gyűjtsenek?</p> <p>Kérdezzon 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 annak okáról, ha valamely lényeges komponens nem került meglátogatásra.</p>	600.41-43, A60-A61		
12	19	<p>A munkacsoport értékelte-e, hogy <b>elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szereztek-e</b> a konszolidációs folyamatra vonatkozóan végrehajtott könyvvizsgálói eljárásokból, valamint a munkacsoport és a komponensek könyvvizsgálói által a komponensek pénzügyi információira vonatkozóan végrehajtott munkából a csoportra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény megalapozásához?</p>	600.44, A62		
12	20	<p>A csoport részére végzett <b>megbízásért felelős partner</b> 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 könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni?</p>	600.45, A63		
12	21	<p>Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a <b>belső auditorok munkájának felhasználhatóságát</b> (tárgyilagosság, szakmai kompetencia, stb.) és annak mértékét?</p>	610.8-10, A5		
12	22	<p>Értékelte-e a könyvvizsgáló a <b>belső auditorok munkáját</b>, végzett-e könyvvizsgálói eljárásokat annak érdekében, hogy azok megfelelőségét megállapítsa és dokumentálta eljárásait, illetve következtetéseit?</p>	610.11-13, A6		
12	23	<p>Szükségesnek tartotta-e a könyvvizsgáló <b>szakértő munkájának igénybevételét</b>? Amennyiben igen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- értékelte-e annak kompetenciáját, képességeit és tárgyilagosságát;</li> <li>- 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;</li> <li>- értékelte-e a könyvvizsgáló a szakértő munkájának megfelelőségét?</li> <li>- amennyiben a szakértő munkájának eredménye nem kielégítő, megállapodott-e további feladatáról, vagy végzett-e további könyvvizsgálói eljárásokat;</li> <li>- 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?</li> </ul>	620.7-15, A4-41		
<b>13</b>		<b>Jelentéskészítés</b>	Hivatkozás	Megfelel? (I / N / n.é.)	Meg- jegyzés
		<p><u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u></p> <p><i>ISA 700: A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés</i></p> <p><i>ISA 701: A kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdések kommunikálása a független könyvvizsgálói jelentésben</i></p> <p><i>ISA 705: A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény</i></p>			

TERVEZET

		<p><i>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	<p>Mérlegelte-e a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói <b>jelentés kibocsátását megelőzően</b>, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzett-e;</li> <li>- a nem helyesbített állítások egyedileg vagy együttesen lényegesek-e;</li> <li>- a beszámolót a vonatkozó keretelvekkel összhangban állították-e össze;</li> <li>- a pénzügyi kimutatásokban megfelelően közzétették-e a számviteli politikákat;</li> <li>- a számviteli politikák összhangban vannak-e a vonatkozó beszámolási keretelvekkel;</li> <li>- a pénzügyi kimutatásokban szereplő információk relevánsak, megbízhatóak, összehasonlíthatóak és érthetőek-e;</li> <li>- a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek megfelelőnek-e abból szempontból, hogy a felhasználók megértsék a lényeges ügyletek, események hatásait;</li> <li>- a pénzügyi kimutatások megvalósítják-e valós bemutatást és megfelelően hivatkoznak-e a beszámolási keretelvekre?</li> </ul>	<p>700.10-15, A5-10</p> <p>Rendelet 10. cikk</p>		
13	02	<p>Amennyiben arra a következtetésre jutott, hogy a pénzügyi kimutatások egésze <b>nem mentes a lényeges hibás állításoktól</b> vagy ehhez nem tudott elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezni, minősítette-e a véleményét?</p>	<p>700.17, A11, 705.7-10</p> <p>Rendelet 10. cikk</p>		
13	03	<p>A könyvvizsgáló a <b>standardok szerinti könyvvizsgálói jelentést</b> használta-e?</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 Könyvvizsgálói Standard szerint végezte el?</p> <p>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló kijelölésének napját, a megbízás teljes időtartamát a meghosszításokkal együtt?</p> <p>Tartalmazza-e a könyvvizsgáló nyilatkozatát a tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokról, a könyvvizsgáló függetlenségéről?</p> <p>Megfelelően ismerteti-e a vezetés, az irányítással megbízott személyek és a könyvvizsgáló felelősségét?</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>A <b>közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók</b> egységekre vonatkozó megbízások vonatkozásában kibocsátott <b>könyvvizsgálói jelentés</b> megfelel-e a <b>Rendelet 10.</b> cikkében foglaltaknak?</p>	<p>MNKS (33)-(37), A5</p> <p>700.20-27, 700.28</p> <p>Rendelet 10. cikk</p>		

TERVEZET

13	04	Az <b>üzleti jelentéssel</b> kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt világosan megkülönböztették-e a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménytől?	700.46		
13	05	A <b>könyvvizsgálati dokumentáció</b> alátámasztja-e a jelentésben foglaltakat?			
13	06	Meghatározta-e a könyvvizsgáló azokat a kérdéseket, amelyek <b>jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényelnek?</b> <i>(közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)</i>	701.9 Rendelet 10. cikk		
13	07	Megfelelően bemutatta-e a könyvvizsgáló a <b>kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket</b> a könyvvizsgálói jelentésében, illetve kommunikálta-e azokat a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó irányítással, vezetéssel megbízott tagjai felé? Amennyiben a könyvvizsgáló nem azonosított kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdéseket, akkor nyilatkozott-e erről könyvvizsgálói jelentésében? <i>(közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységekre vonatkozó megbízások esetén kötelező)</i>	700.30, 701.11-17, A31-A63  Rendelet 10. cikk		
13	08	<b>Minősített vélemény</b> esetén a könyvvizsgálói jelentés tartalmazza-e a minősítés alapját összegző bekezdést? A könyvvizsgáló a minősítés alapja bekezdésben megfelelően ismerteti a minősített véleményének okát? A könyvvizsgáló számszerűsítette-e hibás állítás pénzügyi hatását, illetve ha az nem lehetséges, kitért-e erre a minősítés alapja bekezdésben? A könyvvizsgáló megfelelően használta-e minősített véleménye esetén a: <i>"Korlátozott vélemény alapja"</i> szakaszban leírt kérdés lehetséges hatásait kivéve ...” megfogalmazást?	705.16-23, A17-24		
13	09	Ha a könyvvizsgáló <b>minősített véleményt</b> bocsátott ki, a jelentés minden tekintetében összhangban van-e ezzel: - a „vélemény” bekezdés megnevezése és szövegezése megfelel-e a standardok előírásainak; - módosította-e a könyvvizsgáló felelősségének leírását a jelentésben?	705.24-27, MNKS (18)		
13	10	<b>Kommunikálta</b> -e a könyvvizsgáló az irányítással megbízott személyek felé a várható minősítés körülményeit, valamint a minősítés tervezett szövegét illetve a várható figyelemfelhívó bekezdés vagy egyéb kérdések bekezdés körülményeit és a bekezdés javasolt szövegét?	705.28, A25, 706.9, A12  Rendelet 10. cikk		
13	11	Élt-e a könyvvizsgáló a <b>figyelemfelhívó vagy egyéb kérdések bekezdéssel</b> ? Amennyiben igen - a figyelemfelhívást tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel-e, valamint a figyelemfelhívás tartalmaz-e egyértelmű hivatkozást a kihangsúlyozott kérdésre, illetve arra vonatkozóan, hogy hol találhatóak a releváns közzétételek; - jelzi-e, hogy a figyelemfelhívás nem jelenti a könyvvizsgálói vélemény minősítését; - az egyéb kérdéseket tartalmazó bekezdés külön szakaszban szerepel-e?	706.6-12, A1-4,  706.11.		
13	12	Ha a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésében <b>egyéb jelentéstételi felelőségekkel</b> is foglalkozik, ez a könyvvizsgálói jelentés elkülönült részében szerepel-e?	700.43-45, A53-A55		
13	13	A pénzügyi kimutatások tartalmazzák-e az <b>összehasonlító adatokat</b> 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?	710.7		
13	14	Amennyiben az <b>előző időszak könyvvizsgálói jelentése korlátozást, véleménynyilvánítás visszautasítását</b> vagy ellenvéleményt	710.11, A3-5		

TERVEZET

		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?			
13	15	<b>Bocsátott-e ki korlátozott véleményt vagy ellenvéleményt</b> 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?	710.12, A6		
13	16	Amennyiben az <b>előző időszakot más könyvvizsgálta</b> , 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?	710.13, A7		
13	17	Amennyiben az <b>előző időszak pénzügyi kimutatásait nem könyvvizsgálták</b> , szerepeltette-e azt a tényt a könyvvizsgáló a jelentésében?	710.14,		
13	18	Azonosított-e a könyvvizsgáló a <b>tulajdonosok részére kibocsátott éves jelentéseket</b> , vagy hasonló auditált pénzügyi kimutatásokat és a könyvvizsgálói jelentést tartalmazó dokumentumokat? Amennyiben igen: - mérlegelte, hogy fennáll-e lényeges következtetlenség az egyéb információk és a pénzügyi kimutatások között; - mérlegelte, hogy fennáll-e lényeges következtetlenség az egyéb információk és a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat során szerzett ismeretei között; - dokumentálta-e a könyvvizsgáló a standardban foglalt eljárások végrehajtását?	720.13-25, A23-A51, 720.25		

14		Áttekintés, konzultáció és minőségellenőrzés	Hivatkozás	Megfelel? (I / N /n.é.)	Megjegyzés
		<u>Hivatkozott standardok felsorolása:</u> <i>ISA 220 A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése</i>			
14	01	A könyvvizsgálati dokumentáció alapján a megbízásért felelős munkacsoport tapasztaltabb tagjai <b>áttekintették-e</b> a csoport kevésbé tapasztalt tagjai által elvégzett munkát?  Az áttekintés lépései: - 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.	ISQC1.32 (c), 33  A35,  220.16-17  Rendelet 8. cikk		
14	02	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?	ISQC1.34, 220.18  Rendelet 8. cikk		
14	03	A kiválasztott megbízás esetében a könyvvizsgáló cég politikájának, illetve <b>közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval</b> kötött megbízás esetében a <b>Rendelet 8. cikkének</b> megfelelően történt-e <b>minőségellenőrzés</b> ?  <i>(A minőségellenőrzés során vizsgálták-e a kötelezően előírt területeket, témaköröket, valamint a végrehajtották-e a megfelelő eljárásokat és a levont következtetéseket megfelelően dokumentálták-</i>	ISQC1.35, 220.19  Rendelet 8. cikk		

TERVEZET

		e? <i>Megfelel-e a Rendelet 8. cikkének a minőségellenőrzés eredményéről és az eredményeket megalapozó szempontokról vezetett nyilvántartás? )</i>			
14	04	Befejeződött-e a minőségellenőrzés a <b>könyvvizsgálói jelentés dátuma előtt?</b>	ISQC1.36 Rendelet 8. cikk		
14	05	Megvitatta-e a minőségellenőr a jelentős kérdéseket a megbízásért felelős partnerrel? Áttekintette-e a minőségellenőr az egyéb kérdéseket. illetve a javasolt jelentést? Áttekintette-e a minőségellenőr a könyvvizsgálati dokumentációt?	ISQC1.37 Rendelet 8. cikk		
14	06	Értékelte-e a könyvvizsgáló cég függetlenségét az ügyféltől? Mérlegelte-e azt, hogy megfelelő konzultációkra került-e sor? Mérlegelte-e azt, hogy a dokumentáció tükrözi-e a jelentős megítélésekkel kapcsolatban végrehajtott munkát, és alátámasztja-e a levont következtetéseket?	ISQC1.38 Rendelet 8. cikk		
14	07	A megbízáshoz rendelt minőségellenőr <b>alkalmas volt-e</b> feladta elvégzésére?	ISQC1.39 Rendelet 8. cikk		
14	08	A minőségellenőrzést megfelelően <b>dokumentálták-e</b> , beleértve azt a tényt is, hogy a minőségellenőrnek nincs tudomása semmilyen megoldatlan ügyről?	ISQC1.42 Rendelet 8. cikk		

Amennyiben az 1.10, a 13.02, 13.05 és 13.09 kérdések bármelyikére „Nem” a válasz, akkor az egyedi megbízás vizsgálatának eredménye „Nem felelt meg”.

Amennyiben az „Igen” válaszok aránya az összes válaszhoz viszonyítva 90% vagy a fölötti, akkor az egyedi megbízás minősítése „Megfelelt”.

70% és 90% között a minősítés „Megfelelt, megjegyzéssel”, 70% alatt pedig „Nem felelt meg”.



## TERVEZET

*6. melléklet a.../2018. (....) PM rendelethez*

1. Az Anyr. 2. melléklet 1. pontjában a „Nemzetgazdasági Minisztérium” szövegrész helyébe a „Pénzügyminisztérium” szöveg lép.
2. Az Anyr. 2. melléklet 7. pontjában a „nemzetgazdasági miniszter” szövegrész helyébe a „pénzügyminiszter” szöveg lép.