

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara minőség-ellenőrzési szabályzata

**A kamara küldöttgyűlése elfogadta 2002. május 25-én.
Hatályba lépett 2002. június 1-jén.
Módosítva 2004. április 24-én, 2004. december 4-én, 2005. április 23-án és 2006. május 13-án.
A 2006. május 13-án elfogadott módosítás
2006. július 1-jén lép hatályba.**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV. törvény (a továbbiakban: kamarai törvény) 3. §-ának *d)* pontja a Magyar Könyvvizsgálói Kamara feladataként írja elő a minőség-ellenőrzési rendszer működtetését. A minőség-ellenőrzési rendszer megfelelő működtetése alapvető jelentőségű a magas színvonalú könyvvizsgálat biztosításában, ugyanakkor a magas színvonalú könyvvizsgálat eredményeként nő a közzétett pénzügyi információ hitelessége, és így a könyvvizsgálat fokozott értéket, védelmet jelent a részvényesek, a befektetők, a hitelezők és a beszámoló egyéb felhasználói számára. A kamara által működtetett minőség-ellenőrzési rendszer célja a kamarai tag könyvvizsgálók által végzett könyvvizsgálatok minőségének javítása, és ezáltal a könyvvizsgálatok és a könyvvizsgálók társadalmi elismerésének erősítése, a könyvvizsgálatok társadalmi hitelességének növelése. A minőség-ellenőrzési rendszer kialakításánál szempont volt, hogy megfeleljen az Európai Unió által kiadott, XV/6038/99 számú, a könyvvizsgálat minőség-ellenőrzésére vonatkozó ajánlásában foglaltaknak.*

I. fejezet

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A szabályzat célja

1. A minőség-ellenőrzési szabályzat célja, hogy meghatározza a kamara felügyelete alatt végzett minőség-ellenőrzési vizsgálatok alapelveit, a minőség-ellenőrzési, valamint az azok eredményét értékelő eljárásokat és a minőség-ellenőrök minősítésének feltételeit.

A minőség-ellenőrzés hatálya

2. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara megbízásából végzett minőség-ellenőrzési vizsgálatok a kamarai törvény 26. §-ának (2) pontjában felsorolt könyvvizsgálói tevékenységekre, valamint a könyvvizsgálói szakmai szolgáltatás és a hozzá kapcsolódó minőségbiztosítási eljárások vagy rendszerek hatékonyságának értékelésére terjednek ki.

3. A minőség-ellenőrzési vizsgálatokat a Magyar Könyvvizsgálói Kamara aktív tagjainál és a kamara nyilvántartásában szereplő könyvvizsgáló társaságoknál folytatják le. A kamarai tagságukat szüneteltető tagok esetében a minőség-ellenőrzést a szüneteltetés idejére felfüggesztik, de az aktív tagként való újraregisztrálás előtt az emiatt esetleg elmaradt minőség-ellenőrzési vizsgálatot le kell folytatni. A tagságát szüneteltető tag kérheti a szüneteltetés ideje alatt esedékes minőség-ellenőrzési vizsgálat lefolytatását.

4. Minőség-ellenőrzési vizsgálatot általában a 2001. január 1-jén vagy az az után kezdődő üzleti évekről készített beszámoló könyvvizsgálatáról lehet lefolytatni. Ennél korábbi időszakra készített beszámoló könyvvizsgálata tekintetében is végezhető minőség-ellenőrzési vizsgálat, ha az elvégzett könyvvizsgálat minőségével kapcsolatban lényeges kételyek merülnek fel, és ha a vizsgálat lefolytatását a minőség-ellenőrzési bizottságtól a szakértői bizottság vagy az etikai bizottság kéri. Ez utóbbi esetben a minőség-ellenőrzési vizsgálat a könyvvizsgálat elvégzésének időszakában már hatályos magyar nemzeti könyvvizsgálati standardoknak való megfelelés vizsgálatára korlátozódik.

* A vastag, álló betűs szöveg – nem ideértve a szabályzat címeit – a Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2006. május 13-án tartott küldöttgyűlésén hozott határozatnak megfelelő szöveg, amely 2006. július 1-jétől hatályos.

Fogalmak és értelmező rendelkezések

5. E szabályzat alkalmazásában

- (1) *minőségvizsgáló*: az a könyvvizsgáló, aki a minőség-ellenőrzési vizsgálatot végzi.
- (2) *könyvvizsgáló*: az az egyéni könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló társaság, aki az éves beszámolóról készített független könyvvizsgálói jelentés aláírására jogosult.
- (3) *egyéni könyvvizsgáló*: olyan könyvvizsgáló, aki egyéni vállalkozóként működik vagy gazdasági társasági formában úgy, hogy a gazdasági társaságban egyedül aláíró könyvvizsgáló, azaz kockázatközösséget más könyvvizsgálóval nem vállal. Ezeknél a könyvvizsgálóknál a minőségvizsgálat az egyéni könyvvizsgálókra vonatkozó eljárások szerint kerül lebonyolításra.
- (4) *közreműködő könyvvizsgáló*: aki nem tagja és nem munkavállalója annak a könyvvizsgáló társaságnak, ahol az éves beszámoló könyvvizsgálatában külön szerződés alapján részt vesz, de nem írhatja alá a független könyvvizsgálói jelentést.
- (5) *könyvvizsgáló társaság*: olyan könyvvizsgálattal foglalkozó gazdasági társaság, amelyben legalább két bejegyzett aláíró könyvvizsgáló működik, függetlenül attól, hogy e könyvvizsgálók tagként, vezető tisztségviselőként vagy alkalmazottként működnek-e közre a könyvvizsgálatban, és függetlenül attól, hogy a könyvvizsgáló társaság asszisztenseket alkalmaz-e vagy sem.
- (6) *üzleti kapcsolat*: minden, a Polgári Törvénykönyv szerinti szóbeli vagy írásbeli szerződésen alapuló kapcsolat, kivéve a felek által kiadott, a felek szokásos tevékenységével kapcsolatos, általános szerződési feltételek alapján létrejött olyan szerződést, amelyet bárki egyoldalú jognyilatkozattal (ideértve a ráutaló magatartást is) létrehozhat, illetve az egyik fél által kínált és a másik fél által igénybe vett oktatási szolgáltatást.
- (7) *közérdeklődésnek kitett gazdálkodók*: azok a társaságok, amelyeknek részvényeit vagy az általuk kibocsátott egyéb értékpapírokat tőzsdén jegyzik, továbbá a hitelintézetek, a biztosítótársaságok, a befektetési vállalkozások, a nyugdíjpénztárak, a befektetési alapok és a minőség-ellenőrzési bizottság által annak minősített egyéb gazdálkodók (például Magyar Nemzeti Bank, társadalombiztosítási alapok stb.).
- (8) *vizsgálati periódus*: az a maximális időtartam években, amelynél hosszabb idő két minőség-ellenőrzési vizsgálat között nem telhet el.
- (9) *megbízási jogviszony*: az egyéni könyvvizsgáló és könyvvizsgáló társaság között létrejött jogviszony, amelyben a könyvvizsgáló bérköltséggé elszámolható díjazásban részesül. Megbízási jogviszony keretében az egyéni könyvvizsgáló könyvvizsgálói jelentést nem írhat alá.

II. fejezet

ALAPELVEK

6. A minőség-ellenőrzési vizsgálatok során a 7–10. pontokban foglalt alapelveket kell érvényesíteni.

7. Titoktartás (a kamarai törvény 12. §-ának (3) pontjával összhangban)

- (1) A 61. pontban hivatkozott részletes dokumentációhoz kizárólag azok a személyek férhetnek hozzá, akikre a (4) bekezdésben foglalt titoktartási kötelezettség vonatkozik.
- (2) A minőség-ellenőrzést végző vizsgáló a minőség-ellenőrzési vizsgálat során tudomására jutott információkat és adatokat köteles megőrizni. Ezeket az adatokat sem saját, sem ügyfelei vagyoni döntéseinél, sem más ügyfelei részére készített jelentéseiben nem használhatja fel.
- (3) A titoktartási kötelezettség azt is jelenti, hogy a minőségvizsgáló a minőség-ellenőrzési vizsgálat során tudomására jutott információkat önmaga vagy harmadik fél előnyére nem használhatja fel, és a felhasználás látszatát is kerülnie kell.
- (4) Titoktartási kötelezettség terheli a minőségvizsgálón kívül a minőség-ellenőrzési bizottság és az etikai bizottság tagjait, a fegyelmi megbízottat és valamennyi kamarai alkalmazottat, akik a könyvvizsgálói titoknak minősülő tényről a minőség-ellenőrzéssel összefüggésben tudomást szereztek.

8. Függetlenség

- (1) A minőségvizsgáló nem folytathat le minőség-ellenőrzési vizsgálatot könyvvizsgálónál, ha
 - a) a minőségvizsgáló tulajdoni részesedéssel (üzletrésszel, vagyoni betéttel, részvénnyel, szövetkezeti tagsággal stb.) rendelkezik vagy rendelkezett az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben a könyvvizsgáló társaságában;
 - b) a könyvvizsgáló tulajdoni részesedéssel (üzletrésszel, vagyoni betéttel, részvénnyel, szövetkezeti tagsággal stb.) rendelkezik vagy rendelkezett az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben a minőségvizsgáló társaságában;

- c) a minőségvizsgáló tisztségviselő vagy alkalmazott, illetve az volt az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben a könyvvizsgáló társaságában;
- d) a könyvvizsgáló tisztségviselő vagy alkalmazott, illetve az volt az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben a minőségvizsgáló társaságában;
- e) a minőségvizsgáló hitelezője, adósa a könyvvizsgálónak vagy bármilyen üzleti kapcsolatban van a könyvvizsgálóval, illetve hitelezője, adósa volt a könyvvizsgálónak vagy bármilyen üzleti kapcsolatban állt a könyvvizsgálóval az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben.

- (2) Nem folytathat le minőség-ellenőrzési vizsgálatot a minőségvizsgáló olyan könyvvizsgálónál sem, amelynél a 8. pont (1) bekezdésében foglalt bármely kapcsolat áll vagy állt fenn a minőségvizsgáló vagy a könyvvizsgáló közeli hozzátartozói között az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben.
- (3) A minőségvizsgáló függetlenségének megtartása érdekében a minőségvizsgáló a minőség-ellenőrzés alá vont könyvvizsgálótól semminemű díjazást vagy juttatást nem fogadhat el.

9. Összeférhetetlenség

- (1) A minőségvizsgáló nem folytathat minőség-ellenőrzési vizsgálatot olyan könyvvizsgálónál vagy könyvvizsgáló társaságnál, amelynek tisztségviselője, alkalmazottja vagy tulajdonosa minőség-ellenőrzési vizsgálatot folytatott a minőségvizsgálónál. Ez a tilalom a bármelyik félnél végrehajtott minőség-ellenőrzési vizsgálat végrehajtásától számított 5 évig áll fenn.
- (2) A minőség-ellenőrzési vizsgálatok során a minőségvizsgálók kijelölésekor biztosítani kell azt, hogy az (1) bekezdésben bemutatott összeférhetlenség több könyvvizsgáló, illetve minőségvizsgáló alkotta körön belül sem álljon fenn (A nem ellenőrizheti B-t, ha B ellenőrzi C-t, és C ellenőrzi A-t stb.).
- (3) A minőségvizsgáló nem folytathat le minőség-ellenőrzési vizsgálatot olyan könyvvizsgálónál, akivel valamely társaság konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálata kapcsán vezető könyvvizsgálóként volt kapcsolatban az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben vagy aki vezető könyvvizsgálóként kapcsolatban volt a minőségvizsgálóval valamely társaság konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálata kapcsán az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat által lefedett időszakok óta eltelt időben.

10. Szakmai magatartás

- (1) A minőségvizsgálónak a minőség-ellenőrzési vizsgálatot tárgyilagosan, részrehajlástól és érdekellentétektől mentesen, a kollegialitást figyelembe véve kell végrehajtani. A minőségvizsgáló észrevételeivel segíti a könyvvizsgálót az alkalmazandó standardok jobb megértésében és azok alkalmazásában.
- (2) A minőség-ellenőrzési vizsgálat során a minőségvizsgálónak és a könyvvizsgálónak együtt kell működni.
- (3) A minőségvizsgáló és közeli hozzátartozója a könyvvizsgáló előzetes hozzájárulása nélkül nem léphet üzleti kapcsolatba olyan társasággal vagy egyéb gazdálkodóval, amelynek könyvvizsgálata tekintetében minőség-ellenőrzési vizsgálatot hajtott végre a minőség-ellenőrzési vizsgálat végrehajtását követő 3 éven belül.
- (4) A könyvvizsgáló az általa közzétett hirdetésben vagy az általa készített ajánlatokban a minőség-ellenőrzési vizsgálat eredményére vagy a minőség-ellenőrzési vizsgálat megtörténteire semmilyen módon nem hivatkozhat.

11. A 7–10. pontokban foglalt alapelvek megsértése a könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásából eredő kötelezettség megszegésének és ezáltal etikai vétségek minősül, és a kamara etikai szabályzatában foglalt etikai eljárást von maga után.

III. fejezet

A MINŐSÉG-ELLENŐRZÉS SZERVEZETE

A minőség-ellenőrzési bizottság

- 12.** (1) A minőség-ellenőrzési rendszer működését a kamara szervezetén belül egy elkülönült 5-10 főből álló bizottság, a minőség-ellenőrzési bizottság felügyeli.
- (2) A minőség-ellenőrzési bizottság tagja csak minőségvizsgáló lehet. A minőségvizsgálónak minőség-ellenőrzési bizottsági tagsága megszűnik, ha törölték a minőségvizsgálók névsorából.
- (3) A minőség-ellenőrzési bizottság tagjait a kamara elnökségének javaslata alapján a kamara küldöttgyűlése választja a minőségvizsgálók közül, legfeljebb öt éves időtartamra. A minőség-ellenőrzési bizottság tagjai bármikor visszahívhatók, illetve legfeljebb egyszer, újabb öt éves időtartamra újraválaszthatók.
- (4) A minőség-ellenőrzési bizottság a kamara elnöksége által jóváhagyott ügyrend szerint végzi a feladatait.
- (5) Elnökét a minőség-ellenőrzési bizottság saját maga választja a tagjai közül.

A minőség-ellenőrzést végző könyvvizsgálók
(a minőségvizsgálók)

13. A minőség-ellenőrzési vizsgálatokat a minőség-ellenőrzési bizottság által vezetett névsorban szereplő minőségvizsgálók végzik.

14. Minőségvizsgáló lehet az, aki

- a) a kamara aktív tagja,
- b) legalább 6 éves igazolt szakmai gyakorlattal rendelkezik, és a 6 év alatt legalább 30, a magyar számviteli törvény szerint készített beszámoló könyvvizsgálatát végezte bejegyzett könyvvizsgálóként,
- c) a legutóbbi teljes körű minőség-ellenőrzési vizsgálaton „megfelelt” minősítést kapott,
- d) részt vesz a minőségvizsgálók részére évente szervezett tanfolyamon,
- e) a kamara etikai bizottsága által lefolytatott fegyelmi vagy etikai eljárás eredményeként a minőségvizsgálóvá válását megelőző három évben nem marasztalták el.

15. A névsorba való felvételre a minőség-ellenőrzési bizottság évente pályázatot ír ki.

16. A névsorba való felvételhez a pályázóknak a 14. pont b)–c) bekezdéseiben foglalt feltételeknek való megfelelést kell igazolniuk.

17. A névsorba felvett minőségvizsgáló köteles tájékoztatni a minőség-ellenőrzési bizottságot a körülményeiben bekövetkező olyan változásokról, amelyek miatt a 14. pontban foglalt feltételeknek már nem felel meg.

18. (1) A minőség-ellenőrzési bizottság a névsort rendszeresen felülvizsgálja. A névsorból az eljárás időtartamára fel kell függeszteni a minőségvizsgálót, ha ellene fegyelmi vagy etikai eljárás indul.

2) A névsorból törölni kell a minőségvizsgálót, ha

- a) kamarai tagsága bármilyen okból megszűnik,
- b) a minőségvizsgáló nem felel meg a 14. pontban foglalt bármelyik feltételnek,
- c) a minőségvizsgálót fegyelmi vagy etikai eljárásban elmarasztalták,
- d) a minőségvizsgáló kéri a névsorból történő törlését,
- e) a minőség-ellenőrzési bizottság döntése alapján, amennyiben a minőségvizsgáló nem a minőség-ellenőrzési szabályzat előírása szerint végzi feladatát.

IV. fejezet

A MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI VIZSGÁLATOK ÁLTALÁNOS ELJÁRÁSI SZABÁLYAI

A minőség-ellenőrzési vizsgálatra való kijelölés

19. (1) A minőség-ellenőrzési bizottság feladata, hogy meghatározza, mely könyvvizsgálónál mikor és melyik minőségvizsgáló hajt végre minőség-ellenőrzési vizsgálatokat.

(2) A közérdeklődésnek kitett gazdálkodók könyvvizsgálatának minőség-ellenőrzésekor a minőségvizsgálónak rendelkeznie kell a terület könyvvizsgálatához szükséges minősítéssel vagy szakvizsgával.

20. Két egymást követő minőség-ellenőrzési vizsgálatot ugyanannál a könyvvizsgálónál nem hajthat végre ugyanaz a minőségvizsgáló.

21. A minőség-ellenőrzési vizsgálatokat úgy kell elrendelni, hogy biztosítva legyen, hogy

- a) minden könyvvizsgálót legalább 5 évente megvizsgáljanak,
- b) a társasági formában működő, 5-nél több könyvvizsgálót foglalkoztató társaságokat legalább 4 évente megvizsgálják,
- c) a közérdeklődésnek kitett gazdálkodók könyvvizsgálóit legalább 3 évente megvizsgálják, függetlenül attól, hogy egyéni vállalkozóként vagy gazdasági társasági formában működnek-e.

22. A minőség-ellenőrzési bizottság abban az esetben is elrendelhet minőség-ellenőrzési vizsgálatot, ha az elvégzett könyvvizsgálat minőségével kapcsolatban lényeges kételyek merülnek fel, és a vizsgálatot a minőség-ellenőrzési bizottságtól a szakértői bizottság vagy az etikai bizottság kéri.

23. Rövidíteni lehet a két minőség-ellenőrzési vizsgálat közötti időtartamot, ha az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat során a könyvvizsgáló „nem felelt meg” minősítést kapott.

24. A minőség-ellenőrzési bizottság éves minőség-ellenőrzési tervet állít össze minden év július 20-áig. A minőség-ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az abban a naptári évben ellenőrizendő könyvvizsgálók nevét, a vizsgálat tervezett időpontját és várható időtartamát, valamint a minőség-ellenőrzési vizsgálatra kijelölt minőségvizsgáló nevét. A minőség-ellenőrzési tervet a minőség-ellenőrzési bizottság a jóváhagyást követően minden év augusztus hónapjában közzéteszi a kamara honlapján.

25. (1) Az egyes minőségvizsgálók számára az éves minőség-ellenőrzési tervből listát kell készíteni azokról a tervezett minőség-ellenőrzési vizsgálatokról, amelyeket ő végez el. A minőségvizsgáló a kijelölt vizsgálatok listáját köteles bizalmasan kezelni, a minőségvizsgáló a minőség-ellenőrzésre kijelölt könyvvizsgálóval a minőség-ellenőrzési vizsgálat megszervezése érdekében a kapcsolatot a kamara hivatalos értesítését megelőzően nem veheti fel.

(2) A minőségvizsgáló köteles értesíteni a minőség-ellenőrzési bizottságot abban az esetben, ha a számára elküldött vizsgálatok listáján olyan könyvvizsgáló szerepel, aki a 8. pontban foglalt függetlenségi, illetve a 9. pontban foglalt összeférhetlenségi követelményeknek nem felel meg.

A vizsgálatra kijelölt könyvvizsgáló értesítése, halasztás

26. (1) A minőség-ellenőrzési bizottság a minőség-ellenőrzési vizsgálat tervezett megkezdését 5 héttel megelőzően értesíti a minőség-ellenőrzésre kiválasztott könyvvizsgálót, a kijelölt minőségvizsgáló egyidejű értesítése mellett.

(2) A könyvvizsgáló köteles a minőség-ellenőrzési vizsgálatra vonatkozó értesítés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül értesíteni a minőség-ellenőrzési bizottságot abban az esetben, ha a számára kijelölt minőségvizsgáló a 8. pontban foglalt függetlenségi, illetve a 9. pontban foglalt összeférhetlenségi követelményeknek nem felel meg.

27. A minőség-ellenőrzési vizsgálatra vonatkozó értesítés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül a minőség-ellenőrzési vizsgálatra kijelölt könyvvizsgáló – indokai megjelölésével – kérelmet nyújthat be a minőség-ellenőrzési bizottsághoz a vizsgálat elhalasztására és/vagy más minőségvizsgáló kijelölésére vonatkozóan.

28. A vizsgálat elhalasztásáról, illetve másik minőségvizsgáló kijelöléséről a minőség-ellenőrzési bizottság dönt, és döntéséről értesíti a könyvvizsgálót és a minőségvizsgálót. Ha a halasztási kérelmet a minőség-ellenőrzési bizottság elutasítja, akkor a minőség-ellenőrzési vizsgálatot az eredetileg kijelölt időpontban kell lefolytatni. Egy másik minőségvizsgáló kijelölése szintén nincs halasztó hatállyal a minőség-ellenőrzési vizsgálat kezdési időpontját illetően.

29. Egy-egy vizsgálati periódusban csak egyszer halasztható el a minőség-ellenőrzési vizsgálat, kivéve, ha a vizsgálat a könyvvizsgálón kívül álló, elháríthatatlan külső ok miatt nem lehetséges.

30. A minőség-ellenőrzési vizsgálat elhalasztása esetén a minőség-ellenőrzési vizsgálat új időpontjáról a 26. pontban foglaltak szerint kell a könyvvizsgálót értesíteni.

31. Az értesítés a minőség-ellenőrzési vizsgálat tervezett időpontját megelőzően 5 hétnél rövidebb időn belül is elküldhető, ha a minőség-ellenőrzési vizsgálatot azért rendelik el, mert az elvégzett könyvvizsgálat minőségével kapcsolatban lényeges kételyek merülnek fel, és a vizsgálatot a minőség-ellenőrzési bizottságtól a szakértői bizottság vagy az etikai bizottság kéri. Ebben az esetben a vizsgálat nem halasztható el, kivéve, ha a vizsgálat lefolytatása a könyvvizsgálón kívül álló, elháríthatatlan külső ok miatt nem lehetséges.

V. fejezet

A KÖNYVVIZSGÁLÓK ADATSZOLGÁLTATÁSA

32. A minőség-ellenőrzési vizsgálatok tervezése érdekében a könyvvizsgálók kötelesek adatot szolgáltatni a kamara, illetve a minőségvizsgáló részére.

33. A 34–35. pontokban, valamint a 37–38. pontokban foglalt adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása vagy a lényegesen hibás adatszolgáltatás fegyelmi vétségnek minősül, és fegyelmi eljárást von maga után az etikai szabályzatban foglaltak szerint.

Éves adatszolgáltatás

34. (1) A könyvvizsgáló köteles évente, az előző naptári évben befejeződött üzleti évről készített beszámolókra vonatkozóan végzett, a minőség-ellenőrzés hatálya alá tartozó szakmai szolgáltatásokra vonatkozóan adatot szolgáltatni a kamara részére minden év június 15-éig.

(2) Könyvvizsgáló társaságok esetében a 34. pont (1) bekezdésében foglalt adatszolgáltatásra a társaság kötelezett, és az alkalmazásában álló természetes személy könyvvizsgálók mentesülnek az adatszolgáltatási kötelezettség alól.

(3) Azok a könyvvizsgálók, akik gazdasági társasági formában egyedül működnek, a minőség-ellenőrzés teljesítésére vonatkozó adatszolgáltatásukat társasági adatlapon teljesítik.

(4) Azok a könyvvizsgálók, akik több jogviszonyban írnak alá, valamennyi általuk aláírt független könyvvizsgálói jelentésről összesített adatszolgáltatásra kötelezettek.

35. A 34. pontban foglalt adatszolgáltatási kötelezettségnek az e szabályzat 1. mellékletében található adatlap kitöltésével és a kamara részére történő elküldésével lehet eleget tenni.

36. Az éves adatszolgáltatás teljes körűségét és megbízhatóságát a helyszíni minőség-ellenőrzési vizsgálat során a kamara ellenőrizheti.

Adatszolgáltatás a minőségvizsgáló részére

37. (1) A könyvvizsgáló a minőség-ellenőrzési vizsgálatra vonatkozó értesítés kézhezvételétől számított 15 munkanapon belül köteles elküldeni a minőségvizsgáló részére az e szabályzat 2. mellékletében szereplő adatlapot. Ha a könyvvizsgáló halasztási kérelmet nyújt be és azt elutasítják, akkor az elutasítás kézhezvételétől számított 5 munkanapon belül kötelezett az adatszolgáltatásra.

(2) Könyvvizsgáló társaságok esetében a 37. pont (1) bekezdésében foglalt adatszolgáltatásra a társaság kötelezett, és az alkalmazásában álló természetes személy könyvvizsgálók mentesülnek az adatszolgáltatási kötelezettség alól.

(3) Az (1) bekezdés szerinti adatlapot a minőség-ellenőrzési vizsgálat lezárása után a minőségvizsgálónak meg kell semmisítenie.

38. A 37. pont (1) bekezdésében megadott adatlapot valamennyi, az utolsó minőség-ellenőrzési vizsgálat időpontját megelőző naptári év óta eltelt teljes naptári évre vonatkozóan ki kell tölteni, az e naptári években befejeződött üzleti évről készített beszámolókra vonatkozóan végzett, a minőség-ellenőrzés hatálya alá tartozó szakmai szolgáltatások tekintetében.

VI. fejezet

A HELYSZÍNI VIZSGÁLAT VÉGREHAJTÁSÁNAK ELJÁRÁSI RENDJE

A vizsgálandó könyvvizsgálatok kiválasztása

39. A minőségvizsgáló a helyszíni vizsgálat megkezdése előtti 10. munkanapon elküldi a könyvvizsgáló részére azoknak a megbízásoknak a listáját, amelyeket a könyvvizsgáló által kitöltött és a minőségvizsgáló részére küldött adatlap alapján a minőség-ellenőrzési vizsgálatra kiválasztott.

40. A minőségvizsgálónak az elsődleges mintába a 41–43. pontokban foglalt kiválasztási szabályoknak megfelelően kell megbízásokat választania.

41. A mintát úgy kell összeállítani, hogy a könyvvizsgáló társaságnál tagként közreműködő, alkalmazásban lévő, illetve a társasággal megbízásos jogviszonyban álló valamennyi természetes személy könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálat képviselve legyen.

42. (1) A mintának az utolsó teljes naptári évben befejeződött üzleti évekről készített beszámolókra vonatkozóan végzett könyvvizsgálatok közül a megbízásokra fordított teljes munkaidő-ráfordítás 5 százalékának, 200-nál több könyvvizsgálat esetében 3 százalékának megfelelő, de legalább

3 megbízást kell tartalmaznia.

(2) Az előző minőség-ellenőrzési vizsgálat által le nem fedett egyéb évek megbízásaiból a mintába be kell venni az ezekre az évekre számított összes munkaidő-ráfordítás legalább 0,5 százalékának megfelelő megbízást, de legalább egyet.

43. A 41. és a 42. pontok alapján meghatározott megbízásszámon belül megközelítőleg 40 százalékot kell képviselniük a közérdeklődésnek kitett gazdálkodóknál végzett könyvvizsgálatoknak és 20 százalékot a minősített könyvvizsgálói jelentést (beleértve a figyelemfelhívó megjegyzést tartalmazó jelentést is) eredményező könyvvizsgálatoknak.

44. A minőségvizsgáló a helyszíni vizsgálat során további könyvvizsgálatokat is beválaszthat a mintába, ha az adatlapon szolgáltatott adatokról kiderül, hogy hibásak voltak, és ezért az adatlap alapján összeállított minta nem felel meg a 41–43. pontokban foglaltaknak.

A helyszíni minőség-ellenőrzési vizsgálat lefolytatása

45. A minőség-ellenőrzési vizsgálatok kiterjednek a könyvvizsgáló által alkalmazott minőség-ellenőrzési eljárások megítélésére, azaz a 220. témaszámú, a könyvvizsgálati munka minőség-ellenőrzéséről szóló magyar nemzeti könyvvizsgálati standard előírásainak való megfelelés értékelésére.

46. A könyvvizsgáló által működtetett minőség-ellenőrzési rendszer vizsgálata során értékelni kell

- a) a szakmai követelményeknek való megfelelést,
- b) a könyvvizsgáló és a könyvvizsgálatot végző munkacsoport felkészültségét és szakértelmét,
- c) a munkatársak kijelölésének és a feladatok elosztásának folyamatát,
- d) a könyvvizsgálati munkacsoport irányításának és felügyeletének folyamatát,
- e) a szakmai konzultációkat,
- f) az új megbízások elfogadására, illetve a régiék fenntartására vonatkozó döntésekhez alkalmazott eljárásokat.

47. Az asszisztensek nélkül dolgozó könyvvizsgálók esetében, függetlenül attól, hogy a könyvvizsgáló gazdasági társasági formában vagy egyéni könyvvizsgálóként dolgozik, a minőség-ellenőrzési rendszer értékelése nem terjed ki a 46. pont c) és d) bekezdéseire.

48. A könyvvizsgáló társaságok esetében a minőség-ellenőrzési rendszer vizsgálatát az e szabályzat 3. mellékletében levő kérdőív kitöltésével kell elvégezni és a minősítést is azon kell megadni. Az egyéni könyvvizsgálók esetében az e szabályzat 4. mellékletében csatolt kérdőívet kell alkalmazni. A minősítést a kérdőívek kitöltési utasításában szereplő szempontok szerint kell elvégezni, meghatározva, hogy az „megfelelt”, „megfelelt, de további fejlődés szükséges” vagy „nem felelt meg”.

49. A minőség-ellenőrzési vizsgálat a 45–48. pontokban foglaltakon túl kiterjed a minőség-ellenőrzési vizsgálatra kiválasztott megbízások egyedi értékelésére.

50. Az egyes megbízások vizsgálata a következő témákra terjed ki:

- a) a megbízás elfogadása, az etikai alapelveknek való megfelelés, beleértve a függetlenségi szabályok betartását,
- b) tervezés,
- c) könyvvizsgálati bizonyítékok összegyűjtése, az audit munkadokumentációjából nyert bizonyítékok minőségének mint a könyvvizsgálati munka minősége értékelésének alapja,
- d) áttekintés,
- e) jelentéskészítés, ezen belül:
 1. a könyvvizsgálói jelentés formájának és típusának megfelelőségéről,
 2. a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálói jelentésben megadott beszámolóképzési elveknek való megfelelőségéről,

3. a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálói jelentésben megadott más jogi követelményeknek való meg nem felelősége megemlítésének elmulasztása.

51. Az egyes megbízások vizsgálatát az e szabályzat 5. mellékletében levő kérdőív kitöltésével kell elvégezni, és a minősítést is ezen kell megadni. A minősítést a kérdőív kitöltési utasításában szereplő szempontok szerint kell elvégezni, minden egyes vizsgált könyvvizsgálatra meghatározva, hogy az „megfelelt”, „megfelelt, de további fejlődés szükséges” vagy „nem felelt meg”.

52. A kiválasztott megbízások esetében a megbízó nevét a minőségvizsgálati dokumentációt alkotó kérdőíveken tilos szerepeltetni. Az egyes megbízásokat kódokkal kell jelölni, a kódokhoz rendelt megbízások minőségvizsgáló által is aláírt listáját (lásd e szabályzat 7. mellékletét) a vizsgált könyvvizsgáló köteles legalább a következő minőség-ellenőrzési vizsgálatig megőrizni.

53. (1) A minőség-ellenőrzési vizsgálatot a könyvvizsgáló székhelyén (telephelyén) kell végrehajtani, vagy a könyvvizsgáló kérésére annak a kamarai helyi szervezetnek a székhelyén, amelyhez a könyvvizsgáló tartozik. (2) A könyvvizsgáló köteles a minőség-ellenőrzési vizsgálat kezdő időpontjára a minőségvizsgáló által kijelölt könyvvizsgálatok teljes munkadokumentációját, valamint minőség-ellenőrzési szabályzatát előkészíteni. A minőség-ellenőrzési vizsgálat során a könyvvizsgáló köteles a minőségvizsgáló számára bármely kért iratanyagba betekintést biztosítani, illetve a vizsgálatához szükséges bármely kért információt a minőségvizsgáló számára megadni.

54. A minőségvizsgáló a minőség-ellenőrzési rendszerek értékelését és a kiválasztott könyvvizsgálatok értékelését az e szabályzat 6. mellékletében levő összesítő lapon foglalja össze. Az összesítő lapon a minőségvizsgálónak a könyvvizsgáló által működtetett minőség-ellenőrzési rendszer, illetve alkalmazott minőség-ellenőrzési eljárások fejlesztésére is javaslatot kell tennie.

55. A minőségvizsgáló köteles megvitatni a könyvvizsgálóval a minőség-ellenőrzési vizsgálat eredményeit, és be kell mutatnia a könyvvizsgálónak a kitöltött kérdőíveket és az összesítő lapot.

56. Az összesítő lapon a könyvvizsgáló feltüntetheti a vizsgálat eredményével, illetve a minőségvizsgáló észrevételeivel kapcsolatos véleményét.

57. A minőség-ellenőrzési vizsgálat eredményeinek megvitatása és az összesítő lap véglegesítése után az összesítő lapot mind a minőségvizsgálónak, mind a vizsgált könyvvizsgálónak (könyvvizsgáló társaság esetében a vezető könyvvizsgálónak, az ügyvezetőnek) alá kell írnia.

58. A minőségvizsgáló által összeállított dokumentáció a 48. pontban és az 51. pontban hivatkozott kérdőíveken, valamint az 54. pontban hivatkozott összesítő lapon kívül nem tartalmazhat semmilyen, a könyvvizsgálói munkadokumentáció részét képező iratanyagot. Ha a vizsgálat céljára ilyen iratanyagok másolatban kerültek a minőségvizsgáló birtokába, akkor a másolatokat a minőség-ellenőrzési vizsgálat lezárása után a minőségvizsgálónak meg kell semmisítenie.

59. A minőségvizsgáló és a könyvvizsgáló köteles nyilatkozatot tenni a függetlenségi és az összeférhetlenségi követelményeknek való megfelelésről. A függetlenségről és az összeférhetlenségről szóló nyilatkozat mintáját e szabályzat 8. melléklete tartalmazza.

60. A minőségvizsgáló köteles a könyvvizsgáló részére titoktartási nyilatkozatot adni. A titoktartási nyilatkozat mintáját e szabályzat 9. melléklete tartalmazza.

A minőség-ellenőrzési vizsgálatok dokumentálása

61. A minőségvizsgáló köteles a 48. pontban és az 51. pontban hivatkozott kérdőíveket, az 54. pontban hivatkozott összesítő lapot, valamint az 59. pontban hivatkozott nyilatkozatot a minőség-ellenőrzési bizottságnak átadni, illetve azok másolatát a vizsgált könyvvizsgáló rendelkezésére kell bocsátania. A minőségvizsgáló a minőség-ellenőrzési vizsgálatokkal kapcsolatban semmilyen dokumentációt nem őrizhet meg.

62. A minőség-ellenőrzési bizottság a minőség-ellenőrzési vizsgálatok dokumentációját köteles bizalmasan kezelni, a következő minőség-ellenőrzési vizsgálatig megőrizni, majd a következő minőség-ellenőrzési vizsgálat lezárása után az előző vizsgálat dokumentációját megsemmisíteni.

63. (1) A minőség-ellenőrzési bizottság az egy naptári évben lefolytatott minőség-ellenőrzési vizsgálatok eredményeiről és tapasztalatairól jelentést (a továbbiakban: éves jelentés) készít, a naptári évet követő év március 31-éig. A minőség-ellenőrzési bizottság jelentése általános megállapításokra korlátozódik, és nem tartalmazhat neveket vagy egyéb utalásokat, amelyekből valamely vizsgált könyvvizsgáló személyére lehetne következtetni.

(2) Éves jelentését a minőség-ellenőrzési bizottság a kamara éves rendes küldöttgyűlésén terjeszti elő.

64. A minőség-ellenőrzésről szóló éves jelentésben ki kell térni a következőkre:

- a) az elvégzett vizsgálatok tartalma, terjedelme,
- b) a vizsgálat idejének és költségeinek kimutatása,
- c) a vizsgált minta összetétele (egyéni könyvvizsgálókon és könyvvizsgáló társaságokon belül),
- d) a vizsgálatok eredménye statisztikai megközelítésben,
- e) a vizsgálatok eredménye tartalmi szempontból (azonosított problémák),
- f) a minőség-ellenőrzési bizottság által kezdeményezett szankciók összefoglalása,
- g) általános javaslat a könyvvizsgálói szakma számára, valamint
- h) általános javaslat a minőség-ellenőrzési rendszer fejlesztésére.

A minőség-ellenőrzési vizsgálatok eredményének értékelése

65. Ha a könyvvizsgáló a minőségvizsgáló megállapításaival és végső következtetéseivel nem ért egyet, akkor a minőség-ellenőrzési vizsgálat lezárását követő 15 munkanapon belül kérheti a minőség-ellenőrzési bizottságot a vitatott kérdések véleményezésére.

A minőség-ellenőrzési bizottság a vitatott kérdések tárgyában a kérelem benyújtásától számított 30 munkanapon belül határoz. A minőség-ellenőrzési bizottság határozatát testületi ülésen hozza meg. A minőség-ellenőrzési bizottság határozata ellen a könyvvizsgáló a kézhezvételtől számított 30 napon belül írásban fellebbezést terjeszthet elő. A fellebbezést az elnökséghez címezve, a minőség-ellenőrzési bizottságnál kell benyújtani, amely bizottság megvizsgálja, hogy azt határidőben, az arra jogosult nyújtotta-e be. Amennyiben a fellebbezés a fenti feltételeknek megfelel, úgy azt továbbítja a kamara szakmai alelnökének. A másodfokú elbírálásra a fellebbezést és az ügyben keletkezett iratokat a szakmai alelnök terjeszti a kamara elnöksége elé. Az elnökség a fellebbezés kérdésében a fellebbezés benyújtását követő 60 napon belül határoz, és határozatát a meghozatalt követő 15 napon belül a könyvvizsgálóval írásban közli. A kamara elnökségének döntése ellen további fellebbezési lehetőség nincs.

66. A „nem felelt meg” minősítést kapott könyvvizsgálóval szemben a minőség-ellenőrzési bizottság a következő szankciókat alkalmazza:

- a) írásbeli figyelmeztetés a helytelen gyakorlat megszüntetésére,
- b) kötelezés a minőség-ellenőrzési bizottság által kijelölt oktatáson való részvételre,
- c) az ügy átadása fegyelmi megbízottnak.

VII. fejezet

KÖZFELÜGYELET ÉS KÖZZÉTÉTEL

A 67., 68., 69., és 70. pontok törölve.

VIII. fejezet

FINANSZÍROZÁS

71. A minőség-ellenőrzési rendszert a kamarai tagdíjbevételekből és a kamara egyéb bevételeiből a központi szervezet költségei terhére kell finanszírozni.

72. A minőség-ellenőrzési vizsgálatok elvégzéséért a minőségvizsgálót a kamarától a dologi kiadások megtérítésén felül a minőség-ellenőrzési vizsgálatra fordítandó, a 73., valamint a 86. pontban megadott munkaórák alapján, a küldöttgyűlés által elfogadott éves pénzügyi tervben meghatározott díjazás illeti meg.

73. A minőség-ellenőrzési vizsgálatokra maximálisan elszámolható idő a következő:

- a) egyéni könyvvizsgáló esetében 10 óra,
- b) 2 könyvvizsgálót foglalkoztató könyvvizsgáló társaságok esetében 16 óra,
- c) 3 vagy ennél több könyvvizsgálót foglalkoztató társaságok esetében 10 óra és könyvvizsgálónként további 8 óra.

74. Ha a minőség-ellenőrzési vizsgálat a 73. pontban foglalt időtartamokhoz képest lényegesen több időráfordítást igényel, akkor a minőségvizsgáló köteles erről a tényről a minőség-ellenőrzési bizottságot azonnal értesíteni, és jogosult a minőség-ellenőrzési bizottságtól a többletidő után díjazást kérni. A minőség-ellenőrzési bizottság az igényt elbírálja, és ha megalapozatlannak találja, jogosult azt elutasítani.

IX. fejezet

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

75. (1) Ezt a szabályzatot a kamara küldöttgyűlése 2002. május 25-én tartott ülésén fogadta el azzal, hogy a szabályzatot a Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat című folyóiratban kell közzétenni, és annak rendelkezéseit valamennyi minőség-ellenőrzési vizsgálatra alkalmazni kell a kihirdetés napjától kezdődően. Ezt a szabályzatot a mellékletekkel és a segédlettel együtt a kamara honlapján is közzé kell tenni. **A 2006. május 13-án elfogadott módosítások 2006. július 1. napján lépnek hatályba.**

(2) A jelen szabályzat mellékleteit a minőség-ellenőrzési bizottság évente felülvizsgálja, és a módosításokat a szakértői bizottság egyetértésével a kamara küldöttgyűlése elé terjeszti jóváhagyás végett. A módosításokat a kamara elnöke közlésezi.

X. fejezet

ÁTMENETI RENDELKEZÉSEK

76. A minőség-ellenőrzési rendszer bevezetési szakaszában végzett első minőség-ellenőrzési vizsgálatok a 2. pontban foglaltakkal ellentétben a könyvvizsgáló által a könyvvizsgálatok végrehajtásához kapcsolódó minőségbiztosítási eljárások vagy rendszerek hatékonyságának értékelésére nem terjednek ki. **Az első minőség-ellenőrzési vizsgálatok esetében a 45–48. pontokban foglaltakat nem kell alkalmazni.**

77. A 8. pont (1) és (2) bekezdéseiben foglalt függetlenségi követelményeknek az első minőség-ellenőrzési vizsgálat esetében a minőségvizsgálat megkezdését megelőző 3 év tekintetében kell eleget tenni.

78. (1) A minőség-ellenőrzési rendszer bevezetési szakaszában az első, a 15. pont szerinti pályázatot a kamara szakértői bizottsága írja ki és bírálja el, és a 16. pontot azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy a pályázóknak a 14. pont c) bekezdésében foglalt feltételeknek a pályázat benyújtásának időpontjában nem kell eleget tenniük. Az első pályázat célja a minőség-ellenőrzési bizottság tagjainak kiválasztása.

(2) A 78. pont (1) bekezdése szerinti pályázaton kiválasztott pályázóknál a szakértői bizottságból delegált 2 fős minőségvizsgáló csoport folytatja le a minőség-ellenőrzési vizsgálatot a 2001-ben befejeződött üzleti évről készített beszámolókra vonatkozóan végzett könyvvizsgálatok tekintetében a 39–60. pontokban foglaltaknak megfelelően.

(3) A minőség-ellenőrzési bizottság tagja csak olyan könyvvizsgáló lehet, akinél a 78. pont (2) bekezdésében foglalt minőség-ellenőrzési vizsgálat „megfelelt” minősítést eredményezett.

(4) A minőség-ellenőrzési bizottság fentiek szerint kijelölt tagjainak kiképzéséről legkésőbb 2002. augusztus 31-éig gondoskodni kell.

(5) A minőségvizsgálók további pályáztatásáról, képzéséről a minőség-ellenőrzési bizottság intézkedik.

(6) Az első minőségvizsgálók pályáztatásánál a 16. pontban foglaltakat kell alkalmazni azzal, hogy a 39–60. pontokban foglaltaknak megfelelő minőség-ellenőrzési vizsgálatot a pályázóknál a minőség-ellenőrzési bizottság kijelölt tagjának a pályázatok elbírálása előtt le kell folytatnia.

(7) A 78. pont (2) és (6) bekezdései szerinti minőség-ellenőrzési vizsgálatok esetében a „nem felelt meg” minősítést kapott könyvvizsgálóval szemben a 66. pont a) és c) bekezdéseiben foglalt szankciókat nem lehet alkalmazni.

79. A minőség-ellenőrzési rendszer bevezetési szakaszában a 21. pontban foglaltakat azzal az eltéréssel kell alkalmazni, hogy biztosítani kell: a 84. pontban foglalt első minőség-ellenőrzési vizsgálatot – a közérdeklődésnek kitett gazdálkodók **könyvvizsgálói** kivételével – valamennyi könyvvizsgáló esetében legkésőbb 2007. december 31.-éig lefolytassák. A közérdeklődésnek kitett gazdálkodók könyvvizsgálóinál 2006. január 01.-től teljes körű ellenőrzést kell **végezni**.

80. A 21. pontban foglalt vizsgálati periódusok a 83–84. pontokban foglalt szűkített hatókörű minőség-ellenőrzési vizsgálaton átesett könyvvizsgálók, valamint a minőség-ellenőrzési bizottság tagjai esetében az első minőség-ellenőrzési vizsgálatot követő naptári évtől indulnak.

81. (1) Az első minőség-ellenőrzési vizsgálatok esetében a 37–38. pontokban foglalt adatszolgáltatási kötelezettségnek az e szabályzat 10. mellékletében foglalt adatlap kitöltésével kell eleget tenni a vizsgált évre és az azt megelőző teljes naptári évre vonatkozóan.

(2) Azok a könyvvizsgálók, akik több jogviszonyban írnak alá, a 10. mellékletben foglalt adatlap kitöltésekor valamennyi könyvvizsgálói jelentésről összesített adatszolgáltatásra kötelezettek az (1) pontban meghatározottak szerint.

82. Az első **szűkített hatókörű, valamint az első teljes körű** minőség-ellenőrzési vizsgálatok esetében a mintának a 42. pont előírásai helyett az utolsó teljes naptári évben és az azt megelőző üzleti évben készített beszámolókra vonatkozóan végzett könyvvizsgálatok összes árbevételének 2 százalékát, 200-nál több könyvvizsgálat esetében 1 százalékát kitevő megbízást kell tartalmaznia, de legalább 2 megbízást.

83. (Törölve)

84. (1) Az első minőség-ellenőrzési vizsgálatok az 50. pont b) és d) bekezdéseire – **a teljes körű vizsgálatok kivételével – nem terjednek ki.**

(2) Az első szűkített hatókörű vizsgálatot e szabályzat 11. mellékletében levő kérdőív kitöltésével kell elvégezni, a minősítést pedig a szabályzat 12. mellékletében levő összesítő lapon kell **szerepeltetni**.

(3) Az **első teljes körű minőségvizsgálatot az 5. számú kérdőív kitöltésével kell lefolytatni és az összesített minősítést a 12. mellékletben található Összesítő lapon kell szerepeltetni.**

85. Az első minőség-ellenőrzési vizsgálatok esetében a „nem felelt meg” minősítést kapott könyvvizsgálóval szemben a 66. pont a) és c) bekezdéseiben foglalt szankciók nem alkalmazhatók.

86. A 84. pontban foglalt első minőség-ellenőrzések esetében a vizsgálatra maximálisan elszámolható időráfordítás:

a) szűkített hatókörű minőség-ellenőrzésnél könyvvizsgálónként 6 óra;

b) teljes körű minőség-ellenőrzésnél könyvvizsgálónként 10 óra.

87. Ahol ez a szabályzat az utolsó vagy az előző minőség-ellenőrzési vizsgálat óta eltelt időszakot említi, és arról a 76–86. pontokban foglalt átmeneti rendelkezések másképpen nem rendelkeznek, ott az első minőség-ellenőrzési vizsgálatok esetében a 2002. január 1-je óta eltelt időszakot kell érteni.

MELLÉKLETEK

- 1/a. Adatlap éves adatszolgáltatáshoz egyéni könyvvizsgálók részére
- 1/b. Adatlap éves adatszolgáltatáshoz könyvvizsgáló társaságok részére
- 2/a. Adatlap a minőségvizsgáló számára történő adatszolgáltatáshoz egyéni könyvvizsgálók részére
- 2/b. Adatlap a minőségvizsgáló számára történő adatszolgáltatáshoz könyvvizsgáló társaságok részére
- 3. Kérdőív a minőség-ellenőrzési rendszer értékelésére – könyvvizsgáló társaságok
- 4. Kérdőív a minőség-ellenőrzési rendszer értékelésére – egyéni könyvvizsgálók
- 5. Kérdőívek az egyes megbízások vizsgálatához
- 5/a. Általános teljes körű kérdőív
- 5/b. Hitelintézetek speciális kérdőíve

- 5/c. Pénzügyi vállalkozások speciális kérdőíve
- 5/d. Biztosító társaságok speciális kérdőíve
- 5/e. Pénztárak speciális kérdőíve
- 5/f. Befektetési Alapok speciális kérdőíve
- 5/g. Befektetési vállalkozások speciális kérdőíve
- 6. Összesítő lap
- 7. Az egyes megbízások vizsgálatának kódlapja
- 8. Nyilatkozat függetlenség és összeférhetetlenség tekintetében
- 9. Titoktartási nyilatkozati minta
- 10/a. Adatlap a minőségvizsgáló számára történő adatszolgáltatáshoz egyéni könyvvizsgálók részére – első minőség-ellenőrzési vizsgálatához
- 10/b. Adatlap a minőségvizsgáló számára történő adatszolgáltatáshoz könyvvizsgáló társaságok részére – első minőség-ellenőrzési vizsgálatához
- 11. Kérdőív az egyes megbízások vizsgálatához – első minőség-ellenőrzési vizsgálatához
- 12. Összesítő lap – első minőség-ellenőrzési vizsgálatához

Segédlet

- 1. Minőség-ellenőrzési önellenőrző lista könyvvizsgálók részére