

A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG BELSŐ MINŐSÉGIRÁNYÍTÁSI RENDSZERÉRE VONATKOZÓ KÉRDŐÍV - 2026.					
A Kkt. 173/B. § (16) BEKEZDÉSE ALAPJÁN					
#		Kérdések	Releváns jogszabályok és szabályozások	Megfelel? (I / N / n.é.)	Megjegyzés
<b>I. KOCKÁZATFELMÉRÉSI FOLYAMAT</b>					
I	1	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég kockázatfelmérési folyamattal?	ISQM1.23		
I	2	A kockázatfelmérési folyamat tartalmazza minőségcélokat? (irányítás és vezetőség, releváns etikai követelmények, ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása, megbízás végrehajtása, erőforrások, információk és kommunikáció)	ISQM1.23		
I	3	A kockázatfelmérési folyamat részletezi azon körülményeket, amelyek alapján a minőségi kockázatok azonosításra és felmérésre kerültek?	ISQM1.23		
I	4	A kockázatfelmérési folyamat tartalmazza a minőségi kockázatok kezelésére irányuló válaszokat, illetve részletezi, hogy a minőségi kockázatok mi alapján kerültek kialakításra és bevezetésre?	ISQM1.23		
I	5	A kockázatfelmérési folyamat kialakítása során a könyvvizsgáló cég figyelembe vette a cég jellegét és körülményeit (beleértve a cég felépítését, szervezeti felépítését), valamint az általa végzett megbízások jellegét, ütemezését és terjedelmét?	ISQM1.23-26		
I	6	A kockázatfelmérési folyamat kialakítása során megértette a könyvvizsgáló cég azokat a feltételeket, eseményeket, körülményeket, intézkedéseket vagy elmaradt intézkedéseket, amelyek hátrányosan befolyásolhatják az egyes komponenseknél kialakított minőségcélok elérését?	ISQM1.25 (a)-(b) ISQM1. Első bevezetést segítő útmutató 23-25. oldalak		
I	7	A könyvvizsgáló cég megértette a hálózati követelményeket és a hálózati szolgáltatásokat, valamint a bevezetésükhöz szükséges intézkedéseket? A könyvvizsgáló cég meghatározta, hogy a hálózati követelmények vagy a hálózati szolgáltatások mennyire relevánsak és hogyan veszik figyelembe és implementálják azokat a minőségirányítási rendszerben? A könyvvizsgáló cég értékelte, hogy szükség van-e átdolgozásra vagy kiegészítésre, hogy alkalmasak legyenek a cég minőségirányítási rendszerében való használatra? A könyvvizsgáló cég dokumentálta a hálózati követelményekkel és hálózati szolgáltatásokkal kapcsolatos ügyeket?	ISQM1.16 (k)-(l) ISQM1.48-49 ISQM1.58-59		
I	8	A könyvvizsgáló cég megfelelően kialakította és bevezette a válaszokat az azonosított minőségi kockázatok kezelésére?	ISQM1.26 ISQM1.34		
I	9	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan politikákkal és eljárásokkal (szabályzat), amelyek célja a minőségcélok, minőségi kockázatok vagy válaszok változtatásának szükségességét jelző információk azonosítása?	ISQM1.27		
I	10	Amennyiben a könyvvizsgáló cég megbízásainak jellegében és körülményeiben változás következett be, a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett további válaszokat vagy módosította a korábbi válaszait?	ISQM1.27		
<b>II. IRÁNYÍTÁS ÉS VEZETŐSÉG</b>					
II	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a cég irányítását és vezetését célozzák, megteremtve a minőségirányítási rendszert támogató környezetet? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcél, és minden további szükségesnek ítélt minőségcél?	ISQM1.24 ISQM1.28		
II	2	A könyvvizsgáló cég dokumentálta a - könyvvizsgáló cég iránti elkötelezettségét, - a könyvvizsgáló cég szerepét a közérdek szolgáltatásban, - a szakmai etika, értékek és hozzáállás fontosságát, - a munkatársak minőségért való felelősségét a megbízások végrehajtására vagy a minőségirányítási rendszeren belüli tevékenységre vonatkozóan, - az elvárt magatartásra vonatkozóan, valamint - a minőség fontosságát a könyvvizsgáló cég stratégiai döntéseiben és intézkedéseiben, beleértve a könyvvizsgáló cég pénzügyi és működési prioritásait?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (a)		
II	3	<b>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely a vállalati kultúra iránti elkötelezettséghez kapcsolódó minőségi kockázatokat fed le?</b> <i>Például: A könyvvizsgáló cég minősége szerepel a könyvvizsgáló cég stratégiájában? Vannak a könyvvizsgáló cégnek olyan pénzügyi és működési prioritásokra összpontosító ösztönzői, amelyek elárthatják a minőség iránti elkötelezettséget tanúsító magatartást? - Van a könyvvizsgáló cégnek arra vonatkozó terve, hogy hogyan érheti el a kívánt kultúrát? (tevékenységek, erőforrások, a gyökérok elemzésből származó megállapítások) - Alkalmaz a könyvvizsgáló cég személyzeti felméréseket (és fókuszcsoportot) vagy visszajelzési folyamatokat, a könyvvizsgáló minőségét jelző mutatószámokat vagy gyökérok elemzést a cégkultúra figyelemmel kísérésére?</i>	ISQM1.26 ISQM1.28 (a)		
II	4	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a vállalati kultúra iránti elkötelezettséghez kapcsolódó minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.28 (a)		
II	5	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a vállalati kultúra iránti elkötelezettséghez kapcsolódó minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.28 (a)		
II	6	<b>Rendelkezik-e a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely a vezetőség minőségre vonatkozó felelősségével és elszámoltathatóságával kapcsolatos minőségi kockázatokat fed le?</b> <i>Például: A könyvvizsgáló cég által kialakított minőségirányítási rendszer tartalmazza-e az alábbi szempontokat: - a teljesítménymenedzsment és jutalmazási rendszer ösztönzi-e a vállalati kultúrával összhangban lévő magatartást, - a bejegyzett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég által a vizsgált társaságnak nyújtott nem könyvvizsgáló szolgáltatásból származó bevételének összege nem képezi-e részét a könyvvizsgáló cég részét a könyvvizsgáló elvégzését befolyásolni képes személyek teljesítményértékelésének és díjazásának, - a könyvvizsgáló cégnek van-e eljárása a rossz minőségű munka vagy magatartás szankcionálására, valamint a könyvvizsgáló minőségéhez való pozitív hozzájárulás elismerésére és jutalmazására; - létrehozott-e a könyvvizsgáló cég egy elszámoltathatósági keretrendszert a partnerek és a munkatársak számára, és hogy ezt a gyökérok elemzéssel együtt alkalmazzák-e annak biztosítására, hogy levonják a tanulságokat ott, ahol minőségi problémákat azonosítottak, és hogy az egyéneket tisztességes módon vonják felelősségre, - abban az esetben, ha a könyvvizsgáló cég vezetősége nem rendelkezik könyvvizsgálói háttérrel: (i) a cég biztosítja, hogy a stratégiai döntésekben a közérdek érvényesüljön a pénzügyi érdekekkel szemben, (ii) a cég gondoskodik arról, hogy a vezetőség elegendő tudással rendelkezzen ahhoz, hogy a könyvvizsgáló minőségét javító célú szervezeti döntéseket hozzon?</i>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (b) Irányelv 24a cikk		
II	7	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a vezetőség minőségre vonatkozó felelősségével és elszámoltathatóságával kapcsolatos minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.28 (b)		
II	8	A könyvvizsgáló cég rögzítette a MIR szabályzatában a végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személyek, valamint a MIR működési felelősségért felelős személy(ek) teljesítményét?	ISQM1.28 (b) ISQM1.56		
II	9	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a vezetőség minőségre vonatkozó felelősségével és elszámoltathatóságával kapcsolatos minőségcél elérésében?	ISQM1.28 (b) ISQM1.56		

II	10	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?</b></p> <p><i>Például:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Hogyan élük meg és demonstrálják a vezetők a cég értékeit?</i></li> <li>- <i>Milyen kommunikációs csatornákat használnak a nyílt és közvetlen üzenetek továbbítására?</i></li> <li>- <i>Hogyan érzékelik a vezetők a könyvvizsgálókkal, hogy értékelik az elvégzett munkát?</i></li> <li>- <i>Nyilvánosan beszámol a könyvvizsgáló cég az állátlathatóságai jelenléte során arról, hogy hogyan támogatja a kultúrát? (a könyvvizsgálói kultúra kihívásai, a megtett lépések és a figyelemmel kísérés)</i></li> </ul>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (c)		
II	11	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat azon minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?	ISQM1.26 ISQM1.28 (c)		
II	12	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik azon minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?	ISQM1.26 ISQM1.28 (c)		
II	13	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely elősegíti a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének kialakítását, bevezetését és működését a szervezeti felépítés, valamint a feladatkörök, felelőségek és hatáskörök megfelelő kijelölése által?</b>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (d)		
II	14	A könyvvizsgáló cég azonosította azokat a személyeket, akik a végső felelősség és elszámoltathatóság a MIR kapcsán? Azonosította azokat a személyeket, akik felelősek a MIR működésért (függetlenségi követelményeknek való megfelelés), valamint a figyelemmel kíséresi és helyreállítási folyamatért? Azonosította azokat a személyeket, akik felelősek a MIR konkrét operatív aspektusaiért? Rendelkeznek ezek a személyek megfelelő tapasztalattal, tudással, idővel és hatáskörrel, valamint a működési felelősséggel megbízott személyek rendelkeznek közvetlen kommunikációs vonallal a MIR-ért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személy(ek) felé?	ISQM1.20-22 ISQM1.28 (d)		
II	15	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a feladatkörök, felelőségek és hatáskörök megfelelő kijelölésével kapcsolatos minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?	ISQM1.26 ISQM1.28 (d)		
II	16	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?	ISQM1.26 ISQM1.28 (d)		
II	17	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely elősegíti az erőforrás-szükségletek, beleértve a pénzügyi erőforrásokat, azok megtervezését, és az erőforrások megszerzését, kiosztását vagy hozzárendelését a könyvvizsgáló cég minőség iránti elkötelezettségével összhangban?</b></p> <p><i>Például:</i></p> <p><i>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza a következőket?</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>A végső felelősséggel vagy a működési felelősséggel megbízott személy(ek) képesek-e befolyásolni azon erőforrások jellegét és terjedelmét, amelyeket a cég megszerz, kifejleszt, használ, fenntart, és hogyan történik ezeknek az erőforrásoknak a kiosztása vagy hozzárendelése, beleértve annak időzítését, hogy azokat mikor használják fel?</i></li> <li>2. <i>A könyvvizsgáló cég elvégzi a könyvvizsgálói megbízásainak jövedelmezőségi elemzését, és azonosítja, hogy bizonyos tényezők a gyenge könyvvizsgálói minőség mutatói lehetnek-e (a munkatársak besorolás szerinti összetétele, a bérköltség aránya, az árbevételek szintje a könyvvizsgálói munka mennyiségéhez hasonlóan, egyéb felmerülő közvetlen költségek mértéke)?</i></li> <li>3. <i>A könyvvizsgáló cég rendelkezik-e erőforrástervezéssel (az aktuálisan szükséges erőforrások meghatározása, a cég jövőbeli erőforrásigényének előrejelzése, a nem várt erőforrásigények kezelésének folyamata azok felmerülésekor)?</i></li> <li>4. <i>Hivatkozik az Erőforrások komponensre?</i></li> </ol>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28 (e)		
II	18	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?	ISQM1.26 ISQM1.28 (e)		
II	19	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?	ISQM1.26 ISQM1.28 (e)		
II	20	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcéllal és kapcsolódó alcéllal alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcéllal, amely a vezetőség minőség iránti elkötelezettségét tükrözi az intézkedéseiben és magatartásában keresztül?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.28		
II	21	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely a nem kötelező minőségcéllal és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedl is oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26 ISQM1.28		
II	22	<p><b>Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelő munkavégzés elmulasztására, vagy a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerével összhangban kialakított politikáinak és eljárásainak megsértése miatti panaszok és gyanúsítások fogadására, kivizsgálására és megoldására vonatkoznak?</b></p> <p><i>Például (első bevezetés):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Kinek kell fogadnia, kivizsgálania és megoldania a panaszokat és gyanúsításokat (a névtelen bejelentéseket is), ideértve azt is, hogy ezt a tevékenységet ki kell-e szervezni egy szolgáltatóhoz, és hogy egy vagy több személyt kell bevonni a folyamatba?</i></li> <li>• <i>Jogszabály, szabályozás vagy releváns etikai követelmények előírják felelősséget a cég vagy annak munkatársai számára a panaszokkal vagy gyanúsításokkal kapcsolatban, mint például kötelezettséget arra nézve, hogy jelenték az ügyet egy, a cégen kívüli hatóságnak? (pl. Az IESBA-kódex 260 és 360 szakasza foglalkozik azazal a megközelítéssel, amelyet a cégek vagy munkatársainak kell alkalmazniuk a jogszabályok vagy szabályozás megsértése vagy feltételezett megsértése esetén.)</i></li> <li>• <i>Hogyan kell kommunikálni a panaszokat és gyanúsításokat?</i></li> <li>• <i>Hogyan őrzik meg a panaszok és gyanúsítások titkosságát?</i></li> <li>• <i>Hogyan kell kezelni a panaszokat és gyanúsításokat, beleértve azt is, hogy mikor kell a vezetőséget tájékoztatni, és mikor kell bevonni jogi tanácsadóit?</i></li> </ul>	ISQM1.34 (e)		
II	23	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
II	24	A könyvvizsgáló cég rögzítette a szabályzatában az Irányítás és vezetőség komponensen belüli válaszaire vonatkozóan a figyelemmel kíséresi tevékenységeinek a kialakítását és bevezetését?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
II	25	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kíséresi tevékenységei során végrehajtott tesztelési tervét, illetve annak működési hatékonyságát?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
II	26	Amennyiben a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeként hiányosságokat azonosított, a könyvvizsgáló cég rögzített helyrehozó intézkedéseket? Ezen intézkedéseket a MIR-ben rögzítettek szerint hajtották végre? Időben megtörtént a kommunikáció a hiányosságokról és a helyrehozó intézkedésekről a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		

II	27	Rögzítésre került, hogy a MIR-t egy adott időpontban, de legalább évente értékelné szükséges a MIR-ért végső felelősséggel és elszámoltathatósággal megbízott személynek? Az irányítás és vezetés minőségével hatékonyasága kapcsán ezen személy dokumentálta a következtetését? Szükség esetén tartott további lépéseket, illetve megtörtént a megfelelő kommunikáció?	ISQM1.9 ISQM1.53		
II	28	Rögzítésre került, hogy a MIR szabályzatot meddig szükséges megőrizni?	ISQM1.57-60 Kkt. 48/E (1)-(2) Kkt. 67/A (6) MNKS (34)-(35)		
<b>III. RELEVÁNS ETIKAI KÖVETELMÉNYEK</b>					
III	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a felelőségek teljesítésére irányulnak, összhangban a releváns etikai követelményekkel, beleértve a függetlenséggel kapcsolatos követelményeket is? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcél, és minden további szükségesnek ítélt minőségcél?	ISQM1.24 ISQM1.29		
III	2	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcélal, amely elősegíti a könyvvizsgáló cég és munkatársai számára a könyvvizsgáló cégre és a könyvvizsgáló cég megbízásaira vonatkozó releváns etikai követelmények megismerését és a vonatkozó releváns etikai követelményekkel kapcsolatos felelőségek teljesítését?</b>	ISQM1.16 (r) és (t) ISQM1.25 ISQM1.29 (a)		
III	3	Amennyiben egyéb komponensek befolyásolják a releváns etikai követelmények komponensét, vagy kapcsolódnak ahhoz, abban az esetben a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere megfelelően tartalmazza a szükséges hivatkozásokat?  <i>Például:</i> - hivatkozik az információs és kommunikációs komponensre, amely a releváns etikai követelményekkel kapcsolatos ügyekkel foglalkozik, ideértve a következőket: (i) a cég az összes munkatársát tájékoztatja a függetlenségi követelményekről, (ii) a munkatársak és a megbízásért felelős munkacsoportok a megtorlástól való félelem nélkül tájékoztatják a céget a releváns információkról, például az olyan helyzetekről, amelyek veszélyeztethetik a függetlenséget, vagy a vonatkozó etikai követelmények megsértéséről. - hivatkozik az Erőforrások komponensre a következők tekintetében: (i) személyek megbízása a releváns etikai követelmények betartásának kezelésével és figyelemmel kíséréssel, vagy a releváns etikai követelményekkel kapcsolatos kérdésekben történő konzultációval, (ii) informatikai alkalmazások használata a releváns etikai követelmények betartásának figyelemmel kísérése, ideértve a függetlenséggel kapcsolatos információk rögzítését és karbantartását, (iii) a cég munkatársai által a releváns etikai követelményekről kapott rendszeres (kötelező) képzések és azok figyelemmel kísérése.	ISQM1.A64		
III	4	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (a)		
III	5	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (a)		
III	6	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcélal, amely elősegíti "mások" számára (beleértve a hálózatot, a hálózatba tartozó könyvvizsgáló cégeket, a hálózatban vagy a hálózatba tartozó könyvvizsgáló cégekben lévő személyeket vagy a szolgáltatásokat, akikre vonatkoznak a könyvvizsgáló cégre és a könyvvizsgáló cég megbízásaira vonatkozó releváns etikai követelmények) a vonatkozó releváns etikai követelmények megismerését és a vonatkozó releváns etikai követelményekkel kapcsolatos felelőségek teljesítését?</b>  <i>Például:</i> - A szolgáltatók esetében a cég konkrét releváns etikai követelményeket is belefoglalhat a szerződés feltételeibe (pl. titoktartási követelmények). - Ha komponens könyvvizsgálók vesznek részt a könyvvizsgálásban (hálózatban belül vagy hálózatban kívül), a releváns etikai követelményeket a csoport könyvvizsgálói utasítások tartalmazhatják, és bizonyos körülmények között a csoport könyvvizsgáló úgy ítéltethi meg, hogy célszerű további képzést biztosítani a komponens könyvvizsgálók számára.	ISQM1.16 (r) és (t) ISQM1.25 ISQM1.29 (b) ISQM1.A65		
III	7	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (b)		
III	8	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.29 (b)		
III	9	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a releváns etikai követelmények (az IESBA Etikai Kódex 5 alapelve – tisztesség, objektivitás, szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, titoktartás és hivatáshoz méltó magatartás) és a Nemzetközi Függetlenségi Standardok (IESBA Etikai kódex 4a és 4b rész) betartását fenyegető veszélyek azonosítására, felmérésére és kezelésére irányulnak?	ISQM1.34 (a) (i) alpont		
III	10	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte az összeférhetlenség esetleg felmerülő különböző típusait?	Irányelv 22. cikk (1) IESBA Kódex 112 és 310 fejezetek		
III	11	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte az üzleti vagy egyéb közvetlen és közvetett kapcsolataira vonatkozó függetlenségi követelményeket?	Irányelv 22. cikk (1) és (6) IESBA Kódex 520,521 és 523 fejezetek		
III	12	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte a pénzügyi érdekeltségeit, ezen belül is a cégcsoport struktúrákat?	Irányelv 22. cikk (1), (4) és (6) IESBA Etikai Kódex 510 fejezet		
III	13	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte a befektetési korlátozásokat?	IESBA Etikai Kódex 510 fejezet		
III	14	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában felmérte a személyes függetlenség megfelelőségi vizsgálatokat?	Kkt. 61. § - 65. § ISQM1.29 IESBA Etikai Kódex 4A és 4B		
III	15	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette az ajándékok és szivességek tekintetében a függetlenségre vonatkozó követelményeit?	Irányelv 22. cikk (5) IESBA Kódex 340 és 420 fejezetek		
III	16	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a korábbi bejegyzett könyvvizsgálók, illetve bejegyzett könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek alkalmazottainak a könyvvizsgálati egység általi alkalmazására vonatkozó politikáit és eljárásait?	Irányelv 22a. cikk IESBA Kódex 522 és 524 fejezetek		
III	17	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a titoktartásra és az információk bizalmas kezelésére vonatkozó politikáit és eljárásait?	Irányelv 23. cikk IESBA Kódex 114 fejezet		
III	18	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a könyvvizsgálói díjazásra vonatkozó politikáit és eljárásait?	Irányelv 25. cikk Rendelet 4.cikk IESBA Kódex 114 fejezet		

III	19	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a nem könyvvizsgálati szolgáltatásokra vonatkozó politikáit és eljárásait?	Rendelet 5.cikk IESBA Kódex 600 fejezet		
III	20	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a rotációra és a hosszú távú kapcsolatra vonatkozó politikáit és eljárásait?	Rendelet 17.cikk IESBA Kódex 540 fejezet		
III	21	A könyvvizsgáló cég a MIR szabályzatában rögzítette a magatartási kódexét? Tartalmaz a szabályzat előírásokat, szabályokat az olyan esetekre, mint például: - kiküldetések; - megvesztegetés elleni szabályok; - versenyt- és tröszt tilalmi előírások; - bennfentes kereskedelem; - jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés (NOCLAR); - a partnerek célkitűzései és javadalmasa?	MKVK Etikai szabályzat (8) ISQMI.28 (a) (iii) alpont ISQMI.32 8b)		
III	22	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a releváns etikai követelmények bármilyen megsértésének azonosítására, kommunikálására, értékelésére és jelentésére, továbbá a megsértések okaira és következményeire való, időben történő megfelelő válaszadásra irányulnak?	ISQMI.34. (a) (ii) alpont IESBA Kódex K100.4, K400.80 és K400.89 fejezetek		
III	23	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég arról, hogy mi a teendő a releváns etikai követelmények megsértése kapcsán? Ezek magukba foglalják az alábbiakat: • mérlegeli az információk a megbízás teljesítésére gyakorolt hatását, • továbbítja az információkat a megbízásért felelős partnernek, és felkéri a megbízásért felelős partnert, hogy növelje a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének mértékét és gyakoriságát, valamint munkájuk felülvizsgálatát, • tapasztaltabb munkatársakat rendel a megbízáshoz, • döntés arról, hogy el kell végezni a megbízás minőségének áttekintését?	ISQMI.A119		
III	24	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyben meghatározza, hogy legalább évente dokumentált megerősítést kapjon a függetlenségi követelményeknek való megfelelésről a releváns etikai követelmények által érintett valamennyi munkatársról? <i>Például:</i> • Minden érintett munkavállalónak éves etikai és függetlenségi megerősítést kell benyújtania? • A cég olyan rendszert tart fenn, amely lehetővé teszi a függetlenségi megerősítések nyomon követését? • A hiányzó megerősítéseket megfelelően nyomon követik? • A felmerülő függetlenségi problémákat megfelelően nyomon követik? • Az alkalmazott sablonok megfelelően tükrözik a vállalat belüli egyes hierarchiaszintek (pl. partnerek/managerek/alkalmazottak) etikai/függetlenségi követelményeit?	ISQMI.34 (b)		
III	25	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcélt és kapcsolódó alcélt alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQMI.16 (r) és (t) ISQMI.25 ISQMI.29		
III	26	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQMI.26 ISQMI.29		
III	27	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQMI.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
III	28	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Releváns etikai követelmények komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQMI.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
III	29	Megtörtént a figyelemmel kísérisi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQMI.37-38 ISQMI.57-58		
III	30	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit? Értékelt az azonosított hiányosságok azok súlyossága és terjedelme alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kezelték a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQMI.40-47 ISQMI.58		
<b>IV. ÜGYFÉLKAPCSOLATOK ÉS KONKRÉT MEGBÍZÁSOK ELFOGADÁSA ÉS MEGTARTÁSA</b>					
IV	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadására és megtartására vonatkoznak, beleértve a pénzmosság elleni tevékenységet is? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcélt, és minden további szükségesnek ítélt minőségcélt?	ISQMI.24 ISQMI.30		
IV	2	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, ami elősegíti, hogy elfogadjanak és megtartsanak egy ügyfélkapcsolatot és konkrét megbízást beleértve az alábbiakat:</b> - információ a megbízás jellegéről és körülményeiről, valamint az ügyfél (beleértve a vezetést és adott esetben az irányítással megbízott személyeket) tisztességéről és etikai értékeiről szerzett információk, amelyek elegendők az ilyen megítélés alátámasztásához? - a könyvvizsgáló cég képes arra, hogy a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban hajtsa végre a megbízást? <i>Például:</i> A könyvvizsgáló cég ügyfélfogadással és megtartással foglalkozó politikái, eljárásai vagy rendszerei meghatározzák az alábbi információkat, tényeket (beleértve a pénzmosság elleni tevékenységet is): - amelyeket össze kell gyűjteni a megbízás jellegéről és körülményeiről, valamint az ügyfél feddhetetlenségéről és etikai értékeiről (beleértve a vezetést és adott esetben az irányítással megbízott személyeket) ? - amelyeket figyelembe kell venni annak meghatározásakor, hogy a könyvvizsgáló cég képes-e a megbízást a szakmai standardoknak és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményeknek megfelelően teljesíteni? - a könyvvizsgáló cég által teljesíthető megbízások típusait, bizonyos tárgykörhöz kapcsolódó megbízásokat, ha a könyvvizsgáló cég nem rendelkezik megfelelő szakértelemmel az adott tárgykörrel kapcsolatos megbízások elvégzéséhez, bizonyos iparágakban működő ügyfelek megbízásait (pl. feltörekvő iparágak), megbízások olyan iparágakban működő ügyfelek számára, ahol a könyvvizsgáló cég nem rendelkezik tapasztalattal, és nem tud könnyen megfelelő tudást kifejleszteni; - biztosítják a kockázatalapú jóváhagyási hierarchiát (az új ügyfelek és megbízások jóváhagyása tekintetében); - biztosítják a kapcsolatot a kockázatok és az egy ügyfélre adott válaszok között (biztosítsa a skálázhatóságot a kockázatértékelési folyamatban (pl. helyi ügyfelek kontra globális ügyfelek)? A könyvvizsgáló cég ügyfélfogadással és megtartással foglalkozó politikái, eljárásai vagy rendszerei - azonosítják a lehetséges (ényleges vagy vélt) összeférhetlenségeket; - mérlegelik, hogy megállapíthatók-e és fenntarthatók-e a függetlenségi követelmények (pl. a közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálói ügyfeleknek nyújtott sikerdíjazás szolgáltatások vagy tiltott nem könyvvizsgálói szolgáltatások azonosítása révén); - azonosítják a könyvvizsgálói megbízás időtartamát, a könyvvizsgáló (megbízásért felelő partner) rotációs időszakot, és biztosítják-e, hogy a maximum időszakot ne lépjék túl; - nyilvántartást vezetnek a könyvvizsgálói megbízásairól és az ezek miatt függetlenségi előírások által érintett cégekről, mint például a könyvvizsgálói ügyfelek által ellenőrzött vállalkozások cégesport struktúrája, azon cégek listája, akiknek valamilyen szolgáltatások nem nyújthatók?	ISQMI.16 (r) ISQMI.25 ISQMI.30 (a)	Irányelv 37. és 38 cikk Rendelet 4,5,6,7,12,16,17,18 és 19 cikk 2018/843 Irányelv (Pénzmosság és terrorizmusfinanszírozás megelőzése) ISQMI.A67-A69, A72 ISQMI Első bevezetést segítő útmutató 3940. oldal	
IV	3	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQMI.26. ISQMI.30. (a)		

IV	4	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26. ISQM1.30. (a)		
IV	5	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan politikákkal vagy eljárásokkal, amelyekben meghatározza, hogy mi a teendő, ha: - a könyvvizsgáló cég az ügyfélkapcsolat vagy konkrét megbízás elfogadását vagy megtartását követően olyan információra tesz szert, amely az ügyfélkapcsolat vagy a konkrét megbízás elutasítását okozta volna, ha ez az információ ismert lett volna az ügyfélkapcsolat vagy konkrét megbízás elfogadása vagy megtartása előtt, vagy - a könyvvizsgáló céget jogszabály vagy szabályozás kötelezi arra, hogy elfogadjon egy ügyfélkapcsolatot vagy konkrét megbízást? Amennyiben rendelkezik ilyen politikákkal vagy eljárásokkal, az megfelel az előírásoknak? <i>Például: A könyvvizsgáló cég folytat a megbízás elfogadás során konzultációt a cégen belül vagy jogi tanácsadóval? Mérlegelte a cég, hogy van-e szakmai, jogi vagy szabályozási követelmény a cég számára a megbízás folytatására? Az ügyfél megfelelő szintű vezetésével és az irányítással megbízott személyekkel vagy a megbízó fellel történt-e konzultáció arról, hogy a cég milyen lépéseket tehet a releváns tények és körülmények alapján? Fordult elő olyan eset, hogy megállapítást nyert, hogy a visszalépés a megfelelő intézkedés? Amennyiben igen, akkor megtörtént az ügyfél vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek vagy a megbízó félnek a tájékoztatása erről a döntésről és a visszalépés okairól? Mérlegelésre került, hogy van-e szakmai, jogi vagy szabályozási követelmény a könyvvizsgáló cég számára, hogy a megbízásból, illetve a megbízásból és az ügyfélkapcsolatból való visszalépést a visszalépés indokaival együtt jelentse a szabályozó hatóságoknak?</i>	ISQM1.34 (d)		
IV	6	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég arról, hogy mi a teendő abban az esetben, amikor köteles elfogadni vagy megtartani egy megbízást, vagy nem tud visszalépni a megbízásból, ugyanakkor olyan információval rendelkezik, amely a megbízás elutasítását vagy megszüntetését okozta volna? <i>Például: • A cég mérlegelt az információk a megbízás teljesítésére gyakorolt hatását? • A cég továbbítja az információkat a megbízásért felelős partnernek, és felkéri a megbízásért felelős partnert, hogy növelje a megbízásért felelős munkacsoport tagjai irányításának és felügyeletének mértékét és gyakoriságát, valamint munkájuk felülvizsgálatát? • A cég tapasztaltabb munkatársakat rendel a megbízásához? • A cég úgy dönt, hogy el kell végezni a megbízás minőségének áttekintését?</i>	ISQM1.A123		
IV	7	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségállal, amely elősegíti, hogy a könyvvizsgáló cég pénzügyi és működési prioritásai nem befolyásolják az ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadásával vagy megtartásával kapcsolatos megítélésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.30 (b)		
IV	8	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.30 (a)		
IV	9	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.30 (a)		
IV	10	Amennyiben a könyvvizsgáló cég - a kötelező minőségcél mellett - további minőségcél és kapcsolódó alelt alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.24-25 ISQM.1.33		
IV	11	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26 ISQM1.A112		
IV	12	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
IV	13	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérsi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Ügyfélkapcsolatok és konkrét megbízások elfogadása és megtartása komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
IV	14	Megtörtént a figyelemmel kísérsi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
IV	15	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérsi eljárásainak eredményeit? Értékelt az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedelme alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		

V. MEGBÍZÁS VÉGREHAJTÁSA				
V	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a minőségi megbízások végrehajtására vonatkoznak? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcél, és minden további szükségesnek ítélt minőségcél?	ISQM1.24 ISQM1.31	
V	2	<b>RenDELKELIK A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG OLYAN MINŐSÉGÉLLAL, AMELY A MEGBÍZÁS VÉGREHAJTÁSA SORÁN ELŐSEGÍTI A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS MUNKACSOPORT TAGJAINAK SZÁMÁRA A MEGBÍZÁSSAL KAPCSOLATOS FELELŐSÉGIK MEGÉRTÉSÉT ÉS BETARTÁSÁT, BELEÉRTVE, AZ ADOTT ESETNEK MEGFELELŐEN, A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS PARTNEREK ÁLTALANOS FELELŐSÉGÉT ÉS MINŐSÉGNEK AZ ADOTT MEGBÍZÁSON VALÓ IRÁNYÍTÁSÁÉRT ÉS ELÉRÉSÉÉRT, VALAMINT A MEGBÍZÁS SORÁN MINDVÉGI ELEGENDŐ ÉS MEGFELELŐ MÉRTEKŰ RÉSZVÉTELÉKÉRT?</b>  <i>Értelmező kérdések:</i> - A könyvvizsgáló cég rendelkezik a szükséges támogató erőforrásokkal (emberi, szellemi és technológiai) a megbízások hatékony és eredményes végrehajtásához? - A könyvvizsgáló cég fenntart olyan módszertant és útmutatást, amely megfelel a szakmai és iparági standardoknak, a legjobb gyakorlatoknak és a vonatkozó jogszabályoknak és szabályozásoknak? - A könyvvizsgáló cégnek lehetősége van közös szolgáltató központokat használni a megbízásért felelős munkacsoportok támogatására? - A könyvvizsgáló cég bevezette a hálózat által biztosított megfelelő támogatási erőforrásokat?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (a)	
V	3	<b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</b>  A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (a)	
V	4	<b>RenDELKELIK A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG OLYAN MINŐSÉGÉLLAL, AMELY A MEGBÍZÁS VÉGREHAJTÁSA SORÁN ELŐSEGÍTI A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS MUNKACSOPORTOK IRÁNYÍTÁSÁNAK ÉS FELÜGYELTÉNEK, VALAMINT AZ ELVÉGZETT MUNKA ELLENŐRZÉSÉNEK JELLEGE, ÜTEMEZÉSE ÉS TERJELME MEGFELELŐ A MEGBÍZÁSOK JELLEGE ÉS KÖRÜLMÉNYEI, VALAMINT A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS MUNKACSOPORTOK SZÁMÁRA KIOSZTOTT VAGY RENDELKEZÉSRE BOCSSÁTOTT ERŐFORRÁSOK ALAPJÁN, ÉS A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS MUNKACSOPORT KEVÉSBÉ TAPASZTALT TAGJAI ÁLTAL VÉGZETT MUNKÁT A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS MUNKACSOPORT TAPASZTALTBAB TAGJAI IRÁNYÍTJÁK, FELÜGYELIK ÉS ELLENŐRZIK?</b>  <i>Például:</i> - A könyvvizsgáló cég meghatározott szerepeket és felelősségeket a megbízásért felelős partnerek, managerek és a munkacsoport többi tagja számára, valamint a megbízások tervezésére és végrehajtására vonatkozó politikákat és eljárásokat, beleértve a projektmenedzsmentet, a coachingot, a munkahelyi képzést és felügyeletet? - A könyvvizsgáló cég megerősítette a megbízásért felelős partnerek megfelelő részvételének fontosságát a megbízás irányításában, felügyeletében és ellenőrzésében, és elszámoltathatóvá tette-e őket ezért? - A könyvvizsgáló cég támogatja a megbízásokért felelős partnereket szerepük végrehajtásában azáltal, hogy technológiai eszközöket biztosít számukra, vagy hogy ellenőrzéseket hajt végre a megbízások teljesítése során? - A könyvvizsgáló cég használ mutatókat (mérőföldköveket) a megbízások hatékony és eredményes végrehajtásának értékelésére?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (b)	
V	5	<b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</b>  A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (b)	
V	6	<b>RenDELKELIK A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG OLYAN MINŐSÉGÉLLAL, AMELY A MEGBÍZÁS VÉGREHAJTÁSA SORÁN ELŐSEGÍTI A MEGBÍZÁSÉRT FELELŐS MUNKACSOPORT SZÁMÁRA A MEGFELELŐ SZAKMAI MEGÍTÉLÉS ÉS – AMIKOR ÉRTELMEZHETŐ A MEGBÍZÁS TÍPUSA SZEMPONTJÁBÓL – SZAKMAI SZKEPTICIZMUS ALKALMAZÁSÁT?</b>  <i>Értelmező kérdések:</i> - Megfelelően kezeli a szakmai szkepticizmus témáját a cég által nyújtott alapképzésen és éves képzéseken? - A könyvvizsgálói módszertan kiemeli azokat a tevékenységeket, amelyeket a cégnek vagy a megbízásért felelős munkacsoportnak meg kell tennie a következők megértésében: (i) a szakmai szkepticizmust akadályozó tényezők (például költségvetési korlátok, szoros határidők, a vezetés együttműködésének hiánya vagy az automatizált eszközökre és technikákra való túlzott támaszkodás); (ii) Öntudatlan vagy tudatos elfogultságok (mint például rendelkezésre állásból fakadó, megerősítési, csoportiszintű gondolkodásból adódó, túlzott önbizalomból adódó, lehorogzásai vagy automatizálási elfogultság)?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (c)	
V	7	<b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</b>  A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.31 (c)	
V	8	<b>RenDELKELIK A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉG OLYAN MINŐSÉGÉLLAL, AMELY A MEGBÍZÁS VÉGREHAJTÁSA SORÁN ELŐSEGÍTI, HOGY NEHÉZ VAGY VITÁS KÉRDÉSEKRE VONATKOZÓAN KONZULTÁCIÓT FOLYTASSANAK ÉS A MEGÁLLAPODOTT KÖVETKEZTETÉSEKET MEGVALÓSÍTÁK?</b>  <i>Például:</i> Figyelembevételre került(ek) - olyan körülmények meghatározása, amikor megítélést igénylő és szakmai kérdésekben konzultációra van szükség? - a konzultáció megtervezésének folyamata (felelőségek, formátum stb.)? - a könyvvizsgáló cég által olyan konzultációs napló bevezetése, amely minden szükséges információt tartalmaz a konzultációkkal kapcsolatban (kezdeményezés, dátum, háttér információk és kérdések, konzultációt kérő és válaszadó személye stb.)? - a könyvvizsgáló cég eljárásai a konzultációs napló teljességének biztosítására? - a konzultációs folyamat megtervezése oly módon, hogy bevonja a megfelelő erőforrásokat, hogy a könyvvizsgálói megbízást végző munkacsoport megfelelő következtetésekre jusson? - a könyvvizsgáló cég politikái és eljárásai a külső szakértőkkel folytatott konzultációkra vonatkozóan? - a könyvvizsgáló cég eljárásai a hasonló témákban nyújtott konzultációk következetességének biztosítására? - eljárások, amelyek biztosítják a szakmai ügyekkel kapcsolatos kommunikáció megfelelő munkatársakhoz időben történő eljuttatását? - a könyvvizsgáló cég politikái és eljárásai annak biztosítására, hogy a konzultációból levont következtetéseket a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) megvitassa és elfogadja a könyvvizsgálói jelentés napján vagy azt megelőzően? - a konzultációkkal kapcsolatos dokumentációs követelmények, különös tekintettel a konzultációk jellegére és terjedelmére, valamint az azokból származó következtetésekre; és - adott esetben a konzultációs naplónban rögzített konzultációk megőrzési időszaka?	ISQM1.16 (f) ISQM1.25 ISQM1.31 (d) ISA 220.35 (felülvizsgált)	

V	9	<p><b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</b></p> <p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?</p>	ISQM1.26 ISQM1.31 (d)		
V	10	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti a megbízásért felelős munkacsoporton belüli, vagy a megbízásért felelős munkacsoport és a megbízás minőségének áttekintését végző személy vagy a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerében tevékenységeket végző személyek közötti véleménykülönbségekre történő figyelemfelhívást és azok megoldását?</b></p> <p><i>Értelmező kérdések:</i> A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza - olyan körülmények meghatározását, amikor megítélést igénylő és szakmai kérdésekben konzultációra van szükség? - a konzultáció megtervezésének folyamatát (felelőségek, formátum stb.)? - a könyvvizsgáló cég által olyan konzultációs napló bevezetését, amely minden szükséges információt tartalmaz a konzultációkkal kapcsolatban (kezdeményezése, dátum, háttér információk és kérdések, konzultációt kérő és válaszadó személye, stb.)? - a könyvvizsgáló cég eljárásait a konzultációs napló teljességének biztosítására? - a konzultációs folyamat megtervezését oly módon, hogy bevonja a megfelelő erőforrásokat, hogy a könyvvizsgálói megbízást végző munkacsoport megfelelő következtetésekre jusson? - a könyvvizsgáló cég politikáit és eljárásait a külső szakértőkkel folytatott konzultációkra vonatkozóan? - a könyvvizsgáló cég eljárásait a hasonló témákban nyújtott konzultációk következtetéseinek biztosítására? - eljárásokat, amelyek biztosítják a szakmai ügyekkel kapcsolatos kommunikáció megfelelő munkatársakhoz időben történő eljuttatását? - a könyvvizsgáló cég politikáit és eljárásait annak biztosítására, hogy a konzultációból levont következtetéseket a könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) megvitassa és elfogadja a könyvvizsgálói jelentés napján vagy azt megelőzően? - a konzultációkkal kapcsolatos dokumentációs követelményeket, különös tekintettel a konzultációk jellegére és terjedelmére, valamint az azokból származó következtetésekre; és - adott esetben a konzultációs naplóban rögzített konzultációk megőrzési időszakát?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.31 (e) ISA 220.37-38 (felülvizsgált)		
V	11	<p><b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</b></p> <p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?</p>	ISQM1.26 ISQM1.31 (e)		
V	12	<p><b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal, amely a megbízás végrehajtása során elősegíti a megbízás dokumentációjának könyvvizsgálói jelentés dátumát követő időben történő összeállítását, annak megfelelő megtartását és megőrzését a könyvvizsgáló cég igényeinek kielégítése, valamint a jogszabályoknak, a szabályozásnak és a releváns etikai követelményeknek vagy szakmai standardoknak való megfelelés céljából?</b></p> <p><i>Figyelembevételre kerültek, hogy</i> - a könyvvizsgáló cég eljárásai nyomon követik-e az alábbiakat: adatok bizalmas kezelése, mikor, ki készítette, változtatta meg vagy vizsgálta felül a munkapapírokat és dokumentumokat, nyilvántartás megőrzése legalább 5 évig stb.? - a Technológiai szempontokat nyomon követik-e: titkosítás, adatbiztonsági képzés, elektronikus archiváló rendszer, szerver biztonsági mentési rendszer, vírusvédelem, papír alapú dokumentumok tárolása stb.? - Volt informatikai probléma az ellenőrzött években?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.31 (f)		
V	13	<p><b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?</b></p> <p>A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?</p>	ISQM1.26 ISQM1.31 (f)		
V	14	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcél és kapcsolódó alcél alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.31		
V	15	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcélhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedl oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26		
V	16	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
V	17	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérsi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Megbízás végrehajtása komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
V	18	Megtörtént a figyelemmel kísérsi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
V	19	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérsi eljárásainak eredményeit? Értékelt az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedelme alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		
<b>VI. ERŐFORRÁSOK</b>					
VI	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek az erőforrások időben történő megfelelő megszerzésével, fejlesztésével, felhasználásával, fenntartásával, elosztásával és hozzárendelésével foglalkoznak abból a célból, hogy lehetővé tegyék a minőségirányítási rendszer kialakítását, bevezetését és működését? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcél, és minden további szükségesnek ítélt minőségcél?	ISQM1.24 ISQM1.31		

VI		ERŐFORRÁSOK - EMBERI ERŐFORRÁSOK			
VI	2	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal az emberi erőforrásokhoz kapcsolódóan, amely elősegíti a munkavállalók felvételét, képzését és megtartását, valamint szakértelmű és képességkel való rendelkezését – beleértve azt, hogy rendelkeznek a könyvvizsgáló cég által végrehajtott megbízások szempontjából releváns tudással vagy tapasztalattal – annak érdekében, hogy következetesen minőségi megbízásokat hajtsanak végre, vagy a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működésével kapcsolatos tevékenységeket végezzenek vagy felelőségeket teljesítsenek?</p> <p><i>Például:</i> <b>Figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint:</b> 1. Tervezés és toborzás, a könyvvizsgáló munkatársak kompetencia keretrendszere; karrierfejlesztési politikák és egyéb humán erőforrás-kérdések; 2. Megfelelő rendszerek, erőforrások és eljárások állnak rendelkezésre a munkatársak folytonosságának és megfelelőségének biztosítására; és 3. Hogyan kezelendők a humán erőforrás- és partnerüggyel kapcsolatos szokatlan vagy rendkívüli fejlemények (túlzott fluktuáció, a közelmúltban felvásárolt könyvvizsgáló cégektől alkalmazottak áthelyezése a könyvvizsgáló céghez stb.)? <b>A képzési és fejlesztési szempontok tekintetében az alábbiak közül figyelembe vételre kerültek a következők:</b> 1. a könyvvizsgáló cég tanulási terve; 2. a könyvvizsgáló cég bevezető programja új munkatársak számára; 3. a könyvvizsgáló cég alapvető képzési programja a munkatársak számára; 4. a kötelező éves könyvvizsgáló és számviteli aktualitások képzésre és a jelenlét ellenőrzésére vonatkozó rendelkezések és akkreditációs politika (beleértve a „felmenés” kiadásait a meg nem felelés mérséklésére); 5. a külső képzéseken való részvétel konkrét eljárásai; 6. külső képzési szolgáltatók igénybevétele; 7. a könyvvizsgáló cég hozzáállása a képzést végzők képzéséhez; 8. a speciális ipari ágazatokhoz kapcsolódó képzés, az ezen ágazatok akkreditációs politikájával összefüggésben; 9. a partnerek és a munkatársak tájékoztatása az éves frissítési képzés és a decemberi év végéi ügyfelek fejlesztésének kezdete között azonosított képzési szükségletekről, például a belső és külső minőségellenőrzések során megállapítottakról; 10. a könyvvizsgáló cég képzési programjai hatékonyságának nyomon követésére vonatkozó rendelkezések; és 11. a könyvvizsgáló cég követi-e a Hálózati irányelvekben szereplő politikákat erre a területre vonatkozóan, és hogy a cég végrehajtott-e bármilyen módosítást a politikákban ezen a területen helyi, jogi vagy egyéb okokból. 12. a megfelelő képzési nyilvántartások vezetését biztosító intézkedések, amelyek lehetővé teszik a képzésben résztvevők könyvvizsgálói tapasztalatainak értékelését; 13. a könyvvizsgáló cég éves kötelező továbbképzésre vonatkozó követelményei/irányutatai, ezek közlésének módja a könyvvizsgálói partnerekkel és alkalmazottakkal, valamint a megfelelőség ellenőrzésére vonatkozó rendelkezések; és 14. a szakmai testületek által meghatározott éves kötelező továbbképzési követelmények teljesítését biztosító intézkedések?</p> <p><i>Megfelelő válaszokat adtak olyan kérdésekre, mint például:</i> 1. Kinek a felelőssége a folyamat nyomon követése (értékelés és célmeghatározások), és hogyan történik ez? 2. Ki határozza meg az egyes személyzeti kategóriákhoz rendelt célokat? Ki végzi a személyzet értékelését? 3. A célmeghatározási és értékelési formanyomtatványokat mindkét fél formálisan elfogadta/áláírta? - A könyvvizsgáló cég útmutatása a célok kitűzéséhez? 4. A kitűzött célok között szerepelnek-e üzleti eredmények? Az ilyen célok közé tartoznak a nem könyvvizsgálói szolgáltatások? 5. A célkitűzések/kitűzött célok jellege? 6. Milyen elismerésben és jutalomban részesítik a kompetenciák fejlesztését, fenntartását, az etikai elvek iránti elkötelezettséget? 7. Hogyan értékeli a könyvvizsgáló cég azt, hogy a személyzet milyen mértékben bizonyította a jelenlegi munkakörükhöz szükséges kompetenciákat, valamint azokat, amelyek a magasabb beosztásba való előrelépéshez szükségesek; 8. A minőséget és az etikai és kockázatkezelési eljárások betartását egyértelműen előmozdítják és figyelembe veszik-e a célmeghatározási/értékelési folyamatban? 9. A célok kitűzésének gyakorisága (legalább évente); és 10. Az értékelések gyakorisága (minden megbízásra? félvente? évente?). A kompetenciák szempontjából figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint például: 1. A személyzet fizetésének összevető (alapbér, prémium stb.); 2. A bónuszrendszer keretén belül mi a bónuszok meghatározásának alapja; 3. A teljes kifizethető bónusz aránya a bérköltség %-ában; 4. Az egyéni teljesítmény befolyásolja-e a bónusz nagyságát; 5. Az egyéni teljesítményértékelések eredményével való összefüggés; 6. A könyvvizsgáló minőségi mutatói figyelembevételének mértéke; és 7. Úgy tűnik, hogy figyelembe veszik a nem könyvvizsgálói szolgáltatások könyvvizsgálói ügyfelekre történő értékesítésének sikerét?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (a)		
VI	3	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (a)		
VI	4	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (a)		
VI	5	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan minőségcéllal az emberi erőforrásokhoz kapcsolódóan, amely elősegíti a munkatársak minőség iránti elkötelezettségének tanúsítását az intézkedéseiken és magatartásukon keresztül, a feladatkörük elvégzéséhez szükséges megfelelő szakértelmű fejlesztését és fenntartását, és az időben történő értékeléseken való elszámoltatásukat vagy elismerésüket kompenzáció, előléptetésen és egyéb ösztönzőkön keresztül?</p> <p><i>Például:</i> <b>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</b> 1. a könyvvizsgáló cég által meghatározott karrier szintek (munkatárs, manager, igazgató, partner stb.); 2. megfelelőnek tűnnek-e a könyvvizsgáló cégen belüli fő karrier szintekhez meghatározott szükséges kompetenciák; 3. milyen mértékben azonosították a könyvvizsgáló minőségi mutatóit és a kockázatkezelési követelményeknek való megfelelési szükséges kompetenciáit; 4. hogyan segíti a könyvvizsgáló cég a könyvvizsgáló munkatársakat a magasabb karrier szintekre való előrelépéshez szükséges kompetenciák kialakításában, beleértve a cég karrierfejlesztési politikáinak és a célkitűzési folyamatokhoz való kapcsolódást? <b>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</b> 1. Kinek a felelőssége a folyamat (értékelés és célkitűzések) figyelemmel kísérése, és hogyan történik ez? 2. Ki határozza meg az egyes munkatársi kategóriákhoz rendelt célokat? Ki végzi a munkatársak értékelését? 3. A célkitűzési és értékelési formanyomtatványokat mindkét fél formálisan elfogadta/áláírta? 4. A könyvvizsgáló cég útmutatása a célok kitűzéséhez? 5. A kitűzött célok között szerepelnek az üzleti eredmények is? Az ilyen célok közé tartoznak a nem könyvvizsgálói szolgáltatások? 6. A célok/célkitűzések jellege? 7. Milyen elismerésben és jutalomban részesül a kompetenciák fejlesztése, fenntartása, az etikai elvek iránti elkötelezettség? 8. Hogyan méri a könyvvizsgáló cég, hogy az alkalmazottak milyen mértékben mutatták be a jelenlegi munkakörükhöz szükséges kompetenciákat, valamint azokat, amelyek szükségesek ahhoz, hogy magasabb beosztásba léphessenek? 9. A minőséget és az etikai és kockázatkezelési eljárások betartását egyértelműen előmozdítják-e és figyelembe veszik-e a célkitűzési/értékelési folyamatban? 10. A célok kitűzésének gyakorisága (legalább évente)? 11. Az értékelések gyakorisága (minden megbízáson és/vagy félvente és/vagy évente)? <b>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</b> 1. kapcsolat az előléptetés és a teljesítményértékelés eredménye között; 2. a javadalmazás változása és a teljesítményértékelés eredménye közötti kapcsolat; 3. hogyan határozta meg a megítélt teljesítményprémiumok összegét; 4. a könyvvizsgáló cég politikái és eljárásai a partnerek közé való feljutásra jelölésre, az előléptetési dokumentáció és azon kritériumok megfelelősége, amelyek megalapozzák a jelölt felvételére vagy elutasítására vonatkozó döntést.</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (b)		
VI	6	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (b)		
VI	7	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (b)		
VI	8	<p>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az emberi erőforrásokkal kapcsolatban olyan minőségcéllal, amely elősegíti a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működéséhez vagy a megbízások végrehajtásához szükséges személyek külső forrásból – vagyis a hálózatról, a hálózatra tartozó másik könyvvizsgáló cégtől vagy egy szolgáltatótól – történő / megvalósuló alkalmazását, amennyiben a könyvvizsgáló cég nem rendelkezik elegendő vagy megfelelő munkatárssal?</p> <p><i>Például:</i> <b>Figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint például:</b> - A toborzási és kiválasztási folyamatokhoz kapcsolatos dokumentáció áttekintése, mint például: munkaköri leírás, jelentkezés, a felvétel indoklása; - Arról való meggyőződés, hogy teljesítményértékelést végeztek-e ezekre a személyekre?</p>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (c)		
VI	9	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (c)		

VI	10	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (c)		
VI	11	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az emberi erőforrásokkal kapcsolatban olyan minőségcéllal, amely elősegíti, hogy megfelelő szakértelemmel, képességekkel és elegendő idővel rendelkező munkacsoportot – beleértve a megbízásért felelős partnert – jelöljenek ki minden megbízásra, a minőségi megbízások végrehajtása érdekében.</b>  <i>Például: Figyelembe vettek olyan kérdéseket, mint például: - Felelősség a megfelelő személyzet könyvvizsgálói megbízásokra való kijelöléséért: - Van-e a munkaerő tervezést végző csoport; - A megfelelő munkatársak könyvvizsgálói megbízáshoz való hozzárendeléséhez használt kritériumok (ágazati specializáció, speciális tudáskövetelmények, gyakorlati tapasztalat, szakmai megítélés képessége stb.); - Szakértők kijelölése könyvvizsgálói feladatokhoz; és - A megbízások manageri és a feletti szintű munkatársak közötti elosztásának és az ő leterheltségüknek az időszakos és/vagy éves figyelemmel kísérése. - A könyvvizsgálói megbízások partnerekhez való hozzárendelésekor használt kritériumok (ágazati specializáció, speciális tudáskövetelmények, szolgálati idő, munkaterhelés, függetlenség stb.); - A partner portfóliójának (beleértve a rotációs követelményeket és a kockázatok áttekintését) és egyéb felelősségeinek felülvizsgálata a partnerek leterheltségének éves figyelemmel kísérése keretében; és - A partner személyének és szerepének kommunikálása a gazdálkodó egység vezetése és az irányításért felelős személyek felé?</i>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (d)		
VI	12	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (d)		
VI	13	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (d)		
VI	14	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az emberi erőforrásokkal kapcsolatban olyan minőségcéllal, amely elősegíti, hogy olyan személyeket jelöljenek ki a minőségirányítási rendszeren belüli tevékenységek végrehajtására, akik megfelelő szakértelemmel és képességekkel rendelkeznek, beleértve elegendő időt is, az ilyen tevékenységek végzéséhez?</b>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (e)		
VI	15	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (e)		
VI	16	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (e)		
<b>VI ERŐFORRÁSOK - TECHNOLÓGIAI ERŐFORRÁSOK</b>					
VI	17	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a technológiai erőforrásokhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti a megfelelő technológiai erőforrások beszerzését vagy fejlesztését, bevezetését, fenntartását és használatát annak érdekében, hogy lehetővé váljon a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működése és a minőségi megbízások következetes végrehajtása?</b>  <i>Például: A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat: - Létezik olyan mechanizmus, amely megbízhatóan követi, kommunikálja és jelenti az információkat? - Az informatikai erőforrások belső vagy külső szolgáltatók által biztosítottak? Ha külső szolgáltatóktól, vannak megfelelő megállapodások ezekkel? - Megfelelőek a titoktartási eljárások? - Megfelelőek az adatok teljességének ellenőrzésére szolgáló kontrollok? - Megfelelően kialakított az általános informatikai kontrollkörnyezet? - Megfelelően képzettek az informatikai alkalmazásokat használó személyek?</i>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (f)		
VI	18	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (f)		
VI	19	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (f)		
<b>VI ERŐFORRÁSOK - SZELLEMI ERŐFORRÁSOK</b>					
VI	20	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a szellemi erőforrásokhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti a megfelelő technológiai erőforrások beszerzését vagy fejlesztését, bevezetését, fenntartását és használatát annak érdekében, hogy lehetővé váljon a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerének működése és a minőségi megbízások következetes végrehajtása?</b>  <i>Például: A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat: - A könyvvizsgáló cég módszertanának megfeleltetése a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardoknak; - A szellemi erőforrások változásainak naplózása évről évre; - Az új iránymutatások jóváhagyási mechanizmusa; - A standardalkotók által kiadott új útmutatásokra való reagálás; - A helyi és globális követelményeknek való megfelelés biztosítására szolgáló eljárások; - A meg nem felelés esetének naplózása; - A helyi útmutatások módszertanba való átvételének folyamata.</i>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (g)		
VI	21	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		
VI	22	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		
<b>VI ERŐFORRÁSOK - SZOLGÁLTATÓK</b>					
VI	23	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a szolgáltatói erőforrásokhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely biztosítja, hogy a szolgáltatóktól származó emberi, technológiai vagy szellemi erőforrások megfelelelőek a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszerében és a megbízások végrehajtása során?</b>  <i>Például: Amennyiben a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat, úgy annak megfelelően jár el: - ha a szolgáltató a megbízásért felelős munkacsoportot bízza meg, a könyvvizsgáló cég szabványokat vagy eljárásokat dolgozhat ki, amelyek meghatározzák azokat a szempontokat, amelyeket a megbízásért felelős munkacsoportnak figyelembe kell vennie a szolgáltató bevonása során. - a könyvvizsgáló cég a konkrét releváns etikai követelményeket belefoglalhatja a szerződés feltételeibe (pl. titoktartási követelmények). - bizonyos esetekben a könyvvizsgáló cég megállapíthatja, hogy a szolgáltatók bizonyos erőforrásaikhoz nem kapcsolódik minőségi kockázat, ilyenkor előfordulhat, hogy a cégnek nem kell az adott erőforrásokhoz kapcsolódó válaszokat megtervezni és megvalósítani - ha a könyvvizsgáló cég egy szolgáltatótól származó informatikai alkalmazást használ, a szolgáltató automatikusan rendelkezésre bocsátja a frissítéseket.</i>	ISQM1.16 (r) ISQM1.16 (v) ISQM1.25 ISQM1.32 (h)		
VI	24	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcél elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		
VI	25	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcél elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.32 (g)		

VI	26	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőségcélt és kapcsolódó alcélt alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcélt elérésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.32 (a)		
VI	27	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőségcéllhoz és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedi le oly módon, hogy kezeli a minőségi kockázatokat és mérsékli az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26		
VI	28	A könyvvizsgáló cég rögzítette a működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
VI	29	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kíséresi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Erőforrások komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
VI	30	Megtörtént a figyelemmel kíséresi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történt ismételt végrehajtására?	MNKS (25) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
VI	31	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi eljárásainak eredményeit? Értékelt az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedelme alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kezelték a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		

**VII. INFORMÁCIÓK ÉS KOMMUNIKÁCIÓ**

VII	1	A könyvvizsgáló cég meghatározta azokat a minőségcélokat, amelyek a MIR-rel kapcsolatos információk megszerzésére, előállítására vagy felhasználására, valamint a cégen belüli és külső felek felé időben történő információközlésre irányulnak a MIR tervezésének, bevezetésének és működtetésének lehetővé tétele érdekében? Ezek a minőségcélok magukba foglalják az összes kötelező minőségcélt, és minden további szükségesnek ítélt minőségcélt?	ISQM1.24 ISQM1.33		
VII	2	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti az információs rendszer releváns és megbízható információinak azonosítását, gyűjtését, feldolgozását és megtartását, amelyek támogatják a minőségirányítási rendszert, melyek akár belső, akár külső forrásokból származnak?</b>  <i>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</i> <i>Amennyiben használ a könyvvizsgáló cég, úgy megfelelően került kialakításra a könyvvizsgáló cég információs rendszere, az alábbi elemek figyelembe vételével:</i> - könyvvizsgálói módszertani követelmények - könyvvizsgálói és nem könyvvizsgálói megbízások elfogadása, végrehajtása és kezelése - etikai és függetlenségi követelményeknek való megfelelés - humán erőforrás (értékelés, javadalmas, képzések) - a minőség figyelemmel kísérésének folyamata.	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (a)		
VII	3	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcélt elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (a)		
VII	4	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcélt elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (a)		
VII	5	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti azt, hogy a könyvvizsgáló cég kultúrája elismerje és megerősítse a munkatársak felelősségét az információcseréért a könyvvizsgáló céggel és egymással?</b>  <i>Például:</i> <i>Amennyiben kialakította a könyvvizsgáló cég az alábbi kommunikációs vonalakat, úgy megfelelően működteti őket:</i> - közvetlen kommunikációs vonal jelenléte a működési felelősséggel rendelkező egyének és a végző felelősséggel rendelkező személyek között, azaz kommunikáció a könyvvizsgáló munkatársak és a könyvvizsgáló partnerek között; - a MIR értékeléséről levont következtetések és további intézkedések közlése; - a minőség iránti elkötelezettség kommunikációjának különféle módjai (pl. intranet, extranet, közlemények, hírlevelek, technikai frissítések, prezentációk, értekezletek stb.); - etikai bejelentő rendszeren át érkezett jelzések tanulságainak kommunikációja.	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (b)		
VII	6	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőségcélt elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (b)		
VII	7	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőségcélt elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (b)		
VII	8	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségcéllal, amely elősegíti azt, hogy releváns és megbízható információkat cseréljenek a könyvvizsgáló cégen és a megbízásért felelős munkacsoporttal, beleértve az alábbiakat:</b> - közlik az információkat a munkatársakkal és a megbízásért felelős munkacsoporttal, - az átadott információk jellege, ütemezése és terjedelme elegendő ahhoz, hogy megértésük és elvégezzék a minőségirányítási rendszeren vagy a megbízásokon belüli tevékenységek végrehajtására vonatkozó felelősségeiket; valamint - közlik az információkat a munkatársak és a megbízásért felelős munkacsoportok a könyvvizsgáló céggel, amikor tevékenységeket hajtanak végre a minőségirányítási rendszeren vagy a megbízásokon belül?  <i>Például:</i> <i>A könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszere tartalmazza az alábbi szempontokat:</i> <i>Amennyiben rendelkezik a könyvvizsgáló cég az alábbi, a könyvvizsgáló cég, a személyzet és a megbízásért felelős munkacsoport közötti információ cseréről, úgy annak megfelelően jár el:</i> - az etikai követelmények megsértésének megfelelő kommunikációjára vonatkozó politikák értékelése; - a személyes függetlenségi megfelelési teszt eredményeinek közlése; - kommunikáció a könyvvizsgáló cég ügyfél elfogadási és megtartási politikái hatékonyságának éves méréséről (például a kivételek jelentése, vagy a globális hálózat felülvizsgálatának eredményei); - politikák értékelése és teszt végrehajtása a megbízás elutasításával, az arról való lemondással vagy annak megszüntetésével kapcsolatos problémák kommunikálásával kapcsolatban; - a szakmai fejlemények és aktuális könyvvizsgálói kérdések kommunikálása a könyvvizsgálói osztályon belül (pl. szakmai hírlevelek, könyvvizsgálói hírlevelek, éves tanfolyamok a könyvvizsgálói ismeretek frissítésére és egyéb képzések, információforrásokhoz való hozzáférés) - az előző évi külső és belső minőségellenőrzések megállapításainak közlése a hálózattal, a MIR-ért felelős személyekkel és a megbízásért felelős munkacsoportokkal, valamint a releváns témák szerepeltetése a kapcsolódó képzésekben; - kommunikáció a megbízás minőségének áttekintését végző személyek szerepéről; - etikai bejelentő rendszeren át érkezett jelzések tanulságainak kommunikációja.	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (c)		

VII	9	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (c)		
VII	10	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (c)		
VII	11	<b>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az információk és kommunikációhoz kapcsolódóan olyan minőségállal, amely elősegíti azt, hogy releváns és megbízható információkról tájékoztassák a külső feleket, beleértve az alábbiakat:</b> - a könyvvizsgáló cég tájékoztatást küld az információkról a könyvvizsgáló cég hálózatának vagy azon belül, vagy a szolgáltatóknak, ha vannak ilyenek, lehetővé téve, hogy a hálózat vagy a szolgáltatók teljesítsék a hálózati követelményekkel vagy hálózati szolgáltatásokkal, vagy az általuk nyújtott erőforrásokkal kapcsolatos felelősségeiket; és - a könyvvizsgáló cég tájékoztatást küld az információkról a külső feleknek, amikor azt jogszabály, szabályozás vagy szakmai standardok előírják, vagy annak érdekében, hogy támogassák a minőségirányítási rendszer külső felek általi megértését?  <i>Például:</i> <i>Rendelkezik a könyvvizsgáló cég olyan szabállyal (politikával vagy eljárásokkal), melyek:</i> <i>- megkövetelik a kommunikációt az irányítással megbízott személyekkel a tőrszén jegyzeti gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata során arról, hogy a minőségirányítási rendszer hogyan támogatja a minőségi megbízások következetes végrehajtását,</i> <i>- foglalkoznak azaz, ha egyébként helytelenül külső felekkel kommunikálni a könyvvizsgáló cég minőségirányítási rendszeréről; és</i> <i>- foglalkoznak az előző két ponttal összhangban a külső kommunikáció során megadandó információkkal, beleértve a kommunikáció jellegét, időzítését, mértékét és megfelelő formáját?</i> <i>Amennyiben rendelkezik szabállyal (politikával vagy eljárásokkal) úgy az megfelel-e az előírásoknak?</i>	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33 (d)		
VII	12	A könyvvizsgáló cég megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (d)		
VII	13	A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerének megfelelően működik a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM1.26 ISQM1.33 (d)		
VII	14	Eleget tett a könyvvizsgáló cég az átláthatósági jelentés készítési kötelezettségének a vonatkozó előírásoknak megfelelően?	Rendelet 13. cikk		
VII	15	Eleget tett a könyvvizsgáló cég az audit bizottsági jelentés készítési kötelezettségének a vonatkozó előírásoknak megfelelően?	Irányelv 28. cikk Rendelet 10-11. cikk		
VII	16	A minőségellenőrzésre kiválasztott mintába került audit bizottsági jelentések tartalmi szempontból megfelelnek a vonatkozó előírásoknak?	Irányelv 22. cikk Rendelet 5. cikk Rendelet 6. cikk (2) a) IESBA Kódex 600 fejezet		
VII	17	Eleget tett a könyvvizsgáló cég a bejelentési kötelezettségének a vonatkozó előírásoknak megfelelően?	Irányelv 38. cikk Rendelet 18.cikk		
VII	18	Amennyiben a könyvvizsgáló cég – a kötelező minőségcélok mellett – további minőséggel és kapcsolódó alcélt alakított ki, akkor megfelelő módon kezeli ezen minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát) annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?	ISQM1.16 (r) ISQM1.25 ISQM1.33		
VII	19	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég az előírásoknak megfelelően kialakított olyan válasszal, amely ezen nem kötelező minőséggel és a kapcsolódó alcélokhoz kapcsolódó minőségi kockázatokat fedli le oly módon, hogy kezelje a minőségi kockázatokat és mérsékli az előfordulásukat és hatásukat a minőségi cél elérésére?	ISQM1.26		
VII	20	A könyvvizsgáló cég rögzítette a <b>működési hatékonyság tesztelésére vonatkozó stratégiáját</b> ? Ahol a könyvvizsgáló cég kialakított és bevezetett kontrollokat, ott a könyvvizsgáló cég szabályzatának megfelelően került sor a vizsgált időszakban a működési hatékonyság tesztelésére?	ISQM1.53-54 MNKS (13) ISA 315.26		
VII	21	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérsi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a MIR Információk és kommunikáció komponensén belüli válaszokra vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)		
VII	22	Megtörtént a figyelemmel kísérsi tevékenység során a végrehajtott tesztelési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58		
VII	23	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérsi eljárásainak eredményeit? Értékelt az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedelme alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58		

VIII. A MEGBÍZÁS MINŐSÉGÉNEK ÁTTEKINTÉSE				
VIII	1	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, melyek a megbízás minőségének áttekintését az alábbiakra vonatkozóan: - tőzsdén jegyzett gazdálkodó egységek pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálataira, - olyan könyvvizsgálatokra vagy egyéb megbízásokra, amelyekre vonatkozóan jogszabály vagy szabályozás a megbízás minőségének áttekintését írja elő; továbbá - olyan könyvvizsgálatokra vagy egyéb megbízásokra, amelyekre vonatkozóan a könyvvizsgáló cég azt állítja meg, hogy a megbízás minőségének áttekintése megfelelő válasz egy vagy több minőségi kockázat kezelésére?	ISQM1.34 (f) Rendelet 8.cikk	
VIII	2	A könyvvizsgáló cég a megbízás minőségének áttekintését végző személyek kijelölésével kapcsolatos felelősséget olyan személyre ruházta át, aki kompetenciával, képességekkel és megfelelő jogosultsággal rendelkezik a cégen belül e felelősség teljesítésére?	ISQM2.17	
VIII	3	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek meghatározzák a <b>megbízás minőségének áttekintését végző személyként való kijelölésre való alkalmasság kritériumait</b> , valamint a <b>megbízás minőségének áttekintését végző személynek segítő személyek alkalmassági kritériumait</b> ?	ISQM2.18-20	
VIII	4	<b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát)</b> annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?  A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a <b>minőségirányítási rendszerének megfelelően működik</b> a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM2.18-20	
VIII	5	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, melyek - megkövetelik a megbízás minőségének áttekintését végző személytől, hogy <b>vállalja az átfogó felelősséget a megbízás minőségének áttekintéséért</b> , - meghatározzák a megbízás minőségének áttekintését végző személy <b>felelősségével az áttekintésben közreműködő személyek irányítása és felügyelete jellegének, időzítésének és terjedelmének</b> meghatározásában, valamint <b>munkájuk ellenőrzésében</b> , - meghatározzák azon körülményeket, amelyek esetén a <b>megbízás minőségének áttekintését végző személy alkalmassága az áttekintés elvégzésére sérül</b> , és az ilyenkor meghozandó <b>intézkedéseket</b> (beleértve a személy cseréjét és az értesítést)?	ISQM2.21-23	
VIII	6	<b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát)</b> annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?  A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a <b>minőségirányítási rendszerének megfelelően működik</b> a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM2.21-23	
VIII	7	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, melyek a megbízás minősége áttekintésének végrehajtásával foglalkoznak, beleértve az alábbiakat: - az elvégzendő eljárások időzítését (megfelelő időpont a megbízás során), - annak kizárását, hogy a megbízásért felelős partner a megbízásról szóló jelentést korábban dátumozza annál, amikor a megbízás minőségének áttekintését végző személytől értesítést kap arról, hogy az áttekintés befejeződött, - a megbízás minőségének áttekintését végző személy objektivitását veszélyeztető helyzetek elkerülését (a megbízásért felelős munkacsoporttal folytatott megbeszélések időzítése és mértéke egy jelentős megítélésről), - a jelentős megítélésekre és lényeges kérdésekre való összpontosítást, beleértve, ha a megbízás típusára vonatkozhat, a megbízásért felelős munkacsoport által gyakorolt szakmai szkepticizmust, - a megfelelő személy(ek) értesítése a könyvvizsgáló cégen belül a megoldatlan aggályokról, - a megbízás minőségének áttekintését végző személyre vonatkozó azon előírás, hogy állapítsa meg, hogy az áttekintés végrehajtására vonatkozó előírások teljesültek-e?	ISQM2.24-27	
VIII	8	<b>Az egyedi megbízások végrehajtása során a könyvvizsgáló cég megfelelően alkalmazta, továbbá megfelelő módon kezeli a minőségi kockázatokat (felmérte és azonosította a kapcsolódó kontrollokat, továbbá tesztelte azok működési hatékonyságát)</b> annak érdekében, hogy mérsékelje az előfordulásukat és hatásukat ezen minőséggel elérésében?  A minőségre vonatkozó felelősség és elszámoltathatóság tekintetében a könyvvizsgáló cég a <b>minőségirányítási rendszerének megfelelően működik</b> a kapcsolódó minőséggel elérése érdekében?	ISQM2.24-27	
VIII	9	Rögzíti a könyvvizsgáló cég az egyedi megbízások minőségellenőrzésével kapcsolatosan azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek biztosítják a Rendelet <b>előírásainak megfelelő módon történő végrehajtását</b> ?	Rendelet 8. cikk	
VIII	10	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég arról, hogy mi a teendő, amennyiben a megbízás minőségének áttekintését végző személy (minőségellenőr) és a megbízásért felelős partner között nézeteltérés áll fenn?	ISQM2.26	
VIII	11	Rögzíti a könyvvizsgáló cég azokat a politikákat vagy eljárásokat, amelyek a <b>megbízás minősége áttekintésének dokumentálására</b> vonatkoznak?	ISQM2.28-30	
VIII	12	Rendelkezik a könyvvizsgáló cég a <b>megbízás minőségének áttekintését végző személy (minőségellenőr) megállapításainak</b> Rendeletnek megfelelő <b>dokumentálásáról</b> ?	Rendelet 8. cikk	
VIII	13	A mintaként kiválasztott azon megbízásokra, amelyekre a megbízás minőségének áttekintését végző személyt jelölték ki, teljesülnek az ezen személy kijelölésére vonatkozó követelmények, és hogy a kijelölt személy alkalmas-e a cég kritériumai szerint?	ISA 220.36 ISQM2.17-21 Rendelet 8. cikk MNKS (22/B)	
VIII	14	Értékelt-e a könyvvizsgáló cég a kiválasztott mintákban a megbízás minőségének áttekintését végző személy részvételének jellegét, időzítését és mértékét, valamint azt, hogy tevékenysége összhangban volt-e a politikákkal?	ISQM2.28-30 MNKS (31)	
VIII	15	A könyvvizsgáló cég rögzítette a figyelemmel kísérisi tevékenységeinek kialakítását és bevezetését a Megbízás minősége áttekintésének szerepére adott válaszára vonatkozóan?	ISQM1.35-36 ISA 220.39 MNKS (22) MNKS (22/A-22/B)	
VIII	16	Megtörtént a figyelemmel kísérisi tevékenység során a végrehajtott tesztesési terv végrehajtása, illetve annak működési hatékonyságának a vizsgálata? Szükség volt a tesztelés egy részének minta alapján történő ismételt végrehajtására?	MNKS (23) ISQM1.37-38 ISQM1.57-58	
VIII	17	Áttekintette a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kísérisi eljárásainak eredményeit? Értékelt-e az azonosított hiányosságokat azok súlyossága és terjedelme alapján? Szükség volt helyrehozó intézkedések végrehajtására és azokat időben kommunikálták a könyvvizsgáló cégen belül?	ISQM1.40-47 ISQM1.58	
IX. FIGYELEMEL KÍSÉRÉS ÉS HELYREHOZÁS				

IX	1	Létrehozott a könyvvizsgáló cég figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatot, amely releváns, megbízható és időszerű információkat nyújt a minőségirányítási rendszer kialakításáról, bevezetéséről és működéséről? Rendelkezik a könyvvizsgáló cég figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamattal annak érdekében, hogy megfelelő lépéseket tegyen az azonosított hiányosságok kezelésére, hogy azokat időben orvosolják?	ISQM1.35		
IX	2	A könyvvizsgáló cég figyelembe vette a következő tényezőket a folyamat során: a) a könyvvizsgáló cég mérete, szerkezete és szervezete; b) a könyvvizsgáló cég hálózatának bevonása a monitoring tevékenységekbe; c) az erőforrások, amelyeket a könyvvizsgáló cég a figyelemmel kíséresi tevékenységekhez használ (például informatikai alkalmazások); d) a minőségi kockázatok felmérésének indoklása; e) a válaszok kialakítása; f) a könyvvizsgáló cég kockázatfelmérési folyamatának, valamint a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatnak a kialakítása; g) változások a MIR-ben; h) a korábbi figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményei és a helyrehozó intézkedések hatékonysága; és i) egyéb releváns információk, például panaszok és gyanúsítások, valamint külső ellenőrzések és szolgáltatások?	ISQM1.37		
IX	3	A figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat kapcsán történt bármilyen <b>változás a gyakorlatban</b> ? Dokumentálták a folyamat megszervezését? Figyelembe vették az előző figyelemmel kíséresi folyamat megállapításait és intézkedéseit, azok végrehajtásával együtt? Mérlegelték az esetleges változtatások és/vagy megállapítások hatását az ellenőrzési folyamatra?	ISQM1.35-47 ISQM1.50-52		
IX	4	A könyvvizsgáló (megbízásért felelős partner) az elvégzett megbízások ellenőrzése során figyelembe vette a következőket? a) A könyvvizsgáló cég által végzett megbízások típusai, a cégnek az adott típusú megbízás végrehajtásában szerzett tapasztalata, azon gazdálkodó egységek, amelyek számára megbízást vállalnak, valamint a könyvvizsgálók (megbízásért felelős partnerek) cégnél töltött ideje és tapasztalata; b) az elvégzett megbízások korábbi ellenőrzéseinek eredményei, beleértve az egyes könyvvizsgálók (megbízásért felelős partnereket) is; c) egyéb információk, például panaszok és gyanúsítások egy könyvvizsgálóval (megbízásért felelős partnerrel) kapcsolatban, külső vizsgálatok eredményei, valamint az egyes könyvvizsgálók (megbízásért felelős partnerek) minőség iránti elkötelezettségére vonatkozó cégerőteljesítés eredményei; d) a könyvvizsgáló cég által végzett egyéb figyelemmel kíséresi tevékenységek jellege, időzítése, terjedelme és eredményei és az ezen tevékenységek alá eső megbízásért felelős partnerek; és e) minden könyvvizsgálótól (megbízásért felelős partnertől) kiválasztott legalább egy elvégzett megbízást ciklikus alapon (ezt a ciklikusságot a cég határozza meg).	ISQM1.38		
IX	5	A könyvvizsgáló cég politikái vagy eljárásai megkövetelik a figyelemmel kíséresi tevékenységet végző személyektől a a) a tárgyilagosságot (figyelembe véve a releváns etikai követelményeket, amelyek önellenőrzési veszélyt jelentenek); és b) hogy megfelelő szakértelemmel, képességekkel és elegendő idővel rendelkezzenek a figyelemmel kíséresi tevékenységek hatékony elvégzéséhez?	ISQM1.39		
IX	6	A hálózat által végzett figyelemmel kíséresi eljárás során a könyvvizsgáló cég meghatározta az alábbiakat: - a hálózat által végzett figyelemmel kíséresi tevékenységek hatását a könyvvizsgáló cég saját figyelemmel kíséresi tevékenységeinek jellegére, időzítésére és terjedelmére, - felelősségét a figyelemmel kíséresi tevékenységekkel kapcsolatban, beleértve a kapcsolódó tevékenységeket is, és - kellő időben megszerezte a hálózattól a megállapítások kiértékelése és a hiányosságok feltárása részeként a figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeit?	ISQM1.50		
IX	7	A hálózat által a hálózatba tartozó összes könyvvizsgáló cégnél végzett figyelemmel kíséresi eljárás során a könyvvizsgáló cég rendelkezik - ismeretekkel a figyelemmel kíséresi tevékenységek átfogó hatóköréről, és arról, hogy hogyan fogja a hálózat közölni a figyelemmel kíséresi tevékenységek eredményeit a könyvvizsgáló céggel, - legalább évente megszerzett információkkal a hálózattól a hálózat által a hálózatba tartozó összes könyvvizsgáló cégnél végzett figyelemmel kíséresi tevékenységek átfogó eredményeiről, és adott esetben tájékoztatta az információkról a megbízásért felelős munkacsoportokat és a MIR-en belüli egyéb tevékenységekre kijelölt személyeket, hogy lehetővé tegye számukra az intézkedést (pl. „közös módszertan”), valamint figyelembe vette az információk a cég minőségirányítási rendszerére gyakorolt hatásait?	ISQM1.51		
IX	8	A mintaként kiválasztott megbízások alátámasztják az <b>előírásoknak megfelelően elvégzett</b> figyelemmel kíséresi eljárások folyamatát? A könyvvizsgáló cég folyamatban lévő <b>ellenőrzési folyamata</b> a „folyamatban lévő megbízások” / „befejezett megbízások” tekintetében <b>megfelelően kialakításra került</b> ? A mintaként kiválasztott figyelemmel kíséresi eljárások alapján a könyvvizsgáló cég az <b>előírásainak megfelelően járt el</b> ? A könyvvizsgáló cég által lefolytatott <b>ellenőrzésekre ráfordított idő elegendőnek</b> tekinthető az adott feladat elvégzésére? A kiválasztott minta alapján a megállapításokkal érintett megbízások esetében <b>megfelelő intézkedéseket hoztak hiányosságok kezelésére</b> ? A kiválasztott minta alapján a könyvvizsgáló cég a <b>MIR-nek megfelelően járt el</b> a cégszinten az <b>elvégzett eljárások lefolytatása és az eredmények megállapítása</b> során?	ISQM1.35-38		
IX	9	A könyvvizsgáló cég összesítette a figyelemmel kíséresi tevékenységek (hálózati/saját), külső ellenőrzések és egyéb releváns források elvégzése során kapott megállapításokat és értékelte a megállapításokat annak meghatározása érdekében, hogy vannak-e hiányosságok, beleértve a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamat hiányosságait?	ISQM1.40		
IX	10	Dokumentálta a könyvvizsgáló cég a <b>külső szabályozó hatóságok általi ellenőrzéseinek megállapításait</b> és a figyelemmel kíséresi tevékenységek <b>eredményeit</b> ?	ISQM1.35-38		
IX	11	A könyvvizsgáló cég felmérte az azonosított hiányosságok súlyosságát és kiterjedtségét a kiváló okok feltárásával és a feltárt hiányosságoknak a MIR-re gyakorolt egyedi és összesített hatása értékelése révén?	ISQM1.41		
IX	12	A kiválasztott minta alapján a könyvvizsgáló cég által azonosított hiányosságok orvoslására tervezett helyrehozó intézkedések(et): - kezelték az azonosított hiányosságokat és azok kiváló okait, - bevezették, és - azokat a figyelemmel kíséresi és helyrehozási folyamatért operatív felelősséggel megbízott személy(ek) értékelték (és szükség esetén módosították)?	ISQM1.42-44		

IX	13	Amennyiben a könyvvizsgáló cég azonosított hiányosságot a hálózati követelményekben vagy a hálózati szolgáltatásokban: - tájékoztatta a hálózatot és - megfelelően alakította ki és hajtotta végre a feltárt hiányosságok hatásainak orvoslására irányuló helyrehozó intézkedéseket?	ISQM1.52		
IX	14	Amennyiben a megállapítások arra utalnak, hogy adott megbízásnál kihagytak eljárásokat a könyvvizsgálat elvégzése során, vagy a kiadott jelentés esetleg nem megfelelő, a könyvvizsgáló cég a MIR-nek megfelelő módon járt el?	ISQM1.45		
IX	15	Amennyiben a külső vagy belső könyvvizsgálati dokumentáció ellenőrzések eredményei azt mutatják, hogy nem hajtottak végre releváns könyvvizsgálati eljárásokat, vagy kétségre vonja a kiadott könyvvizsgálói vélemény megfelelőségét, az utólagos intézkedések meghozatala során a könyvvizsgáló cég a MIR-nek megfelelő módon járt el az adott könyvvizsgálat során azonosított hiányosságok orvoslásával és /vagy a könyvvizsgálói vélemény megfelelőségének megerősítésével kapcsolatban? Megfelelően közölték az alábbi elemeket a MIR tekintetében a végső felelősséggel és az elszámoltathatósággal megbízott személlyel, valamint a MIR működési felelősségével megbízott személlyel? a) Az elvégzett figyelemmel kísérségi tevékenységek leírása; b) az azonosított hiányosságok, beleértve az ilyen hiányosságok súlyosságát és kiterjedtségét; és c) helyrehozó intézkedések.	ISQM1.46-47		
IX	16	A minőségirányítási rendszerre vonatkozó végső felelősséggel és elszámoltathatósággal felruházott személy(ek): - Értékelt(e)(k)-e a minőségirányítási rendszert a társaság nevében egy adott időpontra vonatkozóan legalább évente? - Levonta(ák)-e a következtetést, hogy = a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt a társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek; vagy = a minőségirányítási rendszer kialakítására, bevezetésére és működésére súlyos, de nem átfogó hatást gyakorló azonosított hiányosságokkal kapcsolatos kérdéseken kívül a minőségirányítási rendszer kellő bizonyosságot nyújt a társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek; vagy = a minőségirányítási rendszer nem nyújt kellő bizonyosságot a társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek. Amennyiben a minőségirányítási rendszerre vonatkozó végső felelősséggel felruházott személy(ek) arra a következtetésre jut(nak), hogy a minőségirányítási rendszer nem nyújt kellő bizonyosságot a társaságnak arra, hogy a minőségirányítási rendszer céljai teljesülnek, úgy meghozta-e a gyors és megfelelő intézkedést és kommunikálta-e az érintett személyekkel?	ISQM1.53-55.		
IX	17	Elkészítette-e a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszeréről az előírásoknak megfelelően részletezett dokumentációt?	ISQM1.57-59.		
IX	18	Meghatározta-e a könyvvizsgáló cég a minőségirányítási rendszerre vonatkozó dokumentáció megőrzésére vonatkozó időszakot?	ISQM1.60.		

	<b>IGEN válaszok száma:</b>	<b>0</b>
	<b>NEM válaszok száma:</b>	<b>0</b>
	<b>Összes válasz:</b>	<b>0</b>
	<b>IGEN válaszok aránya:</b>	<b>#ZÉRÓOSZTÓ!</b>

**Magyarítás:**

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

**MNKS 6100:** Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a Könyvvizsgálói különjelentés összeállításáról

**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)

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

**Etikai szabályzat:** Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabályzata a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról

**Irányelv:** az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolókat jog szerinti könyvvizsgálatáról, a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 84/253/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló az Európai Parlament és a Tanács 2006. május 17-i 2006/43/EK irányelve

**Rendelet:** A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló az európai parlament és a tanács 2014. április 16-i 537/2014/EU rendelete

**IESBA Kódex:** A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) által kiadott, a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testületének kamarai tag könyvvizsgálók részére kibocsátott Nemzetközi etikai kódexe