

„Megrendült bizalom?” – A könyvvizsgálat minőségellenőrzésének kiemelt szerepe

Készítette:

Gergely Zita

2016.11.23.

1.

Témaválasztás indoklása



2.

Megrendült bizalom okai a könyvvizsgálói szakmára nézve



3.

Megoldási javaslat bemutatása, adaptálása



4.

Összefoglalás



1.

Témaválasztás indoklása



2.

Megrendült bizalom okai a könyvvizsgálói szakmára nézve



3.

Megoldási javaslat bemutatása, adaptálása



4.

Összefoglalás



Témaválasztás indoklása



Aktuális problémát emel ki



Megrendült bizalom

Könyvvizsgálói szakma negatív megítélése



Minőségellenőrzés fontossága

A hipotézisem, mely szerint *„a szakmába vetett bizalom helyreállítható a minőségellenőrzés fejlesztésével.”*

1.

Témaválasztás indoklása



2.

Megrendült bizalom okai a könyvvizsgálói szakmára nézve



3.

Megoldási javaslat bemutatása, adaptálása



4.

Összefoglalás



A könyvvizsgálók is követnek el hibákat munkavégzés közben

Könyvvizsgálók védelmi bázisa



Jogszabályi előírások, standardok betartása

Probléma

Hiba csúszik a munkavégzésbe

Jogosan támadható a könyvvizsgáló, és felelősségre is vonható

1.

Témaválasztás indoklása



2.

Megrendült bizalom okai a könyvvizsgálói szakmára nézve



3.

Megoldási javaslat bemutatása, adaptálása



4.

Összefoglalás



A minőségellenőrzés fejlesztésével a könyvvizsgálat minőségi javítható

Azonosított kihívások

=

Megrendült bizalom

+

Hibás munkavégzés

Megoldási lehetőség

=

Könyvvizsgálói minőségellenőrzés fejlesztése



Tényfeltáró



Szankcionáló

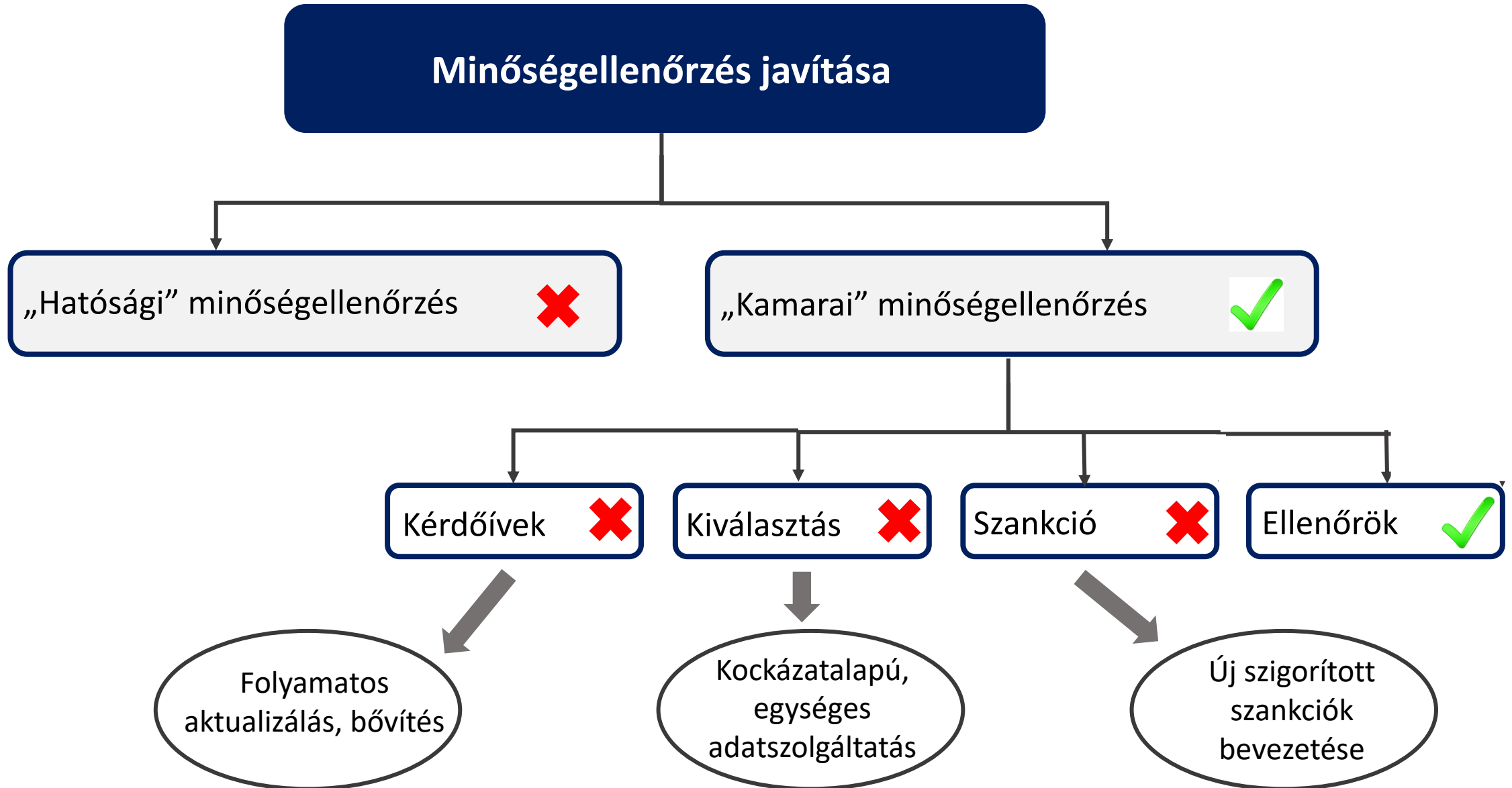


Fejlesztő



Könyvvizsgálat minőségét javítja, a védelmet növeli

A minőségellenőrzés javítás érdekében több célterület is megjelenhet



A minőségellenőrök munkavégzésében is felmerülnek hibák

Fejlesztés indoklása



Közfelügyeleti hatóság kamarai minőségbiztosítási rendszer felett lefolytatott vizsgálata



Felmerült hibák

Hiányos zárójelentés

Legkevésbé kockázatos területet ellenőrzésre

„Vétó kérdés” esetében tévedés

Minőségellenőrök munkavégzése jelenleg **nem** működik kellőképpen *hatékonyan, következetesen* és *egységesen*.

Célszerűbb lenne kevesebb ellenőr foglalkoztatása, akiknek kifejezett fő profiljuk a minőségellenőrzés

Megoldási javaslat



Megbízásos ellenőri rendszer helyett **főállású minőségellenőrök** foglalkoztatása

Kiinduló adatok

Megnevezés	Átlagos érték
Minőségellenőrök száma	56 fő
Csoportvezetők száma	6 fő
Lefolytatott ellenőrzések száma	392 db
Ellenőrzésre fordított munkaóra	2685 mó
Egy ellenőrzésre jutó átlagos munkaóra	6,59 mó

2013-2015. évek átlagai alapján

Javasolt intézkedések



Csökkenteni optimális ellenőri létszámra

Növelni a hatékonyság érdekében

A fedezeti pont, vagyis a szükséges állományi létszám 3 főt jelentene

Gyakorlati modell

Megnevezés	Érték	Me.
Munkanapok száma az évben (szabadsággal csökkentve)	224	munkanap
Munkaórák száma az évben 1 főnél	1792	munkaóra
Ebből reálisan ellenőrzéssel töltött órák száma	1400	munkaóra
Egy ellenőrzésre jutó munkaóra (átlagos érték)	10,0	munkaóra
Ellenőrzések becsült száma éves szinten	400	darab
Megbízás ellátáshoz szükséges munkaóra	4000	munkaóra
Fedezeti pont	2,86	fő

Kidolgozás lépései

1.

Egy évben esedékes munkanapok, munkaórák száma

2.

Mennyit töltenek ténylegesen ellenőrzéssel?

3.

Mennyi időt vesz igénybe egy ellenőrzés?

4.

Szükséges munkaóra?

5.

Hány fő képes ellátni?

Az új struktúra bevezetésénél kockázatokra is számítani kell

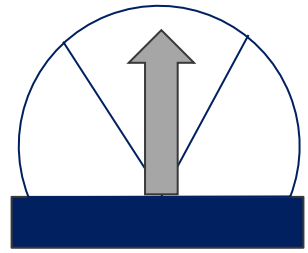
Kockázat

Valószínűség

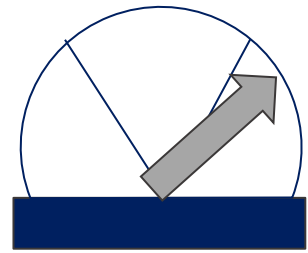
Hatás

Kezelés

Alkalmas jelentkező hiánya



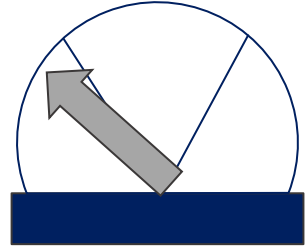
Kicsi Közepes Magas



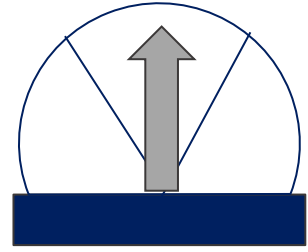
Kicsi Közepes Magas

Javadalmazás, erkölcsi megítélés fokozása

Összeférhetetlenség



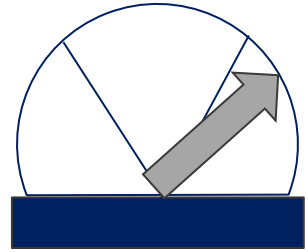
Kicsi Közepes Magas



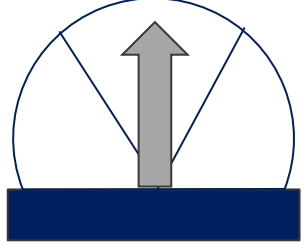
Kicsi Közepes Magas

Megbízott ellenőr felvétele

Országos lefedettség megoldása



Kicsi Közepes Magas



Kicsi Közepes Magas

Kamarai helyiségben történő munkavégzés

Fontos az ellenreakciók, negatív megítélések feltárása is

Az új rendszer lehetséges kritikái

Megoldási lehetőség

Korábbi minőségellenőrök



Minőségellenőri díjazástól elesnek



Megszerzett tudás „feleslegessé” válik



Kiválasztásnál figyelembe venni, aki már jártasságot szerzett ezen a területen

Könyvvizsgálók



Tavaszi időszakban jelentkező túlterheltség



Adminisztratív teendők, továbbképzés, szabadságok felhasználása

Könyvvizsgáló rotáció



Minőségellenőri rotáció

1.

Témaválasztás indoklása



2.

Megrendült bizalom okai a könyvvizsgálói szakmára nézve



3.

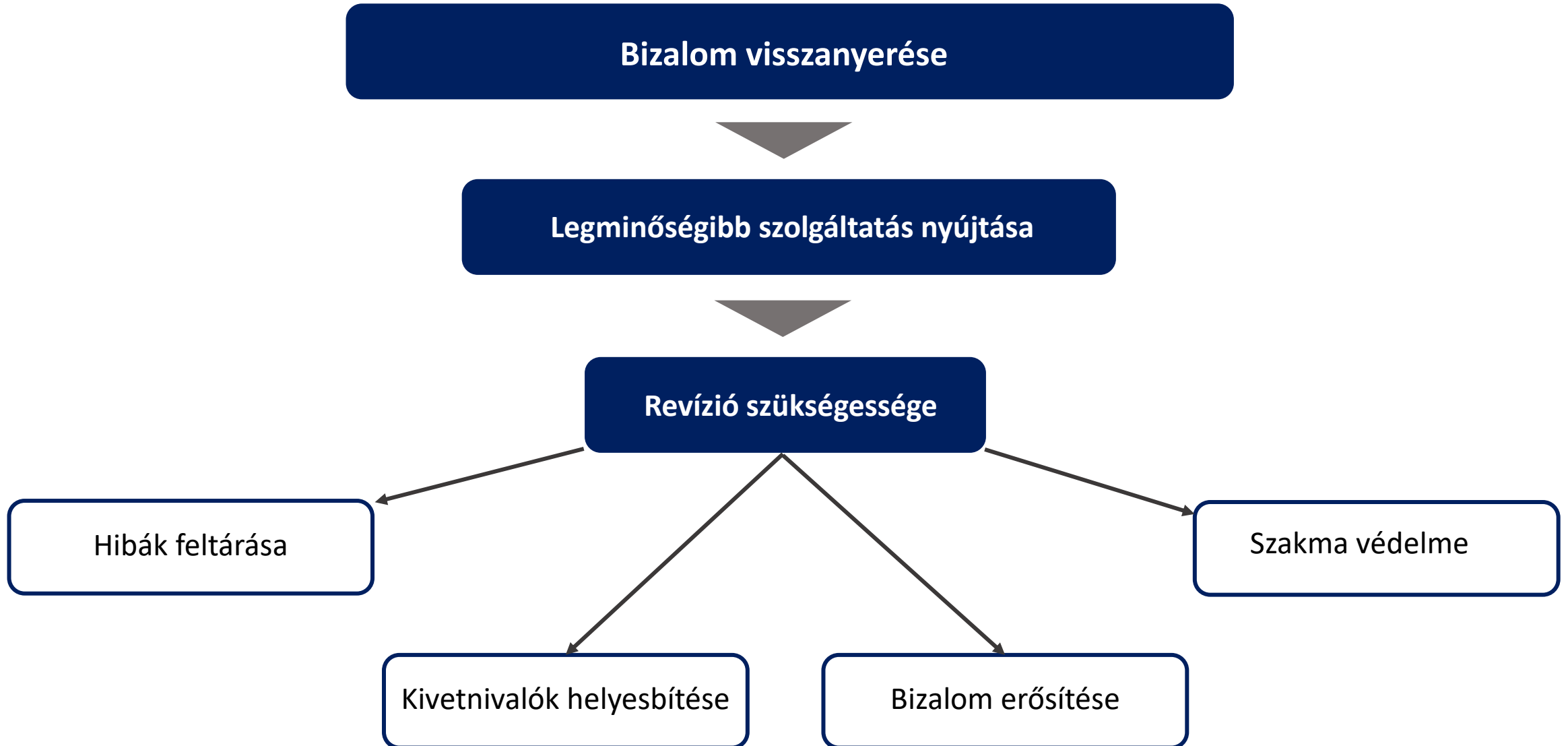
Megoldási javaslat bemutatása, adaptálása



4.

Összefoglalás





Köszönöm a figyelmet!