

Merre megy Európa könyvvizsgálata?

Magyar Könyvvizsgálói Kamara XX. Országos
Könyvvizsgálói Konferencia

2012. szeptember 6-7.

Dr. Judit Ladó

Szakmai alelnök

Magyar Könyvvizsgálói Kamara



Témák

- A változás igénye
- A folyamat kezdete – Zöld könyv
- A folytatás
 - 2006/43/EK irányelv tervezett módosítása
 - Új jogszabály tervezet a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálatára
- Merre tovább?

A változás igénye



A változás igénye

Pénzügyi válsághoz kapcsolódóan a könyvvizsgálók szerepének, feladatának átgondolása.

Mi várható el a könyvvizsgálótól, a könyvvizsgálattól?

Az un. Zöld könyv



Az un. Zöld könyv

Európai Bizottság kezdeményezése

Zöld Könyv:

Könyvvizsgálati politika: A válság tanulságai
(Audit Policy: Lessons from the Crisis)

2010. Október 13.

Az un. Zöld könyv

Alapvető kérdés:

Hogyan tudna a könyvvizsgálat **még jobban** hozzájárulni a pénzügyi stabilitás megteremtéséhez, fenntartásához?

Az un. Zöld könyv

A Zöld könyv témakörei

A KÖNYVVIZSGÁLÓK FELADATAI

**A KÖNYVVIZSGÁLÓ CÉGEK IRÁNYÍTÁSA ÉS FÜGGETLENSÉGE
FELÜGYELET**

KONCENTRÁCIÓ ÉS PIACI STRUKTÚRA

AZ EURÓPAI PIAC MEGTEREMTÉSE

EGYSZERŰSÍTÉS (KKV-K)

NEMZETKÖZI EGYÜTTMŰKÖDÉS

Az un. Zöld könyv

Eltérés a könyvvizsgálók standardokban meghatározott tevékenysége, tevékenységének eredménye és a társadalmi elvárások között

A könyvvizsgálat hatóköre

A könyvvizsgálat korlátai

A könyvvizsgálat által nyújtott bizonyosság

A könyvvizsgálói jelentés értelmezése

Az un. Zöld könyv

Koncentráció oldása, a könyvvizsgáló cégek irányítása

Cégstruktúra és irányítás

Nagy cégek feldarabolása

Kötelező konzorcium (együttes audit)

Kötelező tenderezés

Az un. Zöld könyv

Függetlenség biztosítása

Könyvvizsgáló kijelölése

Kötelező rotáció

Egyéb szolgáltatás tiltása

Egy ügyféltől származó bevétel korlátozása



Az un. Zöld könyv

Nemzetközi könyvvizsgálati standardok
Különböző szintű könyvvizsgálat

Európai útlevél

Európai Közfelügyelet



A folytatás



A folytatás

2011. november

- 2006/43/EK irányelv tervezett módosítása

- Új jogszabály tervezet a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálatára



2006/43/EK irányelv tervezett módosítása

- Könyvvizsgáló cégek struktúrájával kapcsolatos enyhítés
- Európai Útlevel bevezetése
- Standardok kötelező alkalmazása
- Standardok arányos alkalmazása
- Kétszintűkönyvvizsgálat – Korlátozott felülvizsgálat

- Közfelügyeleti Hatóság szerepének megnövelése



Új jogszabály tervezet a közérdeklődésre számottartó jogalanyok könyvvizsgálatára

Közérdeklődésre számottartó jogalanyok fogalmának kiterjesztése

pénzintézetek

befektetési vállalkozások

biztosítók

Új jogszabály tervezet a közérdeklődésre számottartó jogalanyok könyvvizsgálatára

Függetlenség erősítése

- Kapcsolódó pénzügyi ellenőrzési szolgáltatásokból származó bevétel korlátozása **10%-ban**
- A megengedett egyéb szolgáltatások körének szigorítása
- Minden jogszabályon alapuló tevékenységen kívüli tevékenység tiltása (jelentős méretű könyvvizsgáló cégek.)

Új jogszabály tervezet a közérdeklődésre számottartó jogalanyok könyvvizsgálatára

Könyvvizsgáló választása, megbízás időtartama

- Kötelező pályáztatás
- **Minimum két** éves megbízási időtartam
- Legfeljebb egy újraválasztás
- **Maximum hat** éves időtartam
- Négy éves szünet
- Együttes megbízás esetén maximum nyolc éves megbízás

Új jogszabály tervezet a közérdeklődésre számottartó jogalanyok könyvvizsgálatára

Könyvvizsgálói jelentés tartalmának kibővítése

- Könyvvizsgálat módszerének leírása
 - Rendszer tesztelése
 - Tételes tesztek, tesztelt tételek száma
 - Lényegesség
- Csalás felderítésével kapcsolatos feladatok
- Jelentés terjedelmének megkötése (max. 10.000 karakter.)

Új jogszabály tervezet a közérdeklődésre számottartó jogalanyok könyvvizsgálatára

Felügyeleti hatóság kijelölése

- Hatósági jogkörrel rendelkező szervezet
- Független a könyvvizsgálóktól
- Feladata a minőségbiztosítás, piacfelügyelet
- Önkéntes páneurópai könyvvizsgálati minőségi tanusítvány
- Közigazgatási pénzbírság bevezetése

Merre tovább?



Merre tovább?

Kötelező könyvvizsgálatra vonatkozó értékhatár meghatározása EU szinten és a tagországokban



Merre tovább?

Szigorítás – szabályozás – hatósági ellenőrzés



Merre tovább?

A pénzügyi kimutatások valódiságába vetett bizalom visszaállítása



Merre tovább?

A könyvvizsgálati munka presztízsének erősítése



Köszönöm a figyelmet!

