



Federation of European Accountants
Fédération des Experts comptables Européens



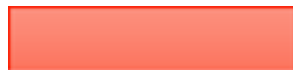
A könyvvizsgálat jelenlegi helyzete Európában

Az EU és a könyvvizsgálók

Olivier Boutellis-Taft, FEE ügyvezető igazgató

2013. szeptember 19-20.

MKVK, Magyarország



Standing for trust and integrity

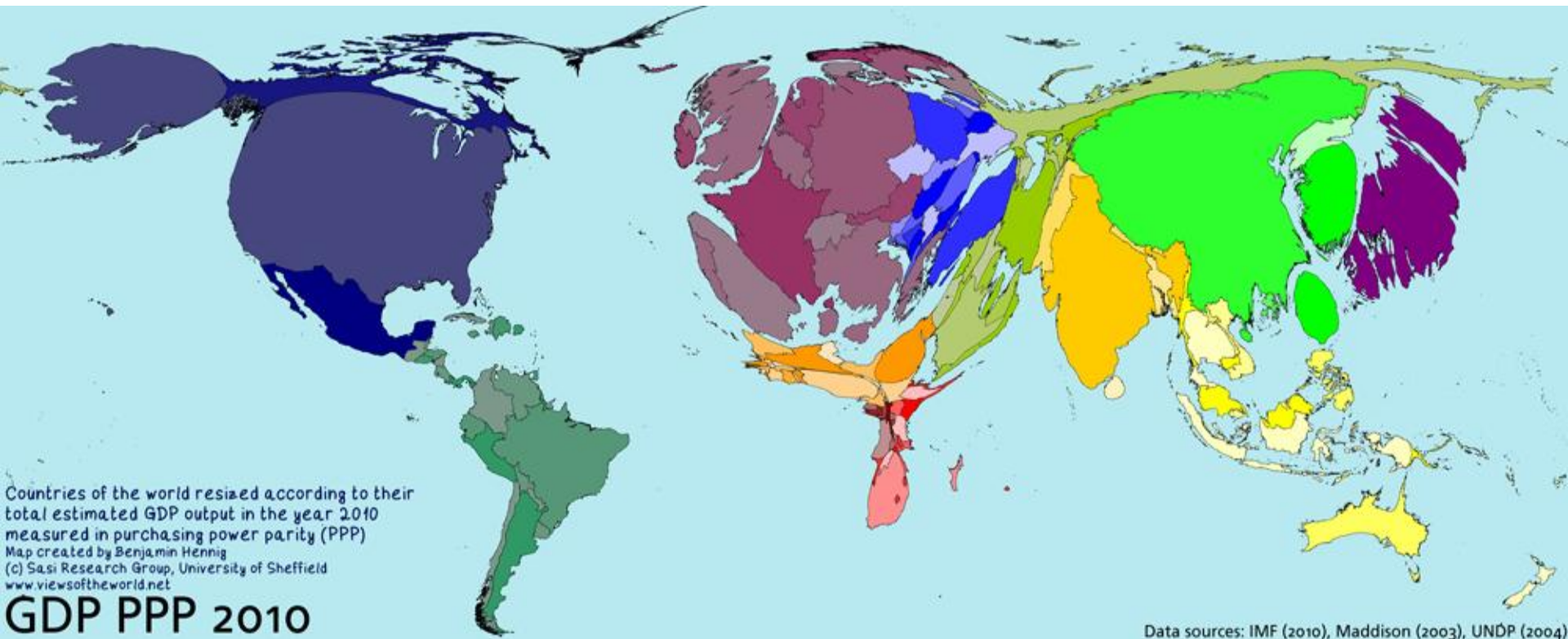
Jó!

- Több, mint 55 éve béke
- Demokrácia és jogállamiság
- Még mindig magas az egy főre jutó GDP annak ellenére, hogy egyre inkább többpólusú a világ
- Nagy egységes piac
- ...

Nem jó!

- Nehézkes gazdaság
- Növekvő adósság-állomány
- Fenntarthatatlan (fiatal) munkanélküliség
- Hanyatló versenyképesség
- Öregedő társadalom(és üzleti környezet)
- ...

Még mindig erős... de csak együtt



Becsült GDP alapján átméretezett országok

Tartalom: Benjamin D. Hennig

Az európai szakma egyesítése



- 45 szakmai szervezet
- 33 európai ország, beleértve a 28 EU tagországot
- 700.000 szakmabeli, beleértve a szakma összes szegmensét: nagy, közepes, kisvállalkozások, vállalatok, állami szektor

Standing for trust and integrity

Politika és szabályozási hiperaktivitás (1)

- Makró: gazdasági irányítás, pénzügyi stabilitás, pénzügyi felügyelet...
- Állami szektor beszámolás (IPSAS/ EPSAS)
- Adópolitika
 - ↳ Csalás...és agresszív tervezés elleni küzdelem
 - ↳ ÁFA, KKTA, pénzügyi tranzakciós adó...
- Pénzmosás elleni küzdelem
- Korruptió elleni küzdelem
- Vállalatirányítási akcióterv *Standing for trust and integrity*

Politika és szabályozási hiperaktivitás (2)

- Könyvvizsgálati politika
- Számvitel
 - ↳ IASB irányítás
 - ↳ IFRS szabályozás áttekintése
 - ↳ Új számviteli irányelv (2013. június)
- Nem pénzügyi információ (2013. április)
- Szakmai képesítések elismerése
- EU-US kereskedelmi tárgyalások



Európai Közösség: Számviteli reform

- A 4-es és 7-es számviteli irányelvek összevonása, egyszerűsítése és modernizálása
- A jelenlegi Átláthatósági irányelv módosítása a tőzsdén jegyzett cégek tekintetében
- Az Európai Tanács és Parlament jóváhagyta (2013. június)
- Tagállami bevezetés 2015 végéig

Az Európai Bizottság javaslatainak főbb pontjai

- “Gondolkozz előbb kicsiben” megközelítés
- EU méret kritérium a pénzügyi beszámolókra (teljesen harmonizált) és a könyvvizsgálati követelményekre
- Bizonyos iparágak részéről a kormányok részére fizetett összegekre vonatkozó országonkénti beszámoló
- Általános pénzügyi beszámolási elvek
 - ↳ a tartalom formával szembeni elsődlegességének elve: a tagállam dönthet a vállalkozások mentesítéséről
 - ↳ lényegesség: a tagállam dönthet, hogy ezt a bemutatásra és nyilvánosságra hozatalra korlátozza
- A tagállam dönthet, hogy megengedi vagy megköveteli a piaci értéket

Küszöbértékek

<i>millió EUR</i>	<i>Kicsi</i>		<i>Közepes</i>		<i>Nagy</i>	
	Korábban	Most	Korábban	Most	Korábban	Most
Mérlegfő- összeg	<4.4	4><6	<17.5	<20	>17.5	>20
Nettó árbevétel	<8.8	8><12	<35	<40	>35	>40
Alkalma- zottak átlagos száma	<50	<50	<250	<250	>250	>250

Számviteli irányelv átdolgozása könyvvizsgálati aspektusok (1)

- Kisvállalkozás könyvvizsgálata

↳ Nincs EU szintű követelmény kisvállalkozások könyvvizsgálatára, de tagállami szinten megengedett: az irányelv egyértelműen kimondja, hogy a tagállamoknak nem tiltják meg, hogy kisvállalkozásokra könyvvizsgálatot írjanak elő

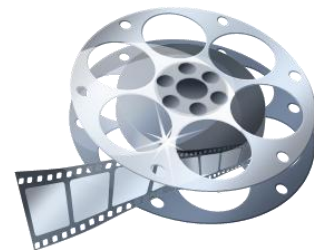
- Vállalkozás folytatásának feltételezése

↳ A megjegyzések tartalmazza, hogy a számviteli politika összhangban van a vállalkozás folytatása elvével

Számviteli irányelv átdolgozása könyvvizsgálati aspektusok (2)

- Könyvvizsgálói vélemény a következőkről:
 - ↪ A vezetői jelentés összhangban van a pénzügyi kimutatással és a hatályos jogi követelményeknek megfelelően készült
 - ↪ A könyvvizsgálat folyamán a vállalkozás és környezete értése és ismerete alapján a vezetői jelentésben feltárt lényegi valótlanosság

Könyvvizsgálati politika: folyamatban



**EP Jogi Bizottság
jelentés
2013. május 13.**

**EP Plenáris
szavazás
H2 2013 (?)**

**Európai Tanács
kompromisszum
2013. szeptember (?)**

Litván elnökség

- 2013. július 1-jével átvette a dossziét
- Továbbra is dolgoznak a kompromisszumon
- szándékában áll a dossziéval előrelépni



Főbb csatateretek

Európai Bizottság | Parlament | Tanács

- **Jogi eszköz:** Rendelet/Direktíva
- **Kötelező rotáció** és lehetőségek a kiterjesztésre/kivételekre
 - Tenderezés, minőség-ellenőrzés, joint-audit
- **Nem könyvvizsgálati szolgáltatások**
 - Felső határt fenn kell tartani vagy nem?
Milyen szinten?
- EU szintű **felügyelet** szervezete (ESMA szerepe)

Változások a 8-as direktívában (1/2)

■ Európai Bizottság javaslata

- ✚ A tőzsdén jegyzett cégek definíciójának kiterjesztése
- ✚ A szakmai szervezetek szerepének korlátozása a könyvvizsgálók regisztrálására és felvételére
- ✚ A tagállamok minden könyvvizsgálathál alkalmazza az ISA-kat
- ✚ A tagállam dönthet arról, hogy a könyvvizsgálati és minőség-ellenőrzési standardokat arányosan alkalmazza-e kisebb gazdálkodókra

■ EP Jogi Bizottság

- ✚ A tőzsdén jegyzett cégek definíciója a 2006-os definíció legyen – a tagállam dönthet arról, hogy a tőzsdén jegyzett cégeket, hitelintézeteket és biztosító társaságokat beleérti-e
- ✚ Az ISA-k arányosságának tagállami elismerése
- ✚ A feladatok szakmai szervekre történő delegálás-korlátozásnak a megszüntetése

Változások a 8-as direktívában (2/2)

- **Az Európai Tanács jelenlegi vitájának irányai**
(FOLYAMATBAN, végső döntés még nincs)
 - ↪ A tőzsdén jegyzett cégek definíciója az elfogadott Számviteli irányelvben meghatározott (jegyzett cégek, hitelintézetek, biztosító társaságok)
 - ↪ ISA átültetés: az Európai Bizottság által, nem tagállami szinten (nem világos folyamat, szélesebb érdekelt felek konzultáció, majd tagállami)
 - ↪ A szakmai szervezetek szerepének megőrzése a 8-as direktíva szerint
 - ↪ A kisebb gazdálkodók minőség-ellenőrzésének arányossága és a kisvállalkozások könyvvizsgálatának önkéntessége

Szabályozás: tőzsdén jegyzett cégek kötelező rotációja (1/2)

■ Az Európai Bizottság javaslata

- ↪ Első megbízás > 2 év, egyszer hosszabbítható
- ↪ Teljes időtartam ≤ 6 év, csak joint-audit esetében lehet hosszabb
- ↪ Türelmi időszak 4 év

■ EP Jogi Bizottság

- ↪ Első megbízás minimum 1 év
- ↪ Maximum időtartam 14 év, kivéve
 - Nyilvános tenderre kerül sor ezekben az években; vagy
 - Az audit bizottság évente végez minőség-ellenőrzéset; vagy
 - Joint-audit
- ↪ Az audit bizottság javaslatára vagy más igazgatósági javaslatra meghosszabbítják
- ↪ A teljes maximum időtartam 25 év

Szabályozás: tőzsdén jegyzett cégek kötelező rotációja (2/2)

- **Az Európai Tanács kompromisszumos javaslata (FOLYAMATBAN)**
 - ⇒ A kötelező cégrotáció 10 év után egyszer 13/16 évre meghosszabbítható
 - ⇒ Sok tagállam egyetért a kötelező cégrotáció elvével, az időtartamot, a terjedelmet és a meghosszabbítás feltételeit illetően azonban még mindig megosztottak

Szabályozás: nem könyvvizsgálati szolgáltatások tőzsdén jegyzett cégek részére (1/2)

■ Európai Bizottság javaslata

- ✚ a megtiltott szolgáltatások hosszú listája lényegességi küszöb nélkül
- ✚ Némelyikhez az audit bizottság/illetékes hatóság előzetes jóváhagyása szükséges
- ✚ A „kapcsolódó pénzügyi szolgáltatások” maximum a könyvvizsgálati díj 10%-áig engedélyezett

■ EP Jogi Bizottság

- ✚ A tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatások listája összhangban van az IFAC Etikai kódexével
- ✚ Az audit bizottság előzetes jóváhagyása (a vállalkozás által nyilvánosságra hozott irányelv értelmében)
- ✚ a könyvvizsgálati díj 10%-ában meghatározott nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásának törlése

Szabályozás: nem könyvvizsgálati szolgáltatások tőzsdén jegyzett cégek részére (2/2)

■ Az Európai tanács kompromisszumos javaslata (FOLYAMATBAN)

✚ Csak a nem könyvvizsgálati szolgáltatások tiltólistája

✚ 3 éves viszonylatban egy 70%-os felső határ alkalmazása az egyéb kapcsolódó szolgáltatásokra.

✚ Sok tagállam egyetértett a „csak tiltólista” elvvel, habár megosztottak a felső határ elvét illetően és/vagy a szintjével. A lista tartalmával kapcsolatosan is léptek fel módosítási igények.

Számos üzleti lehetőség... ha megragadjuk

- **Az ügyfelek** oldalán végbemenő mélyreható változás (piacok, üzleti modellek, finanszírozás, technológia, vállalati társadalmi felelősség, szabályozás...)
 - **Az érdekelt felek** egyre növekvő igénye az átláthatóságra és a magas etikai színvonalra
 - **Szabályozók** szabályoznak
 - Átmenet a **fenntartható** gazdaságba
- ✓ Állami szektor reformja (IPSAS)
 - ✓ Környezeti, társadalmi, irányítási beszámolás, Integrált beszámolás <IR>
 - ✓ Új lehetőségek a biztosításban
 - ✓ A kisebb gazdálkodók hozzáférése finanszírozási lehetőségekhez
 - ✓ Kiterjesztett vállalat-irányítás (audit bizottságok)
 - ✓ (új) adótanácsadás

Stratégiai kihívások

**E
M
B
E
R
E
K**

**Integritás
Objektivitás
Szociális
felelősség**

**Erkölcsi
értékek
elősegítése**

HÍRNÉV

**Minőség
Innováció
Kommunikáció**

**Üzleti
érték
közvetítése**

RELEVANCIA



Federation of European Accountants
Fédération des Experts-comptables Européens

Report of Discussions

FEE Roundtable Series "Access to Finance for SMEs"



In Search of Innovative Solutions

March 2012

FEE SMP Task Force



Federation of European Accountants
Fédération des Experts-comptables Européens



Ethics and Independence



Integrity in Professional Ethics A Discussion Paper

September 2009

Standing for trust and integrity





Standing for trust and integrity

Taking audit policy forward

The views of the Federation of European Accountants

Auditors need to reflect on their societal role and their added value. As the needs of society, markets and stakeholders evolve, auditors have to change. FEE therefore welcomes the debate launched by Commissioner Barnier and approaches it from the **viewpoint of the long-term collective interest of the entire profession**, whatever the size of firms, areas of practice or Member State, taking into account the European public interest.

Auditors' communications can be improved

Proposals... but the... more pr...

More is a large to us the (do Sa



Many proposals are welcomed improvements

We support proposed measures that are aimed at modernising current audit framework and advancing audit policy, in particular:

- Measures enhancing the performance of the audit;
- EU adoption of **International Standards on Auditing**, all statutory audits;
- Development of the role of audit committees**, relation to the appointment of statutory auditors;
- Improvement of the **governance of audit firms**;
- The **ban of contractual clauses** limiting choice of
- Improvement of the **coordination of audit** European level, which will necessitate the creation of a **single market** for audit services in p
- when **enabling Member States to decide** on the size of their economy and their tax

In a globalised world, the Commission is right to create a **single market** for audit services in p

appear in view of remaining divergences in p

legislation. Similarly, it rightly considers the

when **enabling Member States to decide** on the size of their economy and their tax



Federation of European Accountants
Fédération des Experts comptables Européens

Company Law and Corporate Governance

The functioning of Audit Committees

Discussion Paper

June 2012

Comments to be submitted by 28 September 2012

Standing for trust and integrity



Federation of European Accountants
Fédération des Experts comptables Européens

Policy Statement

Standing for trust and integrity

July 2012

FEE Policy Statement on Improved Auditor Reporting

The objective of this statement is to provide a clear and concise overview of the FEE's position on the topic of improved auditor reporting. It is intended to serve as a guide for the public and the media in understanding the FEE's stance on this issue.

The FEE believes that improved auditor reporting is essential for the public to make informed decisions about the companies they invest in. It is also a key element of the FEE's commitment to transparency and accountability.

The FEE supports the implementation of the EU Directive on the audit of financial statements, which aims to improve the quality of audit reports and to increase the transparency of the audit process.

The FEE also supports the implementation of the EU Directive on the audit of non-financial information, which aims to improve the quality of non-financial reports and to increase the transparency of the non-financial reporting process.

The FEE believes that improved auditor reporting is essential for the public to make informed decisions about the companies they invest in. It is also a key element of the FEE's commitment to transparency and accountability.



Köszönöm a figyelmet



Standing for Trust and Integrity



Visit us @ www.fee.be