



*Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

# A könyvvizsgálati irányelvek változásai és bevezetésük

2014. szeptember 4. Visegrád  
dr. Ladó Judit  
MKVK szakmai alelnöke



# Könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok

# Könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok

**2013/34/EU Irányelv,  
2014/56/EU Irányelv,  
537/2014. EU rendelet**

Egymással összefüggenek

# Könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok

**2013/34/EU Irányelv** – Beszámoló  
formája, tartalma

**2014/56/EU Irányelv** – könyvvizsgálatról  
szóló direktíva módosítása

**537/2014. EU rendelet** – közérdeklődésre  
számot tartó gazdálkodók  
könyvvizsgálata

# Könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok

A könyvvizsgálattal kapcsolatos direktívák és a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókra vonatkozó rendelet elfogadását **több éves vita** előzte meg, és jelenlegi –elfogadott formája – számos területen **nagymértékben eltér az eredeti elképzelésektől.**

# Könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok

A változtatás **kiinduló pontja** Európai Parlament **2008. december 18-án** kiadott állásfoglalása

- a számviteli irányelvek gyakran komoly terheket jelentenek a kis- és középvállalkozások, különösen a mikro-gazdálkodóegységek számára
- felkérte a Bizottságot az irányelvek felülvizsgálatára

# Könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok

A módosítások **iránya** a "**gondolkozz előbb kicsiben**" elv alkalmazásának általánossá tétele.

**DE** a viták során olyan szélsőségek is megjelentek, amelyek gyakorlatilag **feleslegessé tették volna a könyvelést** a vállalkozások egy jelentős csoportjánál.

# Könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok

## Elvárások

- az adminisztratív **terhek csökkentése**
- a vállalkozások **összehasonlítható és egyenértékű információkat** tegyenek közzé
- több, **részletesebb információ** időben



# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Mikrovállalkozások**, az olyan vállalkozások amelyek a mérleg fordulónapjukon nem lépik túl a következő **három kritérium közül legalább kettőnek** a határértékét:
  - a) mérlegfőösszeg: 350.000 EURO;
  - b) nettó árbevétel: 700.000 EURO;
  - c) az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma: 10 fő.

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Kisvállalkozások** az olyan vállalkozások, amelyek a mérleg fordulónapjukon nem lépik túl a következő **három kritérium közül legalább kettőnek** a határértékét:
  - a) mérlegfőösszeg: 4.000.000 EURO;
  - b) nettó árbevétel: 8.000.000 EURO;
  - c) az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma: 50 fő.

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Kisvállalkozások** kategóriájánál a mérlegfőösszeg és a nettó árbevételekre vonatkozóan a Tagállamok még a megadottnál is magasabb határértékeket **határozhatnak** meg.
- Ennek a **legmagasabb** értéke
- mérlegfőösszeg 6.000.000 EURO
- nettó árbevétel 12.000.000 EURO

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Középvállalkozások** olyan vállalkozások, amelyek nem mikrovállalkozások vagy kisvállalkozások, és a mérleg fordulónapjukon nem lépik túl a következő **három kritérium közül legalább kettőnek** a határértékét:
  - a) mérlegfőösszeg: 20.000.000 EURO;
  - b) nettó árbevétel: 40.000.000 EURO;
  - c) az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma: 250 fő.

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Nagyvállalkozások** az olyan vállalkozások, amelyek a mérleg fordulónapjukon a középvállalkozások három kritériuma közül **legalább kettőnek a határértékét túllépik.**
- A határértékek **csökkentését** az Irányelv **nem** teszi lehetővé.

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Kisméretű csoportok** az olyan, a konszolidálásba bevonandó anya- és leányvállalkozásokból álló csoportok, amelyek az anyavállalkozás **mérleg fordulónapján, összevont alapon** nem lépik túl a következő három kritérium közül **legalább kettőnek** a határértékét:
  - a) mérlegfőösszeg: 4.000.000 EURO;
  - b) nettó árbevétel: 8.000.000 EURO;
  - c) az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma: 50 fő.

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Kisméretű csoportoknál** a Tagállamok kategóriájánál a mérlegfőösszeg és a nettó árbevételekre vonatkozóan még a megadottnál is magasabb határértékeket **határozhatnak** meg.
- Ennek a legmagasabb értéke:
- mérlegfőösszeg 6.000.000 EURO<sup>1</sup>
- nettó árbevétel 2.000.000 EURO

A határértékek **csökkentését** az Irányelv **nem** teszi lehetővé.



# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Közepes méretű csoportok** az olyan, a konszolidálásba bevonandó anya- és leányvállalkozásokból álló csoportok, amelyek **nem kisméretű csoportok**, és amelyek az anyavállalkozás **mérleg fordulónapján, összevont alapon** nem lépik túl a következő **három kritérium közül legalább kettőnek** a határértékét:
  - a) mérlegfőösszeg: 20.000.000 EURO;
  - b) nettó árbevétel: 40.000.000 EURO;
  - c) az üzleti évben foglalkoztatottak átlagos létszáma: 250 fő.

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (1. FEJEZET, 3. cikk)

- **Nagy méretű csoportok** azok a konszolidálásba bevonandó anya- és leányvállalkozásokból álló csoportok, amelyek az anyavállalkozás mérleg fordulónapján, **összevont alapon túllépi** a közepes méretű csoportok **három kritériuma közül legalább kettőnek** a határértékét

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (8. FEJEZET, 34. cikk)

- A **közép-és nagyvállalkozások**, továbbá a **közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók** pénzügyi kimutatásait, konszolidált pénzügyi kimutatásait **könyvvizsgálónak ellenőriznie kell.**
- A **kisvállalkozások**, pénzügyi kimutatásainak konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálati kötelezettségét a Tagállamok **előírhatják.**

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma (8. FEJEZET, 34. cikk)

A **jog szerinti könyvvizsgálónak** véleményt kell mondania arról, hogy:

- a vezetés beszámolója **összhangban van-e** az azonos üzleti évről készített éves pénzügyi kimutatásokkal, és
- a vezetés beszámolója az alkalmazandó jogi követelményeknek **megfelelően készült-e**.

# 2013/34/EU Irányelv – Beszámoló formája, tartalma

**Átültetés** a nemzeti jogba:

**2015. július 20-ig**



# **2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása**

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

Az éves és összevont (konszolidált) beszámolók jogszabályban előírt könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv (8. direktíva) **módosítása**.

**DE**

A **közérdeklődésre számot tartó** gazdálkodók éves és összevont (konszolidált) beszámolók jogszabályban előírt könyvvizsgálatára az **537/2014/EU rendelet** is vonatkozik.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

## **Cél:**

a befektetők és a vállalkozások által  
közzétett pénzügyi kimutatások  
megbízhatóságába és valóságába vetett  
**bizalom megerősítése, javítása.**



# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

## Cél:

- a könyvvizsgálókkal, könyvvizsgáló cégekkel szembeni követelmények **átláthatóbbá, kiszámíthatóbbá** tétele
- könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek jóváhagyásának és nyilvántartásának **harmonizálása**
- könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek **függetlenségének és pártatlanságának erősítése**

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

## Cél:

- szakmai **etika erősítése**
- **konvergencia** a könyvvizsgálati standardok tekintetében
- a befektetők **védelme**
- a Közfelügyelet **erősítése**

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

## **Hangsúly változás**, kötelezővé tétel. **Például**

A tagállamok biztosítják, hogy a jog szerinti könyvvizsgálók megfelelő folyamatos képzési programban vegyenek részt

## **HELYETT**

A tagállamok biztosítják, hogy a jog szerinti könyvvizsgálók számára **kötelező legyen** a megfelelő továbbképzési programban való részvétel

Könyvvizsgálat= jogszabályon alapuló könyvvizsgálat

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővülés, Például:**

**Szakmai etika**

**KIBŐVÜLT**

**Szakmai etika és szakmai szkepticizmus**

Tagállamok **gondoskodnak** arról, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat teljes időtartama alatt szakmai szkepticizmussal éljen, felismerve annak lehetőségét, hogy ... lényeges hibás állítások előfordulhatnak

**Különösen:** valós érték, értékvesztés, céltartalékok, vállalkozás folytatása, jövőbeni cash-flow, becslések

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

## **Függetlenség és pártatlanság KIBŐVÜLT**

Tagállamok **gondoskodnak** arról, hogy a könyvvizsgáló(cég) az ésszerűség határain belül mindent megtegyen, hogy a könyvvizsgálat során a függetlenséget ne befolyásolja fennálló, vagy lehetséges összeférhetetlenség, üzleti, vagy egyéb közvetlen vagy közvetett kapcsolat.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

## **Tartalom bővítés, Például: Függetlenség és pártatlanság KIBŐVÜLT**

Tagállamok **gondoskodnak** arról, hogy a könyvvizsgáló(cég) az ésszerűség határain belül mindent megtegyen, hogy a könyvvizsgálat során a függetlenséget ne befolyásolja fennálló, vagy lehetséges összeférhetetlenség, üzleti, vagy egyéb közvetlen vagy közvetett kapcsolat.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

**Függetlenség és pártatlanság**

**KIBŐVÜLT**

**A jogszabályban előírt könyvvizsgálat és a  
függetlenséget fenyegető veszélyek felmérése**

Tagállamok **gondoskodnak** arról, hogy a jogszabályban előírt könyvvizsgálatra szóló megbízás előtt a könyvvizsgáló(cég) **köteles legyen felmérni és dokumentálni** függetlenséget fenyegető veszélyeket és óvintézkedéseket.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

## **A jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és a könyvvizsgáló cégek belső szervezete**

- “senki” ne avatkozzon bele a könyvvizsgálat elvégzésébe
- hatékony informatikai, ügyviteli, belső ellenőrzési rendszer biztosítása kiépítése, alkalmazása
- hatékony minőségellenőrzési rendszer
- megfelelő tudás és tapasztalat
- javadalmazás
- kiszervezés



# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

## **A munka megszervezése**

- Legalább egy fő könyvvizsgáló partnert ki kell jelölni, akinek tevékenyen részt kell vennie a könyvvizsgálat elvégzésében
- A könyvvizsgáló cég ügyfélnyilvántartást köteles vezetni
- Könyvvizsgálói dossziét kell létrehozni
- A dossziét a jelentés napjától számított hatvan napon belül le kell zárni

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

## **A jogszabályban előírt könyvvizsgálat hatóköre**

A könyvvizsgálat hatóköre **nem terjedhet ki** sem a vizsgált szervezet jövőbeni életképességének, hatékonyságának és eredményességének biztosítására.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:  
Könyvvizsgálati standardok**

**Amennyiben** a tagállam előírja a **kisvállalkozások** könyvvizsgálatát, a standardokat **arányosan** kell alkalmazni.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:  
Könyvvizsgálói jelentés**

Csak **kis mértékben** bővült

**Nyilatkozatot kell** tartalmaznia az olyan  
eseményekkel, vagy feltételekkel kapcsolatos  
**lényeges bizonytalanságokról**, amelyek  
kétséget ébreszthetnek a **vállalkozás**  
**folytatásával** kapcsolatban.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővülés, Például:**

## **Minősegbiztosítási rendszerek**

**független legyen** az ellenőrzött könyvvizsgálótól, könyvvizsgáló cégtől és a közfelügyelet alá tartozzon.

a minőségellenőrzésre **kockázatelemzés** alapján **hatévente kell**, hogy sor kerüljön.

a minőségellenőröknek külön képzésben is kell részesülniük.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

**Vizsgálatok szankciók** (terjedelmében a legnagyobb változás)

A tagállamoknak elő kell írniuk, hogy a könyvvizsgáló(cégek) ellen elrendelt intézkedéseket, szankciókat megfelelő **nyilvánosságra** hozatalát.

A szankció ki kell, hogy terjedjen **a jóváhagyás visszavonásának lehetőségére** is.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

## **Szankciók**

felszólítás

hatóság honlapján közzététel

ideiglenes - legfeljebb három éves – eltiltás

könyvvizsgálattól

tisztségviseléstől

pénzbírság

A szankciókat valamennyi körülmény **mérlegelése**  
alapján kell meghatározni.

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

## **A közfelügyelet alapelvei**

Az illetékes hatóságot olyan **nem gyakorló** szakembereknek kell irányítaniuk, akik **járatosak** a jogszabályban előírt könyvvizsgálat által érintett területeken.

A hatóság irányításában résztvevő személyeket **független és átlátható** jelölési eljárás útján kell kiválasztani.



# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővítés, Például:**

## **A közfelügyelet alapelvei**

A tagállamok az illetékes hatóság **bármely a feladatát átruházhatják** más kijelölt, vagy törvény által felhatalmazott **más hatóságokra vagy szervekre.**

A közfelügyeleti rendszer finanszírozásának **biztonságosnak** kell lennie és **mentesnek** a könyvvizsgálók (cégek) bármilyen **nem kívánatos befolyásától.**

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Tartalom bővülés** Például:

**A jog szerinti könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek kijelölése**

**Tilos** minden olyan szerződéses feltétel, amely a könyvvizsgáló cégek bizonyos típusára, vagy csoportjára **korlátozza** a kijelölhető könyvvizsgálót (céget).

# 2014/56/EU Irányelv – a könyvvizsgálatról szóló 2006/43/EK Irányelv módosítása

**Átültetés** a nemzeti jogba:

**2016. június 16-ig**



Köszönöm megtisztelő figyelmüket!