



*Dr. Sramkó Szilvia*

## **Audit reform**

*Összevont szekcióülés*

*2016.09.08. (csütörtök)*

*13:30 – 14:15*

## **Audit reform**

### **Jogi háttér**

2014-ben az Európai Unió két joganyagot fogadott el a könyvvizsgálati tevékenység újraszabályozására.

Az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló 2014. április 16-i 2014/56/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv (a továbbiakban: irányelv) a korábbi könyvvizsgálati irányelv módosítását tartalmazta. Az új rendelkezések a könyvvizsgáló függetlenségére és összeférhetetlenségére vonatkozó szabályok megerősítését célozták, amelynek egyik eszköze egy megerősített közfelügyeleti rendszer létrehozása. Az irányelv rendelkezéseit a tagállamoknak 2016. június 17-ig kellett átültetni a nemzeti jogrendbe.

Magyarországon ezeket a rendelkezéseket a 2016. június 4-én hatályba lépett Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény és egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2016. évi XLIV. törvény ültette át a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvénybe (a továbbiakban: Kkt.) és egyes ágazati törvényekbe.

A Kkt. alapján a könyvvizsgálatra vonatkozó módosításokat a 2016. június 16-át követően induló üzleti év könyvvizsgálatára kell először alkalmazni.

A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tevékenységük terjedelméből és jellegéből adódóan a közérdek szempontjából fokozott jelentőséggel bírnak, ezért az audit reform másik eleme a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről szóló 2014. április 16-i 537/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: Rendelet), amely minden tagállamban közvetlenül alkalmazandó a 2016. június 17-ét követően induló üzleti év könyvvizsgálatára vonatkozóan.

### **Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek**

Tekintve, hogy a Rendelet közvetlenül alkalmazandó a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgálókra, könyvvizsgáló cégekre annak előírásai külön tagállami átültetést nem igényelnek, tagállami rendelkezés ellentétes szabályozást nem tartalmazhat.

A Rendelet maga azonban egyes esetekben lehetővé teszi, hogy a tagállamok a Rendeletben foglalt előírásoktól eltérjenek. Amennyiben Magyarországon a jogalkotó élni kívánt az eltérés lehetőségével arról

a Kkt. IV/A fejezetében rendelkezett. A tagállami opciókat a Rendelettel összhangban szintén a 2016. június 17-én induló üzleti év könyvvizsgálatára vonatkozóan kell először alkalmazni.

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzése esetén a Rendeletet és a Kkt. IV/A fejezetét együttesen kell alkalmazni.

## **Tagállami opciók**

### **1. Rotáció**

A Rendelet 17. cikke alapján sem az adott jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég első megbízásának időtartama, sem az első megbízás és az esetleges megújított megbízások együttes időtartama nem haladhatja meg a tíz évet. A Rendelet a megbízás időtartamára vonatkozóan több eltérést is enged.

A Kkt. 67/A. § (7) bekezdése alapján Magyarországon egyes közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók tekintetében a kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízása és a megújított megbízások együttesen – a Rendelettel eltérően - legfeljebb 8 üzleti évre szólhatnak.

A megbízási időtartamok lejárta után, illetve a meghosszabbított megbízási időtartamok lejárta után a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég, hálózat valamely Unión belüli tagja nem végezhet a következő négy éven belül jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ugyanannál a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál.

A megbízási időtartam kezdetéről, valamint a Rendelet hatályba lépése előtt már érvényben lévő könyvvizsgálói megbízásokra vonatkozó átmenetről a Rendelet tartalmaz előírásokat.

### **2. Nem könyvvizsgálati szolgáltatások nyújtásának tilalma**

A Rendelet 5. cikke alapján egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatát végző kamarai tag könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég, illetve ha a könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég egy hálózathoz tartozik, e hálózat valamely tagja, nem nyújthat az Unión belüli vizsgált gazdálkodónak, anyavállalatának vagy általa kontrollált vállalkozásoknak semmilyen tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást.

A tiltott nem könyvvizsgáló szolgáltatások listáját a Rendelet 5. cikke taxatívum meg határozza. Magyarországon további tiltott szolgáltatás nem került meghatározásra.

A Rendeletben biztosított opció alapján a Kkt. 67/A. § (2) bekezdése lehetővé teszi a tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatások közé tartozó egyes adóügyi szolgáltatások nyújtását.

A tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatásoktól eltérő egyéb szolgáltatások nyújtása nem akadályozott, amennyiben a gazdálkodó auditbizottsága előzetesen jóváhagyta és nem ütközik a Rendelet könyvvizsgálói díjakra vonatkozó előírásaival.

### **Könyvvizsgálói díjak**

#### **„70 százalékos szabály”**

A Rendelet 4. cikke alapján amennyiben kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég a vizsgált gazdálkodónak a vizsgált gazdálkodó anyavállalatának vagy az általa kontrollált vállalkozásoknak három vagy több egymást követő pénzügyi évben nem a Rendelet szerinti tiltott, könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújt, akkor az ilyen szolgáltatások díjának összege egy adott pénzügyi évben legfeljebb a vizsgált gazdálkodó és - adott esetben - anyavállalatának, az általa kontrollált vállalkozásoknak és az ezen vállalkozáscsoport összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálataért az elmúlt három egymást követő pénzügyi évben fizetett díjak átlagának 70%-a lehet.