



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Audit reform Magyarországon

Dr. Sramkó Szilvia
Tolnai Krisztián Ádám

Nemzetgazdasági Minisztérium
2016



Témáink:

**Audit reform
– dr. Sramkó Szilvia**

**2015. évi minőségellenőrzések tapasztalatai
– Tolnai Krisztián Ádám**

2014-ben az Európai Unió két joganyagot fogadott el

- az éves és összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról szóló EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2014. április 16-i 2014/56/EU IRÁNYELVE

Átültetési határidő: 2016. június 17-ig

- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről és a 2005/909/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS 2014. április 16-i 537/2014/EU RENDELETE

Alkalmazás: 2016. június 17-től

Átültetés a magyar jogrendbe

A 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 (Módtv)

Módosuló törvények: Kkt, Sztv, Tpt., Htp., Bit., Bszt.

Hatálybalépése: 2016. június 4.

Alkalmazása: A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó rendelkezéseket a 2016. június 16-át követően induló üzleti év könyvvizsgálatára kell először alkalmazni

Közérdeklődésre számot tartó könyvvizsgálók

Kettős szabályozás

- 537/2014/EU Rendelet közvetlenül alkalmazandó minden tagállamban, nincs tagállami szabályozás



- Rendeletben meghatározott tagállami opciók a Módtv. IV/A. Fejezetében

Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók - 2015



Könyvvizsgálói piac - 2015

Közérdeklődésre számot
tartókönyvvizsgáló cégek

68

A 68 cégen belül közérdeklődésre
számot tartó könyvvizsgálók

102

Rotáció

Rendelet

Főszabály: minimum 1 év, maximum 10 év

A tagállamok ettől eltérhetnek:

- egy évnél hosszabb ✗
- tíz évnél rövidebb ✓
- húsz év, amennyiben nyilvános pályázati eljárásra kerül sor ✗
- huszonnégy év, amennyiben egyidejűleg több könyvvizsgálót vagy könyvvizsgáló céget bíztak meg ✗

Rotáció

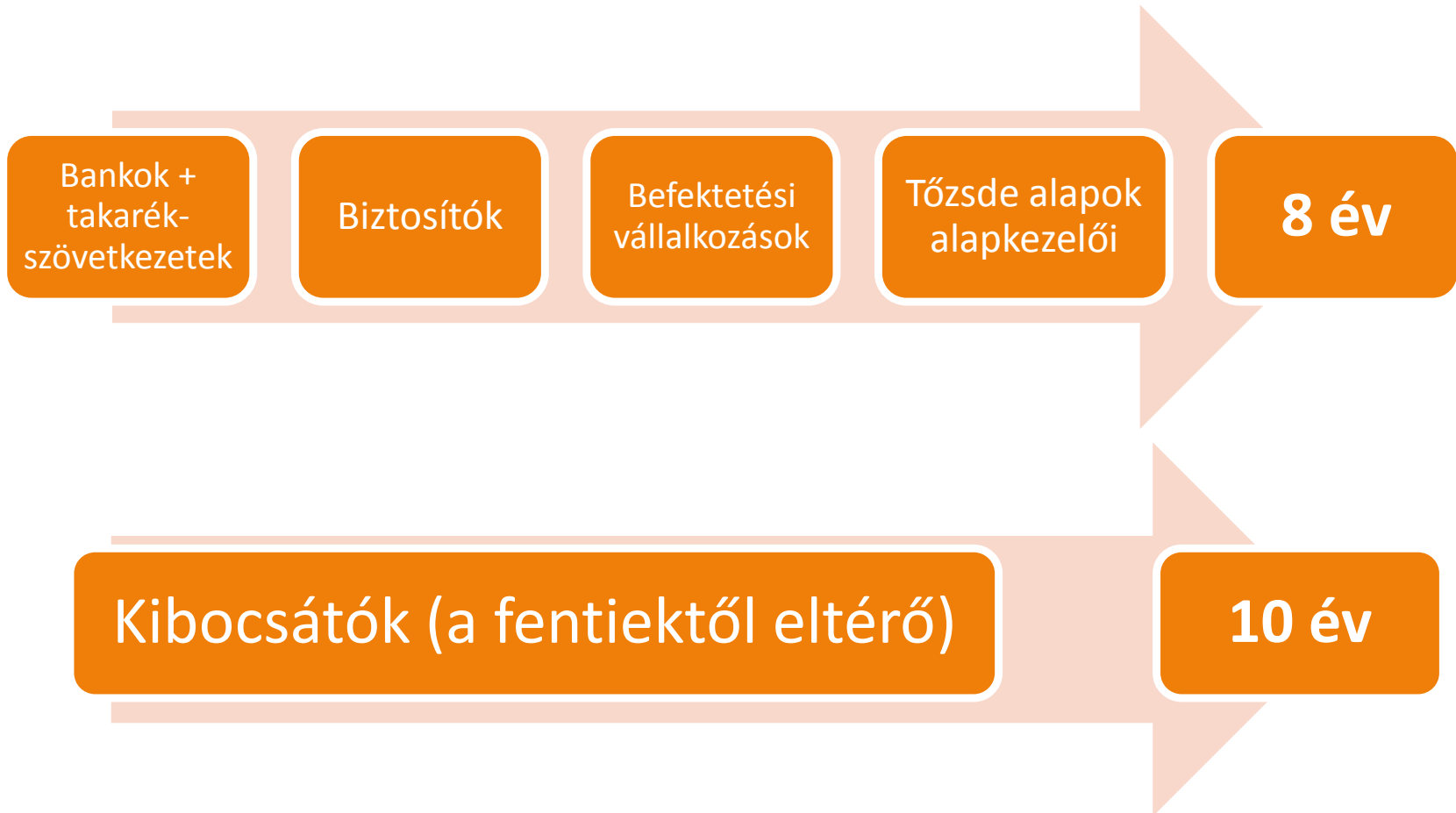
„Cooling off”

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** jogszabályban előírt könyvvizsgálatot ugyanannál a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál.

Rotáció Magyarországon



Rotáció

Átmeneteki rendelkezések

	Megbízás kezdete	Rotáció éve
1	1995 előtt	2020
2	1995 és 2003 között	2023
3	2003 után	Tagállami jog alapján (Magyarországon 8 vagy 10 év)
	Megbízás kezdete	Rotáció éve
1	Kibocsátók 2004 és 2007 között	2016. június 16-át követően induló első üzleti év
2	„Más” közérdeklődésű 2004 és 2009 között	2016. június 16-át követően induló első üzleti év

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

- **Tiltó lista („black list”)**
- **Tagállami opció:**
 - a) Tiltó listához hozzáadás ✗
 - b) Egyes adózáshoz kapcsolódó szolgáltatások nyújtásának engedélyezése ✓
- **Engedett szolgáltatások („white list”)**

Auditbizottság előzetes jóváhagyásához kötött

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások „black list”



Könyvvizsgáló,
könyvvizsgáló cég
+
Hálózat tagja



Unión belüli (!)
gazdálkodó egység
+
anyavállalata
+
kontrollált vállalkozás

Union kívül nyújtott szolgáltatásokra eltérő szabályok

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Black list

- egyes adóügyi szolgáltatások,
- szolgáltatások, amelyek a vizsgált gazdálkodó egység vezetésében vagy döntéshozatalában való bármilyen szerepvállalással járnak;
- könyvvitel, valamint számviteli nyilvántartások és pénzügyi kimutatások készítése;
- bérszámfejtés;
- belső ellenőrzési vagy kockázatkezelési eljárások kialakítása és végrehajtása
- jogi szolgáltatások;
- belső audit funkciójával kapcsolatos szolgáltatások;
- gazdálkodó finanszírozásával, tőkeszerkezetével és tőkeallokációjával, valamint befektetési stratégiájával összefüggő szolgáltatások;
- gazdálkodó részvényeinek bevezetése, kereskedése vagy jegyzése;
- egyes humánerőforrás-szolgáltatások.

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Tagállami opció

Magyarországon nem minősül tiltott nem könyvvizsgálati szolgáltatásnak:

- adóügyi formanyomtatványok elkészítése;
- az állami támogatások és adókedvezmények azonosítása, kivéve, ha a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég általi segítségnyújtást e szolgáltatások tekintetében jogszabály írja elő;
- az adóhatóságok adóellenőrzéseivel kapcsolatos segítségnyújtás, kivéve, ha a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég általi segítségnyújtást ezen ellenőrzések tekintetében jogszabály írja elő;
- a közvetlen és közvetett, valamint a halasztott adó kiszámítása;
- adótanácsadás;
- értékelési szolgáltatások, ideértve az aktuáriusi vagy a jogvitákkal kapcsolatos támogató szolgáltatásokkal összefüggésben végzett értékeléseket is;

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Tagállami opció

Tagállami opció alkalmazásának feltétele

1, nincsenek közvetlen hatással, illetve elhanyagolható hatással vannak a vizsgált pénzügyi kimutatásokra



2, az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentésben dokumentálták és elmagyarázták a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt becsült hatást



3, könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég megfelel a függetlenségi elveknek

Nem könyvvizsgálati szolgáltatások

White list

Minden szolgáltatás nyújtható, amely nem tiltott

HA!

az auditbizottság, ezt jóváhagyta

Plusz!

70 százalékos korlát

Könyvvizsgálói díjak

„70 százalékos szabály”

Ha a vizsgált gazdálkodónak, a vizsgált gazdálkodó anyavállalatának vagy az általa kontrollált vállalkozásoknak nem tiltott nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújt három vagy több egymást követő pénzügyi évben



szolgáltatások díjának összege egy adott pénzügyi évben



a vizsgált gazdálkodó, vállalkozáscsoport összevont éves pénzügyi kimutatásainak jogszabályban előírt könyvvizsgálataért az elmúlt három egymást követő pénzügyi évben fizetett díjak átlagának **70%-a**

Könyvvizsgáló kijelölés

1. Nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

Ptk 3:130. §

2. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók

Ptk 3:130. §

+

537/2014/EU Rendelet 16. cikk

Könyvvizsgálói közfelügyelet

Illetékes hatóság

2014/56/EU irányelv és 537/2014/EU rendelet tekintetében az illetékes hatóság a közfelügyeleti hatóság.

A közfelügyeleti hatóság feladatait a Nemzetgazdasági Miniszter látja el.

Felelősként **a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztály** jár el.

Könyvvizsgálói közfelügyelet

Illetékes hatóság

Végső felelősség

Az illetékes hatóság viseli a végső felelősséget az alábbiak tekintetében:

- a) jóváhagyás és nyilvántartásba vétele;
- b) standardok elfogadása,
- c) továbbképzés;
- d) minőségbiztosítási rendszer;
- e) fegyelmi rendszerek.



2015. évi minőségellenőrzések tapasztalatai

Közfelügyeleti ellenőrzések 2015-ben

Lefolytatott minőségellenőrzés megnevezése:	Összesen (fő):
Kamarai tag könyvvizsgálóknál lefolytatott minőségellenőrzés	20
Kamarai tag könyvvizsgálóknál lefolytatott rendkívüli minőségellenőrzés	2
Kamarai tag könyvvizsgálóknál lefolytatott közvetlen minőségellenőrzés	4
Könyvvizsgáló cégeknél lefolytatott minőségellenőrzés	5

Kamarai tag könyvvizsgálók minőségellenőrzése

Minőség- ellenőrzések eredménye	2014. év (fő)		2015. év (fő)	
Megfelelt	10	56%	10	50%
Megfelelt, megjegyzéssel	1	6%	2	10%
Nem felelt meg	7	39%	8	40%
Összesen	18	100%	20	100%

Könyvvizsgáló cégek minőségellenőrzése

Minőség- ellenőrzések eredménye	2014. év		2015. év	
Megfelelt	4	50%	4	80%
Megfelelt, Megjegyzéssel	1	13%	0	0
Nem felelt meg	3	37%	1	20%
Összesen	8	100%	5	100%

Minőségellenőrzések során feltárt legsúlyosabb hiányosságok

1. Alacsony könyvvizsgálati díj
2. Megbízáshoz kapcsolódó minőségellenőr kijelölése
3. Elegendő és megfelelő szaktudás, minősítést hiánya (pl.: IFRS)
4. **Szakmai szkepticizmus hiánya**
5. Folyamat alapú könyvvizsgálati eljárások hiánya
6. Dokumentálási hiányosságok
7. Ellenőrző listák automatikus pipálása alátámasztó dokumentumok nélkül
8. Informatikai rendszerek vizsgálatának hiánya



Köszönjük a figyelmet!