



NEMZETGAZDASÁGI
MINISZTERIUM

Közfelügyeleti hatóság tapasztalatai 2017.

dr. Sramkó Szilvia
Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztály

2017. szeptember 7.

Témák

1. Auditreform

- az átültetést követően felmerülő kérdések -

2. Minősítések

- 2017/2018-as szabályozás –

3. Minőségellenőrzés 2016/2017

- eredmények és kérdőívek változása –



Auditreform (kérdések)

Auditreform

Tiltott, nem könyvvizsgálati szolgáltatások

Általános tanácsadás, mint jogi szolgáltatás fogalma
(Rendelet 5. cikk g) pont i) alpont)

17/2017. Számviteli kérdés

„a jogi szolgáltatásokat tekintve az általános tanácsadás olyan, a döntéshozatalra érdemben kiterjedő szolgáltatásokra terjed ki, amelyeket az adott könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég, illetve a hálózat tagja keret jellegű megállapodás alapján, ismétlődően, egyedi mérlegelés nélkül nyújt a gazdálkodó számára”

Auditreform

Átláthatósági jelentés

28/2017. Számviteli kérdés

1. *A 2016. június 17-ét megelőzően indult évi üzleti évről* készített átláthatósági jelentésre – az átmeneti rendelkezésnek megfelelően - még a Kkt. előírásai az irányadók, és ellenőrzésük is ennek megfelelően történik
2. *A 2016. június 17-én vagy azt követően induló üzleti évről* készített átláthatósági jelentésekre a Rendelet 13. cikke irányadó.

Auditreform

Rotáció

Rendelet 17. cikk (8) bekezdés

Ha - például vállalategyesülés, felvásárlás vagy a tulajdonosi szerkezet változása miatt - bizonytalan, hogy a jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgáló vagy a könyvvizsgáló cég mikor kezdte meg a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységnél végzett egymást követő, jogszabályban előírt könyvvizsgálatokat, akkor a jogszabály szerint engedélyezett *könyvvizsgálónak vagy a könyvvizsgáló cégnek* erről a bizonytalanságról haladéktalanul értesítenie kell az illetékes hatóságot*, amely végső soron meghatározza a figyelembe veendő dátumot.

* közfelügyeleti hatóságot

Auditreform

Könyvvizsgálati megbízás

Rendelet 16. cikk (3) bekezdés a) pontja

Kiválasztási eljárás szempontjai:

„a pályáztatási eljárás megszervezése semmilyen módon nem zárja ki a azoknak a cégeknek a kiválasztási eljárásban való részvételét, amelyeknek az előző naptári évben az érintett tagállamban található közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységektől származó könyvvizsgálói díjbevétele a teljes könyvvizsgálói díjbevételenek kevesebb mint 15%-át adta”



illetékes hatóságnak közzé kell tennie az érintett jogszabály szerint engedélyezett könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek jegyzékét, amelyet évente aktualizálni kell



Minősítések

Minősítések

Kibocsátói minősítés

64/2016. Számviteli kérdés

A szabályozott piacra bevezetett nyilvánosan forgalomba hozott értékpapír-kibocsátó által - a Ptk. jogi személyekre vonatkozó rendelkezései által a könyvvizsgálókra vonatkozóan meghatározott feltételein túlmenően - könyvvizsgálói feladatok ellátására csak olyan, érvényes könyvvizsgálói engedéllyel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég részére adható megbízás, amely rendelkezik kibocsátói minősítéssel.

Alkalmazás: - 2017. évi üzleti év könyvvizsgálatára
- 2018. január 1-től

Minősítések

Kötelező szakmai minősítő vizsga

Pénzügyi intézményi minősítés, befektetési vállalkozási minősítés, pénztári minősítés, biztosítói minősítés és kibocsátói minősítés. esetén a minősítés megadásának feltétele, hogy az adott minősítésre előírt szakmai minősítő vizsgát a könyvvizsgáló sikeresen teljesítette.

A feltételeknek a 2015. szeptember 1-jét megelőzően benyújtott kérelem alapján minősítést szerző könyvvizsgálóknak 2017. december 31-ig kell megfelelniük.



Nem kell ismételt kérelmet benyújtani!

Minősítések

IFRS minősítés

Kérelem alapján minősítést kamarai tag könyvvizsgáló akkor kaphat, ha igazolja, hogy a minősítés megadása iránti kérelem benyújtását megelőző 5 éven belül

....

c) legalább három éven vagy három üzleti éven át jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzett – **vagy IFRS minősítés esetén legalább három éven vagy üzleti éven át közreműködött kamarai tag könyvvizsgáló mellett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában** – és sikeresen teljesítette a kérelmezett minősítésre előírt szakmai minősítő vizsgát.

Minősítések

Változások 2017

- Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység időtartama -

„naptári év” vagy „üzleti év”

Minősítések

„Banki minősítés”

50. § (2a) A kamarai tag könyvvizsgáló a Hpt. 8. § (4) bekezdése szerinti **hitelintézetnél** (a továbbiakban: bank) pénzügyi intézményi minősítés birtokában is csak akkor végezhet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, ha rendelkezik a **közfelügyeleti hatóság által elismert**

a) a (2) bekezdés a) pontja szerinti banknál végzett számviteli, ellenőrzési gyakorlattal, vagy

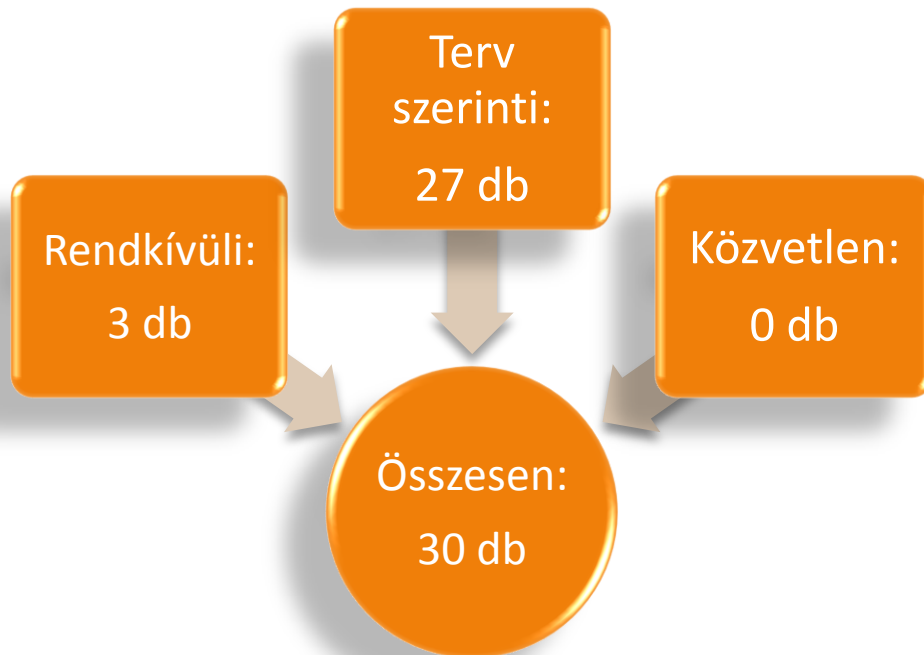
b) a (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi intézményi minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló mellett legalább két évig banknál végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásában való közreműködéssel.



Minőségellenőrzés 2016

Minőségellenőrzések száma – 2016.

Egyedi minőségellenőrzés:



Cég szintű minőségellenőrzés:



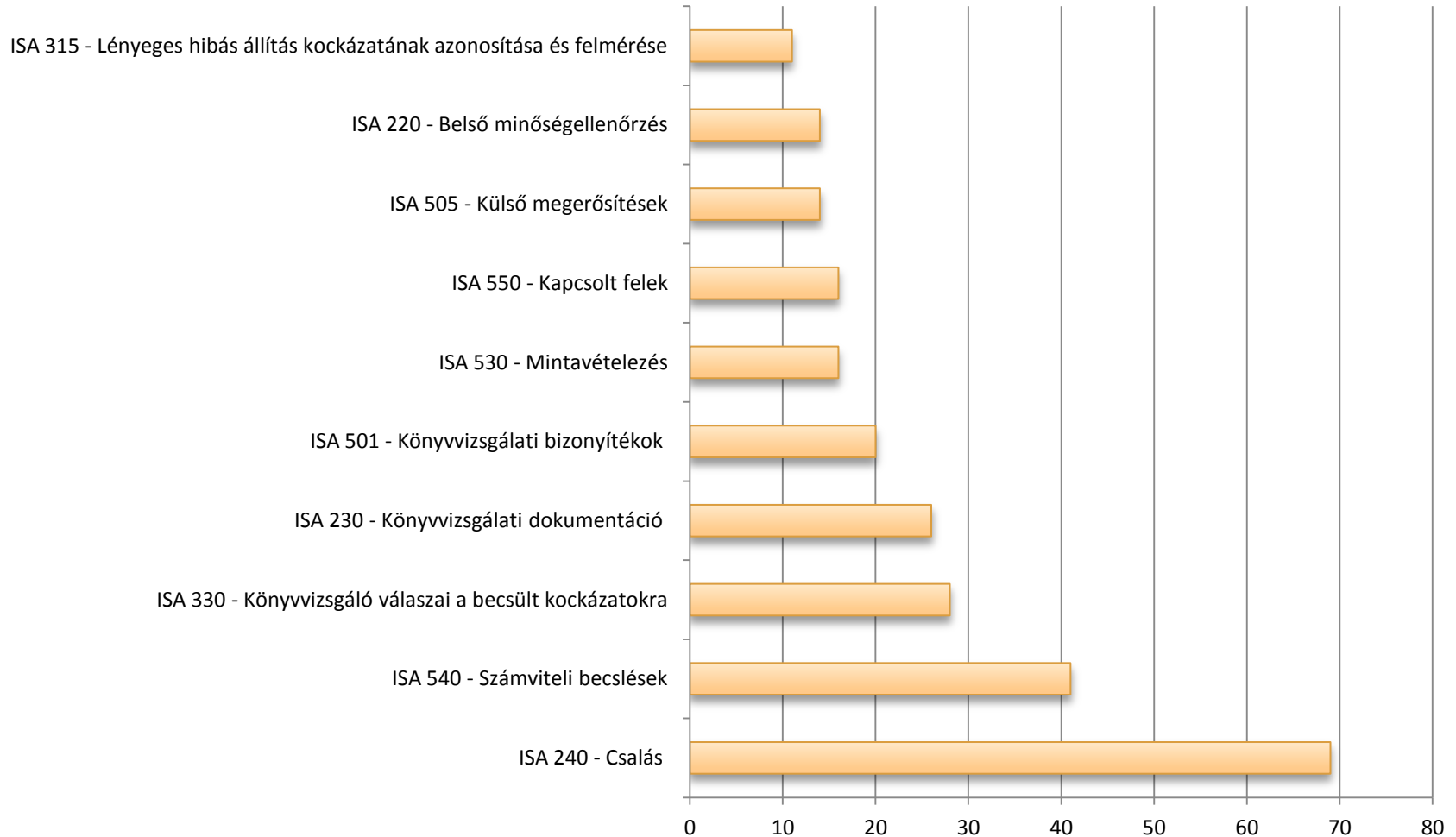
A minőségellenőrzési eljárások eredményei 1. Egyedi vizsgálatok:

Egyedi vizsgálat/eredmény	2015		2016	
Megfelelt	10	50%	23	77%
Megfelelt, megjegyzéssel	2	10%	1	3%
Nem felelt meg	8	40%	6	20%
Összesen	20	100%	30	100%

A minőségellenőrzési eljárások eredményei 2. Cégszintű vizsgálatok:

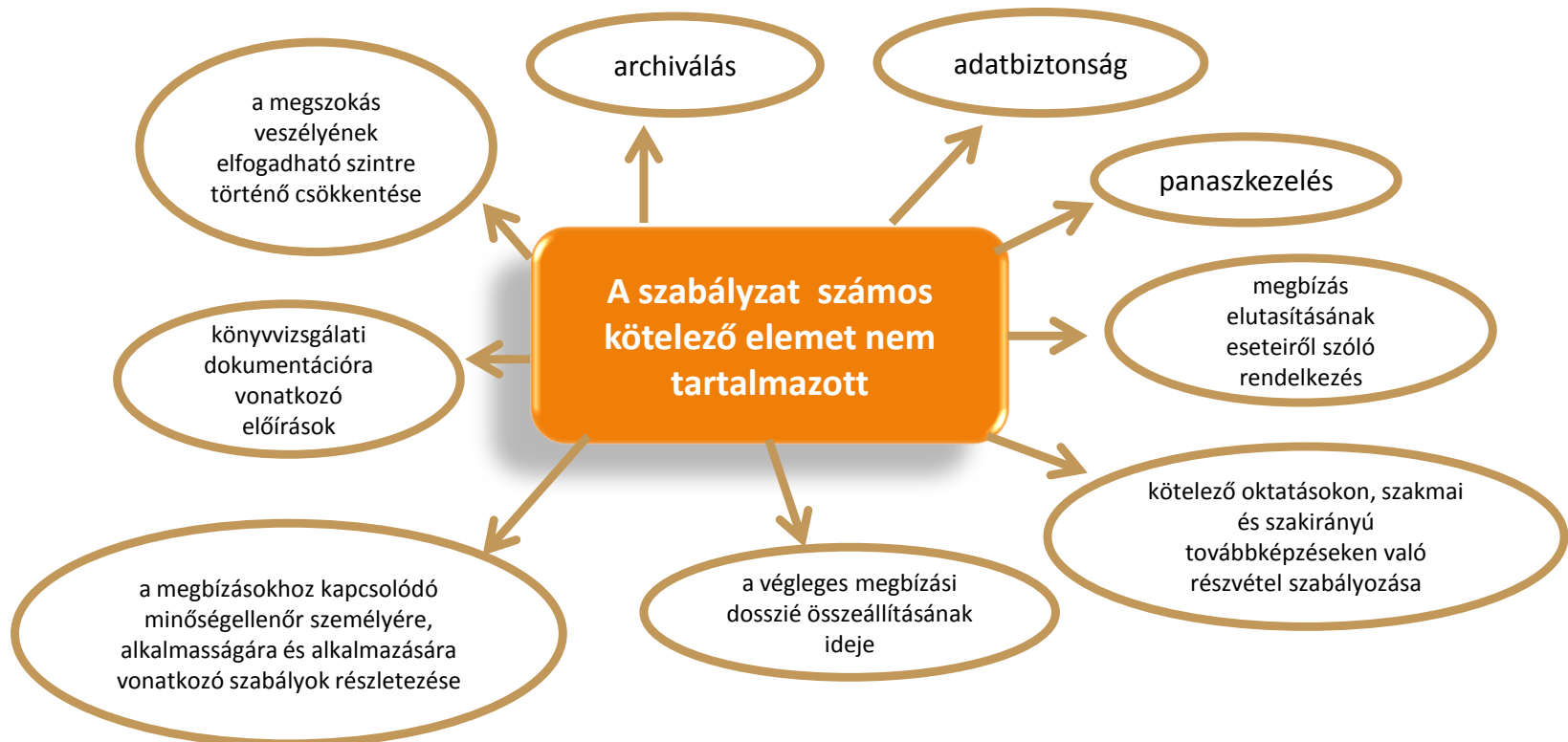
Könyvvizsgáló cég/ minősítés	2015		2016	
Megfelelt	4	80%	11	69%
Megfelelt, megjegyzéssel	0	0	4	25%
Nem felelt meg	1	20%	1	6%
Összesen	5	100%	16	100%

Megállapítások száma ISA bontásban



A cégszintű ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok

Észrevételek a könyvvizsgáló cég **belső minőségellenőrzési rendszerére vonatkozó szabályzatával** kapcsolatban



A cégszintű ellenőrzések során tapasztalt hiányosságok



**Szabályzatban
meghatározottak
ellenére**

- a **figyelemmel kísérés gyakorlata** - jellemzően a kisebb könyvvizsgáló cégek esetében - elmarad
- hiányoztak, vagy hiányosak voltak (új alkalmazottaktól bekért nyilatkozatok, hiányzó aláírás, időszak megjelölés, keltezés) a **függetlenségi nyilatkozatok**
- a **célkitűzésekre és a teljesítményértékelésekre** vonatkozóan (mind partner, vezető könyvvizsgáló, és mind az alkalmazottak tekintetében) az írásbeli dokumentálás elmarad



Minőségellenőrzés 2017

Minőségellenőrzések száma – 2017.

Egyedi minőségellenőrzés:

Cég szintű minőségellenőrzés:

Összesen
44 db

Összesen:
21 db

Minőségellenőrzési kérdőíveinek változása

Egyedi kérdőív:

1. 2016. december 15-től hatályos standard-változások átvezetése

Céges kérdőív:

1. közfelügyeleti minőségellenőrzés és a belső minőségellenőrzés megállapításaihoz kapcsolódó intézkedések vizsgálata
2. a belső minőségellenőrzési szabályzatában foglaltakat végrehajtása a megbízások során

Köszönöm a figyelmet!

Elérhetőségek:

Dr. Sramkó Szilvia

Tel.: + 36-(1)-795-22-36

E-mail: szilvia.sramko@ngm.gov.hu

Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Főosztály
Nemzetgazdasági Minisztérium
1051 Budapest, József nádor tér 2-4.