



A Magyar Könyvvizsgálói Kamara etikai szabályzata

**Elfogadta a kamara küldöttgyűlése
2005. december 3-án.
Hatályba lép 2006. február 1-jén.**

**Megjelent a Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat 2006. januári számában,
csak a könyvvizsgálóknak kézbesített folyóiratokhoz mellékelve.**

A) Általános szabályok

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálati tevékenységről szóló 1997. évi LV. törvényben (a továbbiakban: kktv.) foglaltak alapján az etikai szabályokat külön szabályzatban kell meghatározni. Jelen szabályzat közreadásának célja az, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) tagjainak munkáját segítse a könyvvizsgálathoz kapcsolódó etikai normák és magatartási szabályok betartásában, továbbá meghatározza az etikai és a fegyelmi szabályok, előírások megsértésével kapcsolatos eljárásokat.

1. A könyvvizsgáló munkáját

- az esküje,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV. törvény (kktv.),
- a kamara alapszabálya,
- a kamara által közreadott magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok, valamint módszertani elvek és szabályok (a továbbiakban: Standardok),
- a számviteli törvény, a gazdasági társaságokról szóló törvény (a továbbiakban: Gt.), valamint mindazok a jogszabályok, amelyek a könyvvizsgálóra, a könyvvizsgálatra vonatkozóan szabályokat írnak elő,
- a kamara etikai szabályzatában előírtak, valamint
- a tőle elvárható (megfelelő) szakmai és morális normák határozzák meg.

2. Etikai vétség, ha a könyvvizsgáló

- a) a könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásából eredő kötelezettségét megszegi,
- b) az etikai szabályzat C) részében foglaltakkal ellentétes magatartást tanúsít, ideértve azt az esetet is, ha minőségvizsgálóként, az e tevékenységével összefüggő titoktartási vagy összeférhetlenségi szabályokat megsérti, vagy
- c) a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt, vagy szándékosan nem a jogszabályok vagy a Standardok szerint végzi, illetve
- d) tevékenységére, megválasztására vonatkozó valamely törvény összeférhetlenségi szabályait megszegi.

3. Fegyelmi vétség, ha a könyvvizsgáló

- a) a kötelező szakmai továbbképzésen nem vesz részt,
- b) a kötelező felelősségbiztosítási szerződést nem köti meg, illetve a biztosítási díjat nem fizeti,
- c) jogszabály, alapszabály, küldöttgyűlés vagy az elnökség határozata alapján elrendelt adatszolgáltatásnak nem tesz eleget,
- d) a pénzmossa megelőzéséről és megakadályozásáról szóló jogszabályoknak megfelelő szabályzatot nem készíti el, és a megadott határidőre nem küldi el jóváhagyásra a kamara helyi szervezetének,
- e) az a)–d) pontokban részletezetteken túl a kktv.-ben vagy az alapszabályban a kamarai tagsági jogviszonyra előírt kötelezettségét szándékosan vagy súlyos gondatlanságból megszegi.

4. Az etikai szabályok alanyai

Az etikai szabályok csak a kamarai tag könyvvizsgálókra alkalmazhatók. Ha könyvvizsgálói társaság eljárása ütközik az etikai szabályzat előírásával, illetve ha a kktv. 24. §-a (2) bekezdésének b) pontja alapján a könyvvizsgálói társaságot törlik a kamarai nyilvántartásból, akkor a könyvvizsgálói társaság adott társasági forma szerinti vezető tisztségviselőjének minősülő (ügyvezető, igazgató stb.) könyvvizsgálóival szemben kell az etikai vagy a fegyelmi eljárást lefolytatni.

5. Etikai és fegyelmi büntetések

Az etikai vagy fegyelmi büntetés kiszabásánál figyelembe kell venni az enyhítő és a súlyosbító körülményeket, így különösen a kötelességszegés súlyát és ismételtségét, a szándékosság, illetve a gondatlanság fokát, valamint az okozott kárt. Mérlegelni kell, hogy az elkövetett vétség közvetlenül vagy közvetett módon és milyen mértékben sértette a kamara, illetve a hivatás jó hírnevét és társadalmi elismertségét.

Az alkalmazható etikai és fegyelmi büntetések:

- a) írásbeli megrovás,
- b) pénzbírság (összege a kiszabás évében a kamara alapszabályában meghatározott kamarai tagdíj ötszöröséig terjedhet),
- c) kizárás a kamarából.

Ki kell zárni a kamarából azt a könyvvizsgálót, aki

1. a kamarai tagdíj fizetését, illetve a jogerős etikai határozattal kiszabott pénzbírság, valamint a kiszámlázott költségterítés megfizetését elmulasztja, és azt felszólításra az abban megjelölt időpontig sem teljesíti,
2. az alapszabály szerint előírt kötelező szakmai továbbképzésen saját hibájából nem vesz részt,
3. az alapszabály szerinti kötelező felelősségbiztosítási szerződést nem köti meg, vagy ha megkötötte, a biztosítási díjat nem fizette meg.

A kizárásról határozat csak szabályszerűen lefolytatott etikai vagy fegyelmi eljárás keretében hozható.

6. Törlés a kamara tagjai közül

A kamarai tagot a tagdíj fizetésének elmulasztása miatt elnökségi határozattal törölni kell a kamara tagjai közül. Az elnökségi határozati javaslatot a fegyelmi megbízott terjeszti elő. Ebben az esetben fellebbezési lehetőség nincs.

7. Az etikai és fegyelmi büntetések időbeli hatálya

Az etikai és fegyelmi büntetéshez fűződő hátrányos jogkövetkezmények a határozat jogerőre emelkedésétől számított 3 év időtartamig hatályosak, kivéve a tagdíjhátralék miatti törlési határozatot, amely a tagdíjhátralék megfizetésétől számított 1 évig hatályos.

B) Értelmező rendelkezések

(Bejegyzett) Könyvvizsgáló

A kamara által nyilvántartásba vett könyvvizsgáló (a továbbiakban: könyvvizsgáló).

(Bejegyzett) könyvvizsgálói társaság

A kamara által nyilvántartásba vett társaság (a továbbiakban: könyvvizsgálói társaság).

Könyvvizsgáló tagjelölt

Az okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkező természetes személy, aki a kktv. 5. §-ának e) pontjában tag-sági feltételként előírt szakmai gyakorlatát tölti.

Társaság

A jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, egyéb szervezet (beleértve a számviteli törvény, a Gt. és egyéb törvények szabályozása szerinti anyavállalatot és valamennyi leányvállalatát is), továbbá a természetes személy (ideértve az egyéni vállalkozót is) függetlenül attól, hogy nyereségérdekelt-e vagy sem.

Ügyfél (egy megbízó)

Aki/amely a könyvvizsgálónak, a könyvvizsgálói társaságnak a kktv. szerinti könyvvizsgálatra és/vagy szakmai egyéb szolgáltatásra szóban vagy írásban ajánlati felhívást vagy megbízást adott, illetve akinek a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság ajánlatot adott.

Könyvvizsgálói tevékenység

A kktv. 26. §-ának (2) bekezdése szerinti tevékenység.

Szakmai egyéb szolgáltatás

A gazdálkodó szervezetek működésének átvilágítása, értékelése; a gazdálkodó szervezetek alapításával, átalakulásával, megszűnésével, folyamatos működésével, gazdálkodásával, információs rendszerével kapcsolatos pénzügyi, adó-, számviteli és kapcsolódó számítástechnikai, szervezési szakértői tevékenység, szakvélemény készítése, az ezekkel kapcsolatos tanácsadás, ideértve az igazságügyi könyvszakértői tevékenységet is; számviteli, ellenőrzési, pénzügyi, könyvvizsgálói szakoktatás, továbbképzés, vizsgáztatás; egyszeres és kettős könyvvezetés.

Könyvvizsgáló által végezhető egyéb tevékenység

A könyvvizsgáló – a kktv. 28. §-a és a jelen szabályzat C/1.2. pontja alapján – végezhet minden olyan tevékenységet, amely a könyvvizsgálói tevékenységgel összeegyeztethető, és amely nem sérti a könyvvizsgáló szakmai függetlenségét, illetve a jelen szabályzat függetlenségre és magatartási szabályokra vonatkozó előírásait.

Ajánlattétel

Az ügyfél megkeresése abból a célból, hogy a könyvvizsgálói és/vagy a szakmai egyéb szolgáltatásokat felajánlják, illetve válaszadás az ügyfél ajánlati felhívására.

A kamarai tagság nyilvánossága

A közvélemény tájékoztatása a könyvvizsgálóval, a könyvvizsgálói társaságokkal kapcsolatos adatokról a kktv. 25. §-a szerint.

Hirdetés

Megbízás megszerzése érdekében a könyvvizsgáló által kínált szolgáltatásokra vonatkozó tárgyszerű, tárgyilagos, mások szolgáltatásait még áttételesen sem nem minősítő, írásos vagy egymástól független személyek előtt szóban elhangzó közlés.

Tárgyilagos

Az, aki részrehabilitáltól és érdekellentétektől mentes.

Közeli hozzátartozó

A házastárs, az egyeneságbeli rokon, az örökbe fogadott, a mostoha- és nevelt gyermek, az örökbe fogadó, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér, továbbá az élettárs.

Hozzátartozó

A közeli hozzátartozó, valamint az egyenesági rokon házastársa, a jegyes, a házastárs egyenesági rokona és testvére, a testvér házastársa, valamint az élettárs és a féltestvér közeli hozzátartozója.

Az etikai eljárás során felmerülő költségek

Az etikai eljárással kapcsolatba hozható minden költség. Ilyen költség különösen a postaköltség, a sokszorosítás, a hitelesítés költsége, az adminisztrátor bére, az útiköltség, az eszközök költsége, az eljárás során alkalmazott szakértői, jogi képviselői kiadások.

Üzleti kapcsolat

A kktv. 26. §-a és ugyanezen jogszabály 27. §-ának a), c) és d) pontja szerinti tevékenységek végzése ügyfél részére.

Egyéb üzleti kapcsolat

- Minden szerződésen alapuló kapcsolat, amely a jelen szabályzat szerint nem üzleti kapcsolat, továbbá nem tartozik a b) és a c) pont alá.
- Nem üzleti kapcsolat az ügyfél által kiadott, az ügyfél szokásos tevékenységével kapcsolatos, általános szerződési feltételek alapján létrejött olyan szerződés, amelyet bárki egyoldalú jognyilatkozattal (ideértve a ráutaló magatartást is) létrehozhat.
- Nem üzleti a kapcsolat, ha az ügyfelet a szerződés megkötésére – adott feltételek esetén – jogszabály kötelezi (különösen ilyenek a közszolgáltatási szerződések és a nyílt árusítású kiskereskedelmi szerződések), abban az esetben sem, ha ez olyan kedvezményekkel párosul, amelyek előre meghirdetett módon, adott feltételek mellett minden szerződő félre vonatkoznak.

Könyvvezetés, könyvelés

A számviteli törvényben előírt szabályzatok elkészítése, a bizonylatok kontírozása, a könyvelési összesítések (feladások) készítése, könyvelése, a könyvviteli zárlatához szükséges különféle számítások (ideértve az adókkal kapcsolatosakat is) végzése és az (egyszerűsített) éves beszámoló, az egyszerűsített beszámoló elkészítése.

Tevékeny részvétel

A szakmai egyéb szolgáltatásoknak olyan végzése, amikor a könyvvizsgáló ügyfelénél vezetői feladato(ka)t lát el, vagy vezetői döntés(eke)t hoz, továbbá amikor a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság, illetve ezek munkavállalója a vizsgált társaság könyvvezetését végzi.

Etikai szabályok megtartásának ellenőrzése

A kktv. 52. §-a alapján az etikai bizottság határozata szerint az etikai bizottság tagjai vagy megbízottai által a könyvvizsgálónál, könyvvizsgálói társaságnál olyan – nem bejelentésre végzett – ellenőrzés, amely az etikai szabályzatban meghatározott szabályok megtartásának ellenőrzésére irányul.

C) A könyvvizsgálói hivatás magatartási szabályai

1. Általános elvek

1.1. A könyvvizsgáló független személy, akit könyvvizsgálói tevékenysége során megbízza vagy foglalkoztatója nem utasíthat és nem befolyásolhat, számára csak elvi szakmai kérdésekben adhat eligazítást.

1.2. A könyvvizsgáló nem végezhet olyan tevékenységet, amely veszélyezteti a független könyvvizsgálói vélemény kialakítását, a kötelezettségek betartását, korlátozná tárgyilagosságát, függetlenségét, befolyásolná szakmai meggyőződését. Ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat mellett egyéb szolgáltatásokat is nyújt az ügyfelnek, akkor ügyelnie kell arra, hogy a szakmai szolgáltatás során ne vegyen át vezetői feladatokat, és ne hozzon az igazgatóság, a vezetőség felelősségi körébe tartozó vezetői döntéseket.

1.3. A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság nem válhat el olyan megbízást, amelyhez nem rendelkezik kellő ismeretekkel, gyakorlati tapasztalattal, vagy ha a kellő ismeret, tapasztalatot szakértő bevonásával sem tudja pótolni.

1.4. A könyvvizsgálónak, a könyvvizsgálói társaságnak a könyvvizsgálatot a már kötelezően alkalmazandó Standardok szerint dokumentáltan kell végeznie. A könyvvizsgáló köteles részt venni a kktv. és a kamara alapszabálya által előírt továbbképzésen.

1.5. A könyvvizsgáló – megbízásának időtartama alatt – köteles figyelemmel kísérni a megbízó tevékenységét, és tájékozódni a lényeges üzleti eseményekről.

1.6. A könyvvizsgáló a könyvvizsgáló tagjelölt gyakorlati idejét csak a ténylegesen végzett szakmai munka alapján igazolhatja. A kiadott igazolás tartalmának hitelesnek és ellenőrizhető módon alátámasztottnak kell lennie.

1.7. A könyvvizsgálónak álláspontját az ügyfeivel szemben szakmai érveléssel, tárgyilagosan, határozottan és udvariasan kell képviselnie.

1.8. A könyvvizsgáló legyen korrekt és segítőkész, tartsa be az általa végezhető tevékenységre vonatkozó jogszabályokat és a szerződéseiben rögzített kötelezettségeit.

1.9. A könyvvizsgáló köteles bejelenteni, ha vele szemben büntetőeljárás indult, illetve ha büntetőeljárás keretében vele szemben vádat emeltek. Köteles megnevezni az eljáró hatóságot és közölni az ügy számát. Ha a könyvvizsgáló ellen olyan szándékos bűncselekmény elkövetése miatt emelt vádat az ügyész, amelynek a büntetési tétele háromévi szabadságvesztésnél súlyosabb, akkor az etikai bizottság a tag kamarai tagsági jogviszonyát a büntetőeljárás jogerős befejezéséig – kivételesen indokolt esetben – felfüggesztheti. Ha a könyvvizsgálót felmentették, akkor a felfüggesztés záró időpontja az ítélet jogerőre emelkedésének napja.

1.10. A könyvvizsgálótról készített és az ügyfelnek átadott jelentéseken a könyvvizsgálónak nevével/cégnevével fel kell tüntetnie kamarai tagsági igazolványának a számát, a könyvvizsgálói társaságnak pedig a nyilvántartási számát.

1.11. A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság köteles az alapszabályban, a kamara valamely egyéb szabályzatában vagy az elnökség által jóváhagyott határozatban előírt adatszolgáltatásra.

1.12. A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság köteles együttműködni és segíteni az etikai bizottságnak az etikai szabályok megtartására irányuló ellenőrzését.

1.13. A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság köteles együttműködni és segíteni a könyvvizsgálói munka minőség-ellenőrzését végző könyvvizsgáló(k) munkáját.

1.14. Ha a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet, a személyi összeférhetlenségi és függetlenségi előírásokat a könyvvizsgálói tevékenységet végző személyen kívül a gazdálkodó szervezet valamennyi tagjára (részvényesére), vezető tisztségviselőjére és vezető állású munkavállalójára is alkalmazni kell.

2. A függetlenség

A könyvvizsgáló munkáját csak részrehajlás nélkül, tárgyilagosan végezheti. Kerülnie kell minden olyan helyzetet, amely alkalmas lehet függetlenségének veszélyeztetésére. A könyvvizsgáló könyvvizsgálói tevékenysége során nem kerülhet függő helyzetbe ügyfelével.

2.1. A könyvvizsgáló könyvvizsgálói tevékenysége során függő helyzetben van, illetve függő helyzetbe kerül, ha

- a) ő vagy közeli hozzátartozója üzleti tulajdoni részesedéssel (üzletrésszel, vagyoni betéttel, részvényenyel, szövetkezeti tagsággal stb.) rendelkezik az ügyfele (megbízója) társaságában. Ha az üzleti tulajdoni részesedés nem saját elhatározásából került

a tulajdonába (például örökölte, ajándékba kapta), akkor legkésőbb egy éven belül el kell idegenítenie, amennyiben a kktv. szerinti, kizárólag csak könyvvizsgáló által végezhető szolgáltatást tovább kívánja végezni. Az üzleti tulajdoni részesedés időpontjától a könyvvizsgáló nem élhet szavazati jogával az érintett érdekeltségében;

- b) ő vagy közeli hozzátartozója tisztségviselő olyan társaságban (ideértve az alapítványt, illetve befektetési alapot is), amelynek pénzügyi érdekeltsége van a vizsgált társaságnál;
- c) olyan társaságban van érdekeltsége, befektetése, amelynek befektetése van másik társaságban, amelyben ügyfelének érdekeltsége van, vagy közös társasága van megbízójával (üggyféllel), ügyfele tisztségviselőjével (kivéve az olyan nyílt részvénytársaságokat, amelyekben az üggyféllel vagy annak tisztségviselőjével együtt sem érik el a szavazatok 25%-át);
- d) üggyfelének (megbízójának) hitelezője vagy adósa – ide nem értve a könyvvizsgálati, valamint más, a jogszabályok és az etikai szabályzat alapján nem összeférhetetlen megbízással kapcsolatos pénzügyi elszámolásokat – vagy bármelyik fél kezese a másiknak.

2.1.1. A 2.1. *b)–d)* pont szerinti esetekben könyvvizsgálatra szóló megbízást nem lehet elfogadni. Ha a 2.1. *b)–d)* pont szerinti a könyvvizsgálói választást, megbízást követően következnek be, és a függetlenség követelményének a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság nem tud, vagy nem akar eleget tenni, akkor 90 napon belül meg kell szüntetnie a könyvvizsgálatra szóló megbízást, és ezen idő alatt sem adhat ki jelentést a könyvvizgálatáról.

2.2. A könyvvizsgálónak és közeli hozzátartozójának nem lehet tulajdoni részesedése vagy függetlenséget érintő egyéb érdekeltsége olyan társaságban vagy egyéb szervezetben, amely üzleti, egyéb üzleti kapcsolatban áll üggyfelével (ide nem értve a kktv. 27. § *b)* pontja alá tartozó tevékenységeket), vagy amelynél az üggyfél lát el könyvvizsgálói tevékenységet.

2.3.

- a) A könyvvizsgálatra kötelezett vagy a saját elhatározásából könyvvizgálat alá tartozó társaság tulajdonosa, társtulajdonosa, igazgatóságának, felügyelőbizottságának (ellenőrző bizottságának) tagja, ügyvezetője, a társaság képviselőjére jogosult tagja vagy alkalmazottja nem láthat el a kktv. szerinti könyvvizsgálói feladatot az adott társaságnál és könyvvizsgálójánál. Ez a tilalom fennáll akkor is, ha a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló jelölt 3 éven belül a könyvvizsgált társaságnál az előbb felsoroltak közé tartozott.
- b) Nem végezhet könyvvizsgálói tevékenységet az, aki könyvvizsgálói megbízatását megelőzően három éven belül a könyvvizsgáló társaságban

tulajdoni részesedéssel rendelkezett, vagy három éven belül a könyvvizsgáló társaság könyveinek vezetésében tevékenyen részt vett.

- c) Nem választható könyvvizsgálóvá 3 évig az, aki a könyvvizsgáló gazdálkodó szervezet ellenőrzésében, mint adóellenőr, mint számvevő, mint pénzügyőr, mint kamarai minőségellenőr, illetve mint felügyeleti szerv vagy hatóság munkatársa vett részt.
- d) Nem végezhet könyvvizsgálói tevékenységet a könyvvizsgáló annál a költségvetési szervnél (ideértve különösen az önkormányzatokat is), intézményeinél és társaságainál, ahol megelőzően három éven belül a költségvetési szerv alkalmazottja volt. Önkormányzati képviselő, bizottsági tag (együtt: tisztségviselő) nem láthat el könyvvizsgálói feladatot ugyanannál az önkormányzatnál, intézményénél, társaságánál, ahol önkormányzati tisztségviselő.

2.4. Az évi 10 millió forint árbevétel elérése könyvvizsgáló, illetve könyvvizsgálói társaság egy általa könyvvizsgált üggyféltől származó összes könyvvizgálatból és a kktv. 27. § *b)* pontja alá tartozó szolgáltatásból származó bevétele legfeljebb egy üzleti évben haladhatja meg összes árbevételének (magánszemélyek esetén: bevételének) 50 százalékát. Ezt az arányt 2004. január 1-jétől kell teljesíteni. A tevékenységüket kezdő, illetve a tevékenység szüneteltetését követően kezdő könyvvizsgáló, illetve könyvvizsgálói társaság esetében ezt a követelményt csak a harmadik év után kell érvényesíteni.

2.5. Amennyiben a könyvvizgálat díját az üggyfél legfőbb döntéshozó testülete (közgyűlése, taggyűlése stb.), döntéshozója határozza meg, úgy a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság csak olyan szerződést írhat alá, amely a jóváhagyott összegtől nem tér el. Tilos a szerződésben olyan feltételt elfogadni, amely a díjazást a könyvvizsgálói jelentés tartalmához, illetve a hitelesítő záradékhoz köti. A szerződéses díjakon kívül a könyvvizsgáló üggyfelétől más – a szokásos mértékű ajándékot meghaladó értéket képviselő – juttatást nem fogadhat el.

2.6. A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság az érintett üggyfél könyvvizgálatára vonatkozó részfeladatok elvégzésével nem bízhatja meg és nem alkalmazhatja az üggyfelének könyvelését végző társaságot vagy személyt.

3. Összeférhetetlenség

3.1. A könyvvizsgáló nem vállalhat könyvvizsgálói tevékenységet ott, ahol hozzátartozói, más üzleti, érdekeltségi kapcsolata, munkaviszonya áll fenn. A könyvvizsgálói társaság nem vállalhat könyvvizsgálói tevékenységet ott, ahol más üzleti, érdekeltségi kapcsolata van, illetve ahol a vezető tisztségviselő(i)nek (az igazgatósági tagnak, az ügyvezetőnek, a felügyelőbizottsági tagnak stb.) hozzátartozói kapcsolata van a társaság (az üggyfél) vezető tisztségviselőivel (igazgatósági tagjával, ügyvezetőjével, felügyelőbizottsági tagjával stb.). Ennek esetei különösen a következők:

3.1.1. Összeférhetetlen a könyvvizsgálói tevékenységgel, ha ugyanazon ügyfélnél, ugyanazon időszakra a könyvelést, illetve a könyvek vezetésében való tevékeny részvételt a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló hozzátartozója, a könyvvizsgálói társaság vagy az előbbieket közvetlen érdekeltségében álló vállalkozás látja el.

3.1.2. Nem lehet egyéb üzleti kapcsolat – ide nem értve a kktv. 27. §-ának *b)* pontjába tartozó tevékenységeket – a könyvvizsgáló és/vagy a könyvvizsgálói társaság, valamint az ügyfél (megbízó) és/vagy érdekeltségei között.

3.1.3. A konszolidációs körbe tartozó társaságnál alkalmazásban álló könyvvizsgáló nem végezhet könyvvizsgálatot a saját konszolidációs körébe tartozó társaságoknál.

3.1.4. A könyvvizsgáló közeli hozzátartozója, a könyvvizsgálói társaság vezető tisztségviselőjének (igazgatói tagjának, ügyvezetőjének, felügyelőbizottsági tagjának stb.) közeli hozzátartozója nem lehet adósa, hitelezője a könyvvizsgált társaságnak, illetve a társaság vezető tisztségviselőinek; az előbb említettek nem lehetnek kezesei sem egymásnak.

3.1.5. Az a könyvvizsgáló, illetve könyvvizsgálói társaság, aki/amely társaság(ok) átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor a vagyommérleg-tervezetet, a vagyonelemtár-tervezetet, illetve a társaság(ok) bejegyzése után a végleges átalakulási vagyommérleget, a vagyonelemtárt hitelesítette, az ezeket az időpontokat követő 3 évig nem lehet könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgálója az adott társaságnak.

3.1.6. Nem vállalhat könyvvizsgálatot a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság ugyanazon időszakra vonatkozóan az éves beszámoló hitelesítésére, ha már van a társaságnál érvényes szerződéssel rendelkező könyvvizsgáló, könyvvizsgálói társaság.

3.1.7. A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság nem láthat el könyvvizsgálói tevékenységet annál a könyvvizsgálói társaságnál, amely nála lát el könyvvizsgálói tevékenységet. A könyvvizsgálói megbízás megszűnését követően a tilalom az utoljára könyvvizsgált évet követő 3 évig tart.

3.2. A könyvvizsgáló nem tölthet be felügyelőbizottsági tisztséget (ellenőrző bizottsági tisztséget) ott, ahol az adott társaság könyvvizsgálójával, illetve a vezető tisztségviselővel közeli hozzátartozói kapcsolatban áll, vagy vele azonos könyvvizsgálói társaságban lévő könyvvizsgáló látja el a könyvvizsgálói feladatokat. Vezető tisztségviselői megbízás elvállásánál az e pontban szabályozott összeférhetlenségi okok akkor is megfelelően irányadók, ha a tisztség egyébként a kktv. szabályai szerint a könyvvizsgáló által betölthető lenne.

3.3. A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság nem végezhet könyvvizsgálatot olyan társaságban, ahol a

könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság bármely tagja, alkalmazottja vagy bármilyen módon foglalkoztatottja – ideértve ezek közeli hozzátartozóit is – a vizsgálandó társaságnál a rá vonatkozó szabályok szerint vezető tisztségviselőnek (igazgató, ügyvezető, felügyelőbizottsági tag stb.) minősül.

4. Hirdetés, ajánlattétel

4.1. Etikai szempontból a hirdetés és ajánlattétel megegyeztetett. Hirdetés a megbízás megszerzése érdekében a könyvvizsgáló és könyvvizsgálói társaság által kínált szolgáltatásokra vonatkozó, illetve a könyvvizsgáló, könyvvizsgálói társaság nevének, tevékenységének népszerűsítését szolgáló tárgyiasított, tárgyilagossá, mások szolgáltatásait még áttételesen sem minősítő, írásos, képi vagy egymástól független személyek előtt szóban elhangzó közlés. Ajánlattétel az ügyfél megkeresése abból a célból, hogy a könyvvizsgálói és/vagy a szakmai egyéb szolgáltatásokat felajánlják, illetve válaszadás az ügyfél ajánlati felhívására.

4.2. A könyvvizsgáló és a könyvvizsgálói társaság hirdetésére, ajánlattételére a gazdasági reklámtevékenységről szóló törvény és a vonatkozó egyéb jogszabályok rendelkezéseit kell alkalmazni. Mindezeket felül

- tartózkodni kell a könyvvizsgálói szolgáltatás gyorsaságának, szakmai minőségének megalapozatlan feldicsérésétől;
- tilos összeköttetésre hivatkozni, illetve a kedvező eredményre vonatkozóan bármilyen más módon túlzott vagy indokolatlan várakozást ébreszteni;
- a hirdetés és ajánlattétel csak abban az esetben tartalmazhat összehasonlítást más könyvvizsgálókkal, könyvvizsgálói társaságokkal, amennyiben az nem megtévesztő és nem sérti a versenytárs jó hírnevét;
- díjazásra vonatkozó információ hirdetésben közlése tehető, így különösen az óradíjakkal vagy napi díjakkal kapcsolatosan, feltéve, hogy az valós információkat tartalmaz és nem félrevezető, megtévesztő.

4.3. Rendezvényeken, konferenciákon a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság hirdethet, és ennek keretében beszámolhat munkája során szerzett tapasztalatairól, egyes szakmai kérdésekben ismertetheti véleményét, de ennek során tartózkodnia kell a saját maga és társasága olyan reklámozásától, feldicsérésétől, amely más azonos vagy hasonló szolgáltatót ezáltal felismerhetővé tesz.

5. Az ügyféllel szembeni magatartás

5.1. A könyvvizsgálónak a szakmai szolgáltatás során hivatásához méltó, határozott, nyílt és egyenes magatartást kell tanúsítania.

5.2. A könyvvizsgálónak munkavégzése során – a Standardok ismeretén túl – olyan szakmai felkészültséggel kell rendelkeznie, amely elegendő a vizsgálandó társaság alapos megismeréséhez és a kockázati tényezők felméréséhez.

5.3. Az ügyféllel való kapcsolat során – véleményeltérés esetén – a szóbeli tájékoztatás mellett, a tájékoztatás írásbeli közlés formájában is meg kell erősíteni.

5.4. A könyvvizsgálónak, a könyvvizsgálói társaságnak az ügyfelével írásban szerződést kell kötnie, és az abban foglaltakat maradéktalanul teljesítenie kell. Nem fogadhat el az (egyszerűsített) éves beszámoló könyvvizsgálatára olyan megbízást, amely megbízás érvényét veszíti, mielőtt a könyvvizsgálói jelentést a társaság jóváhagyásra jogosult testülete (alapítója) elé – az előírás szerint az arra jogosult – beterjesztené. A könyvvizsgálónak akadályoztatása esetén az ügyfelet tájékoztatnia kell a kktv. 12. §-a (4) bekezdésének szabályai szerint, és a változást – szükség szerint szerződésmódosítással – rendeznie kell.

5.5. Akkor is a könyvvizsgáló a felelős a könyvvizsgálatért, ha annak elvégzéséhez más könyvvizsgálót vagy könyvvizsgáló jelöltet, más szakma szakértőjét vagy bárki mást vesz igénybe.

6. Titoktartás

6.1. (1) A könyvvizsgáló, illetve a könyvvizsgálói társaság a vizsgálat során tudomására jutott információt köteles bizalmasan kezelni.

(2) Titoktartási kötelezettség terheli a könyvvizsgálót attól kezdve, hogy a titkot képező tényt vagy adatot a megbízás szándékával tudomására hozzák, függetlenül attól, hogy a megbízás megvalósul-e.

6.2. (1) A titoktartási kötelezettség kiterjed minden olyan ismeretanyagra, amely a könyvvizsgálónak könyvvizsgálói tevékenysége, illetve hivatása gyakorlása során tudomására jutott.

(2) A titoktartási kötelezettség a könyvvizsgáló és az ügyfél közötti kapcsolat megszűnését követően is időbeli korlátozás nélkül fennmarad.

6.3. Titoktartási kötelezettség terheli a könyvvizsgálón kívül a könyvvizsgálatban résztvevőket és a könyvvizsgálói társaság alkalmazottait is, akik a könyvvizsgálói titoknak minősülő tényről tudomást szereztek. A könyvvizsgálói titkot a titoktartásra kötelezett személy köteles mindenkivel szemben megőrizni.

6.4. A titoktartási kötelezettség azt is jelenti, hogy a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság a szakmai szolgáltatás során tudomására jutott információkat saját vagy harmadik fél előnyére nem használhatja fel, és a felhasználás látszatát is kerülnie kell.

6.5. (1) A könyvvizsgálói titoktartási kötelezettség alól – eltérő törvényi rendelkezés hiányában – csak az ügyfél, és csak írásban adhat felmentést. Ettől a könyvvizsgáló sem polgári, sem közigazgatási, sem büntető ügyben nem tekinthet el.

(2) Nem jelenti a titoktartási kötelezettség megszegését a kamara által működtetett minőség-ellenőrzési rendszer

keretei között, valamint a kamara etikai bizottsága által lefolytatott etikai eljárás során kért, a minőség-ellenőrzéshez, az etikai eljáráshoz szükséges és arányos adatszolgáltatás teljesítése, a könyvvizsgálói munkaanyagoknak a minőség-ellenőrzéssel megbízott, illetve az etikai eljárásban részt vevő kamarai tagok rendelkezésére bocsátása. E tekintetben a minőség-ellenőrzéssel megbízott, illetve az etikai eljárásban részt vevő személyeket a kamarai taggal azonos titoktartási kötelezettség terheli.

6.6. A könyvvizsgáló köteles tiszteletben tartani a másik könyvvizsgálót terhelő titoktartási kötelezettséget, jogellenesen nem szerezheti meg az információkat, és azt semmilyen célból nem használhatja fel.

6.7. A könyvvizsgáló a titok alá eső információt továbbadhatja, ha a megbízó az információ továbbadásához írásban hozzájárult. A hozzájárulás megszerzésekor figyelemmel kell lenni a harmadik fél érdekeire is.

7. Együttműködés a könyvvizsgálók között

Általános követelmény, hogy a könyvvizsgálók egymással szemben korrekt, kollegiális kapcsolatot tanúsítsanak.

7.1. Könyvvizsgálati tevékenység során kapcsolatba került könyvvizsgálóknak készséggel kell egymás szakmai munkáját támogatniuk és a szükséges felvilágosítást megadniuk. Alapos ok nélkül nem lehet a kért szakmai tanácsot vagy véleményt megtagadni. A könyvvizsgáló nem adhat félrevezető információt. Az egymás közötti szakmai tapasztalatcsere keretében is kötelező a titoktartás.

7.2. Megbízások megszerzése érdekében a könyvvizsgáló nem alkalmazhat meg nem engedhető módszert. Ilyen lehet többek között az, ha a könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság az érvényes szerződéssel rendelkező könyvvizsgálói díjhoz képest úgy tesz alacsonyabb díjtételre ajánlatot, hogy az ajánlattétel előtt bennfentes információként a díjat megtudja, vagy ugyanarra a munkára jelentkező (pályázó) könyvvizsgálót, könyvvizsgálói társaságot kedvezőtlen színben tünteti fel.

7.3. Minden olyan esetben, amikor egy másik könyvvizsgálót, illetve könyvvizsgálói társaságot kérnek fel vagy választanak meg, a könyvvizsgálónak javasolt az előző könyvvizsgálónál tájékozódni és megismerkedni a vizsgálandó cégre vonatkozó információkkal. Az információkérés előtt az újonnan felkért, illetve megválasztott könyvvizsgálónak, könyvvizsgálói társaságnak meg kell szereznie a vizsgálandó cégtől a titoktartási kötelezettség alóli írásos felmentést az előző könyvvizsgálóra vonatkozóan, továbbá meg kell kísérelnie felderíteni annak okát, hogy miért kíván a megbízó más könyvvizsgálót megbízni. Ilyen esetben az előző könyvvizsgáló köteles együttműködni az új könyvvizsgálóval.

7.4. Nem megengedett, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói társaságnál betöltött munkaviszonyának,

tagsági viszonyának vagy egyéb megbízásos jogviszonyának megszűnése után 3 évig a korábbi munkaadója, megbízója, társasága azon megbízásait saját maga vagy társasága részére megszerezze, illetve megszerzésére kísérletet tegyen, amelyek az eredeti szerződés szerint még érvényben vannak. Ez alól kivétel, ha a volt munkáltatója, megbízója, társasága erre írásban engedélyt ad.

7.5. A konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatakor, ha a könyvvizsgálatot nem ugyanaz a könyvvizsgáló, könyvvizsgálói társaság végzi (például mást bíztak meg az anyavállalat és mást a leányvállalat ellenőrzésével), akkor a könyvvizsgálók közötti kapcsolatot célszerű írásban rögzíteni. Ennek kezdeményezése a megbízónál az anyavállalat könyvvizsgálójának a feladata, amit dokumentálni kell.

7.6. Az anyavállalat könyvvizsgálatát végző könyvvizsgáló, könyvvizsgálói társaság nem köthet sem szóban, sem írásban olyan szerződést, amelyben kiköti, hogy az anyavállalathoz tartozó, még nem általa könyvvizsgált leányvállalat(ok) könyvvizsgálatát az ügyfél biztosítja számára.

D) Az etikai eljárás szabályai

1. Általános rendelkezések

Hatáskör és illetékesség

(1) A kamara etikai jogkörét az etikai eljárás megindításakor a kamarai tag könyvvizsgálókkal szemben gyakorolja.

(2) Etikai eljárást bárki kezdeményezhet. A kamara tisztségviselőinek, az elnökség tagjainak, a kamarai bizottságok tagjainak kötelességük etikai eljárást kezdeményezni, ha a tisztségükből adódó tevékenységük során tudomásukra jutottak alapján az etikai szabályok megsértését vélelmezik.

(3) A kamara elnökével, alelnökeivel, a fegyelmi megbízottal, a kamarai bizottságok elnökeivel és az etikai bizottság tagjaival, valamint az elnökség tagjaival szemben indult etikai eljárásban az érintett tisztségviselők nem vehetnek részt.

(4) A kamara elnökével szembeni etikai eljárás esetén az elnök jogkörében az általános alelnök jár el.

(5) Az etikai felelősséget az etikai vétség elkövetésének időpontjában hatályban lévő jogszabályok, kamarai szabályzatok és egyéb, a kamara lapjában közzétett testületi határozatok alapján kell elbírálni. Ha az elbíráláskor hatályban lévő szabályok enyhébb elbírárást tesznek lehetővé, akkor azokat kell alkalmazni.

(6) Az etikai eljárásban hivatalból részt vevők is titoktartásra kötelezettek. A titoktartás megsértése esetén a rájuk vonatkozó jogszabályok szerint felelnek.

(7) Az etikai eljárást kizárólag a kezdeményező valós nevével és címével ellátott bejelentése alapján, a kamara választott testületeinek határozata, továbbá az alapszabály szerint létrehozott bizottságainak határozata, valamint az etikai bizottságnak az etikai szabályok megtartásának ellenőrzése során tudomására jutott információk alapján hozott etikai bizottsági határozata alapján javasolhat a fegyelmi megbízott.

(8) A fegyelmi megbízott javaslatára az etikai eljárást a kamara elnöke írásban rendeli el az etikai vétségnek és bizonyítékainak, az etikai tárgyalás helyének és időpontjának megjelölésével, és erről a tagot is értesíti.

(9) Meg kell tagadni az eljárás elrendelését a kktv. 60. §-ának (3) bekezdésében foglaltakon túl akkor is, ha

- a) a bejelentés nyilvánvalóan megalapozatlan,
- b) az etikai felelősségre vonhatóság egyéb okból megszűnt,
- c) a bejelentésben foglaltakat már jogerősen elbírálták.

(10) Az etikai eljárás megindítását elutasító határozat ellen a bejelentő a határozat kézhezvételét követő 15 napon belül fellebbezést nyújthat be az elnökséghez.

(11) Az etikai eljárásban az eljárás alá vont könyvvizsgáló jogi képviselőt bízhat meg képvisellete ellátására.

(12) Az etikai eljárás alá vont könyvvizsgáló és jogi képviselője a kamara hivatalos helyiségében az ügyvel kapcsolatos iratokba bármikor betekinthez, és azokról kérésére – költségtérítéssel – másolatot kaphat. Nem lehet betekinteni a tanácskozásról és a szavazásról készített jegyzőkönyvbe, a határozatok tervezetbe és azokba az iratokba, amelyek államtitkot vagy szolgálati titkot tartalmaznak. Szolgálati titok címen nem lehet kizárni az olyan iratba való betekintést vagy arról másolat készítését, amelyen az érdemi határozat alapul.

(13) Az etikai eljárás tárgyalásai nem nyilvánosak, azon az etikai eljárásra jogosult testület tagjainak, a fegyelmi megbízottnak, a jegyzőkönyvvezetőnek a kivételével csak az eljárás alá vont tag, illetve meghatalmazással igazolt jogi képviselője, valamint az vehet részt, akinek a részvétele az eljáró bizottság szerint az eljárás egyes szakaszaiban – a szükséges időtartamig – szükséges.

(14) Az etikai eljárás alá vont kamarai tag védekezését írásban a tárgyalást megelőzően 8 nappal, szóban pedig legkésőbb az etikai tárgyaláson terjesztheti elő.

(15) A napokban megállapított határidőbe a közlés, illetve a kézbesítés napja (a kezdőnap) nem számít bele. Ha a határidő utolsó napja jogszabály szerinti munkaszüneti nap vagy olyan nap, amikor a kamaránál a munka szünetel, a határidő a legközelebbi munkanapon jár le. A postán küldött beadvány előterjesztési ideje a postára

adás napja. A határidő elmulasztásának következményeit nem lehet alkalmazni, ha a beadványt legkésőbb a határidő utolsó napján ajánlott küldeményként postára adták.

(16) Ha az eljárás alá vont könyvvizsgáló vagy jogi képviselője vagy a fegyelmi megbízott önhibáján kívül a határidőt elmulasztotta, vagy a határnapon nem jelent meg az etikai vétség elbírálására jogosult testületnél, igazolási kérelmet terjeszthet elő, amelyet a testület elbírál. Az igazolási kérelmet az elmulasztott határidő utolsó napjától számított 8 naptári napon belül lehet előterjeszteni. Ha a határidő a mulasztó félnek vagy a jogi képviselőnek később jutott a tudomására vagy az akadály később szűnt meg, a határidő a tudomásra jutástól, illetve az akadály megszűnésétől kezdődik. A határidő elmulasztása esetén az igazolási kérelemmel egyidejűleg pótolni kell az elmulasztott cselekményt. Ha a testület az igazolási kérelemnek helyt ad, az eljárást folytatja és – az eljárás eredményétől függően – korábbi határozatának hatályát fenntartja, módosítja vagy visszavonja. Az igazolási kérelmet elutasító határozat ellen fellebbezni csak akkor lehet, ha a kérelem a fellebbezési határidő elmulasztásának igazolására irányul.

2. Az etikai jogkört gyakorlók

(1) Első fokon: a kamara etikai bizottsága.

(2) Másodfokon: a kamara elnöksége.

(3) Az első fokon eljáró etikai bizottság tagjait, illetve a másodfokon eljáró elnökség tagjait a kamara küldöttgyűlése választja meg 5 éves időtartamra.

- (4) Nem járhat el etikai ügyben az (eljárás kizárási ok),
- a) aki az eljárás alá vont tag közeli hozzátartozója vagy élettársa,
 - b) aki az eljárást kezdeményezte – ide nem értve, ha az eljárást a fegyelmi megbízott, vagy az etikai bizottság kezdeményezte,
 - c) aki az eljárásban tanú, szakértő vagy ilyenként meghallgatása az eljárásban szükségessé válhat,
 - d) akitől az ügy elfogulatlan elbírálása egyéb okból nem várható,
 - e) aki az elsőfokú eljárásban, a határozathozatalban részt vett, ide nem értve, ha az eljárásra azért kerül sor, mert az etikai bizottságot a másodfokú határozat új eljárásra utasította.

(5) Az eljárás kizárási okot az érintettek az eljárás megindulásakor kötelesek az elsőfokú eljárásban az etikai bizottság elnökének, a másodfokú eljárásban a kamara elnökségének bejelenteni.

(6) Az eljárás kizárásra vonatkozó rendelkezéseket megfelelően alkalmazni kell a fegyelmi megbízottra és a jegyzőkönyvvezetőre is.

(7) Az eljárás alá vont könyvvizsgáló az etikai bizottság egyes tagjai, a kamara elnökségének egyes tagjai, illetve a

fegyelmi megbízott ellen elfogultsági kifogást terjeszthet elő. Az elfogultsággal érintett személy meghallgatása után az etikai bizottság és a kamara elnöksége határozatot hoz, hogy helyt ad-e az eljárásból való kizárásnak. Az érintett tag az elfogultsági határozathozatalban nem vehet részt.

(8) Ha az etikai bizottság és az elnökség az elfogultsági kifogásnak helyt ad, akkor az érintett az etikai eljárásban nem vehet részt.

(9) A fegyelmi megbízott kizárása esetén az eljáró fegyelmi megbízottat a kamara elnöksége jelöli ki az elnökség tagjai közül. Határozata ellen jogorvoslatnak helye nincs. A kamara elnökének jogkörét elfogultsági kizárása esetén az etikai eljárásban erre kijelölt alelnök gyakorolja.

3. Az elsőfokú eljárás

(1) A kamara elnöke a fegyelmi megbízott írásbeli javaslata (összefoglaló jelentése) alapján írásban elrendeli az etikai eljárás lefolytatását – a tag értesítésével –, az etikai vétségnek és bizonyítékainak, az etikai tárgyalás helyének és időpontjának közlésével. A tárgyalás helyét és időpontját a kamara elnöke az etikai bizottság elnökével előzetesen egyezteteti. Az etikai tárgyalás időpontját legalább 8 nappos tárgyalási időközzel úgy kell kitűzni, hogy annak időpontja és az eljárás alá vont könyvvizsgálónak megküldött értesítés kézhezvétele között 8 munkanap legyen.

(2) A kamara elnöke az eljáráshoz szükséges iratokat – a fegyelmi megbízott révén – megküldi az etikai bizottság elnökének. Az etikai bizottság elnöke kijelöli az ügy előadóját, beidézi a tanúkat, és – szükség esetén szakértőket is igénybe véve – további bizonyítást rendelhet el.

(3) Az eljárás alá vont könyvvizsgálónak az etikai eljárás elrendelésével együtt a fegyelmi megbízott összefoglaló jelentését is meg kell küldeni azzal, hogy védekezését a tárgyalást megelőzően 8 nappal írásban, szóban legkésőbb a tárgyaláson előterjesztheti. Figyelmeztetni kell arra is, hogy ha alapos ok nélkül az eljárásban nem vesz részt, ez az eljárást nem akadályozza.

(4) Ha az eljárás alá vont könyvvizsgáló a szabályszerű értesítés ellenére nem jelenik meg, és távolmaradását előzetesen nem mentette ki, a tárgyalást a távollétében is meg lehet tartani. Ha az eljárás alá vont kamarai tag állandó lakóhelyéről, illetve irodája címéről az értesítés „ismeretlen” jelzéssel érkezik vissza, az értesítést meg kell ismételni. Második eredménytelen értesítés esetén az eljárást fel kell függeszteni. A felfüggesztett eljárás az elévülési időn belül bármikor újratezhető. Az újratezhető eljárás az elévülést megszakítja. Az értesítés szabályszerű akkor is, ha annak átvételét megtagadták, vagy „nem kereste” jelzéssel érkezik vissza.

(5) Az etikai eljárás alá vont kamarai tag az eljárás során a bizonyítékokat megismerheti, az eljárásra, valamint a bizonyítékokra nyilatkozatot tehet, az eljárás cselekmé-

nyeken (kivéve a határozathozatalt) részt vehet, az etikai eljárás alatt keletkezett iratokba betekinhet, azokról kérésére – költségtérítéssel – másolatot kaphat.

(6) A tárgyalást az etikai bizottság elnöke vezeti, gondoskodik a tárgyalás rendjének fenntartásáról, elrendeli a meghallgatásokat és kihirdeti a határozatokat. A fegyelmi megbízott köteles részt venni az etikai tárgyaláson.

(7) Az etikai ügy tárgyalásakor jegyzőkönyvvezetőt kell alkalmazni, aki az általa vezetett jegyzőkönyvet 8 napon belül elkészíti, és aláírásával látja el. A jegyzőkönyvet az etikai bizottság elnöke és az etikai bizottság által megválasztott tag(ok) hitelesíti(k). Az etikai bizottság elnöke jogosult a jegyzőkönyvvezető helyett hangfelvétel készítését elrendelni, ebben az esetben a kamara ezzel megbízott alkalmazottja a hangfelvétel alapján készíti el a jegyzőkönyvet.

(8) A tárgyalás megnyitása után az ügy előadója ismerteti az etikai eljárás elrendeléséről szóló elnöki döntést és a fegyelmi megbízott összefoglaló jelentését, valamint az ügy iratait. Az etikai bizottság meghallgatja az eljárás alá vont könyvvizsgálót, szükség esetén az eljárás kezdeményezőjét, a tanúkat és a szakértőket.

(9) Az eljárás résztvevőihöz (az eljárás alá vont könyvvizsgálóhoz, az eljárás kezdeményezőjéhez, a tanúkhoz, a szakértőkhöz, stb.) a bizottság tagjai, a fegyelmi megbízott, az eljárás alá vont könyvvizsgáló és/vagy jogi képviselője kérdéseket intézhet.

(10) A fegyelmi megbízott és az eljárás alá vont könyvvizsgáló (jogi képviselője) a tárgyalás bármely szakaszában bizonyítási indítványokat tehet. Ha az indítványt az etikai bizottság megalapozottnak találja, akkor – szükség esetén – a tárgyalás elhalasztásával további bizonyítást rendel el.

(11) Ha az etikai bizottság a bizonyítási indítványokat elutasítja, akkor azt az etikai eljárásról hozott határozatában indokolni köteles.

(12) A bizonyítási eljárás befejezése után az etikai bizottság zárt ülésen szavazással dönt először arról, történt-e etikai vétség. Amennyiben etikai vétség történt, akkor a fegyelmi megbízott előterjeszti indítványát az etikai büntetésre. Ezt követően az etikai bizottság szavazással dönt az indítványról. Ha az etikai bizottság a fegyelmi megbízott által javasolt etikai büntetést elveti, akkor az ügy előadója javasol etikai büntetést, és az etikai bizottság erről is szavaz.

(13) Ha az etikai bizottság a megkezdett etikai tárgyaláson az eljárást elsőfokú határozattal nem zárja le, akkor a tárgyalást elhalasztja, és a folytatásra új időpontot tűz ki.

(14) Az etikai bizottság közbenső határozattal

- a) elrendelheti az eljárás felfüggesztését, ha a hozandó határozat más hatóság előtt már folyamatban

lévő ügyben befolyással lehet az etikai ügy érdemi eldöntésére,

- b) elrendelheti az ügyek egyesítését, ha az eljárás alá vont könyvvizsgáló ellen több etikai eljárás indult.

(15) A közbenső határozatot 15 napon belül írásba kell foglalni, és azt az ügyben érdekelték részére kézbesíteni kell.

(16) E határozatok ellen a kézhezvételtől számított 15 napon belül a fegyelmi megbízott, az eljárás alá vont könyvvizsgáló vagy jogi képviselője a kamara elnökségéhez fellebbezést terjeszthet elő.

4. Etikai határozatok

(1) Az etikai bizottság a tényállást az általa vizsgált és lefolytatott bizonyítási eljárás során felvett bizonyítékok egybevetése alapján állapítja meg. Határozatát minden befolyástól mentesen, a bizonyítékok szabad mérlegelése alapján zárt ülésen, tanácskozás után, szótöbbséggel hozza meg. A javasolt etikai büntetésről elsőként az ügy előadója szavaz, utolsóként az etikai bizottság elnöke. Szavazategyenlőség esetén az elnök szavazata dönt.

(2) A határozatot – rövid indoklással – szóban azonnal ki kell hirdetni. A kihirdetett határozatot 15 napon belül írásba kell foglalni.

(3) Az írásba foglalt határozat rendelkező részből és részletes indoklásból áll. A rendelkező résznek tartalmaznia kell az eljárás alá vont könyvvizsgáló személyi adatait, a kiszabott etikai büntetést, továbbá tájékoztatást arról, hogy a határozat ellen van-e helye fellebbezésnek, azt ki, milyen határidőn belül, hol és kinek címezve terjesztheti elő. A határozat részletes indoklásának tartalmaznia kell a tényállást, az abból levont ténybeli és jogi következtetést, valamint az etikai eljárás költségeinek számítását.

(4) A kamara által kezdeményezett etikai eljárás megszüntetése esetén a költségeket a kamara viseli.

(5) Az írásba foglalt határozatot az etikai bizottság elnöke írja alá, és 8 napon belül meg kell küldeni az eljárás alá vont könyvvizsgálónak vagy jogi képviselőjének, valamint az eljárás kezdeményezőjének (a bejelentőnek).

(6) Az első fokon jogerőre emelkedett határozatot a helyi szervezet elnökének és az eljárás alá vont könyvvizsgáló munkáltatójának, illetve a könyvvizsgálói társaságnak is meg kell küldeni.

5. Fellebbezés és másodfokú eljárás

(1) Az első fokon hozott határozat ellen a kézbesítéstől számított 15 napon belül a fegyelmi megbízott, az eljárás alá vont könyvvizsgáló vagy jogi képviselője írásban fellebbezést terjeszthet elő. A fellebbezést az elnökséghez címezve az első fokon eljáró etikai bizottságnál kell benyújtani.

(2) A fellebbezés halasztó hatályú.

(3) Az etikai bizottság a hozzá benyújtott fellebbezésre vonatkozóan megvizsgálja, hogy azt határidőben és arra jogosultak nyújtották-e be. Ha a fellebbezés a fenti feltételeknek megfelel, akkor azt továbbítja a kamara általános alelnökének. Ha a fellebbezést az eljárás alá vont fél vagy jogi képviselője terjesztette elő, akkor azt az alelnök indítványtételre kiadja a fegyelmi megbízottnak, aki 8 napon belül megteszi javaslatát a fellebbezésre.

(4) Másodfokú elbírálásra az indítványt és az ügyben keletkezett iratokat az általános alelnök terjeszti a kamara elnöksége elé.

(5) Ha az etikai bizottság azt állapítja meg, hogy a fellebbezés elkésett, akkor a benyújtott fellebbezést elutasítja. Az erről szóló határozatát a fellebbezésre jogosultaknak megküldi. Az így elutasított fellebbezés esetén igazolási kérelemnek van helye. Az igazolási kérelmet az elnökséghez kell benyújtani, amely azt elbírálja.

(6) Az igazolási kérelem benyújtása után is elutasított, elkésett fellebbezésről hozott határozat ellen fellebbezésnek nincs helye.

(7) Az elsőfokú etikai határozat ellen benyújtott fellebbezést az elnökség

- a) a rendelkezésre álló iratok alapján, vagy
- b) az eljárás alá vont könyvvizsgáló vagy jogi képviselője és a fegyelmi megbízott meghallgatásával bírálja el a fellebbezés benyújtását követő 30 napon belül.

(8) Ha a fellebbezést a b) pont szerint bírálja el az elnökség, akkor meghatározza a fellebbezés tárgyalásának időpontját, és az elnökség tagjai közül kijelöli az ügy előadóját. A tárgyalás időpontjáról szóló értesítést és a fegyelmi megbízott indítványát – ha a fellebbezést a fegyelmi megbízott nyújtotta be, akkor a fellebbezést is – az eljárás alá vont könyvvizsgálónak – ha jogi képviselő képviseli, akkor annak – térítvevényes küldeményként kézbesíteni kell.

(9) Az etikai ügy tárgyalásán a fegyelmi megbízott is köteles részt venni. Szükség esetén az eljárásban részt vevő más személyeket is értesíteni kell a tárgyalás időpontjáról.

(10) Az értesítettek távolmaradása a másodfokú tárgyalást nem akadályozza. A másodfokú etikai tárgyalást a kamara elnöke vagy az általa kijelölt alelnök vezeti. A tárgyalás megnyitása után a kijelölt előadó ismerteti az ügy iratait.

(11) Ha az eljárás alá vont könyvvizsgáló terjesztett elő fellebbezést, akkor a felszólalási jog először őt, illetve jogi képviselőjét illeti meg.

(12) Az eljárás alá vont könyvvizsgáló (vagy jogi képviselője) védekezését előterjesztheti, illetve további bizonyítási eljárást kezdeményezhet. A fegyelmi megbízott is

kezdeményezhet további bizonyítási eljárást. A bizonyítási eljárás kezdeményezése esetén annak elrendeléséről az elnökség zárt ülésen határoz. Ha a bizonyítás kiegészítését az elnökség elrendeli, akkor azt az elnökség kijelölt tagja(i) útján foganatosíthatja.

(13) A bizonyítási eljárás lefolytatása után a fegyelmi megbízott terjeszti elő indítványát, amelyre az eljárás alá vont könyvvizsgáló (vagy jogi képviselője) észrevételeket tehet.

(14) A kamara elnöksége a fellebbezéssel megtámadott határozatot teljes terjedelmében felülbíráhatja.

(15) Az elnökség határozatával

- a) az etikai tárgyaláson hozott etikai büntetést helybenhagyja, hatályon kívül helyezi vagy megváltoztatja,
- b) az etikai bizottságot új eljárásra utasítja, vagy
- c) írásbeli figyelmeztetéssel az etikai eljárást megszünteti.

(16) Hatályon kívül kell helyezni az elsőfokú határozatot, ha az elsőfokú eljárásban eljárási szabálysértés történt. Az elnökség határozatában rendelkezik az etikai eljárásban felmerült költségek viseléséről. Ha az elnökség megszüntető határozatot hoz, az eljárással felmerülő költségeket a kamara viseli. Az elnökség másodfokú határozatát és annak rövid indoklását a tárgyalás befejezése után szóban azonnal kihirdeti.

(17) A határozat írásba foglalására és a határidőkre az első fokú határozathozatalnak a szabályait kell értelemszerűen alkalmazni. A másodfokú határozat rendelkező részének – az elsőfokú határozat tartalmán túl – tartalmaznia kell a felülvizsgált elsőfokú határozat megjelölését, annak tényét, hogy további fellebbezésnek nincs helye, valamint a bírói út igénybevételének lehetőségét az arról szóló pontos kioktatással.

(18) Az elnökség másodfokú határozatait a kamara elnöke 8 napon belül kézbesíti az etikai bizottságnak, az eljárás kezdeményezőjének, a felelősségre vont könyvvizsgálónak, valamint a könyvvizsgáló munkáltatójának, a könyvvizsgálói társaságnak.

(19) A másodfokú eljárás külön nem szabályozott kérdéseiben – különösen a jegyzőkönyvre vonatkozóan – az elsőfokú eljárás szabályait kell megfelelően alkalmazni.

(20) A megállapított költségeket a kamara bankszámlájára kell átutalni.

(21) A jogerős etikai büntetést a kamarai nyilvántartásban fel kell tüntetni és a Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat című folyóiratban – kizárás esetén név szerint – meg kell jelentetni.

6. Bírósági eljárás

(1) Az etikai büntetés és a tagdíj fizetésének elmulasztása miatti törlést tartalmazó elnökségi határozat, mint

közigazgatási határozat ellen a kamarai tag keresettel fordulhat a Fővárosi Bírósághoz, mint közigazgatási bírósághoz, amelyben kérheti a határozat felülvizsgálatát, ha az jogszabályba ütközik. A perindítás előtt a kamarai tag köteles a jogszabálysértő határozat tudomására jutásától számított 30 napon, de legkésőbb a határozat meghozatalától számított 6 hónapon belül a jogszabálysértés tényét a kamara ellenőrző bizottságához (a továbbiakban: EB) bejelenteni. Az EB köteles 30 napon belül állást foglalni. A perindítás határideje 30 nap, amelyet az EB állásfoglalásának kézhezvételétől, illetve amennyiben az EB 30 napon belül nem adja meg állásfoglalását, akkor a 30. nap elteltét követő naptól kell számítani.

(2) A perindításnak nincs halasztó hatálya, a bíróság azonban a határozat végrehajtását felfüggesztheti.

(3) Kizárás etikai büntetés esetén a bíróság jogerős ítéletéig a könyvvizsgáló nem végezheti a kktv. szerinti, a kizárólag könyvvizsgáló által végezhető tevékenységet, és jogai, valamint kötelezettségei a tagsági viszony szüneteltetésére vonatkozó rendelkezések szerint alakulnak. A bíróság jogerős ítéletét követően az abban foglaltak szerint kell eljárni.

(4) A bírósági eljárásra a polgári perrendtartásról szóló, többször módosított 1952. évi III. törvény (Pp.) rendelkezéseit kell alkalmazni.

E) Fegyelmi eljárás

Az etikai eljárás szabályait a fegyelmi eljárásra is megfelelően alkalmazni kell.

F) Záró rendelkezések

Ezt a szabályzatot a kamara küldöttgyűlése a 2005. december 3-án tartott ülésén fogadta el azzal, hogy a szabályzatot a Számvitel, Adó, Könyvvizsgálat című folyóiratban kell közzétenni, és annak rendelkezéseit a 2006. február első napjától kezdeményezett elsőfokú etikai eljárásokra kell alkalmazni. A már folyamatban lévő ügyeket a korábbi etikai szabályzat szerint kell elbírálni.



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA Oktatási Központ

1075 Budapest, Madách tér 3.

MEGRENDELŐLAP

Kiadványaink személyesen is megvásárolhatók budapesti irodánkban.

A könyv címe	Ára (áfával)* forint	Példány- szám
OECD TRANSZFERÁR IRÁNYELVEK – <i>A multinacionális vállalkozások és az adóhatóságok számára</i>	8500
KULCSSZAVAK A NEMZETKÖZI SZÁMVITELHEZ angol-magyar/magyar-angol szaknyelvi szótár CD-melléklettel	5800
<i>Metrum Könyvszakértő Társaság: ÚJ „REFERENCIA 2005” KÖNYVVIZSGÁLÓI PROGRAM CD</i>		
• Teljes „Referencia 2005” program	14400	
• Frissítés a 2005. évi első verzióval rendelkező könyvvizsgálóknak	960	
OECD MODELLEGEZMÉNY ÉS KOMMENTÁR – A jövedelem és a vagyon adóztatásáról	8500
<i>Adorján – Csákiné – Hadi – Luczné – Lukács – Pölöskeiné – Róth – Székácsné – Veit:</i>		
2005. ÉVI SZÁMVITELI ÉS KAPCSOLÓDÓ JOGSZABÁLYI VÁLTOZÁSOK (A mérlegképes továbbképzés 2005 – Vállalkozási szak tananyaga)	2700
<i>Csátaljai – Dömötörfyné – Fribiczter – Gurnik – Lilliné – Kovácsné – Némethné – Rézmovics:</i>		
2005. ÉVI SZÁMVITELI ÉS KAPCSOLÓDÓ JOGSZABÁLYI VÁLTOZÁSOK (A mérlegképes továbbképzés 2005 – Államháztartási szak tananyaga)	2900
<i>Beszteri – Görözdí – Hadi – Koloszar – Luczné – Magony – Molnár:</i> ADÓK A CSATLAKOZÁS UTÁN 2004	3900
<i>Róth – Adorján – Lukács – Veit:</i> SZÁMVITELI ESETTANULMÁNYOK 2004	6500
ANGOL – számviteli szaknyelvi tananyag – adózásról szóló kiegészítéssel	5100
NÉMET – számviteli szaknyelvi tananyag – adózásról szóló kiegészítéssel	5100

* A megjelölt összeg nem tartalmazza a posta- és kezelési költséget!

Megrendelő neve: _____ Telefonszáma: _____

Postázási cím: _____

Költségviselő neve, címe: _____

Kelt, _____

_____ megrendelő aláírása

Lévelel: 1374 Budapest 5. Pf. 569. E-mail: info@mkvok.hu; Telefon: 413-2155 Fax: 479-9901
A kiadványt/kiadványokat az Oktatási Központ megbízásából az Architekt 2002. Kft. postázza.