**7. SZÁMÚ MELLÉKLET**

A szakmai minősítő vizsga szabályzathoz

**A KIBOCSÁTÓI SZAKMAI MINŐSÍTŐ VIZSGA TARTALMI követelményei**

# A kibocsátók könyvvizsgálati sajátosságai

* Az ügyfél elfogadás vagy meghosszabbítás specialitásai értékpapír kibocsátók esetén
* A megbízás elfogadás specialitásai értékpapír kibocsátók esetén
* Az értékpapír kibocsátókkal kötött könyvvizsgálati szerződés sajátosságai
* Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók meghatározása és a könyvvizsgálati munka elvállalásának specialitásai
* Könyvvizsgálói rotációs követelmények a közérdeklődésre számot tartó és az értékpapír kibocsátó gazdálkodók vonatkozásában
* A lényegességi küszöb meghatározása az értékpapír kibocsátók esetén (vetítési alap és a mérték specialitásai)
* A könyvvizsgálati munkaprogram kialakításának sajátosságai értékpapír kibocsátók könyvvizsgálata esetén
* Belső minőségellenőr kijelölése, az ellenőr szerepe és munka a belső minőségellenőrrel
* A könyvvizsgálati eljárások eltérései az értékpapír kibocsátók esetén
* Új könyvvizsgálat esetén a nyitóegyenlegek vizsgálata
* Az egyenleg megerősítések módszertana és gyakorlata
* A visszaélések felderítésével kapcsolatos eljárások kiemelt jelentősége
* Szakértők bevonása a könyvvizsgálatba: informatikai, értékelési, jogi, csalás kivizsgáló, adó, aktuárius szakértők
* A letétkezelővel történő egyeztetés könyvvizsgálatának speciális eljárásai
* Az informatikai rendszerek könyvvizsgálatának módszertana
* Folyamat felmérések és a kontroll környezet megbízhatóságának vizsgálata és ennek hatása a részletes tesztelésre
* Kommunikáció az audit bizottsággal (éves rendszeres és rendkívüli) – tartalma, időzítése
* A kibocsátási tájékoztatóval kapcsolatos könyvvizsgálati munka
* Jelentéskészítés és az azt megalapozó könyvvizsgálati munka az értékpapír kibocsátóknál (éves beszámolóról kiadott jelentés, kibocsátási tájékoztató kapcsán kiadott jelentés)
* Kommunikáció a felügyeleti hatósággal (MNB) – titoktartás szabályozása, rendszeresség, speciális esetek
* Könyvvizsgálati bizonyítékokon (vezetés vagy a vezetés szakértője által készített információ) elvégzendő könyvvizsgálati eljárások
* Konszolidált beszámoló esetén a komponens könyvvizsgálókkal való kommunikáció és a konszolidációs lépések könyvvizsgálata
* Kapcsolt felek vizsgálata
* A vállalkozás folytatása elvének vizsgálata
* Fordulónap utáni események vizsgálata

# A tőkepiac sajátosságai

* A dematerializált értékpapír előállítása
* Az értékpapírok nyilvános forgalomba hozatala
* Rendszeres tájékoztatás
* Rendkívüli tájékoztatás
* A közérdeklődésre számot tartó kibocsátóra vonatkozó előírások
* Központi értékpapírszámla
* Az értékpapírszámla
* Zárolt értékpapír-alszámla
* Az értékpapírszámla megszűnése
* A számlarendszer részletes szabályai
* Ügyfélszámla
* A befektetési hitelezés
* Halasztott pénzügyi teljesítés
* Értékpapír-kölcsönzés
* Nyilvánosságra hozatal
* Ügyfélkövetelések védelme
* Könyvvizsgálat
* Titoktartás
* Üzleti titok
* Értékpapírtitok

# A Részvény

* Általános szabályok, a részvény előállítási módja
* Saját részvény
* Pénzügyi segítség részvényszerzéshez
* Részvényfajták, részvényosztályok, részvénysorozatok
* Részvényutalvány, ideiglenes részvény
* Részvénykönyv

# A kötvény

* A kötvény fogalma
* A kötvény átruházása

# A letéti jegy

* A letétéi jegy fogalma
* A letétéi jegy futamideje
* A letétéi jegy tartalmi elemei
* A letétéi jegy dematerializálása

# A jelzáloglevél

* Jelzáloglevél kibocsátásának módja, feltételei
* A jelzáloglevelek fedezete
* Jelzáloglevélből eredő kötelezettség átszállása
* Vagyonellenőr megbízása, tevékenységi köre, kötelezettségei
* Tájékoztatási kötelezettség