

Az átláthatósági jelentések elkészítése és közzététele

MKVK PTT

Szakmai rendezvény

2010. December 9.

Puskás István

Tartalom

- Bevezetés
- Miért hasznos az átláthatósági jelentés?
- Szabályozási előírások
- Az MKVK feladata
- Ellenőrzési tapasztalatok
- Részletes ismertetések:
 - A belső minőségellenőrzés szabályozása
 - A függetlenség szabályozása

Google megkeresés

Átláthatósági jelentés, tőzsde címszóra találat:

- Angolul 4.520.000
- Németül 979.000
- Magyarul 4.450

Átláthatósági jelentés

2008-tól

- A közérdeklődésre számot tartó társaságok könyvvizsgálóinak
- Átláthatósági jelentést kell készíteniük
- Felépítését, a közzététel határidejét és módját a Kkt szabályozza

Miért hasznos az átláthatósági jelentés?

Végső célok:

- A könyvvizsgálói munka minőségének javítása
- A könyvvizsgálóval szembeni bizalom erősítése
- Fontos a könyvvizsgáló szerepe és **HITELESSÉGE**
- A közelmúlt pénzügyi botrányai és csődjei ezt alaposan megingatták
- Javítani kell átláthatóságukat

Miért hasznos az átláthatósági jelentés?

Alap feltevésünk:

- A tulajdonosok a jobb minőségű könyvvizsgálatot bizonyító könyvvizsgálót kérik fel
- A jobb vagy speciális tudást, minőséget tükrözheti az átláthatósági jelentés
- Ami bemutatja, hogyan törekszik az auditor(cég) a minőségi munka javítására

Miért hasznos az átláthatósági jelentés?

Elősegíti a tulajdonosok döntési lehetőségeit, bizalmát, ha

- Ismeri a könyvvizsgáló cég munkáját
- Irányítási rendszerét
- Belső ellenőrzési rendszerét
- Ösztönzési / bérezési rendszerét
- Humán erőforrásait

De egy jól elkészített átláthatósági jelentés **HATÉKONY MARKETINGESZKÖZE** lehet a könyvvizsgáló cégnek.

Miért hasznos az átláthatósági jelentés?

Aggályok:

Valóban hasznosak az átláthatósági jelentések?

- A tulajdonosok választanak könyvvizsgálót?
- A legjobbat akarják választani, vagy a legelnézőbbet, a legolcsóbbat?
- Igaz-e, amit a jelentésekben leírnak?

Ellenőrzés szükséges.

A jelentések minősége

Függ:

- A szabályozási követelményektől
- Az ellenőrzés hatékonyságától (Kamara, Közfelügyelet)
- A vizsgáló szakértők hozzáértésétől
- A nemzeti sajátosságoktól (N.o.- nagy, M.o.- ?)
- A nemzetközi figyelemtől
- És természetesen a vizsgált társaságtól.

Mennyire tükrözik a jelentések a tényleges audit minőséget?

- Nem feltétlenül pontosan
- De a leírt szabályozási rendszer vissza is hathat
- Valótlanságuk visszaüt

Összefoglalva

- Segíthet a kívánt könyvvizsgáló kiválasztásában
- A tőzsdei értékpapírok vevői számára biztosíték lehet a hiteles auditor
- Növelheti a könyvvizsgáló cég saját követelményeit a magasabb színvonalú minőség elérésében
- Egy áttekinthető, a könyvvizsgáló értékeire koncentráló, hiteles átláthatósági jelentés sokkal jobb marketingeszköz lehet, mint unalmas, semmitmondó, csak a törvényi megfelelésre koncentráló jelentés.

Átláthatósági jelentés tartalma

55.§. Az a könyvvizsgáló cég, amely közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó tekintetében végez jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet, évente, az üzleti évének mérlegfordulónapjától számított három hónapon belül, köteles a honlapján átláthatósági jelentést közzé tenni. A jelentés legalább az alábbiakat tartalmazza a könyvvizsgáló cég vonatkozásában:

Átláthatósági jelentés tartalma

- a) Gazdálkodási forma, tulajdonviszonyok
- b) Hálózat és hálózaton belüli jogi és szervezeti keretek
- c) Irányító struktúra
- d) Belső minőségellenőrzési rendszer, vezető nyilatkozata a hatékonyságról
- e) Utolsó kamarai minőségellenőrzés
- f) Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók, amelyek számára könyvvizsgálói tevékenységet végzett
- g) Függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat
- h) Kamarai tag könyvvizsgálók folyamatos képzéséről szóló nyilatkozat
- i) Jelentőséget bemutató pénzügyi adatok
- j) Információk a könyvvizsgálók díjazásának elveiről

MKVK feladata

Az MKVK feladata az ellenőrzés

- A főtitkári hivatal hatásköre
- Évente
- Kérdőív alapján 12 kérdés
1 „NEM” válasz esetén is „Nem felelt meg” minősítés – okát nevesíteni kell.
- Szankció?

Átláthatósági jelentések vizsgálatának első tapasztalatai

- Az eddigi első és utolsó vizsgálat a 2008. évi beszámolók közzétételéről (Még csak a jelentések meglétét és közzétételét vizsgálták.)

Hiányosságok:

- Nem minden esetben készültek el
- Értelmezési problémák:
 - Mit is kell jelenteni?
 - Meddig kell a honlapon tartani?
 - Többen jelezték, hogy rájuk a törvény nem vonatkozik (?)
 - Akkor is kell, ha a könyvvizsgálatot már más végzi
 - MKVK – BÉT honlap – Cégbíróság – könyvvizsgálók éves adatszolgáltatása –sokszor nem fedik egymást
 - Hozzáférés nehézkes

Függetlenségi gyakorlatról szóló nyilatkozat, amely alátámasztja a függetlenségi megfelelés belső ellenőrzésének meglétét is

Milyen politikákat és eljárásokat dolgozott ki a társaság arra vonatkozóan, hogy

- A(z új) követelményeket ismertessék a munkatársakkal
- Hogyan figyeljenek a veszélyekre és szabálysértésekre
- Ezeket hogyan minősítsék, kinek jelentsék
- Milyen akciókat kell indítani az azonosított veszélyek és szabálysértések esetén
- A fentieknek való megfelelést írásban is megerősítsék
- Vitás esetekben kihez forduljanak a munkatársak
- Hogyan kerülhető el saját munkánk ellenőrzése, valamilyen tilos összefonódás
- Meg kell erősíteni, hogy a függetlenségi eljárások be lettek tartva
- Rendkívüli események, ezek következményei

Belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

A belső ellenőrzési rendszer alapjai (pl. ISQC1)

- Pótlólagos eljárások
- Mire terjed ki
- Nyilatkozat a hatékonyságról: kifejezett utalás a fenntartás nélküli hatékony működésről

Belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

A vezetés felelőssége a minőségért (ki miért felelős, milyen politikával, eljárásokkal érik el a minőségi követelményeket)

- Etikai követelmények (intézkedések, bizalmas adatok megőrzése)
- Megbízások elfogadása / folytatása, speciális megbízások elfogadásának feltételei (felelősök, képességek, erőforrások)
- Az esetleges visszalépések (a megbízások része) szabályai

Belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

Emberi erőforrások

- Felvételi követelmények
- Munkatársak teljesítményének értékelési folyamata
- Előléptetési rendszer
- Megbízás vezetőjének feladatai, kötelességei
- Munkát végző csapat tagjainak feladatai

Belső minőségellenőrzési rendszer leírása és a legfelsőbb irányító szerv nyilatkozata a rendszer működésének hatékonyságáról

Vizsgálatok lefolytatása

- Használ-e valamilyen könyvvizsgálói szoftvert, ha igen, ez hogyan épül be az audit folyamatába
- Hogyan ellenőrzik a politikákat és vizsgálati eljárásokat
- Nehéz vagy kétes esetekben mit kell tenni
- Minden vizsgálatra érvényes minőségellenőrzési politikák és eljárások
- A közérdeklődésre számot tartó vállalkozásokkal kapcsolatban milyen többlet ellenőrzést kell elvégezni
- A minőségellenőrzésre történő kiválasztás kritériumai
- A vizsgált időszakban hány és milyen minőségellenőrzésen esett át a könyvvizsgáló / társaság
- Mit kell tenni, ha véleményeltérés van a könyvvizsgáló és az ellenőr között
- Hogyan biztosítják a vizsgálati dokumentáció biztonságát, teljességét, hozzáférhetőségét és / vagy visszakereshetőségét
- archiválás

A társaság minőségellenőrzési politikáinak és eljárásainak nyomon követése

Mit kell tennie a társaságnak

- Ciklusonként a minőségellenőrzés érdekében
- Specifikus megbízások során
- Hibák feltárása során (értékelések, kommunikáció és a hibák megszüntetése)
- Ha új szakmai standardok, jogi és szabályozóváltozások történnek a belső minőségellenőrzésben
- Panaszok és peres ügyek esetén

A belső minőségellenőrzési rendszer dokumentálása

- Ki a felelőse
- Hogy kerül a dokumentáció a felelős személyhez
- A minőségellenőrzés kézikönyvének tartalma