



# Magyar Könyvvizsgálói Kamara Pénz- és Tőkepiaci Tagozat

2023. október 16.

Szakmai Nap

Agócs Gábor – Tagozati hírek

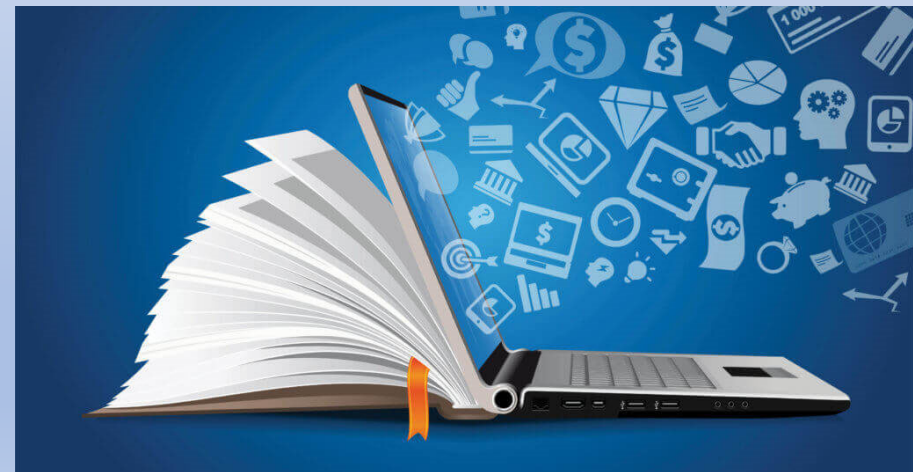
# Visszajelzések

- 2023. júniusi ímél tagozati tagoknak
  - Válaszadási határidő: augusztus 31.
  - A tagjaink 12,5%-a válaszolt
  - A válaszadók közül:
    - 58% vegyes, 34% csak online, 8% csak személyes oktatást szeretne
    - 95% elégedett a Villányi úti hellyel
  - A legtöbb szavazatot témákat szervezzük (néhány kivétellel)
  - Új téma javaslatokat is figyelembe vesszük



# 2023. évi oktatások

- Budapest Fővárosi Szervezettel közös rendezés és költségmegosztás
- Egy teljes nap élő (kontakt) képzés
- Tagozati tagok visszajelzései alapján
- 4 x 90 perces zoom előadás
  - kéthetenként csütörtökön
  - reggel 9.00-tól
- A fóliák felkerülnek majd a honlapra



# Mai nap programja - délelőtt



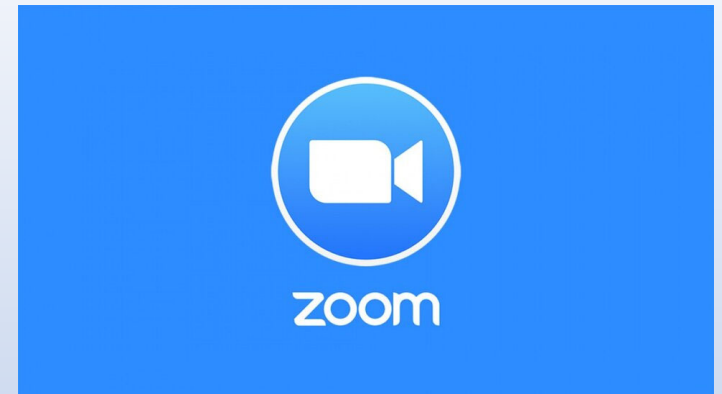
- *Bíró Ferenc*: Az Integritás Hatóság első éve - szervezet és vizsgálatok
- *Mitták Zoltán*: Hatékonyság a könyvvizsgálat mindennapjaiban - gyakorlati tippek és trükkök egy könyvvizsgáló trainertől

## Mai nap programja - délután



- *Csekei Emília, Dénes Beatrix, Kovácsné Hegyi Éva*: Az MNB visszajelzései a könyvvizsgálók számára (hitelintézet, pénztár, biztosító)
- *Glózer-Say Viktória*: A tőkekövetelmények és azok számítása a pénz- és tőkepiaci szervezeteknél – *recovery planning és resolvability*
- *Csáki Zsuzsa*: A könyvvizsgálói különjelentésről szóló könyvvizsgálati standard és a vonatkozó módszertani útmutató aktuális változásai és az előző évek tapasztalatai

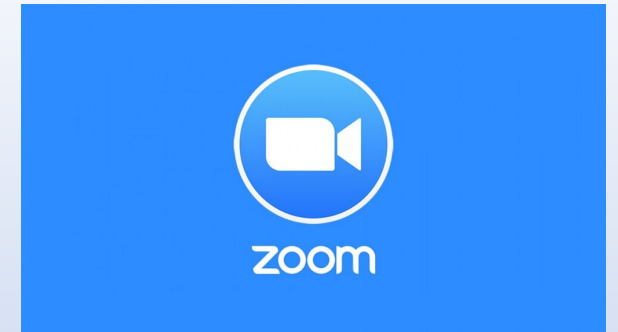
# Zoom 1



Október 26 (csütörtök):

- *Könczöl Enikő*: IFRS frissítés – új standardok és változások
- *Dobrocsi László (BÉT)*: A Budapesti Értéktőzsde XTEND és XBOND piac sajátosságai (piaci áttekintés)
- *Agócs Gábor*: A Budapesti Értéktőzsde XTEND és XBOND piac sajátosságai (könyvvizsgálati vonatkozások)

## Zoom 2



November 9 (csütörtök)

- *Mádi-Szabó Zoltán*: A kamarai minőség-ellenőrzés tapasztalatai a pénz- és tőkepiac könyvvizsgálóinál
- *Kádár Péter (MNB)*: Bankcsődök és szanálás – jogszabályok és gyakorlati tapasztaltok, a felügyelet szerepe
- *Honos Krisztina (PSFN)*: Bankcsődök és szanálás – jogszabályok és gyakorlati tapasztaltok, a PSFN szerepe

# Zoom 3&4



November 23 (csütörtök):

- *Tolnai Krisztián*: A Közfelügyelet visszajelzései a pénz- és tőkepiaci könyvvizsgálók számára
- *Hajas Márton, dr. Nagy Tamás (MNB)* : A tőkepiaci felügyelés könyvvizsgálói vonatkozású tapasztalatai

December 7 (csütörtök):

- *Halmosi Gábor*: ESEF jelentéstétel - az első év tapasztalatai és tanulságai (készítői oldal)
- *File Tamás (MMB)*: ESEF jelentéstétel - az első év tapasztalatai és tanulságai (felügyeleti oldal)
- *Kőműves Kinga*: A pénz és tőkepiaci törvények és a vonatkozó számviteli szabályozó kormányrendeletek 2024. január 1-től hatályos változásai
- Taggyűlés



# Kerekasztal beszélgetések



Tervezett! – december eleje, közepe

- Pénztár
- Befektetési alap
- Befektetési vállalkozás

Zoom vagy kontakt formában.

*Csak megfelelő számú jelentkező esetén rendezzük meg.*

# Tagozati munka

Közlemények a honlapon

- ESEF közzétételek
- Különjelentés standard ajánlásainak változásai (aug. 31.)
  - 2017: 9 ajánlás, 2023: 28 ajánlás
  - Két ajánlás (Pmt. jellegű) nem került befogadásra
- Accountancy Europe ESEF blokkcimkézés közlemény
- ESEF szolgáltatások (készítői oldal és ellenőrzési oldal – angol nyelven)
- XTEND és XBOND piac sajátosságai



## A PÉNZ- ÉS TŐKEPIACI TAGOZAT TÁJÉKOZTATÁSA A HITELINTÉZETEK, BEFEKTETÉSI SZOLGÁLTATÓK ÉS BIZTOSÍTÓK KÖNYVVIZSGÁLÓI SZÁMÁRA – KÜLÖNJELENTÉSRE VONATKOZÓ STANDARD AJÁNLÁSAI - 2022. ÜZLETI ÉV



2023.01.05.

A hitelintézetek, befektetési szolgáltatók és biztosítók könyvvizsgálói által készítendő könyvvizsgálói különjelentésre vonatkozó ajánlást egy új magyar nemzeti standard váltotta fel 2017. évtől. A standard módosítását 2019. májusában a Közfelügyelet jóváhagyta. A standard változásai a 2019-es üzleti évtől kötelezően alkalmazandóak.

A nemzeti standard a könyvvizsgálók által nyújtott kapcsolódó szolgáltatásokra vonatkozó magyar nemzeti standardok között [erre a linkre kattintva érhető el \(a megjelenő oldal alján\)](#).

A standard változásait a változáskövetős munkaanyagban lehet figyelemmel kísérni:

[https://www.mkvk.hu/szervezet/tagozatok/ptt/tagozatihirek/Kulonjelentes\\_standard\\_2018.evi\\_modositas\\_20190409](https://www.mkvk.hu/szervezet/tagozatok/ptt/tagozatihirek/Kulonjelentes_standard_2018.evi_modositas_20190409)

**A standardhoz a következő MNB ajánlások figyelembevétele kötelező**

# Tagozati munka

Közlemények a honlapon

- ESEF közzétételek
- Különjelentés standard ajánlásainak változásai (aug. 31.)
- Accountancy Europe ESEF blokkcimkézés közlemény
- ESEF szolgáltatások (készítői oldal és ellenőrzési oldal – angol nyelven)
- XTEND és XBOND piac sajátosságai



# PTT rendezvények és a kreditek

## Speciális minősítés esetén teljesítendő kreditek:

- csak tárgyévben számolhatóak el, nem lehet átvinni következő évre
- IFRS 2 kredit,
- pénzügyi intézményi 1 kredit,
- befektetési vállalkozási 1 kredit,
- pénztári 1 kredit,
- biztosítói 1 kredit,
- kibocsátói 1 kredit,
- IFRS minősítés kivételével a többlet kreditek elszámolhatók más minősítés javára is
- Évente legalább 4 kredit **e-learning** formájában!



# Minősítő vizsgák



- Évente egyszer van vizsgaidőpont
- 2023-as időpontok: október 17. és október 19. - az 5 PTT minősítés esetén
- Az átlagos megfelelés 90% feletti
- Vizsgánként: 1 – 10 vizsgázó
- Legnehezebb a pénzügyi intézményi vizsga
- Elektronikus vizsgáztatás: 30 kérdéses teszt, 60%-os követelménnyel
- Aki vizsgázik új minősítést szerez, a Közfelügyeletnél kérni a minősítés megadását, **utána speciális kreditet kell gyűjteni**

# Egy kis statisztika: minősítéssel rendelkező könyvvizsgálók 2023. év (2022. év)

- pénzügyi intézményi: 211 (216) fő - ebből aktív: 177 (181)
- befektetési vállalkozási: 140 (135) fő - ebből aktív: 123 (122)
- pénztár: 53 (56) fő - ebből aktív: 45 (47)
- biztosító: 53 (54) fő - ebből aktív: 47 (48)
- Kibocsátói: 153 (144) fő - ebből aktív: 138 (133)
- IFRS: 285 (274) fő - ebből aktív: 250 (246)
- banki igazolás: 25 (30) fő - ebből aktív: 24 (27)



Bizonyos intézmények könyvvizsgálatához egyszerre több minősítés is szükséges lehet (pl. univerzális hitelintézet: pénzügyi intézményi, befektetési vállalkozási, IFRS)!

# Piaci szereplők

- Befektetési vállalkozás: 14 gazdálkodó
- Alapkezelő: 11 gazdálkodó
- Pénztár: 51 gazdálkodó
- Pénzügyi vállalkozás: 244 gazdálkodó
- Hitelintézet: 36 gazdálkodó
- Biztosító: 45 gazdálkodó





## További hírek



- Taglétszámunk: 304 fő (2022: 318, 2021: 331 fő), ebből aktív: 73%
- E-learningre (500 E Ft) és a különjeletés munkacsoport feladataira (400 E Ft) kabineti pályázatot nyertünk
- Éves költségvetésünk 1850 E Ft-ra változott (1.990 E Ft-ról)
- Oktatási költségeinket a Budapest (Fővárosi) Szervezettel megosztjuk
- Szakértői csoport segíti a tagozati elnökség munkáját
  - MNB: Kalina Gábor, főkönyvelő
  - MNB Felügyeleti Csoport: File Tamás, Szugyczki Roland, Farkas Ákos, Orosz József, Osztóics Danica, Kovácsné Hegyi Éva, Somogyvári Sándorné
  - Bankszövetség képviselői: Schöner Gábor, Szarvas Hajnalka, Tuboly Zoltán
- MNB kapcsolattartónk: Balogh Bálint igazgató (Fenntartható Pénzügyekért és Felügyeleti Koordinációért Felelős Igazgatóság)

# ESG

- ESG =
  - Environmental (környezeti)
  - Social (társadalmi)
  - Governance (irányítási)
- A Szvt. 2024. elején változik (2022/2464 EU Direktíva beépítése)
- Nagyobb EU-s vállalatokra és a tőzsdén jegyzett gazdálkodókra vonatkozik
- Valószínűleg a könyvvizsgálóknak egy új (most még nem létező) minősítést kell szereznük majd
  - tehát kamarai vizsga lesz, és utána közfelügyeleti jóváhagyás
- A munkát nem csak az állandó könyvvizsgáló végezheti majd



# Kérdések és válaszok

Köszönöm a figyelmet!

