

10-1/2022. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

Tényállás:

„AZ ÁLLÁSFOGLALÁS IRÁNTI KÉRELEM TÁRGYA

A T. Fegyelmi Bizottság állásfoglalását igénylő kérdések alapját annak értelmezése képezi, hogy a könyvvizsgálónak hogyan kell eljárnia Kkt. 53. § (1) bekezdése alapján, olyan esetben, ha egy könyvvizsgált, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálattal érintett társaságnak a könyvvizsgáló felé jelentős lejárt, kiegyenlített tartozása áll fenn.

Feltett kérdés:

„1) Abban az esetben, amennyiben a Társaság nem fizeti meg a jelentős összegű díjhátralékot a könyvvizsgálónak, hanem azt mint „általános” hitelezői igényt venné nyilvántartásba, csorbul-e, sérül-e a könyvvizsgáló Kkt. által megkövetelt függetlensége az így a könyvvizsgáló és a Társaság között kialakuló hitelezői jogviszonyra tekintettel?

2) Folytatható-e a munka a fenti esetben a Társaságnál és amennyiben a válasz az, hogy a függetlenség csorbulása miatt az nem folytatható, abban az esetben jogszerűen és etikusan jár-e el a könyvvizsgáló, ha lemond?

3) Folytatható-e a munka a fenti esetben a Társaság leányvállalatainál és amennyiben a válasz az, hogy a függetlenség csorbulása miatt az nem folytatható, abban az esetben jogszerűen és etikusan jár-e el a könyvvizsgáló, ha lemond?”

A feltett kérdésekre a Fegyelmi bizottság az alábbi választ adja:

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Fegyelmi bizottsága döntésénél figyelembe vette a többszörösen módosított és kiegészített Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény, illetőleg a Magyar Könyvvizsgálói Kamara belső szabályzatait, és ezek ismeretében hozta meg a bizottság az állásfoglalást.

A döntés meghozatalakor a Fegyelmi bizottság figyelembe vette, hogy a Kkt. 53.§. (4) bekezdése a könyvvizsgálói feladatokkal összeegyeztethetetlen tevékenységének részletezését az Etikai szabályzat hatáskörébe utalta.

A bizottság véleménye szerint a könyvvizsgálói függetlenség okán nagy valószínűséggel és nagymértékben csorbul, sérül, hiszen a Kkt., a Szabályzat és az IESBA vonatkozó rendelkezései alapján amennyiben jelentős összegű könyvvizsgálói díj, sokáig, tartósan kifizetetlen marad, abban az esetben fennáll a veszélye annak, hogy a könyvvizsgáló és a Társaság között meg nem engedett hitelezői jogviszony jön létre. Ez utóbbi pedig a könyvvizsgáló függetlenségét csorbítja és végső soron a független könyvvizsgáló munkáját ellehetetleníti a Társaság és a leányvállalatai tekintetében is.

A bizottság véleménye szerint, amennyiben a Társaság a díjhátralékot nem tudja rendezni, a könyvvizsgáló akkor jár el jogszerűen és etikusan, amennyiben a Társaság és leányvállalatai cégjegyzékbe bejegyzett könyvvizsgálójaként ezen körülmények észlelését és ésszerű mérlegelését követően lemond és ennek alapján a Társasággal és leányvállalataival a megbízási jogviszonyát megszünteti.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy a jelen állásfoglalását a kamarai tag könyvvizsgáló által előterjesztett tényállás alapján hozta meg.

A bizottság állásfoglalása szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír, másik eljárásban jogalap megállapításánál nem vehető figyelembe.

dr. Borzi Miklós s.k.
a Fegyelmi bizottság elnöke