

3/2022. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

Tényállás:

„2021-re is szerződéselem van egy cég könyvvizsgálatának elvégzésére. Ezt a céget az első félévben az én asszisztensem könyvelte, a második félévben egy új könyvelő végezte, a beszámolót is ő állítja össze.”

Feltett kérdés:

“Megtehetem-e, hogy az asszisztensemét küldöm ki bizonyos ellenőrzési munkák elvégzésére, természetesen az irányítással.”

A Fegyelmi bizottság válasza:

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 Magyar Könyvvizsgálói Kamara szabályzata a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról az etikai alapelvek megvalósulására fenyegetést jelentő veszélyeket – különböző főcímek alatt – a szabályzat 35.-49. pontjai tartalmazzák részletes szabályozással.

A szabályzat 36. pontja többek között az alábbiakról rendelkezik.

„...A könyvvizsgálónak kerülni kell minden olyan helyzetet, amely alkalmas lehet a függetlenségének veszélyeztetésére. A könyvvizsgálónak a függetlenségének megőrzésének biztosítása érdekében a Kkt. 61.§-64.§. meghatározott szabályokat különösen szem előtt kell tartani.”

A Fegyelmi bizottság arra a döntésre jutott, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló nem végezheti el 2021. évben a könyvvizsgálatot mivel a 2021. év I. féléves könyvelését a társaságnak a könyvvizsgáló asszisztense végezte.

Természetesen úgy sem végezheti el a 2021. év könyvvizsgálatot a könyvvizsgáló, hogy az asszisztensét küldi ki a könyvvizsgálói ellenőrzési munkákhoz azzal a feltétellel, hogy ő irányítja.

A kérdésben meghatározottak elvállalása esetén a könyvvizsgálói függetlenség veszélyeztetése fennáll a korábbiakban hivatkozott jogszabályok szerint.

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