



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

3/2023. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

A könyvvizsgáló az alábbi tényállás fogalmazta meg:

„Társaságunk (nemzetközi hálózat tagja, nem BIG4) egyik könyvvizsgálati ügyfele (nem közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó) két kéressel / kérdéssel kereste meg a hálózatunk másik, értékeléssel foglalkozó társaságát. A segítségüket szeretnék kérni egy, a "Gyármentő Program" keretében támogatás-igényléshez egy meglévő műszaki eszköz értékelésére, illetve egy banki hitelhez kapcsolódó fedezetértékelésre. (A két ügylet egymástól független). Az értékelésekről vagyonértékelői jelentés kerülne kibocsátásra kizárólag az állami szerv, illetve a bank részére, amelyet a támogatás, illetve a banki hitel folyósításának megítéléshez használnának fel.”

A könyvvizsgáló az alábbi kérdést tette fel:

„A függetlenségi és etikai szabályok betartásával a hálózatunkhoz tartozó másik társaság végezhet-e ilyen jellegű értékelési szolgáltatásokat a meglévő könyvvizsgálati ügyfélnél?”

A Fegyelmi bizottság válasza:

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.)

- 62.§. (3) **A kamarai tag könyvvizsgálónak, a könyvvizsgáló cégnek a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása során a függetlenségét fenyegető veszélyeket** (ideértve különösen a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég, annak hálózata, valamint a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat eredményét befolyásolni képes bármely személy, és a vizsgált gazdálkodó közötti pénzügyi, személyes, üzleti, munka- vagy egyéb viszony miatt fennáll az önellenőrzés, érdekelttség, érdekképviselet, bizalmi viszony vagy megfélemlítés veszélyét) **folyamatosan figyelemmel kell kísérnie.**
- 63. § (1) A 62. § (3) bekezdésének alkalmazásában a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég függetlenségét veszélyeztetheti, ha
 - a) a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég, valamint azon könyvvizsgálói hálózat más tagja, amelyhez a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég tartozik, által végzett jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységgel összefügg a megbízó részére teljesítendő vagy teljesített szakmai és egyéb szolgáltatás.

A jogszabályi előírások alapján folyamatosan figyelemmel kell kísérni, hogy a hálózat más tagja által nyújtott szolgáltatás befolyással lehet-e a jogszabályi kötelezettségen alapuló audit által felülvizsgált beszámolóra. Amennyiben nem érinti a beszámoló összeállítását, tartalmára nincs hatással, abban az esetben elvégezhető a szolgáltatás, amennyiben érinti abban az esetben viszont nem.

A bizottság véleménye szerint amennyiben az etikai szabályzat 603.3.A3 pontban felsorolt releváns tényezők által nem valósulnak meg olyan veszélyek, vagy az azonosított veszélyek olyan szintre csökkenthetők, ami a könyvvizsgálatra nincs hatással, az értékelési szolgáltatás elvégezhető. A 603.3.A4. szakasz is felsorol ilyen intézkedéseket. Ezzel együtt a veszélyek felmérésének és az ezekre válaszként adott intézkedéseknek el kell érni, hogy a K603.4-ben foglalt két feltétel együttesen ne valósulhasson meg, ellenkező esetben nem vállalható a szolgáltatás.

A K603.4 szövege a feltételekre az „és” kötőszót használja, tehát a feltételek együttes fennállása esetén azonosít már olyan fokú veszélyhelyzetet, amely biztosítékok alkalmazása mellett sem lehetne elfogadható szintre mérsékelhető.

A kérdező által leírt esetben, az állítása alapján nem jelennek meg a partner által végzett szolgáltatások a pénzügyi kimutatásokban, tehát a szolgáltatások a leírtaknak megfelelően elvégezhetők.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy 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