



MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

4/2026. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

A kérdező az alábbi tényállást fogalmazta meg:

A 2007. Évi LXXV. Törvény 61-64. paragrafusai szabályozzák a függetlenségi követelményeket a könyvvizsgálókkal és a könyvvizsgáló társaságokkal szemben. Várhatóan a Társaságunk többségi tulajdonosa egy nemzetközi könyvvizsgálói hálózat lesz 2026-os évben. A kisebbségi tulajdonos(ok) továbbra is magyar könyvvizsgáló magánszemélyek lesz(nek), akinek a többségi tulajdonos szavazati többséget kíván biztosítani.

A kérdező által feltett kérdések az alábbiak:

- Az első kérdésünk, hogy minden esetben magyar könyvvizsgáló magánszemély(ek)nek kell lennie a könyvvizsgáló cég tulajdonosának vagy lehet tőketársaság is a többségi tulajdonos, elegendő-e a kisebbségi magyar tulajdonosok szavazati többségét biztosítani?
- A második kérdésünk, hogy a többségi tulajdonosok által eszközök befektetés (nemzetközi hálózat) mellett végrehajtanak más tranzakciókat is, aminek a végeredményeként egy könyvelő cégben vagy könyvelőket tömörítő cégben is többségi tulajdonosok lesznek és a könyvvizsgáló cégben kisebbségi tulajdonos pedig beszállhat a többségi tulajdonos mellé a könyvelő cégen is. Felmerül-e függetlenségi probléma a könyvvizsgáló kft. kapcsán, amennyiben a könyvvizsgáló(k) csak kisebbségi részesedést szereznek ebben a könyvelő cégben vagy könyvelő cégeket tömörítő kft-ben? A könyvelő cég vagy könyvelő cégeket tömörítő kft. ügyfelei között lehetnek olyan megbízók, amelyek könyvvizsgálatát a kisebbségi tulajdonos magánszemélyek látják el.

A Fegyelmi bizottság válasza:

A konkrét kérdésekre adott válaszadás előtt szükséges néhány fogalmi kérdést tisztázni:

Könyvvizsgáló cég kamarai nyilvántartásba vétele engedélyezésének szabályai a 2007. évi LXXV. törvényben az alábbiak:

„35. § Kérelem alapján jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére engedélyt kell adni annak a gazdálkodó szervezetnek (szervezetnek) – az egyéni vállalkozó kivételével

–, amely megfelel az alábbi követelményeknek:

- a) a gazdálkodó szervezet (szervezet) **legfőbb szervében a szavazati jogok többségével az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló(k) vagy könyvvizsgáló cég(ek) rendelkezik (rendelkeznek),**
- b) a gazdálkodó szervezet (szervezet) **legfőbb irányító (vezető) szerve tagjainak többsége az Európai Gazdasági Térség valamely államában jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésére jogosult könyvvizsgáló vagy könyvvizsgáló cég. Ha a legfőbb irányító (vezető) szerv tagjainak száma nem haladja meg a kettőt, akkor legalább az egyik tagnak teljesítenie kell ezt a követelményt,**



1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

Tel.: 473-4500; Fax: 473-4510; E-mail: mkvk@mkvk.hu • Honlap: www.mkvk.hu

- c) a gazdálkodó szervezet (szervezet) nevében **kamarai tag könyvvizsgáló(k)** végzi(k) a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet,
- d) a gazdálkodó szervezet (szervezet) jó üzleti hírnévvel rendelkezik,
- e) nem végez olyan tevékenységet, amely akadályozná a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység megfelelő ellátásában,
- f) nem esik a 36. §-ban felsorolt kizáró okok alá,
- g) a gazdálkodó szervezet (szervezet) tevékenységi körében szerepel a számviteli, könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység,
- h) * az a) és b) pontban feltüntetett könyvvizsgáló(k) vonatkozásában nem áll fenn a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:115. §-a szerinti összeférhetetlenség.

A kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozó, ezen kérdésben releváns előírás:

*10. § (1) Természetes személyként jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet Magyarország területén az végezhet, aki a **kamara** tagja és rendelkezik az ezt igazoló könyvvizsgálói igazolvánnyal.*

Az idézett jogszabályi előírások alapján az első kérdésre az alábbi a válaszunk:

Magyarországon könyvvizsgálói tevékenységet folytató cégnek lehetnek természetes személy könyvvizsgálók is és könyvvizsgáló cégek is a tulajdonosai, amennyiben megfelelnek a törvényben leírt feltételeknek, akiknek a szavazati jogok többségével kell rendelkezniük. Jól látható, hogy ebből a szempontból kell vizsgálni az arányokat, a tulajdoni arálynak itt nincs jelentősége (amennyiben a létesítő okirat így rendelkezik, egy tőkebefektető tulajdoni aránya lehet többségi egy magyar könyvvizsgáló cégben, de a szavazati aránya nem lehet többségi, amennyiben nem könyvvizsgáló személy vagy cég). A több tagból álló vezető szervre vonatkozó feltételnek is meg kell felelniük a magyar könyvvizsgáló cégeknek, ha több tagú vezető szervük van.

A második kérdésben az a helyzet szerepel, hogy magyar könyvvizsgálók kisebbségi részesedést szeretnének szerezni egy könyvelő cégben vagy könyvelő cégeket tömörítő kft-ben azzal együtt, hogy a magyar könyvvizsgálókat a tagjai között tudó könyvvizsgáló cég többségi tulajdonosa(i) a könyvelő cégekben szintén többségi tulajdont szereznek.

A kérdésekre egyértelmű egzakt válasz nem adható, hiszen a fegyelmi bizottság nem ismer, nem ismerhet minden körülményt. A rendelkezésünkre álló információk alapján a kulcskérdés az, hogy a könyvvizsgáló társaság kisebbségi tulajdonosként megjelenő könyvvizsgáló tagja a könyvelő cég által könyvelt cégek könyvvizsgálójaként meg tudja-e őrizni a függetlenségét a könyvvizsgálói munkája során főként az alábbi pont esetében: az etikai szabályzat 47. pont A könyvvizsgálói feladatkörrel (hivatással) összeegyeztethetetlen bármely szakmai szolgáltatás nyújtása, valamint a szakmai szolgáltatásokhoz nem kapcsolódó bármely egyéb tevékenység ellátása, ha annak hatására a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég nem képes a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet megfelelően ellátni. A könyvvizsgáló e körben is köteles folyamatosan figyelemmel kísérni az önellenőrzés, érdekeltség, érdekképviselés, bizalmi viszony vagy megfélemlítés, illetve az ügyfelek közötti érdekellentét veszélyét.

Ennek esetei különösen az alábbiak lehetnek:

bb) azon könyvvizsgálói hálózat más tagja, amelyhez a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég tartozik, bb) azon könyvvizsgálói hálózat más tagja, amelyhez a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég tartozik, bd) alpont: könyvelést, illetve a könyvek vezetését olyan gazdálkodó látja el, amelyben az előbbiek befolyással, jelentős tulajdoni részesedéssel rendelkeznek, látja el.

Maga a befolyás kifejezés alatt a Ptk. 8.2 pontjában meghatározott fogalmat kell érteni, azaz ebben az esetben is a szavazatok szempontjából kell vizsgálni. Önmagában a befolyás ebben az esetben nem automatikusan kizáró ok, csak a többségi vagy a meghatározó befolyás lenne az, ami a leírt kérdés szerint megvalósul („végrehajtanak más tranzakciókat is, aminek a végeredményeként egy könyvelő cégben vagy könyvelőket tömörítő cégben is többségi tulajdonosok lesznek”). Ezzel megvalósul a könyvvizsgáló cég és a könyvelő cégek közötti tulajdonosi átfedés, ami a könyvvizsgáló magánszemélyeken keresztül is megvalósulhat. Így ez a modell a tulajdonosi átfedések miatt azonos érdekeltségi viszonyokat indukál a könyvvizsgáló cég és a könyvelő cég(ek) viszonylatában.

Nincs információ a könyvelő cégbe való befektetés okairól, körülményeiről. Felmerül az a kérdés is, hogy miért van szükség arra, hogy könyvvizsgálók a saját létező vagy megalakítandó könyvvizsgáló cégükhöz külföldi tőkebefektetőt keressenek. Az 1. pontra adott válasz szerint ezzel nincs probléma, amennyiben a cég a könyvvizsgálói törvényben jelen válaszban is idézett és külön is kifejtett feltételeinek megfelel. Annak viszont lehet a kérdésre adott válasz szempontjából jelentősége, hogy miért szeretnének a kérdést feltevő könyvvizsgálók csatlakozni a külföldi tőkebefektetők mellé kisebbségi tulajdonosként a könyvelő cégbe is. A gazdasági életben a befektetések fő célja a piacszerzés és a haszonszerzés, valószínűleg ez motiválja a könyvvizsgálókat ebben az esetben is. Viszont még a kisebbségi szavazattal rendelkező tulajdonosokról is, ha feltételezzük, hogy a szavazataránnyal azonos kisebbségi tulajdonosok lesznek, a könyvvizsgálók érdekeltek lesznek a könyvelő cég nyereségének növelésében, csakúgy, mint a többségi tulajdonosok is. Ez a körülmény oda vezethet, hogy a könyvvizsgálat esetleg elnézőbb lesz, csökken a kötelező szkeptikusság, stb.

Fentiek miatt a fegyelmi bizottság szerint a kérdező által felvázolt üzleti modell az érdekeltség veszélyét hordozza magában, emiatt sértheti a függetlenséget. Önmagában az, hogy operatíván nem vesz részt a könyvvizsgáló a konkrét auditmegbízásokban, nem elégséges intézkedés a függetlenség fenntartásához.

A Fegyelmi bizottság nyomatékosan rögzíti, hogy a jelen állásfoglalását a kérdező által előterjesztett tényállás alapján hozta meg. A bizottság állásfoglalása szakmai véleménynek minősül, kötelező jogi erővel nem bír, másik eljárásban jogalap megállapításánál nem vehető figyelembe.

Szárszó György s.k.
a fegyelmi bizottság elnöke