

4/2021. sz. állásfoglalás_ fegyelmi bizottság

Tényállás:

„Egy Kft.-nek a könyvelését végzem, amely Kft. a tulajdonos döntése alapján pályázatot nyújtott be, hogy felszámolói szervezetként felvegyék a címjegyzékbe. A pályázat sikeres volt. A Kft.-vel megbízási szerződést kötöttem mint könyvvizsgáló. Nem feladatom a felszámoló szervezet beszámolójának az auditálása.”

Feltett kérdés

- 1. Összeférhetetlen-e az, hogy továbbra is én könyveljem a felszámoló szervezetet?*
- 2. Összeférhetetlen-e az, hogy azokat a cégeket, amelyeket a Kft. fog felszámolni én könyveljem.*

A Fegyelmi bizottság válasza:

Az állásfoglaláshoz megküldött – a könyvvizsgáló és a felszámoló szervezet között létrejött – megbízási keretszerződés az alábbiakat tartalmazza:

„A megbízó megbízza a megbízottat, hogy a megbízó társaság tevékenységi köréhez tartozó egyes felszámolási eljárásokban könyvvizsgálói feladatok ellátásával. A megbízó a feladatok kijelölését a megbízottal egyeztetve végzi.”

„A megbízó kijelenti, hogy az által kezelt felszámolandó cégek törvény által előírt könyvvizsgálatával a megbízottat nem bízta meg, erre a feladatra minden esetben más könyvvizsgálóval köt szerződést.”

A Fegyelmi bizottság válasza:

- 1.) A többszörösen módosított és kiegészített Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) 3.§. (1) bekezdése tartalmazza a jogszabályi kötelezettségem alapuló könyvvizsgálói tevékenységet.*

A könyvvizsgáló által megküldött szerződésből az megállapítható, hogy a felszámoló szervezet könyvvizsgálatát más könyvvizsgáló végzi, ezért nincs akadálya annak, hogy a Kkt. 3.§. (2) bekezdésében felsorolt egyéb szakmai szolgáltatások közül a d) pontban rögzített könyvviteli szolgáltatást végezze a felszámoló szervezet részére.

A fegyelmi bizottság álláspontja, hogy a kérdést feltevő könyvvizsgáló továbbra is nyújthat könyvviteli szolgáltatást a felszámoló szervezetnek, mivel jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot a felszámoló szervezet részére nem végez. Így összeférhetlenség nem áll fenn.

- 2.) A hivatkozott keretszerződés azt tartalmazza, hogy a felszámoló szervezet azzal bízta meg a könyvvizsgálót, hogy a felszámoló szervezet tevékenységi köréhez tartozó egyes felszámolási eljárásokban könyvvizsgálói feladatokat lásson el.*

A könyvvizsgáló feladatok szakmai szolgáltatásnak minősülnek a Kkt. 2.§. 25. pontja szerint, amelybe a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység és az egyéb szakmai szolgáltatás is beletartozik. Így tehát a könyvvizsgálói feladatok ellátásába beletartozhat a Kkt. 3.§. (1) bekezdés szerinti jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység és a Kkt. 3.§. (2) bekezdés szerinti egyéb szakmai szolgáltatás is, többek között a könyvviteli szolgáltatás.

A Kkt. 53.§. (2) bekezdése tartalmazza, hogy többféle szakmai szolgáltatás egyidejű nyújtása önmagában nem csorbítja a függetlenséget, azonban ha a szerződésben megbízott kamarai tag könyvvizsgálói feladatok ellátásával kerül megbízásra, ez olyan széles spektrumú fogalom, amelyben összeférhetlenség merülhet fel, amelyet a felszámoló szervezet tevékenységekhez tartozó, felszámolás alá került társaságok részére a könyvvizsgáló elvégezhet.

A szerződés tartalmazza, hogy a megbízó a feladatok kijelölését a megbízottal egyeztetve végzi.

A Kkt. 61.§. (2) bekezdése azt tartalmazza, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló nem vehet részt a megbízója döntéseinek meghozatalában. Ha részt vesz, ez a függetlenséget veszélyezteti.

A fentiek alapján leírt indokokat figyelembe véve tehát a 2. kérdésére adott bizottsági válasz az, hogy maga a kérdésben feltett feladat elvégzése nem lenne összeférhetetlen tevékenység, azonban a konkrét esetben a keretszerződés olyan tág lehetőséget nyit a felszámoló szervezet részére, amellyel összeférhetetlen lehet a kérdést feltevő könyvvizsgáló könyvelési tevékenysége.

A fentiek alapján, a leírt tényállás és a megküldött megbízási keretszerződést figyelembe véve összeférhetetlen lenne a kamarai tagnak a felszámoló szervezet által felszámolt társaságoknál könyvelési tevékenységet végezni.

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

dr. Borzi Miklós sk.
a fegyelmi bizottság elnöke