

4/2022. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

Tényállás:

„Egy mezőgazdasági cég (továbbiakban KFT.) könyvelését a szüleim tulajdonában lévő cég végzi, melyben ők az ügyvezetők. A KFT. tulajdonosainak van egy másik cége az (X Kft.), saját könyvelővel, amely 2022. évre könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgáló cégben (Y Bt.) szüleim sem ügyvezetőként, sem tulajdonosként nem szerepelnek.”

Feltett kérdés:

„A könyvvizsgálói megbízátság az Y Bt. részére az X Kft.-vel összeférhetetlennek minősül-e?”

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 KFT-ben a kérdező könyvvizsgáló szülei végzik a könyvelést. A KFT-nek sem a kérdező könyvvizsgáló, sem a szülei nem tulajdonosai.

A KFT-nek van egy másik cége, az X Kft., akinek saját könyvelője van, tehát a könyvelését nem a kérdező könyvvizsgáló szülei végzik.

Mivel a KFT. tulajdonosai alapítottak egy másik Kft.-t, amelynek semmilyen közvetlen vagy közvetett kapcsolata nincs a kérdező könyvvizsgáló Y Bt.-jével, ezért **a Fegyelmi bizottság álláspontja szerint nem összeférhetetlen, ha a kérdező könyvvizsgáló társasága könyvvizsgálja a KFT. tulajdonosai által alapított X Kft-t.**

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