

5/2021. sz. állásfoglalás_ fegyelmi bizottság

Tényállás:

„Jelenleg 2 könyvvizsgáló társaságnak vagyok a tagja és ügyvezetője: „A” és „B” Társaságok. Mindkét Társaság kamarai bejegyzett Társaság. Mindkét társaság rendelkezik (vagy kérelem esetén rendelkezni tud) a szükséges minősítésekkel. „A” Társaságnál jelenleg szétválás van folyamatban (azonos tulajdoni szerkezet mellett tanácsadási és audit részlegre válna szét).

„A” társaság nevében, mint személyében eljáró könyvvizsgáló elláttam „C” és „D” közérdeklődésre számot tartó társaságok egyesülési vagyonszerzési tervezetének és végleges vagyonszerzési könyvvizsgálatát. Az egyesülés eredményeként jogutód „C” társaságot 2019. június 30-án jegyezték be.

Az átalakulási tv (2013. évi CLXXVI. törvény egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról) alapján:

A jogutód jogi személy állandó könyvvizsgálójává a jogi személy bejegyzésétől számított három üzleti éven belül nem jelölhető ki az a könyvvizsgáló, aki az átalakulási vagyonszerzési tervezeteket ellenőrizte.”

Feltett kérdés:

1. Elláthatja-e „C” Társaság könyvvizsgálatát az „A” könyvvizsgáló cég egyik jogutódja a 2021-es üzleti év vonatkozásában, vagy a jogutód Társaságra is vonatkozik a fenti tiltás? Ha elláthatja, személyében eljáró könyvvizsgálóként én vagy egy másik kollega végezheti el?
2. Elláthatom-e én a „C” Társaság könyvvizsgálatát „B” könyvvizsgáló cég nevében eljárva a 2021-es üzleti év vonatkozásában?
3. „A” Társaságnál átalakulás van folyamatban. Ha a különválás, vagy kiválás (még nem eldöntött) során a PTK szabályai szerint megjelölésre kerül az átalakulási tervben, hogy a kérdéses „C” Társasághoz kapcsolódó mindennemű szerződéses jogok és kötelezettségek kapcsán mondjuk a tovább működő „A” cég a jogutód, a másik társaság (nevezzük „E”-nek) pedig nem minősül jogutódnak, akkor ezen nem jogutód „E” társaság nevében már elláthatom-e én a 2021-es év könyvvizsgálatát (természetesen amennyiben kamarai tag társaság lesz „E” Társaság is)?

A Fegyelmi bizottság válasza:

A többszörösen módosított és kiegészített Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) 2.§. 25. pontja határozza meg az egyéb szakmai szolgáltatás tartalmát, amelybe a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység (Kkt. 3.§. (1) bekezdés) és az egyéb szakmai szolgáltatás (Kkt. 53.§. (2) bekezdés) tartozik.

A Kkt. 53.§. (1) bekezdése az alábbiakat tartalmazza:

„A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátása mellett nem vehet részt olyan tevékenységben, amely csorbítja vagy csorbíthatja feddhetetlenségét, objektivitását, függetlenségét vagy szakmai jó hírnevét, és amely ezáltal összeegyeztethetetlen a szakmai tevékenységének ellátásával.”

A Kkt. 53.§. (4) bekezdése tartalmazza, hogy az összeegyeztethetlenségre vonatkozó részletszabályokat a kamara alapszabálya, valamint a kamara etikai szabályzata határozza meg.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól szóló és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzatának (továbbiakban: etikai szabályzat) 41. pontja az alábbiak szerint rendelkezik:

„Könyvvizsgáló cég esetében a függetlenségre vonatkozó rendelkezéseket a könyvvizsgáló cég nevében jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző összes könyvvizsgálóra alkalmazni kell. Bármely könyvvizsgáló függetlenségének veszélyeztetése egyben a könyvvizsgáló cég függetlensége veszélyeztetésének minősül.”

Az etikai szabályzat 49. pontja rendelkezik a 3 éves határidőről az alábbiak szerint:

„A könyvvizsgáló, illetve a könyvvizsgáló cég, aki, amely gazdálkodó(k) átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor a vagyommérleg-tervezetet, a vagyonleltár-tervezetet, illetve a végleges átalakulási vagyommérleget, a vagyonleltárt hitelesítette, az átalakulás nyilvántartásba vételétől számított 3 üzleti évig nem lehet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgálója a jogutód gazdálkodónak.”

Az etikai szabályzat előző pontjaiban történő hivatkozások mind a személyükben közreműködő könyvvizsgálókra (természetes személy), mind a tevékenységben részt vevő társaságra vonatkozik.

Bármelyik személy részt vesz 3 éven belül a társaságok jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatában, megsérti az etikai szabályzatot, és ezzel vélelmezhetően etikai vétséget követhet el. Csak olyan személy láthatja el 3 éven belül a könyvvizsgálatot, aki sem természetes személyként, sem átalakulás könyvvizsgálatát végző céggel könyvvizsgálóként nem hozható összefüggésbe.

Válasz az 1. kérdésre: Nem, a jogutód társaságra is vonatkozik a tiltás, így sem a nevezett könyvvizsgáló, sem a kollegája nem láthatja el a feladatot.

Válasz a 2. kérdésre: Nem, mivel személyében eljáró könyvvizsgálóként a nevezett személy végezte az átalakulás könyvvizsgálatát.

Válasz a 3. kérdésre: Nem, mivel a könyvvizsgáló személyes érintettsége a két könyvvizsgálat – az átalakulás könyvvizsgálata és a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálata – során megvalósulna.

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