

9/2022. sz. állásfoglalás_Fegyelmi bizottság

Tényállás:

„Okleveles könyvvizsgálóként könyvvizsgálók egy céget, ahol a bérszámfejtést eddig az ügyfélnél egy alkalmazott látta el. Ez az alkalmazott most távozik a cégtől, és a bérszámfejtést szeretné kiszervezni az ügyfél. Az ügyfél nem közérdeklődésre számottevő ügyfél. A személyi jellegű ráfordítások jelentősek a vállalkozásnál.”

Feltett kérdés:

„Össze nem egyeztethető tevékenységnek minősül e, illetve sérül e a függetlenség, ha egy olyan cégnél ahol az én cégem látja el a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatot, egy olyan cég látja el kizárólag a bérszámfejtést, ahol az én közeli hozzátartozóm a vezető tisztségviselő/tulajdonos? Az ügyfél nem közérdeklődésre számottevő, ugyanakkor a személyi jellegű ráfordítások jelentősnek minősülnek a vállalkozásnál. A bérszámfejtés javarészt rutinszerűnek minősül (jelenleg nincsen cafetéria, és nem várható, hogy bevezetik, havibéres dolgozók vannak).”

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 (továbbiakban: Kkt.), illetőleg a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (továbbiakban: 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 könyvvizsgáló által leírt tényállás és a kérdés lényege az, hogy a könyvvizsgáló cégével kapcsolatban függetlenséget veszélyeztet-e, és összeférhetetlen-e az a tény, hogy ha ennek a cégnek, ahol az ő cége könyvvizsgál, a közeli hozzátartozója – tehát egy másik társaság – végzi a bérszámfejtést.

A Kkt. 2.§. 18. pontja a közeli hozzátartozók fogalmát a Ptk. rendelkezései szerint veszi át. Tárgyi esetben a bérszámfejtést a közeli hozzátartozó társaság végezné.

A Kkt. 2.§. 25. pontja határozza meg a szakmai szolgáltatás fogalmát, amelybe a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység és az egyéb szakmai szolgáltatás is beletartozik. Az egyéb szakmai szolgáltatás a Kkt. 3.§. (2) bekezdésében került felsorolásra. Ebben a könyvviteli szolgáltatást a 2.§. (2) bekezdés d) pontjában rögzítette a jogalkotó.

Lényegesnek tartotta a Fegyelmi bizottság, hogy a számviteli, könyvvizsgálói, ... tevékenység szakmakód szerinti fogalmát áttekintse, amely a 6920 TEÁOR, és amelybe a könyvviteli szolgáltatás és a bérszámfejtés, valamint többek között a könyvvizsgálat is beletartozik. Igaz, hogy a Kkt. 53.§. (2) bekezdése azt tartalmazza, hogy a többféle szakmai szolgáltatás egyidejű nyújtása önmagában nem csorbitja a függetlenséget, azonban tárgyi esetben a közeli hozzátartozó társasága által végezni kívánt bérszámfejtés és a közeli hozzátartozó által végzett könyvvizsgálói tevékenység a könyvvizsgáló függetlenségét veszélyeztetné. A bizottság úgy ítélte meg, hogy a közeli hozzátartozó által – a másik társaságban végzett bérszámfejtési tevékenység – a könyvvizsgálói tevékenységgel összeférhetetlen.

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