

Változnak a könyvvizsgálati rotációra vonatkozó szabályok

A 2016. június 16-át követően induló első üzleti év tekintetében először alkalmazandó jogszabályi előírás miatt szükséges a közérdeklődésre számot tartó gazdasági társaságoknak a jelenlegi könyvvizsgálójukkal fennálló megbízási jogviszonyuk időtartamát felülvizsgálni és szükség esetén új könyvvizsgáló társaság megbízásáról gondoskodniuk. Hatályba lép ugyanis az Országgyűlés által már elfogadott új előírás, mely többek között az 537/2014/EU európai parlament és tanácsi rendelet („Rendelet”) könyvvizsgálati rotációra vonatkozó szabályaival való összhang megteremtését célozza.

A 2016. évi XLIV. törvénnyel elfogadott új előírás értelmében egy könyvvizsgáló társaság legfeljebb nyolc év könyvvizsgálata vonatkozásában láthatja el megszakítás nélkül feladatait ugyanazon közérdeklődésre számot tartó hitelintézetnél, befektetési vállalkozásánál, biztosítónál illetve egyéb közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál. Az EU Rendelet ebben a tekintetben némi mozgásteret enged a tagállamoknak, ugyanis annyit ír elő, hogy a rotációra vonatkozó előírás tíz évnél hosszabb időtartamot nem határozhat meg.

Ezért a 2017-es üzleti év könyvvizsgálata vonatkozásában azon érintett társaságoknak, melyek üzleti éve megegyezik a naptári évvel 2017. május 31-ig meg kell tenniük a szükséges intézkedéseket, amennyiben az új előírás miatt könyvvizsgálót kellene váltaniuk.

A Rendelet szerint a váltást követő négy évig nem jelölhető ki ugyanazon könyvvizsgáló társaság, mely a megelőző nyolc évben külső könyvvizsgálói megbízással rendelkezett.

A Rendelet szerint a tagállamok implementálási kötelezettségüknek 2016. június 17-ig kellett eleget tenniük illetve a Rendelet ettől az időponttól alkalmazandó, így Magyarország épp határidőben eleget tett Európai Unió tagságából eredő kötelezettségének.

Az implementálási kötelezettség keretében került sor többek között a könyvvizsgálatot illetve a könyvvizsgálati tevékenységet érintően továbbá bizonyos összeférhetlenségre vonatkozó előírások, a szakmai szkepticizmusra vonatkozó szabályok rögzítésére illetve módosítására is.

A fentiekkel párhuzamosan kerültek módosításra a Hpt, a Bszt, a Bit, illetve a Tpt. előírásai is, melyek közül kiemelendő az auditbizottságok feladatkörének bővítését eredményező módosítások. Az új előírások értelmében az auditbizottság feladata lesz többek között a Rendelet 5. cikkébe foglalt előírások –a nem könyvvizsgálói szolgáltatások tilalma - érvényesülésének ellenőrzése is.



A Rendelet 5. cikke meghatározza azon tiltott szolgáltatások körét, melyeket a könyvvizsgálatot ellátó társaság nem nyújthat az általa könyvvizsgált közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónak illetve az Európai Unión belül található anyavállalatának sem. Ide tartoznak többek között bizonyos adóügyi, könyvviteli, jogi, vezetés és döntéshozatallal illetve belső ellenőrzéssel és kockázatkezeléssel, részvénykereskedéssel vagy humán erőforrással kapcsolatos szolgáltatások. Ugyanakkor a Rendelet értelmében a tagállamok bizonyos feltételek mellett engedélyezhetik a tilalmazott szolgáltatások egy részének a könyvvizsgálati szolgáltatással párhuzamosan történő nyújtását.

A fentieknek megfelelően a 2016. évi XLIV. törvény úgy módosította a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvényt, hogy a Rendeletben előírt feltételekkel többek között az alábbi szolgáltatások is nyújthatóak a könyvvizsgálati szolgáltatással egyidejűleg: adóügyi formanyomtatványok elkészítése, állami támogatások és adókedvezmények azonosítása, adóellenőrzéssel kapcsolatos segítségnyújtás, közvetlen és közvetett, valamint halasztott adó kiszámítása, adótanácsadás és értékelési szolgáltatások.

A fenti szolgáltatások nyújtásának feltétele a Rendelet értelmében, hogy azok sem külön, sem együttesen ne legyenek közvetlen hatással, illetve legfeljebb elhanyagolható hatással lehetnek a vizsgált pénzügyi kimutatásokra, az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentésben átfogóan dokumentáltak és elmagyarázták azok auditált pénzügyi kimutatásokra becsült hatást, továbbá a könyvvizsgáló cég megfelel a 2006/43/EK irányelvben meghatározott függetlenségi elveknek.