



EURÓPAI BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2011.11.30.
SEC(2011) 1385 végleges

BIZOTTSÁGI SZOLGÁLATI MUNKADOKUMENTUM

A HATÁSVIZSGÁLAT ÖSSZEFOGLALÁSA

Kísérődokumentum a következő javaslatokhoz:

Javaslat:

az Európai Parlament és a Tanács irányelve az éves és összevont (konszolidált) beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról,

valamint

Javaslat:

az Európai Parlament és a Tanács rendelete a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok jog szerinti könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről

{COM(2011) 779 végleges}

{SEC(2011) 1384 végleges}

BIZOTTSÁGI SZOLGÁLATI MUNKADOKUMENTUM

A HATÁSVIZSGÁLAT ÖSSZEFOGLALÁSA

Kísérődokumentum a következő javaslatokhoz:

Javaslat:

az Európai Parlament és a Tanács irányelve az éves és összevont (konszolidált) beszámolóik jog szerinti könyvvizsgálatáról szóló 2006/43/EK irányelv módosításáról,

valamint

Javaslat:

az Európai Parlament és a Tanács rendelete a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok jog szerinti könyvvizsgálatára vonatkozó egyedi követelményekről

1. BEVEZETÉS

A könyvvizsgálatnak – a felügyelet és a vállalatirányítás mellett – a pénzügyi stabilitás alapvető összetevőjének kell lennie, hiszen bizonyosságot szolgáltat a társaságok pénzügyi kimutatásainak valódiságáról. A megbízható könyvvizsgálat kulcsfontosságú az általános és a piaci bizalom helyreállításához.

A Bizottság vezető szerepet vállalt a könyvvizsgálati piac vizsgálatában azzal, hogy 2010 októberében zöld könyv kidolgozását kezdte meg, amelynek konzultációs folyamatában az érdekeltek széles köréből 700 válaszadó nyilatkozott.

2011. szeptember 14-i, a zöld könyvről szóló jelentésében az Európai Parlament támogatta a Bizottság holisztikus megközelítését, valamint a könyvvizsgálati piac átalakítására vonatkozó főbb javaslatait.

Az Egyesült Államok szintén fontos változtatásokat mérlegel, különösen a könyvvizsgálók függetlensége terén. Komoly megfontolás tárgya a könyvvizsgáló cégek kötelező rotációja, amelynek célja a súlyos hiányosságként érzékelhető körülmények kezelése.

2. A PROBLÉMA MEGHATÁROZÁSA

A társaságok pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálata közérdekű szolgáltatás. A könyvvizsgálat hozzájárul a pénzügyi kimutatások hitelességéhez és megbízhatóságához. A szolgáltatás egyfelől a szakképzett szakemberek kiválasztott csoportjának adott jog szerinti felhatalmazás, másfelől egy minden társaságra vonatkozó, jog szerinti kötelezettség eredménye. A nagyvállalatok könyvvizsgálati piaca egyes elemeiben hasonló a hitelminősítő intézetek piacához, bár nem azonos azzal. Az előbbit a négy nagy cég (PWC, KPMG, Ernst and Young, Deloitte), míg az utóbbit három nagy hitelminősítő intézet (S&P, Moody's, Fitch) uralja. Ezenfelül mindkét piac magában hordozza azt az ellentmondást, hogy a vélemény

tárgya egyben az ügyfél is. A tőzsdén jegyzett társaságok szempontjából az értékpapírok kibocsátója, amelynek beszámolóit és hitelképességét a könyvvizsgálat és a hitelminősítés vizsgálja, egyúttal az a fél is, amely a könyvvizsgálók és a hitelminősítő intézetek díját megfizeti. Mind a könyvvizsgálók, mind a hitelminősítő intézetek üzleti tevékenysége jogszabályi előírásokon alapul: a társaságok számára kötelező pénzügyi kimutatásaik auditáltatása, míg sok jogszabály kötelező hitelminősítést ír elő.

Fontos felismerni a megfelelő arányok szükségességét. A tőzsdén jegyzett nagyvállalatok és a pénzügyi intézmények jelentős társadalmi hatására tekintettel pénzügyi kimutatásaik könyvvizsgálatára vonatkozóan fokozottabb igényeket támasztó és szigorúbb kereteket kell létrehozni. Emiatt bizonyos kérdések súlyosabban érintik az olyan jogalanyokat, amelyek nagy számú érdekelten hatnak, pl. a tőzsdén jegyzett társaságokat, vagy a bizonyos tevékenységet folytató jogalanyokat, különösen a pénzügyi szolgáltatások ágazatában (a szabályok szövegében „közérdeklődésre számot tartó jogalanyok”):

- Az érdekeltek **túlzott várakozásokat** támasztanak a könyvvizsgálattal szemben ahhoz képest, amit a könyvvizsgálók ténylegesen tesznek. Sokan tették fel azt a kérdést, hogy miképpen mehettek tönkre bankok mindössze hónapokkal azután, hogy róluk tiszta könyvvizsgálói jelentés készült. Ezenfelül a könyvvizsgálók és a felügyelet között nem megfelelő a kommunikáció a vizsgált jogalanyok pénzügyi stabilitásában jelentkező nyilvánvaló hiányosságokkal kapcsolatban, különösen a pénzügyi szektorban.
- A **függetlenség** nem biztosított és nem bizonyítható egy olyan paradigmában, amelyben a könyvvizsgálat gyakorlatilag csak egy a számos kereskedelmi szolgáltatás közül, amelyeket a könyvvizsgálók az ügyfeleknek nyújtanak. A könyvvizsgálói szolgáltatások rendszeres pályáztatásának és a könyvvizsgáló cégek időszakos rotációjának hiánya a könyvvizsgálatot alapvető szellemiségétől: a szakmai szkepticizmustól fosztotta meg. A jelenlegi környezetben számos auditált társaság kényelmes kapcsolatot alakított ki a könyvvizsgálójával, ami épp a függetlenség lényegének mond ellent.
- **Piaci koncentráció és a választási lehetőség hiánya:** A piac olyan mértékben koncentrálódott, hogy ritka az, ha egy közérdeklődésre számot tartó jogalany könyvvizsgálója nem a négy nagy könyvvizsgáló cég egyike. A tagállamok többségében a nagy (az FTSE 350 tagjaival egyenértékű) jegyzett társaságok több mint 85 %-ának könyvvizsgálatát a négy nagy cég végzi. Az auditált társaságok és a könyvvizsgálók kényelmes kapcsolata, valamint a piaci megítélés megerősítette a négy nagy cég uralkodó szerepét. Az ügyfelek tartózkodnak a négy nagy cégen kívüli könyvvizsgálók megbízásától még azokban a viszonylag ritka esetekben is, amelyekben a könyvvizsgálatra pályázatot írnak ki.

A fenti problémák együttes következménye, hogy a befektetők és egyéb érdekeltek nem tudnak fenntartások nélkül megbízni a könyvvizsgálói vélemény teljes függetlenségében és ennél fogva annak minőségében. A tagállamokban, illetve az Egyesült Államokban is a könyvvizsgálók felügyeleti ellenőrzése igen gyakran állapítja meg a könyvvizsgálói függetlenség hiányát.

Bár nem célszerű, ha az érdekeltek egy társaság pénzügyi stabilitásáról alkotott véleményüket kizárólag a könyvvizsgálói jelentésre alapozzák, alapvető fontosságú, hogy bármely érdekelt megbízhatson az olyan pénzügyi kimutatások megalapozottságában, amelyekről tiszta

könyvvizsgálói jelentés készült. Különösen fontos, hogy az érdekeltek bízhatnak abban, hogy a vizsgált jogalany képes a vállalkozás folytatására, vagyis helyzete az előrelátható jövőben lehetővé teszi a hitelezőivel szembeni kötelezettségei teljesítését.

A könyvvizsgálati piaccal kapcsolatban egyéb aggályok is felmerülnek, amelyek nem csupán a közérdeklődésre számot tartó jogalanyokat, hanem a könyvvizsgálatot igénylő jogalanyok teljes körét érintik. Ezek az Unióra jellemző kérdések, amelyeket a belső piac hatékonysága érdekében kezelni kell:

- Jelenleg a könyvvizsgálókat **minden olyan tagállamban jóvá kell hagyni**, amelyben jog szerinti könyvvizsgálatot kívánnak végezni. A jóváhagyáshoz a természetes személyeknek minden olyan tagállamban különbözeti vizsgát kell tenniük, amelyben könyvvizsgálatot kívánnak végezni, ez pedig bürokratikus és költséges folyamat.
- Az Unióban hiányzik a könyvvizsgálati gyakorlatra vonatkozó standardok és a könyvvizsgálói felügyelet harmonizációja, és az utóbbi nem minden kétséget kizáróan független a könyvvizsgálói szakmától valamennyi tagállamban: a felügyelet függetlenségét csorbítja a gyakorló könyvvizsgálók jelenléte a könyvvizsgáló cégek ellenőrzése során. Ezenkívül a rendelkezésre álló erőforrásoknak a tagállamok közötti jelentős eltérései miatt európai szinten az ellenőrzés rendszere **nem egységes**, az együttműködés pedig gyenge. Az alkalmazandó könyvvizsgálati standardok emellett nem igazodnak a vizsgált jogalanyok, különösen a középvállalatok méretéhez.
- A **könyvvizsgáló cégek tulajdonviszonyainak** jelenlegi korlátozása akadályozza a nem könyvvizsgálók széles körű részesedését, és korlátok közé szorítja a közepes könyvvizsgáló társaságok növekedési képességét.

3. SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

A jelenlegi uniós szabályok a jog szerinti könyvvizsgálatról szóló irányelv 2006. évi elfogadása óta is jelentős mérlegelési lehetőséget biztosítanak a tagállamok számára. Ez lényeges különbségekhez vezetett az Unión belül.

A tagállamoknak a jog szerinti könyvvizsgálók szakmai képesítése terén biztosított számottevő mérlegelési lehetőség, valamint a felügyeleti szabályok tagállami eltérései összehangolt uniós szintű fellépést tesznek szükségessé.

Ezenfelül a meglévő jogi keret sem a jelenlegi piaci viszonyokból eredő kockázatok kérdésével, sem azzal az igénnyel nem foglalkozik, hogy a felső piaci szegmens szereplőinek száma növekedjen.

Jellegéből adódóan a jog szerinti könyvvizsgálat az uniós jog alapján előírt követelmény, és ezért a fő problémák kezelését célzó változtatásokat uniós jogi eszközökkel kell megvalósítani.

4. CÉLKITŰZÉSEK ÉS SZAKPOLITIKAI LEHETŐSÉGEK

A könyvvizsgálat terén tett kezdeményezések kiegészítik a pénzügyi szabályozás olyan egyéb területeinek fejleményeit, mint a vállalatirányítás, a számvitel és a hitelminősítés.

A könyvvizsgálat terén javasolt változtatások általános célja: Hozzájárulás a pénzügyi és nem pénzügyi piacok hatékony működéséhez a könyvvizsgálói szakma piaci szerepének erősítésével annak érdekében, hogy az érintett gazdasági szereplők és a piac elfogadható költség mellett megbízhatóbb, átlátható és értelmezhető információkhoz juthassanak a társaságok pénzügyi kimutatásainak valóságára vonatkozóan.

Az e szakaszban bemutatott, alapvető követelményekről szóló szakpolitikai lehetőségek célja a fent ismertetett problémák kezelése. Az előnyben részesített lehetőségek **kiemelten** találhatóak.

1. sz. meghatározott célkitűzés: A jog szerinti könyvvizsgálók szerepének tisztázása és meghatározása mind általánosan, mind a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok vonatkozásában

1.1. Lehetőségek a könyvvizsgálat hatókörével kapcsolatos általános ismeretek javítására az üzleti előkészítők és a piaci szereplők körében.	
0.	Alapfogatókönyv.
1.	A jog szerinti könyvvizsgálat hatókörének egyértelmű meghatározása az uniós szabályokon belül annak kibővítése nélkül.
2.	A jog szerinti könyvvizsgálat hatókörének újbóli meghatározása a túlzott várakozások kezelése érdekében: a könyvvizsgáló feladata, hogy a jogalanyra vonatkozóan alaposan vizsgálja a vállalkozás folytatásának feltevését.
1.2. Lehetőségek a könyvvizsgáló által a felhasználók és a vizsgált jogalanyok (közérdeklődésre számot tartó jogalanyok) részére nyújtott információ javítására.	
0.	Alapfogatókönyv.
1.	A könyvvizsgálói jelentés tökéletesítése és kibővítése a nyilvánosság jobb tájékoztatása érdekében.
2.	Részletesebb jelentés a vizsgált jogalany részére (az audit bizottság és a vezetés részére).
3.	A könyvvizsgáló és az audit bizottság közötti kommunikáció javítása.
4.	Az 1–3. lehetőség ötvözése.
1.3. Lehetőségek a könyvvizsgálók és a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok felügyeletei közötti kommunikációs csatornák javítására.	
0.	Alapfogatókönyv: a szabályok megsértésének kötelező bejelentése bizonyos esetekben.
1.	Ajánlás a könyvvizsgálók és a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok felügyeletei közötti rendszeres párbeszédre vonatkozóan.
2.	A könyvvizsgálók és a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok felügyeletei közötti rendszeres párbeszédre vonatkozó előírás.

2. sz. meghatározott célkitűzés: A jog szerinti könyvvizsgálók és a könyvvizsgáló cégek függetlenségének és szakmai szkepticizmusának erősítése a közérdeklődésre számot tartó jogalanyoknál végzett jog szerinti könyvvizsgálat során

2.1. Lehetőségek a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok részére nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásából eredő összeférhetlenség kockázatának csökkentésére.	
0.	Alapforgatókönyv: általános függetlenségi kritériumok.
1.	Egyes nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma a vizsgált jogalany részére.
2.	A nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtásának tilalma a vizsgált jogalany részére.
3.	Tisztán könyvvizsgáló cégek: kizárólag jog szerinti könyvvizsgálat végzésére jogosultak, nincs kapcsolatuk nem könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújtó cégekkel.
2.2. Lehetőségek a jelenlegi gyakorlatból eredő esetleges összeférhetlenség kockázatának csökkentésére, amelynek megfelelően a könyvvizsgálót a vizsgált jogalany választja ki és díjazza.	
0.	Alapforgatókönyv: az audit bizottság kismértékű beavatkozása a könyvvizsgálók kijelölésébe.
1.	A könyvvizsgálók kijelölésére vonatkozó eljárás szabályainak szigorítása, a megerősített audit bizottság szerepének növelésével (legalább két tagjának függetlennek kell lennie, és legalább egy tagnak könyvvizsgálati ismeretekkel kell rendelkeznie).
2.	A könyvvizsgáló harmadik fél (szabályozó) általi kijelölése.
2.3. Lehetőségek a bizalmi viszonyból eredő esetleges összeférhetlenség kockázatának csökkentésére.	
0.	Alapforgatókönyv: csak a fő könyvvizsgáló partnerek rotációja.
1.	A könyvvizsgáló cégek kötelező rotációja bizonyos időtartamú megbízást követően.
2.	Az audit bizottság szerepének erősítése a könyvvizsgálói munka felügyeletében.
3.	További követelmények megállapítása a könyvvizsgáló cégek belső szervezetére és irányítására vonatkozóan.
4.	Az 1–3. lehetőség ötvözése.

3. sz. meghatározott célkitűzés: A közérdeklődésre számot tartó jogalanyoknál végzett könyvvizsgálat piaci feltételeinek javítása a könyvvizsgálat minőségének javítása céljából

3.1. Lehetőségek a könyvvizsgáló cégek közötti váltás elősegítésére.	
0.	Alapforgatókönyv: új könyvvizsgáló pályáztatása vagy megbízása nem kötelező.
1.	Rendszeres pályáztatás. A vizsgált jogalanyok az előírt minimális számú céget hívják meg a pályázati eljárásban való részvételre, amelyek közül az egyik a négy nagy cégen kívüli társaság.
2.	A könyvvizsgáló cégek kötelező rotációja bizonyos időtartamú megbízást követően.
3.	Az 1–2. lehetőség ötvözése.
3.2. Lehetőségek a könyvvizsgálói szolgáltatást nyújtók pártatlan kiválasztásának elősegítésére.	

0.	Alapfogatókönyv. A négy nagy könyvvizsgáló cég hírneve továbbra is gátolja az alternatív szolgáltatók megítélését és kiválasztását.
1.	A vizsgált jogalany és harmadik fél (pl. bank) közötti olyan szerződéses feltétel tilalma, amely korlátozza a könyvvizsgáló cég megválasztását.
2.	Az átláthatóság javítása a könyvvizsgálat minőségének tekintetében ellenőrzési jelentések közzétételével, valamint a könyvvizsgáló cégek tekintetében pl. saját pénzügyi kimutatásaik közzétételével.
3.	Páneurópai könyvvizsgálati minőségi tanúsítás bevezetése olyan könyvvizsgálók vagy könyvvizsgáló cégek számára, akik vagy amelyek megfelelnek az azt alátámasztó minőségi követelményeknek, hogy képesek a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok jog szerinti könyvvizsgálatát magas színvonalon ellátni.
4.	Az 1–3. lehetőség ötvözése.
3.3. Jobb lehetőségek a könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtók közötti választásra közérdeklődésre számot tartó jogalanyok számára	
0.	Alapfogatókönyv: A nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalanyok számára továbbra is korlátozott a könyvvizsgáló cégek megválasztása.
1.1.	Tiszta könyvvizsgáló cégek. A közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálatát olyan cégek végzik, amelyek kizárólag könyvvizsgálói szolgáltatásokat nyújtanak.
1.2.	Közös könyvvizsgálat: A nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalanyok esetében több könyvvizsgáló cég kötelező bevonása, amelyek közül legalább egy nem a legnagyobb könyvvizsgáló cégek közé tartozik. A könyvvizsgáló cégek a könyvvizsgálatért közösen felelnek.
1.3.	Kötelező közös könyvvizsgálat csak a pénzügyi ágazatban tevékenykedő nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalanyok esetében.
1.4.	Tiszta könyvvizsgáló cégek által végzett, kötelező közös könyvvizsgálat valamennyi nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalany esetében.
1.5.	Tiszta könyvvizsgáló cégek által végzett kötelező közös könyvvizsgálat a pénzügyi ágazatban tevékenykedő nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalanyok esetében
1.6.	Önkéntes közös könyvvizsgálat valamennyi nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalany esetében: ösztönzést teremt a könyvvizsgálati szolgáltatást nyújtóknak és a vizsgált jogalanyoknak, hogy önkéntes alapon közös könyvvizsgálatot alkalmazzanak.
1.7.	Tiszta könyvvizsgáló cégek által végzett önkéntes közös könyvvizsgálat valamennyi nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalany esetében.
2.	A könyvvizsgáló cégekben nem könyvvizsgálók által birtokolt részesedés korlátozásának megszüntetése a függetlenséget biztosító óvintézkedések mellett.
3.	A tőzsdén jegyzett nagyvállalatok jog szerinti könyvvizsgálatára vonatkozóan a piaci részesedés felső határának megállapítása (20 %).
4.	Az 1–2. lehetőség ötvözése.

4. sz. meghatározott célkitűzés: A felesleges megfelelési többletköltségek elkerülése mind a vizsgált kkv-k, mind a könyvvizsgálói szolgáltatást nyújtók számára, különösen a több országra kiterjedő szolgáltatásoknál

4.1. Lehetőségek annak elősegítésére, hogy a könyvvizsgálók szaktudását több országra kiterjedően elismerjék.	
0.	Alapforgatókönyv: a könyvvizsgálókat és a könyvvizsgáló cégeket minden olyan tagállamban jóvá kell hagyni, amelyben jog szerinti könyvvizsgálatot kívánnak végezni.
1.	Az egyik tagállamban jóváhagyott könyvvizsgáló cégek kölcsönös elismerése valamennyi tagállamban. A könyvvizsgálatot vezető fő könyvvizsgáló partnert az érintett tagállamban könyvvizsgálóként jóvá kell hagyni.
2.	A valamely tagállamban jóváhagyott jog szerinti könyvvizsgálók kölcsönös elismerése (több országra kiterjedő szolgáltatásnyújtás céljából).
3.	Alkalmazkodási időszakra épülő rendszer, a letelepedés esetén előírt különbözeti vizsga nagyobb fokú konvergenciája, átláthatósága és kiszámíthatósága mellett.
4.	Az 1–3. lehetőség ötvözése.
4.2. Lehetőségek a könyvvizsgáló cégek könyvvizsgálati gyakorlatára, függetlenségére és belső ellenőrzésére vonatkozó standardok ésszerűsítésére az EU-ban.	
0.	Alapforgatókönyv: a könyvvizsgálati standardok tagállamonként változhatnak.
1.	A nemzetközi könyvvizsgálati standardok (ISA-k) bevezetése az EU minden tagállamában. Tagállami kiegészítések szükség szerint elfogadhatók lennének.
2.	Az ISA-k bevezetése tagállami eltérések lehetővé tételével.
4.3. Lehetőségek annak biztosítására, hogy a jog szerinti könyvvizsgálat igazodjon a kkv-k igényeihez.	
0.	Alapforgatókönyv: a könyvvizsgálati standardokat a vizsgált jogalany méretétől függetlenül alkalmazni kell.
1.	A tagállamok felkérése arra, hogy tegyék lehetővé a kkv-k arányos és egyszerűsített könyvvizsgálatát.
2.	A kkv-k esetében korlátozott áttekintés bevezetése a jog szerinti könyvvizsgálat helyett.

5. sz. meghatározott célkitűzés: A hatékonyság javítása, nagyobb függetlenség és uniós szintű következetesség a közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálóinak szabályozásában és felügyeletében

5.1. Lehetőségek az egyes tagállamokban található jog szerinti könyvvizsgálók és könyvvizsgáló cégek felügyelete függetlenségének és hatékonyságának biztosítására.	
0.	Alapforgatókönyv. Szakmai testületek révén a könyvvizsgáló szakma nagyfokú érintettsége a könyvvizsgálati felügyelet kérdéseiben.
1.	Független uniós felügyeleti hatóság létrehozása, amelynek feladata az olyan közérdeklődésre számot tartó jogalanyoknál könyvvizsgálatot végző könyvvizsgáló cégek felügyelete, amelyek több országra kiterjedően hatást gyakorolnak az érdekeltekre.
2.	A tagállami könyvvizsgálati felügyeleti hatóságok megerősítése. A hatóságok felhatalmazására, hatáskörére és függetlenségére vonatkozó követelmények megállapítása uniós szinten, míg a felügyelet tagállami szinten történik.
5.2. Lehetőségek az EU egészére kiterjedő eredményes együttműködési mechanizmus kialakítására, amely biztosítja a nemzetek feletti struktúrát alkotó könyvvizsgáló cégek	

hatékony felügyeletét is.	
0.	Alapfogatókönyv. A tagállami közfelügyeleti hatóságok képviselőiből álló, a Bizottság vezetésével működő szakértői csoport (EAOB).
1.	Együttműködés harmadik szintű Lámfalussy-bizottság keretében. Független jogi státusz az EAOB számára, amely munkájáról saját maga határoz, a Bizottság csak a megfigyelő szerepét tölti be.
2.	Az EU egészére kiterjedő együttműködés a könyvvizsgálók felügyeletét érintő kérdésekben az EEPH keretében, az EBH és az EBFH bevonásával.
3.	Könyvvizsgálói felügyelőkből álló új európai hatóság, amely kifejezetten a könyvvizsgálói piac felügyeletével foglalkozik.

5. HATÁSVIZSGÁLAT

Kumulatív hatás

Az előnyben részesített szakpolitikai lehetőségek együttesen hozzájárulnak a pénzügyi stabilitáshoz azzal, hogy a pénzügyi információk hitelességét megbízható könyvvizsgálattal és értelmezhető könyvvizsgálói jelentésekkel biztosítják. A teljes függetlenséget, amely a megbízható könyvvizsgálat egyik alapkövetelménye, olyan intézkedések sora biztosítja, mint a könyvvizsgáló cégek kötelező rotációja, a könyvvizsgálók számára a vizsgált jogalanyok részére nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások tilalma és ezen belül a könyvvizsgálók átszervezése tiszta könyvvizsgáló cégekké. Ezenfelül az említett intézkedések révén egészségesebb piac jön létre, ahol több cég jut szerephez és válhat ismertté a nagyméretű, közérdeklődésre számot tartó jogalanyok könyvvizsgálata területén. A nemzetközileg elismert könyvvizsgálói standardok alkalmazása, valamint a több országra kiterjedő könyvvizsgálói szolgáltatások akadályainak elhárítása várhatóan integráltabb könyvvizsgálói piacot eredményez Európában. A jog szerinti könyvvizsgálat javítását az Unió egészére kiterjedő, függetlenebb és hatékonyabb felügyeletnek kell kísérnie, amelynek része a felügyeletek közötti, valamint a felügyeletek és a könyvvizsgálók közötti rendszeres párbeszéd is.

Gazdasági hatás

A jobb könyvvizsgálat és a több információt tartalmazó könyvvizsgálói jelentések növelik a piac iránti bizalmat, egyúttal tájékoztatják az érdekelteket az egyes jogalanyokat érintő problémákról. E bizalom közvetlen haszonélvezői közé nemcsak a befektetők és hitelezők tartoznak, hanem maga az auditált társaság és annak alkalmazottai is. Differenciáltabbá válna a vizsgált jogalanyok által bemutatott pénzügyi információk minőségének és megbízhatóságának kezelése is. Ez hatással lenne az üzleti tevékenység költségére, például a társaságok működőtőke-igényére: egy hitelező nagyobb hajlandósággal kínál jobb feltételeket egy megbízható jogalany számára.

Költség és haszon

Az olyan intézkedések, mint az audit bizottságok megerősítése, a kiterjedtebb könyvvizsgálói jelentések és a formális belső jelentés, a könyvvizsgálói szolgáltatások pályáztatása és a könyvvizsgáló cégek rotációja mind a vizsgált jogalanyok, mind a könyvvizsgáló cégek számára többletköltségekkel járnak. Bár a teljes költség megbízhatóan nem mutatható ki, a hatásvizsgálat szerint a teljes költségre vetített többletköltségek mind a vizsgált jogalanyok, mind a könyvvizsgáló cégek számára elviselhetők.

A hasznok szintén nehezen számszerűsíthetők, azonban a javaslatok jobb minőségű könyvvizsgálatot és nagyobb fokú bizalmat tesznek lehetővé. A több információt tartalmazó könyvvizsgálói jelentések révén csökkenhet a tőkeköltség. A felső piaci szegmens új szereplőinek megjelenésével csökkenhetnek a könyvvizsgálati díjak is.

A könyvvizsgálók által nyújtott nem könyvvizsgálói szolgáltatások tilalma egyenlő versenyfeltételeket teremt a főként a kkv-k közé tartozó egyéb szolgáltatók, pl. az ügyvédek, tanácsadók, informatikai szolgáltatók, adótanácsadók stb. számára. Az erősebb verseny miatt a társaságok olcsóbban jutnak a szolgáltatásokhoz.

Az Unió gazdasága összességében szintén ismétlődő előnyöket élvez a közös könyvvizsgálati standardok uniós szintű bevezetéséből adódóan.

Társadalmi és környezeti hatások

Az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság megbeszélései hangsúlyozták a jogalany stabilitására vonatkozó megbízható pénzügyi információk fontosságát az alkalmazottak szempontjából. Bár a könyvvizsgálatnak nincs közvetlen környezeti hatása, rendkívül hasznos bizonyosságot nyújt arról, hogy a környezet helyreállításával kapcsolatos kötelezettségeket megfelelően azonosították és számszerűsítették.

Adminisztrációs terhek

A pályáztatás, a rotáció és a közös könyvvizsgálat mind a vizsgált jogalanyok, mind a könyvvizsgálók számára többletköltséggel jár. Ugyanakkor a több országra kiterjedő szolgáltatás akadályainak elhárítása és a közös standardok Unión belüli bevezetése csökkenti a más tagállamokban végzett könyvvizsgálat adminisztrációs terheit. Egyúttal csökkennek a kkv-k adminisztrációs terhei is, nem utolsósorban azért, mert a tagállamoknak lehetővé kell tenniük a kkv-k arányos és egyszerűsített könyvvizsgálatát.

Jogi aktusok, átültetési és megfelelési szempontok

Az irányelv és a rendelet együttese egységes szerkezetbe foglalja a hatályos jogszabályok tökéletesítését, és megteremti az alapvető fontosságú módosítások harmonizált keretét.

Nyomon követés és értékelés

Az előnyben részesített szakpolitikai lehetőségek nyomon követése és értékelése három lépésben történik: (1) átültetési/átmeneti időszak; (2) a Bizottság, a tagállami hatóságok és az EÉPH általi nyomon követés és (3) a szakpolitika hosszabb távú értékelése.