

AJÁNLÓ

Szakmai tagozatok 2006. évi tevékenységéről

A kamara négy szakmai tagozata közül ezúttal a költségvetési, valamint a pénz- és tőkepiaci tagozat számol be 2006. évi tevékenységéről.

4

Nyelvtanfolyamok – 2007. március

Tanuljon új nyelvet, frissítse nyelvtudását és szakmai szókincsét a Rieb Alapítvány márciusban induló tanfolyamain!

6

Pályázati felhívás

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Minőség-ellenőrzési Bizottsága pályázatot ír ki a minőségvizsgálói névsorba történő felvételre.

7

Felhívás javaslatételre

Az MKVK idén is várja a tagok javaslatát a Dr. Bartók Nagy András Életműdíj jelöltjére. A díj annak adományozható, aki a könyvvizsgálat szakmai, közéleti területén kiemelkedő munkát végzett.

8

AZ ÚJ ELNÖK: JACQUES POTDEVIN

FEE-közgyűlés és konferencia

Jacques Potdevin a FEE új elnöke, akit a 2006. december 7-i közgyűlésen választottak meg. A konferencia fő témái: a valós értéken történő bemutatás, az átláthatóság és a stabilitás.

■ A FEE alapszabálya szerint kétfévente tart közgyűlést, amelyen elfogadja az előző két év beszámolóját, meghatározza a pénzügyi tervet, tisztviselőket választ, dönt az alapszabály esetleges módosításáról, tagokat vesz fel és zár ki stb.

A közgyűlés előtt hagyományosan félnapos konferenciát is rendeznek, amelyen ez alkalommal mintegy 150 fő vett részt.

Konferencia

A konferencia vitaindítóját *David Devlin*, a FEE leköszönő elnöke és *Charlie McCreavy*, az EU belső piaci biztosa tartotta. Ezenkívül két panelbeszélgetés volt a valós bemutatás, az átláthatóság és a stabilitás esetleges konfliktusáról, illetve az internet használatáról a pénzügyi beszámolásban.

McCreavy méltatta a leköszönő elnök kiemelkedő tevékenységét és melegen üdvözölte utódját, kiemelve annak a közép- és kelet-európai országok EU-tagságának előkészítésében betöltött szerepét. Ezt követően a biztos a pénzügyi beszámolás jelentőségéről beszélt. A pénzügyi beszámolás csak akkor tud hozzájárulni a pénzügyi stabilitáshoz és átláthatósághoz, ha a beszámolást alátámasztó szabályok egyensúlyban vannak. Az egyensúlynak nagy jelentősége van, tekintettel a befektetők, az üzleti partnerek védelmére. Az előadó személy szerint nem híve az öncélú szabályozásnak, sőt véleménye szerint a kevesebb szabály gyakran hasznosabb. Az EU megpróbálta elkerülni a csapdát és nem túlereagálni az elmúlt évek botránnyait. A módszer – ahogy a hatás a piacokon lemérhető – láthatóan bevált. Más piacokkal ellentétben az európai tőkepiac élénk és fejlődik. A cél ennek fenntartása. Kedvező folyamatnak tartotta, hogy az USA mértékadó köreiben is erősödik az EU által már eddig is preferált elvi alapú szabályozás előnyeinek felismerése. A mostani konferencia célja annak elemzése, vajon az elvi alapú szabályokon, valós értéken nyugvó pénzügyi beszámolás konfliktust teremt-e az átláthatóság és a

stabilitás terén. Ugyancsak vizsgálandó, hogy az információk interneten keresztül történő könyvebb hozzáférhetősége milyen kockázattal jár. Három témát említett részletesebben: az IFRS-ek alkalmazását, a jog szerinti könyvvizsgálatot és a kis- és közepes vállalkozások kérdését.

○ Az IFRS-ek széles körű bevezetése Európában jelentős költséggel és kockázattal járt. Nagy kihívást jelentett mind a társaságoknak, mind a tagállamoknak. Most átmenetileg van egy kis nyugalom, ami lehetőséget ad a standardok alkalmazóinak, a befektetőknek és a szabályozóknak a tapasztalatok összegezésére és az elmélyülésre. Meggyőződése, hogy a befektetés megérte az árát és az előnyök meghaladják a bevezetés költségeit. A konzisztens alkalmazásra azonban több figyelmet kell fordítani. Lehet egy ideig elméleti vitákat folytatni a valós értékelésről, vagy annak elvetéséről, de a sokszínűség az alkalmazásban nem járul hozzá a pénzügyi stabilitáshoz és az átláthatósághoz. Nem véletlen állított fel az Európai Bizottság egy kerekasztalt az IFRS-ek konzisztens alkalmazásáról, a gyakorlati problémák megvitatása céljából. Arra biztatta a szakma képviselőit, hogy problémafelvetéseikkel járuljanak hozzá a tisztázáshoz.

○ A jog szerinti könyvvizsgálóiról szóló új irányelv jelentős hatáskört adott az Európai Bizottságnak további intézkedések megtételére. Az uniós biztos véleménye ebben a kérdésben is ugyanaz, a kevesebb sok esetben több. Intézkedésekre akkor van szükség, ha a gyakorlat alkalmazási nehézségeket mutat. Két kérdés vár viszont sürgős megoldásra. Az egyik a harmadik országok könyvvizsgálóival való foglalkozás. Az Európai Bizottság célja az átfedések elkerülése. Kiindulási pont a közfelügyelet közötti együttműködés a honos ország szabályozási elvének biztosítása mellett. Ezért javasolta az amerikai PCAOB-nak, hogy készítsenek egy ütemtervet, amelyben az USA és az európai közfelügyelet közötti együttműködés

(Folytatás a 2. oldalon.)

(Folytatás az 1. oldalról.)

szabályait lefektetik. A következő nagy lépés az ISA-k, azaz a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standardok uniós befogadása lesz, amelyekkel kapcsolatban ugyancsak széles körű konzultációra van szükség. Kapcsolódó és megoldásra váró kérdés a könyvvizsgálói felelősség témája. Az elkészült tanulmány bizonyította, hogy világosan kimutatható a könyvvizsgálókkal szembeni peres ügyek növekedése, amit súlyosbít a megfelelő biztosítás hiánya. Valós veszély, hogy a Big Four-cégek valamelyike olyan káreseménnyel nézhet szembe, amely a létét veszélyezteti. Nem dughatjuk homokba a fejünket. A vélemények megoszlanak a kezelés módját illetően. A Bizottság feladata a nehéz kérdések összegezése és megvitatása. A London Economics tanulmányát követően a Bizottság dolgozik a jelentés előkészítésén, amelyet vitára bocsátanak. A biztos hálás a FEE támogatásáért. A probléma az USA-ban is egyre inkább jelen van. A tőkepiaci szabályozók amerikai bizottsága az USA elnökének szóló jelentésében a múlt héten felvetette a felelősség korlátozása megvizsgálásának szükségességét annak érdekében, hogy egy további nagy könyvvizsgáló cég tragédiája elkerülhető legyen.

○ *A kis- és közepes vállalkozások sajátos helyzetére és az EU-ban betöltött jelentőségére is kitért az EU belső piaci biztosa. Az EU-ban 23 millió ilyen társaság működik. Legtöbbjük a túlzott szabályozástól szenved. Számvitelük egyszerűsítése a Bizottság feladatai közé tartozik. Céljuk a korlátozások 25 százalékos csökkentése. A munkát a tagállamokkal közösen indították és általános támogatást kaptak. Átfogó tervet dolgoznak, amelynek része a társasági jog egész területének egyszerűsítése, beleértve a kisvállalkozások számvitelét is. Üdvözölte ugyan az IASB kisvállalkozási projektjét, de kétségét fejezte ki a tekintetben, hogy a végtermék a valóban kicsikre alkalmazható lesz-e. Úgy véli, hogy ezt a véleményét sokan osztják.*

David Devlin a több éve folyó reformfolyamat háttéréről és az alkalmazás nehézségeiről beszélt. Egyebek között felvetette, hogy vajon a befektetők és mások információigényét sikerült-e helyesen meghatározni, van-e megfelelő párbeszéd a különböző érdekelteltek között, meg tudnak-e birkózni a kisvállalkozások könyvvizsgálói a gyorsan változó komplex standardokkal és szabályozással, van-e esélyük a közepes cégeknek a piac felső szegmensét elérni.

Az IFRS-ek alkalmazásával kapcsolatos kép jelentősen megváltozott. Ma már közel 100 ország használja azokat, megindult a konvergencia az IASB és az amerikai standardalkotó testület produktumai között. A FEE mindig is határozottan támogatta a globális standardokat, hangsúlyozva, hogy azoknak elvi alapúknak kell maradniuk. Lényeges, hogy a standardok (akár számviteli, akár könyvvizsgálóiak is) továbbra is teret adjanak a szakmai megítélésnek, és kivédhető legyen az az igény, amely részletesebb, komplexebb stan-

dardok létrehozására irányul. Ezért támogatja a FEE a kisebb társaságok beszámolásához alkalmazható standardok egyszerűsítését.

Az uniós tervek következő lépése a könyvvizsgálói irányelv szerint az ISA-k befogadása. Lényeges, hogy a standardok most folyó átdolgozása (a következő évben 26 új tervezetet szándékoznak kiadni) eredményeként megmaradjon a szabályrendszer elvi alapúnak. Ez lehetőséget adna a könyvvizsgálóknak, hogy szakmai megítélésüket gyakorolhassák, a helyett, hogy a tételek „pipálásával” foglalkoznának. Kapcsolódó téma a közfelügyelet mellett gyakorolt minőségellenőrzés. Ha a minőségellenőrzés döntően arra irányul, hogy az audit-munkaanyagok megfelelőek-e – a helyett, hogy a lényegi kérdésekkel foglalkozna (nevezetesen: megfelelően tervezték-e és hajtották-e végre a munkát) –, ez a könyvvizsgálat minőségét hátrányosan fogja érinteni, valamint a könyvvizsgálók és asszisztenseik szerepét is leértékeli.

A közfelügyelet a globalizált világ egyik komplex, nagy kihívása. Mind a Sarbanes–Oxley-törvény, mind az új uniós irányelv tartalmaz némi területen kívüli felülvizsgálói előírást. Nem kétséges, hogy a többszörös szabályozási rendszer növeli a komplexitást, emeli a könyvvizsgálat költségeit és még inkább alátámasztja a különböző országokban teljesített könyvvizsgálat egyenértékűségének szükségességét. Ezért is lényeges, hogy a közfelügyeleti struktúra kialakításában kellő gondossággal járjunk el, biztosítva a honos ország szabályozási elvét. Ráadásul nemcsak a nagy társaságok pénzügyi kimutatásait kíséri figyelem globálisan is, de növekszik azoknak a kisvállalkozásoknak is a száma, amelyek piaca és üzletfelei egymástól távol találhatók. Az uniós országok közfelügyeletének szorosan együtt kell működniük. Ezért üdvözi a FEE az EGAOB (a közfelügyeleti testületek európai csoportja) létrehozását az Európai Bizottság részéről. Az elnök meggyőződése, hogy a koordinációs szervezet jogállását is rendezni kellene.

Nemzetközi szinten már van egy ilyen szervezet (IFIAR), a független könyvvizsgálókat szabályozók nemzetközi fóruma.)

A bizalom egyik lényeges eleme a függetlenség demonstrálása. Feltehetően egyedülálló a szakmánk a tekintetben, hogy globális etikai kódexszel rendelkezik. E mellett a függetlenségi előírások a szabályozásban minden szinten növekvő hangsúlyt kapnak. Példa erre a most elfogadott könyvvizsgálói irányelv is. Az amerikai értékpapír-felügyelet (SEC) ugyancsak komplex szabályokat alkotott 2000-ben és azokat tovább finomította a Sarbanes–Oxley-törvény megjelenésével. Az amerikai PCAOB ugyancsak adott ki függetlenségi szabályokat. Számos európai kormány nagyon komoly korlátozásokat vezetett be. Jó példa erre Franciaország, amelynek nemzeti függetlenségi szabályait úgy alkották meg, hogy annak is vannak határon átnyúló hatásai. Az elnök kifejtette kétségeit az ilyen típusú szabályozás elharapódzása miatt. Az Egyesült Királyság

(UK)-szabályozás megközelítését jó példaként említette, ahol az UK-társaságok külföldi leányvállalatainak könyvvizsgálóitól az IFAC etikai kódexének alkalmazását kívánják meg.

A könyvvizsgálát jövője, fenntarthatósága szempontjából kritikus kérdésnek minősítette a könyvvizsgálói felelősség ügyét. Reményét fejezte ki, hogy az Európai Bizottság hamarosan elkészíti a jelentését a témában. Utalt rá, hogy ez nem európai probléma. Az amerikai hatóságok által közelmúltban publikált jelentés szerint a befektetők és a tőkepiacok védelme megkívánja a kisebb, közepes könyvvizsgáló cégek piacra lépésének támogatását a nagyobb megbízók könyvvizsgálata terén. Ettől a törekvéstől elválaszthatatlan a könyvvizsgáló társaságok elérhető és megfizethető felelősségbiztosításának szükségessége, ami szoros összefüggést mutat a könyvvizsgálat költségeinek alakulásával. Az elnök hivatkozott a belga tanulmányra, amelynek eredményeként Belgiumban bevezették a felelősség korlátozását. Hasonló rendszer van születőben a UK-ben is.

Stig Enevoldsen, az EFRAG tanácsadó csoport elnöke a *valós értéken történő értékelésről* fejtette ki véleményét. Az EFRAG-ról közismert, hogy a globális számviteli standardok alkalmazása tekintetében „Európa hangja”, a FEE-n keresztül minden szervezet anyagilag is támogatja működését. Az elnök tájékoztatást adott a szervezet aktuális tevékenységéről. Kiemelte az IFRS 8 *Működési szegmens* standard uniós befogadásával kapcsolatban kialakított előzetes véleményt, amelyre várják az észrevételeket. Ezen túlmenően közreműködnek a keretelv, az IAS 39, a biztosításra vonatkozó standard stb. módosításában, illetve kidolgozásában. A változás irányából úgy tűnik, hogy az IASB eltökélt a valós értéken történő értékelés továbbvitelében. Európában viszont jelentős viták vannak, pro és kontra érvek hangzanak el és erős az ellenállás is. Sokan a kis- és közepes vállalkozásokra gyakorolt hatásokkal érvelnek. Az IASB célja az eszközök értékének legjobb meghatározása a piaci szereplők számára az aktuális információk alapján. Az előadó egy példán keresztül mutatta be ennek ellentmondásait. Vásárolunk egy autót 100 egységnyi pénzért, de az autó valós értéke 120. Akkor 120-on kellene a könyvekbe felvenni? A vita mindig visszakanyarodik ahhoz a kérdéshez, hogy mit kell tükröznie a pénzügyi kimutatásnak? Amikor az IAS 39 vitája zajlott, akkor az értékelésnek a tőkepiacokra, az átláthatóságra és a pénzügyi stabilitásra gyakorolt hatását részletesen megvitaták. A folyamatok előrehaladásával láthatóan jogosan vehető fel ismételtlen a kérdés: van-e hatása a számvitelnek és megváltoztatja-e a számviteli bemutatás a piacok stabilitását?

Michel Maquil, a luxemburgi tőzsde elnöke az új számítógépes beszámolás elterjedéséről, az elektronikus nyilvánosságra hozatal és letétbehelyezés (e-file) és a beszámolás új standardizált formájáról (Extensible Business Reporting Language, XBRL) fejtette ki véleményét a pénz-

ügyi információk hozzáférhetőségével és annak kockázatával foglalkozó második panel keretében. A luxemburgi tőzsdéről tudni kell, hogy nagy múltú, 1928-ban alakult intézmény, amely a nemzetközi kibocsátók (elsősorban a befektetési alapok) kedvelt színtere. Az első eurókötvényt is ezen a tőzsdén hozták forgalomba 1963-ban. 2006-ban több mint 39 ezer instrumentummal kereskedtek és ennek 72 százaléka kötvény. A kibocsátók száma 4200 a világ 100 országából. A méretekből következően az elektronikus eszközök alkalmazása, a hatékony jelentési struktúra megteremtése létkérdés számukra. Bevezették az elektronikus adatszolgáltatást és a konzultációs portálon keresztül a jegyzett papírok elektronikus adatbázisához a befektetőknek teljes hozzáférést biztosítanak. Foglalkoznak a jegyzett társaságok strukturált adatszolgáltatását biztosító XBRL-rendszer bevezetésével, amely alkalmas arra, hogy nemcsak harmonizálja, de fejlesse is a pénzügyi információk cseréjét. A tőzsde elnöke szerint ez a beszámolási nyelv alkalmas arra, hogy az átláthatósági irányelv követelményeit teljesíteni lehessen. A banki jelentéseknél 2008-tól alkalmazni fogják az XBRL-rendszert.

Corey Booth, az USA értékpapír-felügyeletének (SEC) fő informatikusa az internetbázisú nyilvánosságra hozatal amerikai rendszerét ismertette. Az első elektronikus letétbehelyezés 1986-ban, az első elektronikus kibocsátás pedig 1992-ben volt az USA-ban. Az internetalapú hozzáférést 1994-től biztosítják. Az USA-ban évente 700 000 letétbehelyezés történik, 528 millióan keresik fel a SEC honlapját. Általános cél kiépíteni az átmenetet a „papír formájú” elektronikus letétbehelyezéstől az XBRL-hez. Önkéntes alapon elindult a rendszer 2005 tavaszán, eddig 31 társaság élt a lehetőséggel. 54 millió dollárt költöttek a program fejlesztésére, a meglévő eszközök modernizálására és az XBRL eszközeinek fejlesztésére, illetve az amerikai beszámolási rendszer (US GAAP) szerinti alkalmazás feltételeinek megteremtésére. A kivetítón bemutatta a két rendszer közötti különbséget. Amíg a papír formájú beszámoló mérlege, eredménykimutatása ugyanúgy néz ki a képernyőn, mint kinyomtatva, az XBRL szerinti adatfeldolgozásban a pénzügyi kimutatás adatai témánként szerepelnek és tesztes szerint variálhatók. Az internetes befektetés elterjedését az előadó feltartóztathatatlanak tartotta. Az USA háztartásainak 80 százaléka rendelkezik ma internet-hozzáféréssel és érthetően a befektetéseiket is azon keresztül intézik. A szabályozóknak, felügyeleteknek ehhez a folyamat-hoz kell igazodniuk, megteremtve a megbízható információk garanciáit is.

Michael Castelló Vogt, az ISS, azaz a vállalatirányítási kutatásnak, tanácsadásban vezető amerikai székhelyű, 1985-ben alapított multinacionális szolgáltató szervezet képviselőjében a nem pénzügyi információk internetes kommunikációjáról szól. (A szervezet európai irodái 17 uniós tagállam 3680 vállalata részére végeztek kutatást). A lényeges információk általában elektro-

nikusan megtalálhatók a társaságok honlapjain. A közzététel nyelve egyre inkább az angol. A társaság elemezte a honlapon megjelenített adatok, információk összetételét (éves beszámoló, vezetés egyéb jelentései, közgyűlési meghívó és jegyzőkönyv stb.), a változás irányát.

A társaságok beszámolási rendszere – beleértve nem csak a kötelezően nyilvánosságra hozandó pénzügyi információkat – Európában lényeges hasonlóságot mutat. Vannak azonban eltérések is, például a közgyűlések meghirdetésében.

Az Európai Bizottság támogatja az időbeni megjelenítést és az elektronikus kommunikációt.

A FEE közgyűlése

A közgyűlésen megjelent a világszervezet, az IFAC 2006. novemberben Isztambulban megválasztott elnöke, *Fermin del Vallé* is. Köszöntőjében a standardalkotás, a konzisztens végrehajtás jelentőségéről szolt. Az IFAC munkája elismerésének tekintette, hogy az általuk a közzétételre kidolgozott számviteli standardokat (IPSAS) az EU elfogadta saját költségvetési jelentései alapjául. Méltatta a FEE leköszönő elnöke tevékenységét és reményét fejezte ki az utódjával folytatott további zavartalan együttműködésről.

David Devlin, a FEE elnöke felvázolta az Európai Unióban lezajlott fejlődést, kiemelve a számviteli beszámolás szempontjából áttörésnek tekinthető 2005-ös évet. Az elmúlt időszakhoz köthető az EFRAG hivatalos uniós elismerése, az EU és az amerikai számviteli standardalkotás közötti konvergencia felgyorsulása, a prospektus irányelv elfogadása. A 2006-os év a könyvvizsgálat új időszakának kezdete, miután az Európai Unió Tanácsa elfogadta az új 8-as irányelvet. Kiemelte a FEE szerepét mindezek előkészítésében, felsorolva továbbá az európai gazdaság szolgálatának egyéb lényeges állomásait (kis- és közepes vállalkozások iránti elkötelezettség és tevékenység, a közzététel számvitelének fejlesztése, a 4-es és 7-es irányelvek módosítása és a vállalatirányítás új követelményei). Rövid áttekintést adott a FEE egyes munkabizottságai tevékenységéről, a nemzetközi szervezetekkel való együttműködéséről és a FEE lényeges publikációiról.

Az elnöki beszámolást az elnökhelyettes előterjesztésében a 2004. és 2005-ös beszámoló elfogadása követte.

A szükséges előkészítés, helyszíni vizsgálatok, valamint a tanácsülés jóváhagyása alapján Bulgária (a bolgár könyvvizsgálók intézete) és a második finn szervezet teljes jogú tagságra vonatkozó kérelmét a közgyűlés megszavazta. (Az információk szerint Bulgáriában 600 könyvvizsgáló és 90 társaság van.)

Ezt követte az új belépők miatt az Alapszabály módosítása. A közgyűlés elfogadta a 2007–2008. évi tervezés kiadási irányzásait. Tekintettel az EFRAG megváltozott státuszára és szerepére, annak hozzájárulása az eddigi 300 ezer euróról 600 ezer euróra nőtt, továbbá a becsült ráfordítások is kismértékben emelkednek, ezért a hozzájárulási

díjak átlagosan 12 százalékkal nőnek 2007-ben és 6 százalékkal 2008-ban. (Az összegeket előzetesen már kommunikálták a tagszervezetek felé.)

A közgyűlés új könyvvizsgálót választott hároméves időtartamra.

A küldöttgyűlésen – miután David Devlin megbízatása lejárt – az eddigi elnökhelyettes, Jacques Potdevint automatikusan elnökké választották a következő két évre.

Jacques Potdevin, az új elnök szűzbeszédében méltatta elődje briliáns vezetését és annak eredményét a szervezet tevékenysége elismerésében. Az elmúlt években elfogadott uniós jogszabályok (rendeletek és irányelvek) figyelembevételével 5 szempontot jelölt meg következő időszak fő irányaként.

- 1 a globális standardok használatának támogatása,
- 2 az elvi alapú megoldások védelme,
- 3 a jogszabályok és standardok konzisztens alkalmazása,
- 4 a szolgáltatások színvonala, mint a szakmai elismerés fundamentuma,
- 5 az európai megoldások (az európai piac) preferálása.

A kockázatokkal is számolni kell. Fennáll a veszélye egy új pénzügyi botránynak, de jelen van a reformfolyamatok időigénye miatt a szabályozási dömping, a túlszabályozás kockázata is és a standardok helyi alkalmazásából származó „eltévedés”. A kockázatok és a veszélyt felismerve, a szakma eddig is megtette a szükséges intézkedéseket. Folyamatos erőfeszítések történnek a könyvvizsgálat minőségi színvonalának fenntartásáért. Az Európai Unióban jelentős lépések történtek a nagy társaságok hiteles beszámolási rendszere megteremtése érdekében. Itt az idő, hogy nagyobb figyelmet kapjanak a kisvállalkozások és a kisebb könyvvizsgáló társaságok is. Költség-haszon elemzés kell annak érdekében, hogy a szükségtelen korlátok a számvitelben, különösen a kisvállalkozásoknál lebonthassuk. Az új elnök köszönetet mondott a tagszervezeteknek, akik felkészültsége, tudása alkotja a FEE szellemi potenciálját. Ígéretet tett arra, hogy a tagszervezetektől érkező megkeresések, kérések mindig prioritást fognak élvezni nála.

A FEE új elnökhelyettese az egyik eddigi alelnök, *Hans van Damme* lett.

A közgyűlést követő rövid tanácsülésen 7 alelnököt választott a tanács. A nagy és nagyobb hozzájárulást is fizető tagszervezetek – UK, Németország, Olaszország, Spanyolország, Hollandia, Belgium – eddig is automatikusan adtak alelnököt. Újdonságnak számít, hogy először a közép-európai térségből a cseh kamara képviselője, *Petr Kriz* is alelnök és egyben kincstárnok is lett. Megjegyzendő, hogy a pozíció jelentős leterheléssel és költséggel is jár.

FEKETE IMRÉNÉ – DR. SUGÁR DEZSŐ
szakmai alelnök elnök

Szakmai tagozatok 2006. évi tevékenységéről

Négy szakmai tagozat számolt be 2006. évi tevékenységéről a kamara elnökségének tavaly decemberi ülésén. Ezúttal a költségvetési, valamint a pénz- és tőkepiaci tagozat tájékoztat munkájáról.

A Hírlevél 2007. januári számában az igazságügyi könyvszakértői, illetve az adótagozat 2006. évi működéséről olvashattak.

Költségvetési tagozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Költségvetési Tagozata (a továbbiakban tagozat), az előzményeket is beszámítva, több mint egy évtizede működik.

(A tagozat létrejött önszerveződésen – az önkormányzatok könyvvizsgálói feladatainak megoldására 1995 óta zajló szakmai konzultációkon – alapult.)

A jelenleg nyilvántartott létszám 160 fő, tevékenysége az ország egész területére kiterjed. Öröndetesnek tartjuk, hogy tagjainak száma az elmúlt egy évben 31 fővel bővült, bár ez véleményünk szerint még mindig nem fejezi ki azt az érdeklődést, amely munkánk, rendezvényeink iránt a különböző fórumokon, konzultációkon rendszeresen megnyilvánul.

A tagozatot 13 fős vezetőség (ezen belül elnök és három alelnök) irányítja.

A tagozat – a szervezeti és működési szabályzatában rögzített céljait követve – megítélése szerint 2006-ban is eredményes évet zár.

Egy évvel ezelőtt a következőket tűztük ki célul.

A tagozat

- folyamatosan figyelemmel kívánja kísérni az államháztartás területén érvényes könyvvizsgálói kötelezettségre vonatkozó elgondolásokat;
- az államháztartás könyvvizsgálatát érintő jogszabályi változásokkal kapcsolatban minden esetben élni kíván a véleményezési lehetőséggel (a kamarai véleményre tett javaslattal);
- előkészíti az államháztartás könyvvizsgálata kamarai módszertani útmutatójának korszerűsítését;
- javaslatot tesz a költségvetési minősítési rendszer megújítására;
- közreműködik az államháztartás területére érvényben lévő kamarai együttműködési

megállapodás(ok) végrehajtásában, újabbak előkészítésében;

- feldolgozza (konkrét eseteket is beleértve) az államháztartás területén végzett könyvvizsgálattal kapcsolatos észrevételeket;
- bővíti az államháztartás könyvvizsgálata nemzetközi tapasztalatainak megismerését, különös tekintettel az EU-támogatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói feladatokra;
- szakmai rendezvényein továbbra is a könyvvizsgálatok szakszerű elvégzését, minőségének biztosítását szolgáló témaköröket helyezi a középpontba.

A tagozat szakmai céljait, feladatait szervezeti és működési szabályzata a következők szerint rögzíti:

- a) a tagozathoz tartozó tagok részére speciális, a tagozatot közvetlenül érintő sajátos kérdésekben szakmai vélemény kialakítása, annak továbbítása a kamara elnökségéhez,
- b) a szakmai tagozatot közvetlenül érintő jogszabályok véleményezése, azok módosítására javaslat készítése,
- c) a tagozat szakterületét érintő szakmai standardokra javaslatok készítése, azok bevezetésének elősegítése,
- d) kapcsolattartás a tagozat szerinti szakterülettel, annak képviselőivel,
- e) a helyi szervezetek megbízása alapján részt vesz a tagozathoz tartozó tagok továbbképzésének előkészítésében, lebonyolításában, az azon való részvétel ellenőrzésében,
- f) figyelemmel kíséri a tagozathoz tartozó tagok szakmai tevékenységét, jelzi az esetleges hiányosságokat, szabálysértéseket,
- g) A szakmai tagozat javaslatot tehet a helyi szervezet taggyűlésén a szakmai területéhez közelálló kamarai bizottság tagjaira. A küldöttek által továbbított javaslatok nem érintik a küldöttgyűlés választására vonatkozó, kizárólagos hatáskörét.

Az államháztartás szervezetei, különösen az önkormányzatok könyvvizsgálatával kapcsolatban ez évben is felvetődtek olyan elgondolások, amelyek ebben a körben a könyvvizsgálói kötelezettséget érintenék (például a kötelező jelleg feloldása, a könyvvizsgálat kiváltása az Állami Számvevőszék által felügyelt és koordinált finansial audit típusú tevékenységgel).

A tagozat az államháztartás könyvvizsgálatát érintő ötletekre a kamara vezetésével karöltve igyekezett időben és megfelelően reagálni.

Dr. Sugar Dezső elnök úr vezetésével négyfős küldöttségünk a közelmúltban megbeszéléseket folytatott az Országgyűlés Önkormányzati és Területfejlesztési Bizottságának elnökével, valamint az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztérium államtitkárával. E megbeszélések során felvetődött, hogy az önkormányzatok könyvvizsgálatának – és más kontrollmechanizmusainak – helyzetéről tervezett előterjesztést mielőbb indokolt a bizottság napirendjére tűzni.

(Ehhez a magunk részéről rendelkezésre áll egy korábban elkészített kamarai tájékoztató, amelynek „felfrissítésén” jelenleg dolgozunk.)

Az államháztartás könyvvizsgálatával kapcsolatos kérdések kamarai vagy tagozati szinten rendszeresen szóba kerültek az Állami Számvevőszék vezetőivel folytatott konzultációkon.

Az Állami Számvevőszék észrevételei alapján (is) egyre sürgetőbbnek tartjuk az államháztartás területén végzett könyvvizsgálatok közöttétt, letébe helyezett dokumentumainak szakmai feldolgozását, amelynek előkészítése folyamatban van.

A tagozat 2006. évi munkájának egyik fő célkitűzése az államháztartás szervezeteinél végzett könyvvizsgálatok minőségének, a könyvvizsgálatok arculatának erősítése volt.

Az előbbieket szolgálta az államháztartás könyvvizsgálata kamarai módszertani útmutatójának korszerűsítése, amely az első félévben lezárult.

A könyvvizsgáló kollégák észrevételei, javaslati ugyanakkor azt erősítik, hogy e módszertani munkát folyamatosnak kell tekinteni, egyaránt reagálva az időközben bekövetkező jogszabályi változásokra és a könyvvizsgálatok tapasztalataira, visszajelzéseire.

A tagozat változatlanul napirenden tartja a minősítés mögött elvárt szakmai tartalom erősítését. Ennek érdekében – egy esetleges újabb előterjesztésre készülve – folyamatosan gyűjtjük és értékeljük a minősítés megítélésével, rendszerének korrekciójával kapcsolatos elgondolásokat.

Tagozatunk – megkeresés esetén – az államháztartás könyvvizsgálatát érintő jogszabályi változásokkal, illetve a könyvvizsgálat konkrét kérdéseivel kapcsolatban minden esetben kialakította véleményét. (Például a „249-es” kormányrendelettel kapcsolatban az az álláspontunk, hogy az államháztartási reform keretében az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének szabályozását is célszerűnek tartjuk új alapokra helyezni.)

Pénz- és tőkepiaci tagozat

Tagság

A mintegy 490 fő regisztrált tagozati tag alkotja a tagozatot (2006. szeptemberi állapot), melyből mintegy 350 fő aktív státuszban lévő könyvvizsgáló.

Elnökség

Az elnökség évente 4 alkalommal ülésezik, elsősorban szakmai témákban. Az Elnökség tagjai:

Agócs Gábor
Barabás Katalin
Dr. Bernula Pál
Kéri Anna
Dr. Serényi Iván
Tardos Ágnes
Trenka Gyula.

A tagozat 2005. szeptember 14-én taggyűlésén elfogadta szervezeti és működési szabályzatát.

A taggyűléseket minden alkalommal szakmai nap keretében rendezzük meg, melyeken két-három oktatási kreditpont gyűjthető. Így 2006. október 12-én az informatikai audit (*Gaidosch Tamás*) és a Basel II alapismeretek, felkészülés a Basel II-re a pénz és tőkepiaci szervezeteknél (*Király Júlia*) oktatás volt napirenden, valamint 2006. december 6-án taggyűléssel egybekötve, 2006. december 11-én pedig a tagozat a PSZÁF-fal együttműködve szervezte meg az oktatást.

A szakmai napok térítésmentesek, a programokon rendszerint 80–120 fő vesz részt.

Elnökségi ülések, szakmai munka

Az elnökség negyedévente ülésezik, elért eredményeink a következők.

► Korszerű, szakmai anyagokat és teljes tagozati tagnévsort tartalmazó honlap áll rendelkezésre a kamara honlapján. Itt lehet jelentkezni, tagi adatokat módosítani. A szakmai napok anyagai és egyéb publikációk is elérhetőek, letölthetőek.

► Szakmai konferenciák szervezése.

► Az szmsz módosításának előkészítése.

► A PSZÁF részére készülő könyvvizsgálói különjelentésre vonatkozó PSZÁF-MKVK-ajánlás egyeztetése, a kamara szakmai alelnökével együttműködve.

► Az elnökség munkáját támogató szakértői csoport létrehozása.

A szakértői csoport tagjai:

• MNB: *Kiss Krisztina*, a számviteli és pénzügyi osztály vezetője és *Szombati Ildikó*, a szabályozáspolitikai osztály vezetője

• PSZÁF: *Csendes Zsoltné Kiss Szilvia*, *Repa Ágnes*, *Bödör Attila*, *Somogyvári Sándorné*

• Bankszövetség: *Ecséri György*, *Batka Anna*.

► Az új speciális teljes körű minőségvizsgálati kérdőívek véleményezése.

► Jogszabályok véleményezése.

► Részvétel a konzultáció szolgálat munkájában.

AGÓCS GÁBOR, a pénz- és tőkepiaci tagozat elnöke

A tagozat az elmúlt évben is törekedett arra, hogy az államháztartás könyvvizsgálata nemzetközi tapasztalatainak megismeréséhez, közös feldolgozásához lehetőséget nyújtson. Ezt szolgálta például *Kassó Zsuzsanna* tájékoztatója, amelyet novemberi rendezvényünkön az államháztartás számvitelével kapcsolatos brüsszeli konferenciáról tartott.

Az államháztartás könyvvizsgálatának kérdéseivel foglalkozó szakmai rendezvények közül háromat emelünk ki.

Tagozatunk 2006. július 16–17-én, illetve november 17–18-án tartott szakmai rendezvényt, a szeptember 7–8-ai egrri kamarai konferenciánkon pedig Középpontban a közpénzek felhasználása címmel eredményesen zajlott a III. székció munkája.

Az említett rendezvények megtélésünk szerint szakmailag rendkívül hasznosak voltak.

Összességében a költségvetési tagozat 2006. évben végzett munkáját is úgy értékeljük, hogy az hozzájárult a Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2003–2007. évekre szóló középtávú programjában rögzített célkitűzések megvalósításához és megfelelő alapot nyújtott az államháztartás területén végzett könyvvizsgálatok minőségének javításához, a könyvvizsgálat arculatának erősítéséhez.

Látni kell ugyanakkor, hogy jelen helyzetben még nagyobb kihívásokkal kell számolni szakmai tevékenységük megismertetése, elismerése, illetve minőségének biztosítása terén.

DR. PRINTZ JÁNOS,

a költségvetési bizottság elnöke



DR. RIEB LÁSZLÓ ALAPÍTVÁNY

1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

Adószám: 18101326-2-42

Szja 1%-os rendelkezés kérése

A Dr. Rieb László a Könyvvizsgálók Nyelvi Oktatásáért elnevezésű alapítványt a Fővárosi Bíróság 2000. december 6-án **közhasznú** szervezetnek minősítette.

Az alapítvány célja a könyvvizsgálók idegen nyelvi oktatásának korszerű biztosítása, illetve ennek támogatása, különös tekintettel az alábbiakra:

- ◆ korszerű ösztöndíjrendszer létrehozása a könyvvizsgálók idegen nyelvi oktatásának segítése és ez által az európai könyvvizsgálói szervezetekkel való hatékonyabb együttműködés céljából,
- ◆ az idegen nyelv oktatásában részt vevő könyvvizsgálóknak az idegen nyelv behatóbb elsajátítását célzó külföldi utakon való részvételének támogatása.

Ezúton kérjük Önt, hogy személyi jövedelemadójának 1 százalékával szíveskedjen támogatni a könyvvizsgálók érdekeit segítő alapítványunk céljainak megvalósítását.

Előre is köszönjük szíves támogatásukat.

Makács Pálné,
a kuratórium elnöke

RENDELKEZŐ NYILATKOZAT A BEFIZETETT ADÓ EGY SZÁZALÉKÁRÓL

A kedvezményezett adószáma: **18101326-2-42**

A kedvezményezett neve:

Dr. Rieb László Alapítvány a Könyvvizsgálók Nyelvi Oktatásáért



Tisztelt Hölgyem/Uram!

Tanuljon új nyelvet, frissítse nyelvtudását
és szakmai szókincsét a Rieb Alapítvány
márciusban induló tanfolyamain!

Angol kezdő – normál (1. szint)

2007. március első hetében
Hétfő 9.00–11.00 (heti 1x3 óra)
Kedd, csütörtök 17.00–19.25
(heti 2x3 óra)

Német, francia, olasz, spanyol kezdő – normál

2007. március 6-tól
Kedd, csütörtök
9.00–11.30 / 17.00–19.25 (heti
2x3 óra)

Angol középhaladó szakmai – intenzív

2007. március 5–10. és március 26–30
9.00–14.00 (napi 6x45 perc)

Angol középhaladó és kezdő normál

folyamatosan lehet csatlakozni már
meglévő csoportjainkba
hétfő, szerda 8.30–11.00
(középhaladó)
kedd, csütörtök 17.00–19.25 (kezdő)
(heti 2x3 óra)

Középhaladó szinttől anyanyelvi tanárok részvételével!

Kérjük, jelezzék egyéni igényeiket!

Cégeknél 4 fő részvételétől vállaljuk a kihelyezett tanfolyam szervezését.

Átlagos csoportlétszám minden kurzusunknál: 4–6 fő

Helyszín: MKVK 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.,
igény szerint a helyi szervezeteknél is.

Az intenzív kurzusok ára: 36 000 Ft + áfa (30 óra) – (3 fő esetén 42 500 Ft + áfa)
A normál kurzusok ára: 72 000 Ft + áfa (60 óra) – (3 fő esetén 85 000 Ft + áfa)

Jelentkezzen ingyenes próbaóránkra!

Tel: (1) 473 4500, 473 4522 • E-mail: szzsuzsa@mkvk.hu

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA LAPJA

Megjelenik: havonta

Felelős kiadó: **Trautmann Jánosné** ügyvezető igazgató • Felelős szerkesztő: **Nagy Ildikó** • A szerkesztőség címe: **1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.**

Levelezési cím: **1373 Budapest, 5., Pf. 587** • Telefon: **473-4500** • Fax: **473-4510** • E-mail: **mkvk@mkvk.hu** • Internet: **www.mkvk.hu**

Nyomás: **Prospektpop Bt.** • Telefon: **308-1064**

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

a minőségvizsgálói névsorba történő felvételre

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara küldöttgyűlése által elfogadott minőség-ellenőrzési szabályzat III. fejezetének 15. pontja alapján a minőség-ellenőrzési bizottság

pályázatot ír ki a minőségvizsgálói névsorba történő felvételre.

A minőségvizsgálók feladatait a minőség-ellenőrzési szabályzat, a pályázók körére vonatkozó korlátozásokat a kamara alapszabálya tartalmazza.

Pályázati feltételek:

- 1.** aktív MKVK-tagság,
- 2.** legalább 6 éves igazolt szakmai gyakorlat,
- 3.** referenciaként bemutatott, 6 év alatt legalább 30, a magyar számviteli törvény szerint készített beszámoló könyvvizsgálatának elvégzése bejegyzett könyvvizsgálóként,
- 4.** a lefolytatandó minőségvizsgálaton „megfelelt” eredmény elérése,
- 5.** a minőségvizsgálók számára évente szervezett oktatási tanfolyam elvégzésének vállalása.
- 6.** A pályázásnál előnyt jelent, ha a pályázó
 - 6 év alatt legalább kettő, IFRS-szabványok szerint készített beszámoló könyvvizsgálatában részt vett és
 - szakmai idegen nyelv ismeretével rendelkezik.

A pályázatnak tartalmaznia kell a pályázó szakmai önéletrajzát, könyvvizsgálói szakmai tevékenységének összefoglalását, referenciáit, nyelvismeretének igazolását.

Nem vehet részt a pályázaton az, aki ellen etikai eljárás van folyamatban, vagy aki az elmúlt három évben etikai büntetésben részesült.

A pályázatokat az MKVK Minőség-ellenőrzési Bizottságához kell eljuttatni, postai úton.

Levélcím: Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Minőség-ellenőrzési Bizottsága
1373 Budapest 5, Postafiók 587.

A borítékon kérjük feltüntetni:

Minőségvizsgálói pályázat
A pályázat benyújtásának határideje: 2007. március 20.

A pályázatok elbírálásának határideje: a minőség-ellenőrzési vizsgálatot és a kötelező oktatást követő 30 napon belül. A minőségvizsgálók teljes körű ellenőrzését a 2004–2005. üzleti évre vonatkozóan a minőség-ellenőrzési bizottság tagjai végzik el.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Minőség-ellenőrzési Bizottsága

Tisztelt Olvasó!

Tájékoztatjuk, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szervezete irodájának címe és elérhetőségei 2007. február 1-jétől megváltoztak.

Új cím: 4400, Nyíregyháza Szabadság tér 9. III/18.

Új telefon- és faxszám: 42/504-684; 42/504-685

Új e-mail cím: postmaster@mkvkszszb.t-online.hu

Kérjük, hogy nyilvántartásukban szíveskedjenek a változásokat átvezetni!

*Köszönettel,
Gunya Márta ügyintéző*

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA JAVASLATTÉTELI FELHÍVÁSA

DR. BARTÓK NAGY ANDRÁS ÉLETMŰDÍJ ADOMÁNYOZÁSÁRA

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: MKVK) küldöttgyűlése 2004. december hó 4-én kelt 4-es számú határozatával DR. BARTÓK NAGY ANDRÁS ÉLETMŰDÍJ-at (továbbiakban: ÉLETMŰDÍJ) alapított.

Az ÉLETMŰDÍJ azon természetes személyeknek adományozható, akik a könyvvizsgálat szakmai, közéleti területén kiemelkedő munkát végeztek, hosszú időn keresztül elismerésre méltó tevékenységet folytattak, hozzájárultak a magyar könyvvizsgálói szakma hazai, illetve nemzetközi elismertetéséhez.

Az ÉLETMŰDÍJBAN részesülő személyre az MKVK tagjai tehetnek javaslatot.

Felkérjük az MKVK tagjait, hogy a felhívás mellékletét képező JAVASLAT-nak megfelelő formai és tartalmi követelmények figyelembevételével írásban tegyenek javaslatot arra a természetes személyre, akit a 2007. évben méltónak tartanak az ÉLETMŰDÍJRA.

A javaslatot kérjük 2007. június hó 15-ei beérkezési határidővel az MKVK DÍJAZÓ TESTÜLETÉHEZ (MKVK 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.) címezve ajánlott küldeményként eljuttatni.

A FELHÍVÁS és annak MELLÉKLETE az MKVK honlapjáról (www.mkvk.hu) letölthető.

Budapest, 2007. január

AZ MKVK DÍJAZÓ TESTÜLETE

Melléklet*

A JAVASLATTEVŐ

Neve, címe:

Helyi szervezetének megnevezése:

Kamarai tagsági száma: Telefonszáma: Faxszáma:

JAVASLAT DR. BARTÓK NAGY ANDRÁS ÉLETMŰDÍJ

adományozására

A JAVASOLT TERMÉSZETES SZEMÉLY

Neve, lakcíme:

Helyi szervezetének megnevezése:

Kamarai tagsági száma:

A szakmai tevékenység (életút) bemutatása, amely megalapozhatja az Életműdíj odaítélését.

.....

.....

Dátum:

aláírás

aláíró neve

*A javaslatot nyomtatott betűvel kérjük kitölteni.