

AJÁNLÓ

A ptt szakmai konferenciát szervezett

A pénz- és tőkepiaci tagozat októberi taggyűlését szakmai konferenciával kötötte össze, novemberben kerekasztal-beszélgetésre invitálja az érdeklődőket.

7

Informatikai audit a könyvvizsgálatban

A könyvvizsgálónak szánt módszertani útmutató segíti az informatikai rendszerek megismerését, az ezekből fakadó kockázatok felismerését.

7

IFRS-könyv

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok hivatalos magyar fordítása az IFRS-eket alkalmazóknak nyújt szakmai alapot kimutatásaik elkészítéséhez.

8

Nyelvtanfolyamok novemberben

A Rieb Alapítvány angol, német, francia, olasz, spanyol nyelven tartja normál, illetve szakmai tanfolyamait, középhaladó szintől anyanyelvi tanárokkal.

8

Az etikai bizottság beszámolója a 2006. évi tevékenységéről

Az etikai bizottság 2006-ban 6 tagot kizárt a kamarai tagok közül, 10 határozatban pénzbírságot szabott ki (összesen 1,380 millió forintot), 14 írásbeli megrovást osztott ki és 32 esetben megszüntette az eljárást. Etikai eljárás kapcsán peres eljárás nincs folyamatban.

Az etikai bizottság 2006-ban 62 határozatot hozott, melyek közül

- 32 esetben megszüntette az eljárást,
- 14 esetben írásbeli megrovásban részesítette a könyvvizsgálót

ETIKAI VÉTSÉG

1. EB-27/2006.

A fegyelmi megbízott véleménye szerint az etikai eljárás keretében lehet meggyőződni arról, hogy a nevezett könyvvizsgáló megsértette-e az **etikai szabályzat C/1.8.** pontjának előírásait, mely szerint a könyvvizsgáló legyen korrekt és segítőkész, tartsa be az általa végezhető tevékenységre vonatkozó jogszabályokat és a szerződésben rögzített kötelességeit.

A bejelentés szerint egy felszámolás alatt álló szövetkezet érdekkörébe tartozó társaságok esetében a kamarai tag 2002. évben könyvvizsgálatot végzett. A felszámolás mindegyik cégnél 2004. június 30-án vagy azt követően indult. A könyvvizsgáló az esetleges problémát már a 2002. évi könyvvizsgálat keretében jelezte egy figyelemfelhívó megjegyzéssel. A könyvvizsgáló nyilatkozata szerint 2003. évben egyik társaságnál sem végzett könyvvizsgálatot azért, mert a beszámoló a könyvvizsgáló lemondásáig (2005. szeptember) nem készült el.

A könyvvizsgáló a cégbíróságot a megbízástól való visszalépésről 2004. szeptemberében kelt nyilatkozatával értesítette - minden esetben 2004. június 30-i hatállyal. Levelében a könyvvizsgáló arról nyilatkozott, hogy 2003. évi beszámoló könyvvizsgálatára már egyik céggel sem kötött szerződést, mert a visszalépést fontolgatta. A kamarai tag előadása szerint az elfogadó nyilatkozatot 3 évre adta ki azzal, hogy minden évben, év végén kötött a könyvvizsgálatra szerződést; 2003. évre nem jött létre megállapodás, arra az évre nem kért, és nem is kapott javadalmazást.

Az etikai bizottság a minőség-ellenőrzési bizottság összefoglalójára, a szakértői bizottság elnökének véleményére is tekintettel megállapította, hogy az eljárás alá vont könyvvizsgáló a 2002. évi könyvvizsgálata során szakmai hibát nem követett el, ugyanakkor a kamarai tagnak írásban kellett volna rögzítenie, hogy a körülmények folytán könyvvizsgálatot nem tud végezni, emellett a lemondását is szerencsésebb lett volna hamarabb bejelenteni. **Figyelemmel arra, hogy a kamarai tag hibáját elismerte, továbbá, hogy az érintett szövetkezetnél bekövetkezett folyamatokat csekély súlyú mulasztása nem befolyásolta, az etikai bizottság a kamarai tagot írásbeli megrovásban részesítette.**

ETIKAI VÉTSÉG

ETIKAI VÉTSÉG

2. **EB-33/2006.,**

3. **EB-36/2006.,**

4. **EB-37/2006.,**

5. **EB-38/2006.,**

6. **EB-39/2006.,**

7. **EB-40/2006.,**

8. **EB-41/2006.,**

9. **EB-44/2006.,**

10. **EB-46/2006.**

A kamara oktatási bizottsága értékelt a 2005. évi kötelező szakmai továbbképzés lebonyolítását. Azon kamarai tagok, akik a továbbképzésen nem vettek részt, 2006. május 2–3-án lehetőséget kaptak mulasztásuk pótlására, azonban az eljárás alá vont kamarai tagok ennek ellenére sem vettek részt az oktatáson.

A kamarai tagok megsértették a következő előírásokat.

- **Az alapszabály 51. pontját**, amely rögzíti, hogy a kamara tagja – ideértve a tagsági viszonyt szüneteltető kamarai tagot is – köteles részt venni a kamara által meghatározott időben és helyen szervezett évi 24 órás szakmai továbbképzésen. A tag akadályoztatása esetén kötelezettségét a kamara oktatási bizottságának hozzájárulásával más időpontban is teljesítheti.

- **A szakmai továbbképzési szabályzat V. fejezetének (10) pontja** értelmében a kamara tagja – erre a célra készített jelentkezési lapon – a helyi szervezetnél köteles általános továbbképzésre jelentkezni.

- **Az etikai szabályzat A fejezetének 3/a) pontja** szerint fegyelmi vétség, ha a könyvvizsgáló a kötelező szakmai továbbképzésen nem vesz részt; az A fejezet 5/2. pontja értelmében pedig ki kell zárni a kamarából azt a könyvvizsgálót, aki az alapszabály szerint előírt kötelező szakmai továbbképzésen a saját hibájából nem vesz részt.

Az érintett kamarai tagok részvételiük elmulasztását hitelt érdemlően igazolták, melyet a bizottság figyelembe véve, írásbeli megrovásban részesítette a kamarai tagokat.

Az etikai bizottság felhívta az eljárás alá vont kamarai tagok figyelmét arra, hogy a jövőben az évenkénti szakmai továbbképzésen vegyenek részt, illetve esetleges akadályoztatását az oktatási bizottságnak időben és igazoltan jelezze. A részvétel jövőbeni elmulasztása esetén jelen etikai vétség súlyosbító körülménynek minősül, így egy esetleges újabb etikai eljárás során a legsúlyosabb etikai büntetés kiszabásának van helye.

11. **EB-61/2006., EB-62/2006., EB-63/2006.**

A megbízás egy kapcsolódó szolgáltatásra, azon belül átvilágítási feladatok elvégzésére irányul. A 910. témaszámú, „Megbízás a pénzügyi kimutatások átvilágítására” című standard előírásai alapján az átvilágítás eredményeként negatív bizonyosságot kell megállapítani. A bejelentés alapján az átvilágítási jelentés ténymegállapításokat, véleményeszerű megfogalmazásokat tartalmaz, felelősöket nevez meg.

A könyvvizsgáló előadása szerint az átvilágításra döntően a titoktartási kötelezettség miatt kötött könyvvizsgálói szerződést. A kamarai tag a jelentésben is kifejezetten rögzítette, hogy nem könyvvizsgálatot folytatott le, és ennek megfelelően nem könyvvizsgálói véleményt adott ki.

A kamarai tag az átvilágítási jelentésében nem csupán a hiányosságokat sorolta fel, hanem véleményeszerű – pozitív bizonyosságú elemeket tartalmazó – megfogalmazásokat is rögzített, illetve a következtetéseket levonva a felelősök személyét is megállapította.

Az etikai bizottság álláspontja szerint az eljárás alá vont kamarai tag mindezzel átlépte a hatáskörét, és nem az irányadó, 910. témaszámú standard rendelkezései szerint járt el. Az etikai bizottság a minőség-ellenőrzési bizottság azon észrevételét is osztja, miszerint az átvilágításra kötött szerződés nem tartalmaz néhány fontos, a 910. témaszámú standard 10–12. pontjában

meghatározott elemet (pl.: az átvilágítás hatóköre, a várhatóan átadásra kerülő jelentés mintája, nyilatkozat arról, hogy könyvvizsgálatot nem végeznek és könyvvizsgálói vélemény kiadására nem kerül sor).

Az eljárás alá vont kamarai tag megsértette az **etikai szabályzat A/2/c) pontját**, melynek értelmében etikai vétség, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységét gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt, vagy szándékosan nem a jogszabályok vagy a standardok szerint végzi. **A bizottság írásbeli megrovásban részesítette.**

12. **EB-34/2006.**

13. A kamarai tag a fegyelmi megbízott 2006. szeptember 18-án kelt felszólító levele ellenére sem küldte meg a 2006. év adatait tartalmazó természetes személy adatlapot, ezért a kamara a II. féléves kiegészítő tagdíjat nem tudta részére leszámlázni. (Az adatszolgáltatás beküldési határideje a helyi szervezetek felé 2006. június 10-e volt.)

A kamarai tag megsértette az etikai szabályzat A) 3. pontjának előírásait, illetve a C/1.11. pontjában rögzítetteket, mely szerint a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló társaság köteles az alapszabályban előírt adatszolgáltatásra, melynek elmulasztása fegyelmi vétségnek minősül. Jelen esetben az adatszolgáltatási kötelezettséget az alapszabály 36. pontja írja elő.

A kamarai tag a bizottság ülésén nem jelent meg, mulasztását az ülés napjáig nem pótolta.

Az etikai bizottság megállapította, hogy az eljárás alá vont könyvvizsgáló a terhére rótt etikai vétséget elkövette, egyben felszólította kötelezettségének soron kívüli teljesítésére.

● **10 esetben pénzbírságot szabott ki,**

1. **EB-11/2006.**

A minőség-ellenőrzési bizottság a minőség-ellenőrzési szabályzat 33. pontja alapján, adatszolgáltatási kötelezettség elmulasztása, illetve lényegesen hibás adatszolgáltatás miatt fegyelmi eljárás lefolytatását indítványozta a nevezett könyvvizsgáló, az X Kft. ügyvezetője ellen. A bejelentés szerint a könyvvizsgáló a 2003-as évet megelőzően egyéni vállalkozóként végezte munkáját és ennek megfelelően teljesítette adatszolgáltatási kötelezettségét, melynek során a 2002-es év vonatkozásában 47 megbízást jelentett be. A kamarai tag a 2003-as év kapcsán nullás adatszolgáltatást nyújtott be, 2004. évben tevékenységét a kamarai nyilvántartásba 2004. június 14-én felvett V Kft.-ben végezte. A társaság a 2004. évre 42 megbízást jelentett adatszolgáltatásában.

Az X Kft. a kamara nyilvántartásában nem szerepel.

A kamarai tag a következő előírásokat sértette meg.

- **A kktv. 5. § d) pontja** előírja, hogy a kamara tagja az a természetes személy lehet, aki – egyéb feltételek mellett – munkaviszonyban, közalkalmazotti, köztisztviselői, szolgálati viszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban nem áll, valamint a 19. §-ban részletezett könyvvizsgálói társaságon kívül más gazdasági társaságban személyes közreműködésre tagként, vezető tisztségviselőként nem kötelezett. Amennyiben a kamarai tag mégis a fentiek szerinti jogviszonyt létesít, úgy tagsági viszonya a kktv. 13. § b) pontja értelmében szünetel, melynek időtartama alatt a kamarai tag a **kktv. 15. § a)** pontja szerint könyvvizsgálói tevékenységet nem végezhet.

- **A kktv. 26. § (1) bekezdése** rögzíti, hogy könyvvizsgálói tevékenységet kizárólag a kamara tagja és a kamarai nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgálói társaság végezhet.

- **Az etikai szabályzat A/2. szakaszának c) pontja** értelmében etikai vétségnek minősül, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem a jogszabály szerint végzi.

PÉNZBÍRSÁG
200 ezer forint

ELNÖKSÉGI HATÁROZATOK (2007. SZEPTEMBER 22.)

71. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a felvételi bizottság 1022-1/2007. számú határozata ellen benyújtott fellebbezést elbírálta és az I. fokon eljáró bizottság határozatát egyhangúlag megváltoztatja.

72. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége saját kérésükre egyhangúlag elfogadta Borbáth György (003022), Büki Zoltán (000974), Decsi István (003122), dr. Juhász Ibohya Ilona (001755), Galántai Ferenc (001169), dr. Galántai Pál (003675), Görgey Tibor (003719), Fóris Sándor (003230), Fiüle Péter (003236), Katona József (003853), Kumos Sándorné (002825), Mirschinszky Jánosné (003326), Nagy Árpád (002199), Németh Győző (001046), Reicher Katalin (001853), dr. Sipos Ágnes (004446), Soós Győző (001865), Sulján András (000213), Turi József (002581), Veze Andrásné (002067), kamarai tagok sorából való törlést.

73. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége saját kérésükre egyhangúlag elfogadta

az AD ACTA 2000 Adó-, és Könyvszakértő Kft. (000734), az ADÓ TEAM Könyvvizsgáló, Adótanácsadó és Számviteli Szolgáltató Kft. (000006), a BARTUCZ és TÁRSAI Könyvvizsgáló, Értékelő és Tanácsadó Kft. (000670), a B.S. Könyvvizsgáló, Könyvelő Adószakértő Kft. (001915), az EURO-BILANZ AUDIT Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. (000833), az INNOAUDIT Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft. (001495), a KELET AUDIT Könyvvizsgáló és Adószakértő Kft. (001598), a Kontír M. Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (001494), a KONTO KORÓDI Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (000617), a MEGAPOLISZ Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. (000770), az OBULUS AUDIT Könyvvizsgáló és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (001104), a PENATES Szolgáltató Kft. (001991), a ZEM AUDIT Könyvvizsgáló Kft. (001875), kamarai nyilvántartásból való törlést.

74. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egy tartózkodással elfogadta három fő és egy társaság kamarai tagságának, illetve nyilvántartásának törlését a kamarai tagdíj fizetésének elmulasztása miatt.

75. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége

megtárgyalta a kamara központjának 2008. évi pénzügyi tervjavaslatát és felkérte az általános alelnököket, hogy a vitában elhangzott észrevételek figyelembevételével átdolgozott újabb tervezetet a soron következő elnökségi ülésre terjessze elő.

76. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag megbízta a minőség-ellenőrzési bizottságot azzal, hogy szervezze meg azon minőségellenőrök minőség-ellenőrzését, akik bizottsági tagnak jelentkeznek és 2005-ben vagy 2006-ban még nem kerültek sor a minőség-ellenőrzésükre.

77. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag tudomásul vette a XV. Országos Könyvvizsgálói Konferencia tapasztalatainak értékeléséről tartott beszámolót.

78. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag tudomásul vette a kamara I. félévi pénzügyi gazdálkodásáról szóló előterjesztést.

79. számú (2007. 09. 22.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a 2007. október 24–25-én megrendezésre kerülő nemzetközi konferencia előkészítéséről szóló előterjesztést, és a szervezőket megbízta a szükséges intézkedések megtételével.

DR. SUGÁR DEZSŐ,
az MKVK elnöke

ETIKAI VÉTSÉG

2. EB-19/2006.

A felvételi bizottság bejelentése szerint a kamarai tag ügyvezetése alatt álló bt. könyvvizetése nem felel meg a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról és a könyvvizsgálói tevékenységről szóló 1997. évi LV tv. 23. § c) pontjában foglalt azon előírásnak, melynek értelmében a könyvvizsgálói társaságok kötelesek kettős könyvvitelt vezetni, és az így készült éves beszámolót nyilvánosságra hozni.

Az eljárás alá vont kamarai tag megsértette az **etikai szabályzat A/2. c. pontjának** előírásait, mely szerinti etikai vétséget követte el, mivel a könyvvizsgálói tevékenységét nem a jogszabályok szerint végezte. Amennyiben könyvvizsgálói társaság eljárása ütközik az etikai szabályzat előírásaival, úgy az **etikai szabályzat A/4. pontjának** értelmében az adott könyvvizsgálói társaság vezető tisztviselőjének minősülő könyvvizsgálóival – jelen esetben a nevezett könyvvizsgálóval – szemben kell az etikai eljárást lefolytatni.

Az eljárás alá vont könyvvizsgáló a mulasztásának tényét elismerte; egyúttal csatolta az adóhatóság 2005. december 30-i értesítését, mely szerint a társaság kettős könyvvizetése történő áttérését 2006. január 1-jétől elfogadták. Ennek alapján a társaság ez évben elszámolásait a kettős könyvvitel rendszerében vezeti.

PÉNZBÍRSÁG
50 ezer forint

ETIKAI VÉTSÉG

3. EB-26/2006.

A kamarai tag ellen két különböző, de tartalmában hasonló bejelentés érkezett.

• A bejelentések a kamarai tag könyvvizetési hibáit panaszolták, mely tevékenységet olyan társaságon keresztül végzett – általa tulajdonolt és vezetett –, amely társaság a kamarai nyilvántartásban nem szerepel.

A kamarai tag megsértette

• A **kkvt. 5. § d) pontjának** előírását, melynek értelmében a kamara tagja az a természetes személy lehet, aki a 19. §-ban részletezett könyvvizsgálói társaságon kívül más gazdasági társaságban személyes közreműködésre tagként, vezető tisztviselőként nem kötelezett.

• Az **etikai szabályzat A/2. szakaszának c) pontja** értelmében etikai vétségnek minősül, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem a jogszabály szerint végzi

Az etikai bizottság álláspontja szerint azonban bizonyítottság hiányában nem állapítható meg, hogy a nevezett kamarai tag a hiányolt könyvelési dokumentumokat felszólítás ellenére visszatartotta volna.

Az etikai bizottság mindezek alapján arra az álláspontra jutott, hogy a kamarai tag a fenti etikai vétséget elkövette; ugyanakkor az etikai szabályzat C/1.8. pontjának megsértése nem bizonyított.

PÉNZBÍRSÁG
220 ezer forint

ETIKAI VÉTSÉG

4. EB-42/2006.

A bejelentés szerint a kamarai tag látta el a társaság könyvvizsgálatát. A nevezett könyvvizsgáló a társaság 19 partnerének, köztük bankjainak levelet küldött, melyben a társaság pénzügyi helyzetére vonatkozó információkat közölt. A bejelentéshez mellékelte levélben a kamarai tag egyfelől arról tájékoztatta a bejelentőt, hogy amennyiben másnap 9.00 óráig nem kapnak visszajelzést a társaság 2005. évi számviteli beszámolója könyvvizsgálói díjának a kifizetéséről, úgy délután megküldik a felszámolási eljárás megindítását megelőző első felszólító levelet. A nevezett könyvvizsgáló egyben rögzítette, hogy a levelet tájékoztatás céljából megküldik a társaság szállító partnereinek is azzal, hogy hitelezői igényeik kielégítésénél vegyék figyelembe a társaság felszámolási eljárásának valószínűségét.

PÉNZBÍRSÁG
100 ezer forint

A kamarai tag e tevékenységével a következő előírásokat sértette meg.

- Az **etikai szabályzat C) 1.8. és 6.1. pontjában** előírtakat, mely szerint a könyvvizsgáló legyen korrekt és segítőkész, tartsa be az általa végezhető tevékenységre vonatkozó jogszabályokat és a szerződéseiben rögzített kötelezettségeit, továbbá a vizsgálat során tudomására jutott információit köteles bizalmasan kezelni.
- Az **etikai szabályzat A) 2/b. pontjának** értelmében etikai vétség, ha a könyvvizsgáló az **etikai szabályzat C) részében – így a C/1.8., illetve C/6.1. pontjában** – foglaltakkal ellentétes magatartást tanúsít.

Az etikai bizottság határozatában utalt a következőkre: a könyvvizsgálókat a gazdasági élet egyéb szereplőinél lényegesen szigorúbb titoktartási kötelezettség terheli, amely a kktv. 12. § (3) bekezdése és az etikai szabályzat 6. pontja értelmében minden olyan információra, tényre és adatra kiterjed, ami a megbízással összefüggésben jut a tudomására.

ETIKAI VÉTSÉG

6. EB-49/2006.

Az eljárás alá vont kamarai tag által a 2006. évi adatszolgáltatás során kitöltött adatlapja szerint 5 jelentést készített 0 Ft díjért; a megbízatások ellenértékét ugyanakkor a kamara nyilvántartásában nem szereplő társaság számlázta a megbízók felé.

A kamarai tag a következő előírásokat sértette meg.

- A **kamarai törvény 26. § (1) bekezdése**, mely szerint olyan társaság nevében végzett könyvvizsgálói tevékenységet, amely nem nyilvántartott könyvvizsgálói társaság.
- A **kamarai törvény 5. § d) pontja**: a kamarai tagja az a természetes személy lehet, aki – egyéb feltételek mellett – munkaviszonyban, közalkalmazotti, köztisztviselői, szolgálati viszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban nem áll, *valamint a 19. §-ban részletezett könyvvizsgálói társaságon kívül más gazdasági társaságban személyes közreműködésre tagként, vezető tisztségviselőként nem kötelezett.* Amennyiben a kamarai tag mégis a fentiek szerinti jogviszonyt létesít, úgy tagsági viszonya a **kktv. 13. § b) pontja** értelmében szünetel, melynek időtartama alatt a kamarai tag a **kktv. 15. § a) pontja** szerint könyvvizsgálói tevékenységet nem végezhet.

PÉNZBÍRSÁG
220 ezer forint

- Az **etikai szabályzat A/2. szakaszának c) pontja** értelmében etikai vétségnek minősül, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem a jogszabály szerint végzi.

A kamarai tag tájékoztatása szerint a társaság felszámolási eljárás alatt áll, ezért a jogsértő állapot megszüntetésére kerül.

A bizottság megállapította, hogy a kamarai tag az ellene felhozott vétségeket elkövette.

7. EB-52/2006.

A minőség-ellenőrzési adatlapon közölt adatok szerint a kamarai tag a könyvvizsgálói társaságok nyilvántartásában nem szereplő társaság nevében 3 jelentést készített, megbízatások ellenértékét a társaság számlázta a megbízók felé.

A kamarai tag a következő előírásokat sértette meg.

- A **kamarai törvény 26. § (1) bekezdését**, nem nyilvántartott könyvvizsgálói társaság nevében végzett ugyanis könyvvizsgálói tevékenységet.
- A **kamarai törvény 5. § d) pontja**: a kamarai tagja az a természetes személy lehet, aki – egyéb feltételek mellett – munkaviszonyban, közalkalmazotti, köztisztviselői, szolgálati viszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban nem áll, *valamint a 19. §-ban részletezett könyvvizsgálói társaságon kívül más gazdasági társaságban személyes közreműködésre tagként, vezető tisztségviselőként nem kötelezett.* Amennyiben a kamarai tag mégis a fentiek szerinti jogviszonyt létesít, úgy tagsági viszonya a **kktv. 13. § b) pontja** értelmében szünetel, melynek időtartama alatt a kamarai tag a **kktv. 15. § a) pontja** szerint könyvvizsgálói tevékenységet nem végezhet.

PÉNZBÍRSÁG
220 ezer forint

- Az **etikai szabályzat A/2. szakaszának c) pontja** értelmében etikai vétségnek minősül, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem a jogszabály szerint végzi.

A bizottság az ügyét két ülésen tárgyalta. A kamarai tag a bizottság előtt nem jelent meg, azonban tájékoztatta a bizottságot, hogy kérte a társaság nyilvántartásba vételét.

A **felvételi bizottság tájékoztatása szerint az érintett társaság tevékenységi körei között számos, könyvvizsgáló társaság által nem engedélyezett tevékenység szerepel, ezért a nyilvántartásba vételi kérelem elutasításra került.**

8. EB-55/2006.

A minőség-ellenőrzési bizottság által 2006. évben lefolytatott minőségvizsgálat során megállapítást nyert, hogy a kamarai tag olyan társaság nevében vállalt könyvvizsgálatot, aláíró könyvvizsgálóként, megbízások alapján, mely társaság a kamara nyilvántartásában bejegyzett könyvvizsgálói társaságként nem szerepel.

5. EB-48/2006.

A bejelentés szerint a nevezett kamarai tag 2001–2005 között egy könyvvizsgáló társaságnál munkaviszonyban állt mint könyvvizsgáló. A nevezett kamarai tag a munkaviszonyát rendes felmondással megszüntette; a felmondással egyidejűleg lemondott könyvvizsgálói megbízatásáról valamennyi olyan cégnél, amellyel a zrt. megbízásos jogviszonyban állt. A bejelentés szerint az érintett cégek a nevezett kamarai tag távozása után a könyvvizsgálói szerződést a könyvvizsgálói társaságnál felmondták, majd a 2005. gazdasági évre az eljárás alá vont könyvvizsgálóval kötöttek szerződést.

Az **etikai szabályzat A/2. b) pontja** értelmében etikai vétség, ha a könyvvizsgáló az **etikai szabályzat C) részében – így a C/7.4. pontjában** – foglaltakkal ellentétes magatartást tanúsít.

Az **etikai szabályzat C/7.4. pontjában** előírtakat, mely szerint: „Nem megengedett, hogy a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói társaságnál betöltött munkaviszonyának megszűnése után 3 évig a korábbi munkaadója azon megbízásait saját maga vagy társasága számára megszerezze, illetve megszerzésére kísérletet tegyen, amelyek az eredeti szerződés szerint még érvényben vannak. Ez alól kivétel, ha a volt munkáltatója erre írásban engedélyt ad.”

A kamarai tag tájékoztatása szerint az érintett megbízók szabad akaratukból akartak könyvvizsgálót váltani, minden külső ráhatás nélkül keresték meg és kérték fel.

A bizottság megállapította, hogy az ügyfelek a könyvelő irodán keresztül akkor léptek az eljárás alá vont kamarai taggal kapcsolatba, amikor az érintett zrt.-vel kötött megbízási szerződésük még hatályban volt.

Az etikai bizottság álláspontja szerint az etikai szabályzat hivatkozott rendelkezése a korábbi munkáltató munkavégzésének színvonalától függetlenül tilalmozza az ügyfélszerzést; a megbízatások ily módon történő megszerzése, avagy annak kísérlete akkor is etikai vétség, ha a megbízási jogviszony megkötését az ügyfél szorgalmazza, illetve, ha a kapcsolatfelvétel, egyeztetés nem közvetlenül, hanem adott esetben a könyvelő irodán keresztül történik.

PÉNZBÍRSÁG
220 ezer forint

ETIKAI VÉTSÉG

A kamarai tag a következő előírásokat sértette meg.

• A **kamarai törvény 26. § (1) bekezdését**, nem nyilvántartott könyvvizsgálói társaság nevében végzett ugyanis könyvvizsgálói tevékenységet.

• A **kamarai törvény 5. § d) pontja**: a kamara tagja az a természetes személy lehet, aki – egyéb feltételek mellett – munkaviszonyban, közalkalmazotti, köztisztviselői, szolgálati viszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban nem áll, *valamint a 19. §-ban részletezett könyvvizsgálói társaságon kívül más gazdasági társaságban személyes közreműködésre tagként, vezető tisztségviselőként nem kötelezett.* Amennyiben a kamarai tag mégis a fentiek szerinti jogviszonyt létesít, úgy tagsági viszonya a **kktv. 13. § b) pontja** értelmében szünetel, melynek időtartama alatt a kamarai tag a **kktv. 15. § a) pontja** szerint könyvvizsgálói tevékenységet nem végezhet.

• Az **etikai szabályzat A/2. szakaszának c) pontja** értelmében etikai vétségnek minősül, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem a jogszabály szerint végzi.

Az etikai bizottság a kamarai tagot pénzbírsággal sújtotta, azonban határozatánál figyelembe vette azt, hogy a kamarai tag vétségét elismerte, továbbá a jogsértő helyzetet megszüntette.

A társaságot a kamara 2006 októberében a tag kérésére nyilvántartásba vette.

PÉNZBÍRSÁG

60 ezer forint

9. EB-59/2006.,

PÉNZBÍRSÁG

40 ezer forint

10. EB-60/2006.

A kamarai tag a fegyelmi megbízott 2006. szeptember 18-án kelt felszólító levél ellenére sem küldte meg a 2006. év adatait tartalmazó természetes személy adatlapot, ezért a kamara a II. féléves kiegészítő tagdíjat nem tudta részére leszámolni. (Az adatszolgáltatás beküldési határideje a helyi szervezetek felé 2006. június 10-e volt.)

A **kamarai tag megsértette az etikai szabályzat A) 3. pontjának előírásait, illetve a C/1.11. pontjában rögzítetteket, mely szerint a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló társaság köteles az alapszabályban előírt adatszolgáltatásra, melynek elmulasztása fegyelmi vétségnek minősül. Jelen esetben az adatszolgáltatási kötelezettséget az Alapszabály 36. pontja írja elő.**

PÉNZBÍRSÁG

50 ezer forint

A **kamarai tagok adatszolgáltatási kötelezettségüknek az ülés napján vagy azt megelőzően eleget tettek, azonban az etikai bizottság az etikai büntetés kiszabásánál súlyosbító körülményként értékelte annak tényét, hogy az eljárás alá vont kamarai tagokat az előző éven/években jogerős határozattal az alapszabály 36. pontjában előírt adatszolgáltatási kötelezettség megszegése miatt már írásbeli megrovásban részesítette.**

A 2006. évben az etikai határozatok alapján kiszabott etikai bírság összege: 1,380 millió forint volt.

A pénzbírságból befolyt összegek a kamara beszámolójában elkülönítéren kerülnek.

● 6 esetben a kamarai tagot kizárták.

1. EB-14/2006.

A bejelentés szerint a kamarai tag ellen büntető eljárás indult, amit az etikai szabályokkal ellentétben nem jelzett a kamarának. A könyvvizsgáló két lakásszövetkezetnél is elnöki tisztet tölt be; a tisztségre szóló megbízási szerződést megbízottként az X Kft. kötötte, amelynek a nevezett kamarai tag az ügyvezetője. A bejelentő információja szerint a kamarai tag könyvvizsgálói szerződéseit az X Kft. nevében köti, a számlákat a társaság állítja ki, annak ellenére, hogy nem regisztrált könyvvizsgálói társaság.

ETIKAI VÉTSÉG

A kamarai tag a következő előírásokat sértette meg.

• Az **etikai szabályzat C/1.9. pontjában** előírtakat, mely szerint a könyvvizsgáló köteles bejelenteni, ha vele szemben büntetőeljárás indult, illetve ha büntetőeljárás keretében vele szemben vádat emelnek.

• A kamarai tagot – amennyiben a szövetkezetnek is tagja – a lakásszövetkezet elnökének megválaszthatják, viszont a tulajdonában lévő cég arra megbízási szerződést nem köthet. Ezzel megsértette az **etikai szabályzat C/1.8. pontjának** előírásait, mely szerint a könyvvizsgáló legyen korrekt és segítőkész, tartsa be az általa végezhető tevékenységre vonatkozó jogszabályokat.

• A **kktv. 5. § d) pontja** előírja, hogy a kamara tagja az a természetes személy lehet, aki – egyéb feltételek mellett – munkaviszonyban, közalkalmazotti, köztisztviselői, szolgálati viszonyban, munkaviszony jellegű jogviszonyban nem áll, valamint a 19. §-ban részletezett könyvvizsgálói társaságon kívül más gazdasági társaságban személyes közreműködésre tagként, vezető tisztségviselőként nem kötelezett. Ha a kamarai tag mégis a fentiek szerinti jogviszonyt létesít, úgy tagsági viszonya a **kktv. 13. § b) pontja** értelmében szünetel, melynek időtartama alatt a kamarai tag a **kktv. 15. § a) pontja** szerint könyvvizsgálói tevékenységet nem végezhet.

• A **kktv. 26. § (1) bekezdése** rögzíti, hogy könyvvizsgálói tevékenységet kizárólag a kamara tagja és a kamarai nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgálói társaság végezhet.

• Az **etikai szabályzat A/2. szakaszának c) pontja** értelmében etikai vétségnek minősül, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem a jogszabály szerint végzi.

Az etikai bizottság arra az álláspontra jutott, hogy a nevezett kamarai tag annyi és olyan súlyú – gondatlannak nehezen tekinthető – etikai vétséget követett el, melyek együttesen a legsúlyosabb etikai szankció alkalmazását teszik szükségessé.

2. EB-16/2006.

2005 tavaszán kerültek kiküldésre a kamara nyilvántartásában szereplő kamarai tagok, illetve könyvvizsgáló társaságok adatlapjai, melyek beküldési határideje a helyi szervezetek felé 2005. június 15-e volt. A nevezett könyvvizsgáló a 2005. szeptember 16-án kelt felszólító levél ellenére sem az ügyvezetése alatt működő X társaság, sem az egyéni – 2004. év adatokat tartalmazó – adatlapokat nem küldte meg a kamara részére, így a kamara sem a tagdíjat, sem a nyilvántartási díjat nem tudta részére leszámolni.

Az etikai bizottság az ügyben 2005. december 14. napján tartott tárgyalást, melyre a kamarai tagot megidézte. A kamarai tag a bizottság előtt nem jelent meg, azonban a 2005. december 13-án kelt faxlevelében jelezte, hogy 2005. augusztus 10-én, fax útján az adatszolgáltatási kötelezettségének eleget tett. Leveléhez csatolta a faxnaplót, amely 7 oldal megküldését támasztja alá.

Az etikai bizottság a 2005. december 19-én kelt levelében tájékoztatta a kamarai tagot, hogy az általa hivatkozott, 2005. augusztus 10-i faxküldeménynel az X Kft. adatlapját és beszámolóját tartalmazó 5 oldal érkezett csupán meg a helyi szervezethez.

Egyéni adatlap hiányában a kamarai tag egyéni II. féléves tagdíjának kiszámolására és megfizetésére sem kerülhetett sor. Az etikai bizottság felszólította a kamarai tagot, hogy – lehetőség szerint soron kívül – a kamara központi irodája részére szíveskedjen ismételt megküldeni azt a 7 oldalas anyagot, amelyet 2005. augusztus 10-én a fővárosi szervezet részére állítása szerint már megküldött. Az etikai bizottság továbbá utalt arra, hogy az etikai szabályzat A) 5. pontja alapján a kamarából ki kell zárni azt a tagot, aki a kamarai tagdíj fizetését a felszólítás ellenére sem teljesíti. A kamarai tag az etikai bizottság felszólító levelének – annak kétszeri szabályszerű kézbesítése ellenére – nem tett eleget.

Az etikai bizottság a 2006. február 8-án tartott ülésén az ügyet ismételt napirendjére tűzte, melyet követően a kamarai tag ismételt felszólítást kapott a 7 oldalas fax megküldésére, továbbá ismételt utalt az etikai bizottság arra, hogy az etikai szabályzat A) 5. pontja alapján a kamarából ki kell zárni azt a tagot, aki a kamarai tagdíj fizetését a felszólítás ellenére sem teljesíti. Az etikai bizottság mindezekre tekintettel arra is felszólította az eljárást alá vont kamara tagot, hogy az adatlap megküldésének hiányában a felszólítás kézhezvételétől számított 15 napon belül az elmaradt – 2005. II. félévi – kamarai tagdíjat fizesse meg.

ETIKAI VÉTSÉG

A kamarai tag az etikai bizottság szabályszerű kézbesített felszólító leveleinek ismételten nem tett eleget.

A fegyelmi megbízott álláspontja szerint nevezett könyvvizsgáló megsértette az etikai szabályzat A) 3. pontjának előírásait, illetve a C/1.11. pontjában rögzítetteket, mely szerint a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló társaság köteles az alapszabályban előírt adatszolgáltatásra, melynek elmulasztása fegyelmi vétségnek minősül. Jelen esetben az adatszolgáltatási kötelezettséget az alapszabály 36. pontja írja elő.

Az etikai szabályzat A/5. pontja 3. bekezdésének 1. szakasza alapján ki kell zárni a kamarából azt a könyvvizsgálót, aki a kamarai tagdíj fizetését elmulasztja és azt felszólításra az abban megjelölt időpontig nem teljesíti.

Az etikai bizottság arra az álláspontra jutott, hogy a nevezett kamarai tag az egyéni adatlap vonatkozásában a terhére rótt **etikai szabályzat C/1.11. pontja** szerinti fegyelmi vétséget elkövette; ennek következtében 2005. évben az alaptagdíj második felét, illetve a bevételarányos kiegészítő tagdíjat többszöri felszólítás és határidő kitűzés ellenére sem fizette meg az alapszabály 36. pontja szerint. Az etikai bizottság mindezek alapján a rendelkezés részben foglaltak szerint határozott.

Az etikai bizottság a döntése meghozatalánál figyelembe vette azt is, hogy a kamarai tag a mulasztását az írásbeli felszólítások ellenére sem pótolta, illetve azt, hogy az eljárás alá vont könyvvizsgálóval szemben hasonló mulasztások miatt már több ízben kellett etikai/fegyelmi eljárást lefolytatni.

A tag fellebbezést nyújtott be, az elnökség az I. fokú határozatot helybenhagyta.

3. EB-34/2006.,

4. EB-35/2006.

Az oktatási bizottság értékelt a 2005. évi kötelező szakmai továbbképzés lebonyolítását. Azon kamarai tagok, akik a továbbképzésen nem vettek részt, 2006. május 2-3-án lehetőséget kaptak mulasztásuk pótlására, azonban a két kamarai tag ennek ellenére sem vett részt az oktatáson.

A kamarai tagok megsértették

- az **etikai szabályzat A) 3. a) pontját**, mely szerinti fegyelmi vétséget követett el, mivel a 2005. évi kötelező szakmai továbbképzésen nem vett részt. A fegyelmi eljárást az etikai eljárásra vonatkozó szabályok szerint kell végrehajtani,
- az **alapszabály 51. pontját**, amely rögzíti, hogy a kamara tagja - ideértve a tagsági viszonyt szüneteltető kamarai tagot is - köteles részt venni a kamara által meghatározott időben és helyen szervezett évi 24 órás szakmai továbbképzésen. A tag akadályoztatása esetén kötelezettségét a kamara oktatási bizottságának hozzájárulásával más időpontban is teljesítheti.

Az etikai bizottság az érintettek ülésére megidézte. Az eljárás alá vont kamarai tagok a szabályszerűen kézbesített értesítést átvették, az etikai bizottság előtt nem jelentek meg, észrevételt sem írásban, sem pedig szóban nem tettek.

Az etikai szabályzat A fejezetének 3/a. pontja szerint fegyelmi vétség, ha a könyvvizsgáló a kötelező szakmai továbbképzésen nem vesz részt; az A fejezet 5/2. pontja értelmében pedig ki kell zárni a kamarából azt a könyvvizsgálót, aki az alapszabály szerint előírt kötelező szakmai továbbképzésen a saját hibájából nem vesz részt.

5. EB-45/2006.

Az oktatási bizottság értékelt a 2005. évi kötelező szakmai továbbképzés lebonyolítását. Azon kamarai tagok, akik a továbbképzésen nem vettek részt, 2006. május 2-3-án lehetőséget kaptak mulasztásuk pótlására, azonban a két kamarai tag ennek ellenére sem vett részt az oktatáson.

A kamarai tagok megsértették

- az **etikai szabályzat A) 3. a) pontját**, mely szerinti fegyelmi vétséget követett el, mivel a 2005. évi kötelező szakmai továbbképzésen nem vett részt. A fegyelmi eljárást az etikai eljárásra vonatkozó szabályok szerint kell végrehajtani.
- Az **alapszabály 51. pontját**, amely rögzíti, hogy a kamara tagja - ideértve a tagsági viszonyt szüneteltető kamarai tagot is - köteles részt venni a kamara által meghatározott időben és helyen szervezett évi 24 órás szakmai

ETIKAI VÉTSÉG

továbbképzésen. A tag akadályoztatása esetén kötelezettségét a kamara oktatási bizottságának hozzájárulásával más időpontban is teljesítheti.

Az etikai bizottság az ügyben 2006. július 5-én tartott tárgyalást, melyre az eljárás alá vont kamarai tagot megidézte. A kamarai tag részére a szabályszerűen megküldött értesítés „nem kereste” jelzéssel érkezett vissza a kamarába. Az etikai bizottság a tárgyalást követő ülésére halasztotta, melyre az eljárás alá vont kamarai tagot ismét megidézte. A kamarai tag részére postázott meghívó ebben az esetben is „nem kereste” megjegyzéssel érkezett vissza a kamarába, melyre tekintettel az értesítés az etikai szabályzat D/3. pontjának (4) bekezdése értelmében szabályszerűnek tekintendő.

Az etikai szabályzat A fejezetének 3/a. pontja szerint fegyelmi vétség, ha a könyvvizsgáló a kötelező szakmai továbbképzésen nem vesz részt; az A fejezet 5/2. pontja értelmében pedig ki kell zárni a kamarából azt a könyvvizsgálót, aki az alapszabály szerint előírt kötelező szakmai továbbképzésen a saját hibájából nem vesz részt.

6. EB-47/2006.

Az oktatási bizottság értékelt a 2005. évi kötelező szakmai továbbképzés lebonyolítását. Azon kamarai tagok, akik a továbbképzésen nem vettek részt, 2006. május 2-3-án lehetőséget kaptak mulasztásuk pótlására, azonban a két kamarai tag ennek ellenére sem vett részt az oktatáson.

A kamarai tagok megsértették

- az **etikai szabályzat A) 3. a) pontját**, mely szerinti fegyelmi vétséget követte el, mivel a 2005. évi kötelező szakmai továbbképzésen nem vett részt. A fegyelmi eljárást az etikai eljárásra vonatkozó szabályok szerint kell végrehajtani.
- az **alapszabály 51. pontját**, amely rögzíti, hogy a kamara tagja - ideértve a tagsági viszonyt szüneteltető kamarai tagot is - köteles részt venni a kamara által meghatározott időben és helyen szervezett évi 24 órás szakmai továbbképzésen. A tag akadályoztatása esetén kötelezettségét a kamara oktatási bizottságának hozzájárulásával más időpontban is teljesítheti.

Az etikai bizottság az ügyben 2006. július 5-én tartott tárgyalást, melyre az eljárás alá vont kamarai tagot megidézte. A kamarai tag faxlevélben távollmaradását jelezve kijelentette, hogy a kötelező oktatáson 2005. év végén részt vett. Az etikai bizottság a tárgyalást elhalasztotta, egyúttal írásban felhívta a kamarai tagot arra, hogy hitel érdemlően igazolja a szakmai továbbképzésen való részvételét. A kamarai tag a szabályszerűen kézbesített levelet átvette, azonban a felhívásnak a soron következő ülésig nem tett eleget. Az etikai bizottság a tényállás tisztázása érdekében megkereste az MKVK Fővárosi Szervezetét, mely azt a tájékoztatást adta, hogy a nyilvántartásuk szerint az eljárás alá vont kamarai tag 2005. évben a kétnapos, 16 órás kötelező továbbképzésen nem vett részt.

Az etikai szabályzat A fejezetének 3/a) pontja szerint fegyelmi vétség, ha a könyvvizsgáló a kötelező szakmai továbbképzésen nem vesz részt; az A fejezet 5/2. pontja értelmében pedig ki kell zárni a kamarából azt a könyvvizsgálót, aki az alapszabály szerint előírt kötelező szakmai továbbképzésen a saját hibájából nem vesz részt.

A kamarai tag fellebbezést nyújtott be, az elnökség az I. fokú határozatot megváltoztatta, a kamarai tagot írásbeli megrovásban részesítette.

Felmerült az igény arra vonatkozóan, hogy a kamara országos és/vagy megyei szintű lapban is tegye közzé azon kamarai tagok nevét és adatait, akik etikai okokból kizárásra kerültek. Mivel a javaslat az etikai bizottság véleménye és a kamara jogi képviselője szerint is a személyiségi jogokat megsértené, az jogi szempontból aggályos, ezért elvetésre került.

A bizottság határozatai ellen 2 esetben nyújtottak be fellebbezést: Az elnökség az I. fokú határozatot egy esetben helybenhagyta, egy esetben pedig az etikai bírságot mérsékelte.

Etikai eljárások kapcsán peres eljárás nincs folyamatban.

A bizottsághoz rendszeresen érkeznek állásfoglalást kérő levelek. Ezek a bizottság havi rendszerességgel megtartott ülésein megtárgyalásra és írásban megválaszolásra kerülnek tagjaink részére. A közérdeklődésre számot tartó állásfoglalásokat a bizottság a kamara honlapján és a Hírlevélben teszi közzé.

Az etikai bizottság nevében:

HUBÉNYI ERNŐNÉ
elnök

A ptt szakmai konferenciát szervezett

■ A pénz- és tőkepiaci tagozat soron következő szakmai konferenciával egybekötött taggyűlését 2007. október 11. (csütörtök) 10.00 órakor az OKISZ Székházban (Budapest XIV. kerület, Thököly út 58–60.) tartotta.

Napirendi pontok:

◆ A jegyzőkönyvvezető és a jegyzőkönyvhitelesítő megválasztása, a szavazatszámállók megválasztása

◆ Az szmsz változásainak megvitatása és elfogadása az új kamarai alapszabállyal összhangban

◆ A választási/jelölő bizottság megválasztása

Egyebek

A formális taggyűlés után (vagy ha a taggyűlés az eredetileg meghirdetett időpontban határozatképtelen, akkor a taggyűlés előtt, majd után) jelenlévők a kötelező kamarai oktatás harmadik napjába 2 kreditponttal bíró következő oktatási blokkot hallgathatták meg a jelenlévők.

① Felkészülés a teljes körű minőség-ellenőrzésre a pénz- és tőkepiaci szervezetek könyvvizsgálóinál (Agócs Gábor, a minőség-ellenőrzési bizottság elnöke)

Tervezett időtartam: 90 perc (1 kreditpont)

② A pénzügyi vállalkozások (faktoring, pénzügyi lízing) könyvvizsgálatának specialitásai, gyakorlati problémák, kérdések és válaszok (Horváth Attila Péter, a Deloitte&Touch igazgatója)

Tervezett időtartam: 90 perc (1 kreditpont)

Több tagtársunk igényeinek teszünk eleget, amikor a kevesebb könyvvizsgáló kolléga érdeklődését kiváltó, de ugyanakkor fontos pénz- és tőkepiaci részterületeket is szeretnénk lefedni szakmai rendezvényekkel. A tagozat elnökségének döntése értelemben a következő négy témában szervezünk az idén kerekasztal-megbeszéléseket, ahol egy szakmailag kompetens moderátor és a PSZÁF illetékes képviselőjének segítségével ezen intézmények könyvvizsgálói sajátosságait beszéljük meg kötetlen formában.

Minden egyes kerekasztal-beszélgetés a kamarai oktatás harmadik napjában 2 kreditponttal bír. A kerekasztal-beszélgetések helyszíne: a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.) tárgyalója.

Első kerekasztal-beszélgetés

Témája: A befektetési alapok könyvvizsgálatának specialitásai, gyakorlati problémák, kérdések és válaszok

Időpontja: 2007. október 30. (kedd) 10.00–14.00 óra

Második kerekasztal-beszélgetés

Témája: A pénztári könyvvizsgálat specialitásai, gyakorlati problémák, kérdések és válaszok

Időpontja: 2007. november 6. (kedd) 10.00–14.00 óra

Harmadik kerekasztal-beszélgetés

Témája: A biztosítók könyvvizsgálatának specialitásai, gyakorlati problémák, kérdések és válaszok

Időpontja: 2007. november 15. (csütörtök) 10.00–14.00 óra

Negyedik kerekasztal-beszélgetés

Témája: A befektetési vállalkozások könyvvizsgálatának specialitásai, gyakorlati problémák, kérdések és válaszok

Időpontja: 2007. november 21. (szerda) 10.00–14.00 óra

AGÓCS GÁBOR,
a ptt elnöke

Elkészült az Informatikai audit a könyvvizsgálatban módszertani útmutató

■ A versenyképesség fenntartása megköveteli a hatékony, jól ellenőrzött informatikai rendszerek alkalmazását a gazdasági, pénzügyi, számviteli területen is. A számítógépes információrendszer befolyásolja, átalakítja a kontrollrendszert, így a könyvvizsgálóknak a hagyományos papíralapú dokumentumok vizsgálata mellett egyre inkább fel kell készülniük az elektronikus alapú dokumentumok és rendszerek vizsgálatára.

Az *Informatikai audit a könyvvizsgálatban* című módszertani útmutató elsődleges célja az, hogy a könyvvizsgálók részére olyan elvi, gyakorlati és eljárási útmutatást adjon, amely segíti az informatikai rendszerek megismerését, az informatikai rendszerekből fakadó kockázatok felismerését. Ezek alapján képesek legyenek azonosítani és értékelni a hatékonyan működő kontrollokat, a levont következtetéseket hasznosítani tudják a kockázat becslésénél, valamint a bizonyítékok megszerzésénél, továbbá a vizsgálati eljárások tervezése során felismerjék azokat az eseteket, amikor informatikai szakértő bevonása szükséges a pénzügyi kimutatás ellenőrzésének folyamatában.

Az útmutató az informatikai fogalmak értelmezésének megkönnyítése érdekében röviden

ismerteti a legszükségesebb meghatározásokat. Ezt követően bemutatja az informatikai audit során alkalmazandó szabályrendszert a magyar nemzeti könyvvizsgálói standard vonatkozó fejezetei, valamint a CobiT ellenőrzési keretrendszer ismertetésével. Az útmutató felépítése követi a könyvvizsgálat folyamatát, kiemelve és részletezve azokat a területeket, ahol az informatikai vizsgálat különös jelentőséggel bír.

Kiemelt fontosságú a tervezési szakasz, melynek során az informatikai rendszerek megismerésében, felmérésében, az informatikai rendszerből adódó kockázat becslésében nyújt gyakorlati tanácsokat a módszertan. Az IT-rendszer megismeréséhez, felméréséhez kapcsolódó, a mellékletek között található kérdőívminták használata könnyítheti a könyvvizsgálók munkáját.

A módszertani útmutató általános iránymutatást ad a könyvvizsgálat során előforduló informatikai kockázatokról a vizsgálandó informatikai rendszerek, területek behatárolásához. Segítségét nyújt az informatikai kockázatok azonosításában, értékelésében, a pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásuk megítélésében.

Módszereket, valamint mintapéldákat tartalmaz arra vonatkozóan, milyen eljárásokkal el-

lenőrizheti a könyvvizsgáló a pénzügyi beszámoló alapjául szolgáló információkat szolgáltató alkalmazásokat.

Külön fejezet foglalkozik a kisvállalkozások informatikai vizsgálatának specialitásaival a könyvvizsgálat során.

A módszertan mellékletei, az informatikai rendszer megismerésére, felmérésére, ellenőrzésére vonatkozó kérdőívek, a pénzügyi, számviteli alkalmazások tesztelésére vonatkozó mintapéldák, a kérdőívekhez mellékelte útmutatók, az adatbiztonsági nyilatkozatot tartalmazó minta, valamint az informatikai biztonsági szabályzatot tartalmazó minta hasznos segítséget nyújthatnak a könyvvizsgálóknak az informatikai audit elvégzése során.

A módszertani útmutató elérhető a kamara honlapján: Könyvvizsgálóknak - Szakmai előadások - Módszertani útmutatók menüpont alatt.

A kidolgozásban részt vevő könyvvizsgálók, a Triász-Audit Könyvvizsgáló, Számviteli és Adótanácsadó Kft. munkatársai:

Németh Tibor, Rácz Judit, Virág Anikó, Sőtér Mártonné, Bakos Rózsa, Varga Eszter.

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: **Prospektpok Bt.** • Telefon: **308-1064**

A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok hivatalos magyar fordítása

A könyv a 2006. január 1-jén létező valamennyi nemzetközi pénzügyi beszámolási standard (IFRS) teljes szövegét magában foglalja, beleértve a nemzetközi számviteli standardokat (IAS) és az Értelmezéseket. Jelen kiadvány az EU-ban tőzsdén jegyzett társaságok számára, az IFRS-ek szerint kötelezően elkészítendő konszolidált pénzügyi kimutatásaik elkészítéséhez nyújt szakmai alapot, valamint az IFRS-eket önként alkalmazó társaságoknak is elengedhetetlen a pénzügyi kimutatásaik elkészítéséhez. Nélkülözhetetlen szakmai anyagként szolgál egyetemi hallgatók, pénzügyi, számviteli szakemberek, könyvvizsgálók és mindazok számára, akik mélyebb ismeretekre szeretnének szert tenni a nemzetközi számviteli és beszámolóképzési szabályozás terén.

A könyv ára: 20 000 Ft+áfa (+postázási és kezelési költség). Megvásárolható, illetve megrendelhető a Magyar Számvitel Fejlesztéséért Alapítványtól.

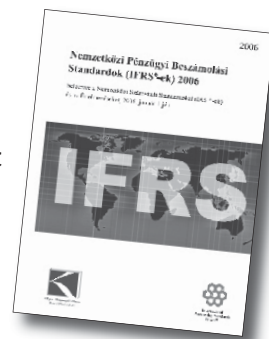
MEGRENDELÉS

Alulírott megrendelem a Magyar Számvitel Fejlesztéséért Alapítvány gondozásában megjelent

**2006. évi Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek),
beleértve a Nemzetközi Számviteli Standardokat (IAS-ek) és Értelmezéseket**
kiadvány magyar nyelvű hivatalos fordítását

----- példányban.

A kiadvány ára: 20 000 Ft+áfa (+ postázási és kezelési költség)



Megrendelő neve:

Telefonszám:

Postázási cím:

Számlázási cím:

Fizetési mód: Utánvétellel Átutalással

Kelt:.....

.....
cégszerű aláírás

NYELVTANFOLYAMOK – 2007. NOVEMBER



Tisztelt Hölgem/Uram!

Tanuljon új nyelvet, frissítse nyelvtudását és szakmai szókincsét a Rieb Alapítvány novemberben induló tanfolyamain:

Angol kezdő – normál (1. szint)

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

Angol középhaladó szakmai – intenz.

2007. november 5–9.
és november 19–23.
9.00–14.00 (napi 6x45 perc)

Angol középhaladó és kezdő normál

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

Német, francia, olasz, spanyol kezdő – normál

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

Középhaladó szinttől anyanyelvi tanárok részvételével!

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

Kérjük, jelezzék egyéni igényeiket!

Cégeknél 4 fő részvételétől vállaljuk a kihelyezett tanfolyam szervezését. Átlagos csoportlétszám minden kurzusunknál: 4–6 fő

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: szzszusa@mkvk.hu