



AJÁNLÓ

Pályázati felhívás

Az oktatási bizottság pályázatot hirdet a 2009. évi szakmai továbbképzés oktatási anyagának kidolgozására, valamint az oktatók felkészítésére.

2

A könyvvizsgáló kérdez, a szakértői bizottság válaszol

Mikor kell módosítani a könyvvizsgálói szerződést? Mi a teendő, ha az ügyfél nem fizeti a könyvvizsgálói díjat? Ezekre is válaszol a szakértő.

4

Beszámol az MKVK Csongrád Megyei Szervezete

A helyi szervezet beszámolójából az is kiderül, hogy a tagok szerint az oktatási anyagok legfőbb hiányossága a kevés gyakorlati példa.

6

Dr. Bartók Nagy András Életműdíj

Az MKVK – hagyományaihoz híven – az idén is meghirdeti az életműdíjat. A javaslatokat 2009. június 15-ig várja a díjazó testület.

8

A szakértői bizottság felhívása

Egymás szakmai segítése – a könyvvizsgáló szakma segítése

■ A jelenlegi pénzügyi válságban egyre nagyobb a nyomás a könyvvizsgálókon. A könyvvizsgáló lehet a legmagasabb színvonalon való elvégzése talán soha nem volt olyan fontos, mint ma. Ezért a szakértői bizottság kezdeményezi, hogy a könyvvizsgálók, a könyvvizsgáló cégek osszák meg tudásukat egymással. Kérjük, gondolják végig, milyen kérdőíveket, segédanyagokat, segédleteket használnak a könyvvizsgálat során, amit széles körben is lehetne alkalmazni. Kérjük, ossza meg velünk a tudását!

Anyagait, amelyeket térítésmentesen megosztana a szakmával, kérjük küldje el e-mailben a

Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottsága címére: szakertoi@mekvk.hu

A beküldött anyagokat a szakértői bizottság folyamatosan tekinti át és tölti fel a honlapra a szakértői bizottság anyagai közé az alábbi rovatba: http://www.mekvk.hu/szervezet/bizottsagok/szakertoi/Dokumentumok/valsagkezeles_dokumentumok

A közzétett anyagokról – a könnyebb elérhetőség érdekében – a főoldalon külön tájékoztatót jelentetünk meg. Az egymás segítése a könyvvizsgáló szakma segítése. Ha bárki közülünk még jobban végzi a munkáját, azzal az egész szakma jó hírét, megbecsülését növeli.

A SZAKÉRTŐI BIZOTTSÁG ÁLLÁSFOGLALÁSA

Banki egyenlegközlők

■ A banki egyenlegközlő bekérése egy könyvvizsgálói eljárás (egy eszköz), aminek alkalmazása az 505. témaszámú standard szerint ajánlott és egy rendkívül hatékony könyvvizsgálói eszköz arra, hogy a könyvvizsgáló ne csak az utolsó banki kivonat adatait ismerje meg, hanem valamennyi a bankhoz kapcsolható egyéb tételről, összefüggésről teljes képet kapjon.

A banki egyenlegközlő alkalmazása – az 505. standard 2. pontjának megfelelően – tehát lehetőség, és nem kötelező könyvvizsgálói eljárás.

Elengedhetetlen viszont, hogy a könyvvizsgáló a mérlegfordulónapi banki tételek és hitelek nagyságáról ne csak meggyőződjön az általa vizsgált társaságnál, hanem minden egyéb, bankkal való kapcsolata során felmerülő további tételről.

Így különösen az alábbiakról:

- betétek és folyószámlák alakulása,
- hitelek, hitelkeretek, faktorált követelések és egyéb kintlevőségek,
- kibocsátott értékpapírok, váltók,
- származékos ügyletek (határidős, opciós, swap ügyletek, vagy ezek további származékai) részletezése,
- akkreditívek részletezése. A bank által adott garanciák, rendelkezésre tartott garanciakezelek, kezességek részletezése (összeg, lejárat, lehívási feltételek, biztosítékok),

- a társaság tulajdonában lévő, a banknál letétbe helyezett, illetve értékpapír vagy tőkeszámlán lévő eszközök, ideértve a befektetési szolgáltatónak kezelt tőzsdai származékos ügyletek adatait is,
- egyéb függő kötelezettségek részletezése.

A felsoroltakról a banki egyenlegközlővel lehet legegyszerűbben meggyőződni, és ez adja a könyvvizsgálók számára a legnagyobb biztonságot.

A könyvvizsgáló akkor tekinthet el a banki egyenlegközlő bekéréstől – pl. amiatt, hogy az ügyfél megtagadja anyagi okokra hivatkozva az egyenlegközlő kiküldését, és az anyagi okokra való hivatkozás elfogadható – ha a könyvvizsgáló saját munkájának kibővítésével és ennek dokumentálásával meg tud győződni (elegendő és megfelelő bizonyítékot tud gyűjteni) a fent felsoroltakról.

Ha nem tud meggyőződni más úton a bankkal kapcsolatos egyéb tételek teljességéről, akkor a könyvvizsgálónak meg kell fontolnia véleményének korlátozását, hatókör-korlátozás miatt.

Ha a könyvvizsgáló más, alternatív módon meg tud győződni a bankkal kapcsolatos egyéb tételek teljességéről (elegendő és megfelelő bizonyítékot tud bemutatni), akkor a könyvvizsgáló a standardoknak megfelelően járt el.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság közleménye a díjak nyilvánosságra hozataláról

■ A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottsághoz (a továbbiakban: KKB) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) 88. §-a (8) bekezdése *b*) pontjának értelmezésével kapcsolatosan, több megkeresés érkezett. A hivatkozott rendelkezés előírja, hogy, ha a számviteli törvény, illetve más jogszabály szerint a vállalkozónál a könyvvizsgálat kötelező, akkor a beszámoló kiegészítő mellékletében be kell mutatni a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díjat, valamint a könyvvizsgáló által

a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

A megkeresések lényegében két kérdés köré összpontosultak. Az egyik kérdés, hogy a beszámolóra kötelezett hazai vállalkozás a kiegészítő mellékletében csak a könyvvizsgáló cég által számlázott éves könyvvizsgálati díjról nyilatkozzon, vagy hozza nyilvánosságra az azonos cégcsoporthoz (hálózathoz) tartozó másik hazai könyvvizsgáló cég

által nyújtott szolgáltatásokért fizetett díjakat is. A másik kérdés, hogy a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj magában foglalja-e a konszolidáció tekintetében végzett egyéb szolgáltatás díját.

A KKB a felmerülő kérdések megválaszolására – hatáskör hiányában – a Pénzügyminisztérium álláspontját kérte. A Pénzügyminisztérium véleményét a kamarai honlapon az alábbi menüpontban olvashatják: http://www.mkvk.hu/informacio/kozfelugyelet/KKBkozlemeny/dijak_nyilvanossagra_hozatala

PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Bizottsága pályázatot hirdet a **2009. évi szakmai továbbképzés oktatási anyagának kidolgozására**, valamint az oktatók felkészítésére.

Oktatási téma	Oktatási blokk
A könyvvizsgálói jelentés és esettanulmányok	2 x 45 perc

Pályázati feltételek: pályázatot nyújthatnak be egyéni könyvvizsgálók, társaságok és intézmények is.

A pályázatnak tartalmaznia kell: a pályázó adatain kívül a témavázlatot, a kidolgozásban részt vevő szakemberek (szerzők) felsorolását, valamint a vállalási díjra vonatkozó ajánlatot. A pályázattal kapcsolatban további felvilágosítást az MKVK Oktatási Bizottságának munkatársai adnak. A pályázatokat az MKVK Oktatási Bizottsághoz kell benyújtani személyesen vagy postai úton. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara fenntartja a jogot a pályázat eredménytelennek nyilvánítására.

A pályázat beadásának a határideje: **2009. április 20.**

A pályázatok elbírálása: **2009. május 20-ig**

A szerződések megkötése: **2009. május 25.**

Az oktatási anyagok elkészítésének a határideje: **2009. június 30.**

Levelezési cím: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Bizottsága, 1373 Budapest, 5. Postafiók 587. A borítékon kérjük feltüntetni: **„Szakmai továbbképzés oktatási anyaga”.**

MKVK Oktatási Bizottság

ELNÖKSÉGI HATÁROZATOK (2009. MÁRCIUS 6.)

10. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a felvételi bizottság 2969-1/2008. sorszámu határozata kapcsán folyamatban lévő másodfokú eljárásban egyhangúlag akként határozott, hogy a döntéshozatalt elhalasztja és a könyvvizsgáló céget 30 napon belüli iratcsatolásra hívja fel.

11. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta a felvételi bizottság 2973-1/2008. sorszámu végzése ellen érkezett fellebbezést és az I. fokozatú bizottság végzését egyhangúlag helybenhagyja.

12. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta a fegyelmi eljárás megindítását elutasító határozat elleni fellebbezést, és az F/51-1/2008. számú határozatot egy nem szavazattal helybenhagyja.

13. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta a fegyelmi eljárás megindítását elutasító határozat elleni fellebbezést és az F/56-1/2008. számú határozatot egyhangúlag helybenhagyja.

14. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag elfogadta az MKVK Pénz- és Tőkepiaci Tagozata 2008. évi tevékenységéről készült beszámolót.

15. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a kamara 2008. évi pénzügyi tervének végrehajtásáról szóló beszámolót és azt a kibővített elnökségi ülés elé terjeszti elfogadásra.

16. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a kamara 2008. évi - nem auditált - számviteli beszámolóját, és azt az elkészült könyvvizsgálói

lói jelentéssel együtt a kibővített elnökségi ülés elé terjeszti elfogadásra.

17. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége két nem szavazattal és egy tartózkodás mellett elfogadta, hogy a tartalék feletti pénzállományt külön számlán zárolják.

18. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egy nem szavazattal és egy tartózkodással elfogadta a területi szervezetek jóváhagyott pénzügyi tervével kiegészített 2009. évi kamarai szintű pénzügyi tervet, és az elhangzott kiegészítésekkel, valamint az eredmény-, és mérlegtervvel együtt kéri a kibővített elnökségi ülés elé terjeszteni elfogadásra.

19. számú (2009. 03. 06.) határozat

a) A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta, hogy az adatszolgáltatás a tavalyi évhez hasonlóan, a kamara honlapjáról letölthető táblázatok kitöltésével és papír alapú vagy elektronikus megküldésével történik.

b) A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egy nem szavazattal elfogadta, hogy a könyvvizsgálatra fordított összes órára vonatkozó adatszolgáltatási kötelezettséget a könyvvizsgáló, illetve valamennyi, a könyvvizsgálati munkában bármilyen módon közreműködő alkalmazott vonatkozásában külön bontásban nem kell teljesíteni.

c) A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta, hogy a 2009. évi adatszolgáltatásban az átalakulások és a pénznemváltások könyvvizsgálatára vonatkozó adatok szerepeljenek.

d) A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta, hogy a felelősségbiztosításra vonatkozó adatok bekérésére az éves adatszolgáltatás körében az előterjesztés mellékletét képező biztosítási adatlapok útján kerüljön sor.

20. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egy nem szavazattal elfogadta azt az elvi álláspontot, hogy az MKVK Oktatási Központ Kft. évente egy könyvvizsgálói tanfolyamot - függetlenül a jelentkezők létszámától - mindenképpen indít.

21. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége meghallgatta és egyhangúlag tudomásul vette az MKVK Oktatási Központ Kft. 2008. évi működéséről és 2009. évi üzleti tervéről szóló beszámolót. A soron következő küldöttgyűlés kapjon tájékoztatást az Oktatási Központ 2008. évi szakmai és pénzügyi eredményeiről.

22. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége meghallgatta és egyhangúlag tudomásul vette az MKVK Biztosítási Alkusz Kft. 2008. évi működéséről szóló tájékoztatót.

23. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egy nem szavazattal elfogadta, hogy a mentori rendszeren belül a kamarai tag könyvvizsgálónál vagy könyvvizsgáló cégnél teljesítendő gyakorlati idő 2000 óra legyen, melyet minimum két, maximum négy év alatt kell teljesíteni.

Az elnökség felkéri az elnököt a szükséges törvénymódosítás kezdeményezésére.

Az elnökség a mentori szabályzat 18. pontja alapján egyhangúlag elfogadta, hogy a 2009. évben kezdődő mentori időszakban - folyamatban lévő mentori időszak esetén a 2009. január 01-jét követő fordulónaptól kezdődően - az éves mentori díj a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgálók kamarai alaptagdíjával azonos mértékű legyen.

24. számú (2009. 03. 06.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egy nem szavazattal elfogadta a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói díjak meghatározásának elveire és elsődleges szempontjaira bemutatott kalkulációs sémát és díjkalkulációs javaslatot.

25. számú (2009.3.6.) határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége két nem szavazattal elfogadta a szárazbélyegző kötelező használatának törölését. Az elnökség az ehhez szükséges alapszabály-módosítási indítványt a kibővített elnökségi ülés, majd a küldöttgyűlés elé terjeszti elfogadásra.

DR. LUKÁCS JÁNOS,
az MKVK elnöke

A könyvvizsgáló kérdez, a szakértői bizottság válaszol

A felhívásunkra érkezett olvasói felvetéseket a szakértői bizottság megtárgyalta. A közérdeklődésre számot tartó kérdéseket és válaszokat rendszeresen közöljük. Továbbra is várjuk a szabályzatokkal, számvittel, adózással és könyvvizsgálattal kapcsolatos észrevételeiket, javaslataikat, kérdéseiket a szakertoi@mkvk.hu e-címre.

Árfolyam-különbözet elszámolásával kapcsolatban kérdezem a következőket.

1 Ugyanannál a banknál egyik folyószámláról a másikra történő átutalásnál (nem történik átváltás forintba) keletkezik-e árfolyam-különbözet? (szerintem nem, mivel egyik zsebből a másikba került)

2 Ha ugyanannál a banknál a bankszámlán, illetve alszámláján lekötés történik, keletkezik-e árfolyam-különbözet? (Álláspontom szerint nem.)

A devizás tételek bekerülését a mérlegbe szabályozza a számviteli törvény a 60. §-ban. Ennek lényege a következő: ha a mérleg eszköz vagy forrás oldalán szereplő devizás tétel kerül felvételre, azaz (+) előjelű, akkor azt napi választott árfolyamon kell értékelni. Van két kivétel, az egyik a váltókövetelés, mert a kiváltott követelés összegében kell értékelni a devizás tételt, illetve a barterügylet, ahol azonos értékek cserélnek gazdát, ezért nem lehet árfolyam-különbözete. Nézzünk az állításra egy egyszerű példát: van 100 euróm, amit kölcsönadok holnapig. Könyv szerinti árfolyama 250 Ft/euró. A kölcsönadás napján a napi választott árfolyam 260 Ft/ euró. Holnap visszafizetik, a választott árfolyam 261 Ft/ euró.

Megoldás: a kifizetés napján egy devizás követelése keletkezik, ami + előjellel kerülne a mérlegbe, ha éppen készülné ezért napi választott árfolyam. Másnap visszafizetik vagy a valutapénztárba, vagy a devizabetétre, ami ismét + előjelű, ezért napi választott árfolyam. Tehát mindkét esetben keletkezik árfolyam-különbözet.

Ha a szállítót fizetem ki a devizabetétről, akkor viszont a csökkenés könyv szerinti árfolyam, mert minden devizás tétele a mérlegben (-) előjelű. Lehet árfolyam-különbözet, de az nem a napi választott árfolyam alkalmazása miatt keletkezik, hanem az eredeti teljesítés és a devizabetét könyv szerinti árfolyamának eltérése miatt.

A válaszom tehát az a kérdésre, hogy mindkét esetben napi választott árfolyamon történik az értékelés, akár egyik folyószámláról a másikra vezetik át a devizát, akár lekötik azt. Így megtörténik a napi árfolyamra való átállítás, ami a pénzeszközök esetében a lehető legjobb értékelési eljárás.

„60. § (1) A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszám-lára kerülő devizát, a külföldi pénzürtékre szóló követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – a (4)–(6) bekezdés szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintérték **kell a könyvviteli nyilvántartásba felvenni**, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.”

Kellemetlen ügyemben kérem véleményüket, állásfoglalásukat, miszerint az egyik ügyfelem (gazdasági társaság, kft.), ahol könyvvizsgáló vagyok, huzamosabb ideje (több mint 2 éve) nem fizeti a díjamat. A díj nem fizetése a társaság nagyfokú árbevételkiesése miatt következett be, a hiányos forgatókönyvet pótolta a könyvvizsgáló és a könyvelő meg nem fizetett díjával. Hát itt tartunk.

A tulajdonos elmondása szerint most eladásra kínálja cégét (jelenleg ez van folyamatban), és szándéka szerint az értékesített javakból kíván kifizetni. Több személyes és hivatalos levélváltás jegyzőkönyv erősíti meg a tartozás tényét.

A 2007-s évre e miatt is figyelemfelkeltő záradékot adtam a cégnek.

Az eddigi jogszabályok több védelmet adtak a könyvvizsgálónak (Gt), nem mintha ez sokat jelentett volna az esetben, ha nem kívánják valami okból megfizetni a díjunkt.

A cég tudomásul vette felvetéseimet (még a törvénytörtő magatartást is), szóban és aláírt módon is ígéretet tett a tartozásának megfizetésére, ez azonban kínosan elhúzódik. Az utolsó felszólításom révén a felszámolási eljárást is kilátásba helyeztem, jobb híján, de furcsán néz ki, amikor a könyvvizsgáló kéri a felszámolási eljárás elindítását. A követelésbehajtás épp ilyen kellemetlen dolog a számomra.

A helyzet pikantériája, hogy a cég 2008-tól már nem kötelezhető a könyvvizsgálatra, és így áttekintésem sem lehet a dolgok felett, és különben is egy eladott cégnél még a jogutódlással is az új cégtulajdonos hozza a könyvvizsgálóját.

Dilemmát okoz az is, hogy ha tovább várok és nem lépek, akkor nem kapom meg a díjamat, ha a felszámolás felé lépek, akkor a tulajdonostól a „nem kapok semmit se” figyelmeztetés ért.

Kérem válaszukat, és segítségüket.

A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a feyelmi eljárásról szóló szabályzat 2. Függetlenségről szóló fejezet (2) pontja szerint:

„A könyvvizsgáló jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenysége során függő helyzetben van, illetve függő helyzetbe kerül különösen, ha...

c) ügyfelének (megbízójának) hitelezője vagy adója – ide nem értve a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói, valamint más, a jogszabályok és az etikai szabályzat alapján nem összeférhetetlen megbízással kapcsolatos, az esedékességet követő 1 éven belüli követéseket – vagy bármelyik fél keze a másiknak.”

Levele alapján Önnek 1 éven túli tartozás fennállása esetén felletett volna mondanía a megbízást, mert a társaság hitelezőjévé vált.

Tekintettel arra, hogy a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésekre a Ptk. szabályai vonatkoznak, a függetlenségi követelmények sérelme miatt fel kell mondanía a megbízást, majd a követelésbehajtás szokásos eszközeivel kell élnie.

A cégekkel szembeni követelésbehajtás eszközei:

- figyelmeztető levelek küldése,
- személyes felkeresés, tárgyalásos rendezésre való törekvés,
- átutamezés megszervezése,
- adóslistán szerepeltetés,
- hitelezők értesítése,
- ügyfelek értesítése,
- felszámolási eljárás megindítása.

Nem egyedi eset, hogy a könyvvizsgáló indít felszámolási eljárást a könyvvizsgáló céggel szemben, javaslom, hogy mielőbb éljen törvényes lehetőségeivel.

Állásfoglalásukat szeretném kérni a könyvvizsgálati szerződéssel kapcsolatban.

A több évre megkötött szerződést kell-e módosítani a standardokban/ajánlásban bekövetkezett változás, vagy például a pénzmossási törvény változása miatt, ha a szerződést a tárgyév díjtétele miatt módosítani/kiegészíteni kell. Az ügyfél nem biztos, hogy a megkötött szerződés egyéb pontját hajlandó módosítani, illetve kiegészíteni.

Állásfoglalásukat előre is köszönöm.

A könyvvizsgálói megbízásra létrejött szerződések a Polgári törvénykönyv hatálya alá tartoznak, azok módosítása csak a felek együttes akaratával történhet.

Ha Ön csak a díjban köt új megállapodást évente, akkor a meglévő szerződés meghatározott pontjában foglalt díjat érinti a változás. Ha az ügyfél hajlandó a módosítások érvényesítésére, új szerződés is köthető, ha nem, erre kényszeríteni nem lehet.

Az MKVK által elfogadott pénzmossási szabályzat is csak azt tartalmazza a korábban megkötött szerződésekre, hogy

„A mintaszabályzat hatálybalépésekor már fennálló szerződések esetében az ügyfél azonosítását (az azonosítás Pmt. és a belső szabályzat alapján történő esetleges kiegészítését) a fennálló szerződés teljesítése során történő első személyes találkozáskor kell elvégezni.”

Természetesen a megbízások megújítása esetén a mindenkor hatályos ajánlások és minták szerinti szerződéskötés kívánatos.

Választ szeretnék kapni az alábbi kérdésre.

Kiválással történő átalakuláskor a változatlan formában továbbműködő gazdasági társaságnak az átalakulás napjával kell-e készítenie számviteli törvény szerinti beszámolót, és ezt a beszámolót kell-e könyvvizsgálnia a társaság bejegyzett könyvvizsgálójának és kell-e taggyűlési határozat a beszámoló elfogadásáról?

Kérdésemet egyrészt választott könyvvizsgálói feladatom helyes ellátása érdekében, másrészt azért teszem fel, mert ellentmondást vélek felfedezni két szakmai publikáció között.

A 2002. évi szakmai továbbképzési MKVK kiadvány 262. oldalán ez olvasható: „..... az átalakulással megszűnő társaságok (kivételt képez kiválás estén az a társaság akiből kiválnak) tevékenységet lezáró beszámolót készítenek és ennek a beszámolóknak a mérlege alapján készítendő az átalakuló társaság végleges vagyonszerkezetét.”

A zárójelben lévő szövegrész értelmében a változatlan formában továbbműködő társaságnak nem kell beszámolót készíteni az átalakulás napjára, ugyanakkor a SZAKMa 2007/7-8. számának 326. oldalán az olvasható, hogy: „kiválással történő átalakuláskor a változatlan társasági formában továbbműködő társaságnak is el kell készítenie az átalakulás napjával ... ezt megelőzően a számviteli törvény szerinti beszámolóját (amelyet a legfőbb szervvel el kell fogadtatni, a választott könyvvizsgálóval auditáltatni), ...”, tehát e szerint kell a számviteli törvény szerint beszámoló és annak könyvvizsgálata?

A számviteli törvény 141. §-ának (3) bekezdése csak az átalakulással megszűnő társaságra írja elő a beszámoló-készítési kötelezettséget, (például szétválás esetében) a változatlan formában továbbműködő társaságra nézve (amelyből a kiválás történt) ilyen kötelezettséget a számviteli törvényben nem találtam!

Olyan átalakulási helyzetekben, ahol vállalkozások megszűnnek, ott a számviteli törvény szerinti beszámolót el kell készíteni, és ha van választott könyvvizsgálója a cégnek, akkor azt könyvvizsgálatni is kell. Az átalakulással megbízott könyvvizsgáló gyakorlatilag csak ezután lép be.

Ha beolvadás, illetve kiválás történik, akkor a beolvadó és akiből kiválik a vállalkozás, a folyamatos működés keretében kell, hogy elkészítse az átalakulási tervezeteket. Ilyenkor – véleményem szerint – nem kell a választott könyvvizsgálónak auditálnia a tervezetek alapján szolgáló évközi mérleget, tekintettel arra, hogy ez nem beszámoló. Maga a mérleg ugyan a számviteli törvény szabályai szerint készül, de nincs hozzá beszámoló-készítési kötelezettség (pl. nem kell kiegészítő mellékletet sem készíteni, nincs közzétételi kötelezettség stb.) Az átalakulással megbízott könyvvizsgáló azonban gyakran kéri a vállalkozás választott könyvvizsgálójának véleményét, amelyet nyilván fel is tud használni. (Így kötik a szerződést.) A gyakorlatban ilyenkor általában nem készül könyvvizsgálói jelentés sem.

Ha nincs átértékelés az átalakuláskor, akkor természetesen a választott könyvvizsgáló által auditált beszámoló adatait fogja felhasználni az átalakulással megbízott könyvvizsgáló, aki azonban a könyv szerinti értékatokat is köteles ellenőrizni. (Ez megegyezik a december 31-ei beszámoló adataival.) A választott könyvvizsgáló nem jogosult erre.

A válasz tehát egyértelműen az, hogy nem kötelező akkor a választott könyvvizsgálónak auditálnia a tervezetekhez szükséges kiinduló adatokat, ha nincs a számviteli törvény szerint beszámoló-készítési és közzétételi kötelezettség. Részemről a szakmai kiadványban szereplő változattal érték egyet. A számviteli törvény szövege valóban nem tartalmaz olyan előírást, mint amit a SZAKMa ismertetett cikke idéz.

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA LAPJA

Megjelenik: havonta

Felelős kiadó: **Bősze András** főtítkár • 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**

Beszámoló

a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Csongrád Megyei Szervezete

A kamara megalakulását követően 1998. március 28-án helyi szervezetünknel 179 fő tette le az esküt (159 aktív tag, 20 fő szüneteltető tag), ekkor a társaságok száma 27 volt.

Taglétszámunk azóta folyamatosan nőtt, illetve az utóbbi években láthatóan stabilizálódott (lásd 1. táblázat). A legtöbb új belépő azonnal szünetelő státuszt választott, így a jelenlegi részarányuk 37,5% (lásd az 1. táblázatot).

A helyi vezetőség

A kamara küldöttgyűlésébe helyi szervezetünket az előző ciklusokban 6 fő küldött képviselte, majd a legutóbbi választásokat követően – az új választási szabályzatnak megfelelően – küldötteink száma 4 főre csökkent. A 2007. évi választások során 1 fő küldöttünket a fegyelmi bizottság tagjává választották. Megyei szervezetünk munkáját 5 fős elnökség irányítja.

Az elnökség munkája

A helyi elnökség évente több alkalommal ülészik, az aktuális kamarai feladatokhoz, rendezvényekhez, küldöttgyűlésekhez, szakmai anyagok véleményezéséhez igazodva végzi munkáját. Minden esetben kikérjük a küldöttek véleményét az egységes megyei álláspont kialakítása érdekében, továbbá amennyiben erre lehetőségünk

van, valamennyi tagunk részére továbbítjuk a véleményezésre váró anyagokat.

Helyi szervezetünk alelnöke Dr. Borzi Miklós tevékenyen részt vett az alapszabály-módosító bizottság munkájában.

Területi szervezetünket 1 fő, Filep Irén képviseli az Egyeztető Testületben

Taggyűlések

Évente egy-két alkalommal tartunk taggyűlést, de 2007. évben három taggyűlés megtartására került sor a választói taggyűléssel együtt.

A taggyűléseken az elnökség beszámoló a megyei szervezet előző évben végzett munkájáról, a helyi költségvetés végrehajtásáról. A taggyűlés dönt a helyi szervezet pénzügyi tervének jóváhagyásáról. Tájékoztatót adunk a könyvvizsgálókat foglalkoztató fontos és aktuális szakmai és kamarai kérdésekről.

Szakmai rendezvények

Szakmai rendezvényeink (száma, kreditértéke) lehetővé teszik a tagok számára a kötelező szakmai továbbképzés 2–3–4. napjának a teljesítését, illetve ezáltal a kreditpontok összegyűjtését. Mindezek ellenére néhány tagunk az előző évben december 31-én még nem rendelkezett az oktatás teljesítéséhez szükséges 8 kreditponttal.

Ezeket a tagokat irodánk decemberben értesítette, így 2008. január 31-ére, (mely az utolsó határidő volt) valamennyi tagunk eleget tett ezen kötelezettségének.

SZAKMAI RENDEZVÉNYEK 2008. ÉVBEN

2008. jan. 23.	Áfatörvény 2008
2008. febr. 12.	Az év végi záráshoz kapcsolódó számviteli, adózási feladatok a törvényi változások tükrében Az új áfatörvény számviteli elszámolást érintő előírásai, azok könyvelése, bizonylatjai
2008. márc. 19.	Adótörvény változások 2008
2008. ápr. 22.	A várható adótörvényi változások, hatályos előírások, gyakorlati alkalmazás, kapcsolódó nyilvántartás
2008. okt. 6.	Az új GT könyvvizsgálat érintő szabályai. A kamarai törvény változásából adódó aktuális ismeretek, jogértelmezési lehetőségek
2008. okt. 17., 22.	Minőség-ellenőrzési vizsgálatok, minőségellenőri tapasztalatok
2008. nov. 21.	Önkormányzati vagyon vagyonezelésével kapcsolatos számviteli kérdések, különös tekintettel az üzemeltetésre átadott vagyonra
2008. nov. 28.	Számlázási szabályok és az áfatörvény alkalmazása Vagyonosodási vizsgálatok
2008. dec.	Adótörvény változások 2009
2008. dec.	Átalakulások számvitele

1. táblázat

A tagok és társaságok számának alakulása az elmúlt években

MEGNEVEZÉS	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008. november
Aktív tag (fő)	129	134	138	139	139	136	133
Szüneteltető tag (fő)	61	67	72	77	72	78	80
Tagok összesen (fő)	190	201	210	216	211	214	213
Társaságok (db)	54	56	58	59	61	63	62

A szakmai rendezvények mellett adókonzul-tációs lehetőséget biztosítunk tagjaink részére évente 8–10 alkalommal az APEH Dél-alföldi Regionális Igazgatóságának munkatársa dr. Nagy Péter közreműködésével.

Kötelező szakmai továbbképzés

Megyéinkben a kötelező szakmai továbbképzés minden évben 5 csoportban, átlagosan 40–45 fő részvételével, október és november hónapban kerül lebonyolításra.

Az értékelések szerint az oktatási anyagok legfőbb hiányossága a kevés gyakorlati példa. A feldolgozott értékelő lapok alapján megállapítható, hogy a kötelező oktatást a tagok többsége szükségesnek, és hasznosnak tartja.

Ugyanakkor a szüneteltető tagok körében változatlanul visszatérő észrevétel az, hogy feleslegesnek tartják magukra nézve ezt a kötelezettséget. A szervezési munka, a technikai fel-tételek jól szolgálták az oktatás zökkenőmentes lebonyolítását.

Tagokkal való kapcsolattartás, egyéb helyi feladatok

A helyi szervezet a tagokkal közvetlen kapcsolatot tart fenn az irodánkön keresztül, rendszeres tájékoztatást kapnak az aktuális eseményekről, szakmai összejöveteleket szervezünk, biztosítjuk továbbképzésüket. Irodánk készséggel áll tagjaink rendelkezésre bármilyen ügyintézésrel is legyen kapcsolatos az információkérés (hatósági felvétel-i eljárással felmerülő információ, az adatlapok kitöltésében való segítségnyújtás).

Az éves adatszolgáltatás alkalmával igyekez-tünk begyűjteni valamennyi tagunk elektronikus elérhetőségét, mivel az adatlapokon sok esetben hiányos volt ez az adat. A hagyományos levelezés mellett egyre gyakrabban továbbítunk ebben a formában közérdekű információkat.

A tagokkal való kapcsolattartás terén egyre nagyobb szerepet tölt be az internet használata. Több információ, értesítés, és a 2008. évben

először a tagdíj- és hozzájárulási díj számlái is elektronikus úton jutottak el tagjainkhoz. Ebben nehézséget a szünetelő tagok számláinak továbbítása és a tagdíjak beszedése jelentette, mivel ők adatszolgáltatási kötelezettség hiányában nem közölték e-mail címüket, továbbá a számláik át-utalással történő rendezését is nehezményezték. Végül a helyi szervezet pénztárába befogadtuk azok számláinak a teljesítését, akik ehhez ragasz-kodtak. Erőfeszítéseink eredményeként jelenleg az e-mail címeink szinte teljes körűvé váltak.

Irodánk a tagokkal történő kapcsolattartás mellett elvégzi

- az adatmódosítások formai, tartalmi köve-telményeknek megfelelő továbbítását,
- adatlapok és mellékleteinek begyűjtését, ellenőrzését, feldolgozását, továbbítását a köz-pont részére,
- a működéssel, gazdálkodással kapcsolatos ad-minisztratív feladatokat, banki ügyintézéseket,
- a szakmai felelősségbiztosítás létesítéséhez szükséges tájékoztatást,
- havi pénzügyi elszámolást,
- kreditpontok nyilvántartásának vezetését,
- kamara honlapjára belépéshez a szükséges adatok begyűjtését és regisztrálását,
- a státusz módosításokkal kapcsolatos tájé-koztatást,
- könyvvizsgálói szárazbélyegzők, igazolvá-nyok kiadását, bevonását,
- a szakmai rendezvényekkel felmerülő szer-vezési feladatokat,
- vizsgabizottsági tagok kijelölését a Pénz-ügyminiszter hatáskörébe tartozó OKJ-s vizs-gák alkalmával,
- szakmai vizsgaszervezési pályázatokhoz a megfelelőségi igazolások kiállítását.

A 2008. évben először került a helyi szerveze-teknel a kötelező adatszolgáltatás feldolgozásra. E jelentős többletfeladatot zökkenőmentesen, határidőre teljesítettük.

Szervezetünk a feladatokat 1 fő főállású alkal-mazott segítségével látja el.

A központi informatikai fejlesztéssel 2005-ben új számítógépet kapott helyi szervezetünk is, amely lassan cseréje szorul. A régi számítógép a tárgyalóként funkcionáló irodahelyiségben ke-

rült elhelyezésre, ahol a tagok rendelkezésére áll a Jotár Plusz, a Cég hírek, az Adó-TB.

Minőség-ellenőrzés

A 2. táblázat mutatja a Csongrád megyében el-végzett minőség-ellenőrzések eredményeit.

A minőség-ellenőrzések elvégzéséhez azoknak a tagoknak, akik nem rendelkeznek saját irodával, illetve más oknál fogva igénylik, a helyi szervezet biztosítja tárgyalónak berendezett bérelt irodahe-lyiségét. Ez a gyakorlat jól bevált, tapasztalatunk szerint a minőségellenőrök is szívesen jönnek a helyi szervezethez, amely a város központjában van, és jól megközelíthető.

Helyi szervezet gazdálkodása

A helyi szervezet a taggyűlés által elfogadott költségvetés keretein belül gazdálkodik, műkö-dését a költségtakarékosság jellemzi, pénzügyi helyzete stabil. Irodavásárlás céljából mintegy 7 millió forint áll rendelkezésünkre.

Megítélésünk szerint a központi finanszíro-zás, kiegészítve a helyi bevételekkel megfelelő anyagi háttérrel nyújt a helyi szervezetnek fel-adatainak ellátásához.

Általános tapasztalat az, hogy a könyvvizsgá-lók a fizetős rendezvényeken alacsony számban vannak jelen, a tagság elvárja, hogy a befizetett tagdíja fejében a kamara szolgáltatásait ingyen vehesse igénybe.

Kapcsolattartás

A helyi szervezet rendszeres és hatékony munkakapcsolatot tart fenn a Magyar Számvi-teli Szakemberek Egyesületével. Közös szakmai rendezvényeink jól kiegészítik egymást, továb-bá mindkét szervezet számára egyfajta költség-kímélést is eredményez az együttműködés. A Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft. Csongrád Megyei Igazgatósága – a kreditpontos előadások mellett – különböző szakképesítést nyújtó tanfolyamokat szervez, bonyolítja a könyvviteli szolgáltatók kötelező továbbképzé-sét, szakkönyvek értékesítését végzi. Munkatár-saival minden területen sikerült jó kapcsolatot kialakítanunk.

A régió belüli kamarai szervezetekkel szoros kapcsolatot tartunk, egymás munkáját informá-ciócserével is segítjük. A tagok számára meghir-detett rendezvények látogathatóságát kölcsön-ösen biztosítjuk egymásnak.

A főtitkári hivatal és a területi szervezet kö-zötti információáramlás megfelelően biztosított, munkakapcsolatunk jónak mondható.

A Csongrád Megyei Kereskedelmi és Iparkama-ra a szakmai rendezvényeken való részvételről a könyvvizsgálók számára kiállítja az igazolásokat, kapcsolatunk a társ kamarával megfelelő.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Csongrád Megyei Szervezetének elnöksége

2. táblázat

Szűkített hatókörű minőség-ellenőrzések

MEGNEVEZÉS	2003	2004	2005	2006	2007
Megfelelt	12	8	11	26	18
Megfelelt, de továbbfejlődés szükséges	5	0	16	4	8
Nem felelt meg	2	0	0	0	2
Összesen:	19	8	27	30	28

Teljes körű minőség-ellenőrzések

MEGNEVEZÉS	2003	2004	2005	2006	2007
Megfelelt	6	0	0	1	5
Megfelelt, de továbbfejlődés szükséges	0	0	0	0	1
Nem felelt meg	0	0	0	1	0
Összesen:	6	0	0	2	6

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA

JAVASLATTÉTELI FELHÍVÁSA

Dr. BARTÓK NAGY ANDRÁS ÉLETMŰDÍJ ADOMÁNYOZÁSÁRA

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (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 2009. évben méltónak tartanak az ÉLETMŰDÍJRA.

A javaslatot kérjük 2009. június hó 15-i 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, 2009. január

A DÍJAZÓ TESTÜLET nevében
Dr. Eperjesi Ferenc
elnök

MELLÉKLET

(A JAVASLATOT NYOMTATOTT FORMÁBAN KÉRJÜK ELKÉSZÍTENI)

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