

## AJÁNLÓ

### Szakértői bizottsági pályázat

A kamara szakértői bizottsága pályázatot hirdet *Az ismételten összeállított számviteli beszámoló könyvvizsgálati sajátosságai, valamint A végelszámolás, felszámolás könyvvizsgálati sajátosságai* című módszertani ajánlások kidolgozására.

3

### MKVK-pályázat

A kamara pályázatot hirdet okleveles könyvvizsgálói képzésben vizsgálónői, illetve vizsgáztatói feladatok ellátására. A nyertesek kinevezése öt évre szól majd.

4

### A könyvvizsgáló kérdez, a konzultációs szolgálat válaszol

A konzultációs szolgálat következő témákban adott tanácsait ismertetjük: hűség és sikerdíj könyvviteli elszámolása, köz-belső mérleg, értékcsökkenési leírás, pótbefizetés rendezése, árbevételi határ.

6

## A kamara 2011. évi szakmai feladatairól

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (a továbbiakban: kamara) 2011. évi szakmai feladatai meghatározásához az irányvonalat a kamara 2008–2011. évekre szóló és a kamara küldöttgyűlése által 2008. december 13-án elfogadott középtávú programja adja meg.

A középtávú program:

- általános célok
- működéssel és gazdálkodással kapcsolatos országos és regionális célok, feladatok
- belső szervezeti kérdések, célkitűzések köré csoportosítja a feladatokat.

### Általános célok

- 1 Az ISA-k változásainak folyamatos figyelése, a magyar könyvvizsgálati standardok szükség szerinti aktualizálása.
- 2 A könyvvizsgálók folyamatos tájékoztatása az ISA-k és ehhez kapcsolódóan a magyar standard változásairól.
- 3 Módszertani kézikönyv kidolgozása, amely a 2011. január 1-jétől kötelezően alkalmazandó magyar könyvvizsgálati standardok gyakorlati megvalósítására gyűjti össze a legmegfelelőbb alkalmazásokat, ezzel segítve a gyakorló könyvvizsgálók munkáját.
- 4 A „Speciális céghelyzetek könyvvizsgálata” témában, a „Végelszámolás”, „Felszámolás”, továbbá az „Ismételten összeállított beszámoló” témakörök módszertani feldolgozása, módszertani kézikönyv összeállítása.
- 5 Átalakulások könyvvizsgálatára módszertan kidolgozása, megjelentetése.
- 6 Önkormányzatok könyvvizsgálati módszertanának aktualizálása, az önállóan gazdálkodó szervezetek beszámolóinak konszolidálásának kidolgozása, megjelentetése.
- 7 Non-profit szervezetek könyvvizsgálatára vonatkozó módszertan előkészítésének megkezdése.
- 8 A már elkészült, de még nem aktualizált „Módszertani útmutatók” felülvizsgálatának folytatása, azok aktualizálása.
- 9 A módszertani útmutatók, standardok, ajánlások egységes struktúrába való rendezésének folytatása, az érdekelt tagozatok véleményének figyelembevételével, hogy a könyvvizsgálók folyamatosan és naprakészen figyelemmel tudják kísérni a munkájukhoz szükséges szakmai anyagok változásait. Ebben az egységes struktúrában a „Költségvetésre” az „Önkormányzatokra” a „Pénzügyzetekre” vonatkozó módszertani útmutatók feldolgozása.
- 10 A kis- és közepes vállalkozások könyvelt tételének teljes körű elemzésére, tesztelésére, archiválására alkalmas informatikai megoldások elterjedésének elősegítése (partnerszervezetek bevonása, ismeretterjesztés, oktatás).
- 11 A „Zöld könyvvel” kapcsolatos események figyelemmel kísérése, illetve az ebből adódó feladatok meghatározása.
- 12 Kitérés pontok keresése a könyvvizsgálók munkájának, valamint a piac bővítésének érdekében.
- 13 A kis- és közepes vállalkozások könyvvizsgálóival kapcsolatban alternatívák felkutatása.
- 14 A könyvvizsgálati tevékenység és a könyvvizsgálók munkájának, illetve a tevékenység korlátainak megismertetése érdekében új kommunikációs csatornák felkutatása és rendszeres használata.
- 15 A 20 legnagyobb könyvvizsgáló céggel rendszeres kapcsolattartás.
- 16 Szorosabb együttműködés kialakítása a Magyar Ipari és Kereskedelmi Kamarával és helyi szervezeteivel annak érdekében, hogy a könyvvizsgálat hasznossága értékteremtő képessége jobban ismert legyen.

(Folytatás a 2. oldalon.)

(Folytatás az 1. oldalról.)

- 17 Azon gazdálkodó szervezetek felkutatása, amelyek a törvény szerint könyvvizsgálatra kötelezettek, de ennek nem tesznek eleget.
- 18 Az oktatási (képzési) anyagok aktualizálása, kidolgozása a 2011. január 1-jétől kötelezően alkalmazandó magyar könyvvizsgálati standardoknak megfelelően.
- 19 Az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgarendszerének áttekintése. A képzés vizsgái alól való felmentés rendszerének, valamint az indokolt összevonások felülvizsgálata.
- 20 Együttműködés az OKKT-val.
- 21 Az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgái alól való felmentése jelenlegi rendszerének felülvizsgálata.
- 22 Az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgarendszerének áttekintése és szükség szerinti módosítása.
- 23 A magas színvonalú továbbképzés biztosítása. A továbbképzések ellenőrzése az Oktatási Bizottság tagjai által.
- 24 Az oktatási (továbbképzési) anyagok aktualizálása, kidolgozása a 2011. január 1-jétől kötelezően alkalmazandó magyar könyvvizsgálati standardoknak megfelelően.
- 25 Átalakulások könyvvizsgálatára továbbképzési anyag kidolgozása.
- 26 Az évente kötelező kreditek számának felülvizsgálata az aktív és a szüneteltető tagoknál egyaránt.
- 27 Mentori rendszer folyamatos figyelemmel kísérése, szükség szerint módosítás kezdeményezése.
- 28 A közérdekű szakmai állásfoglalások nyilvános megjelentetésének folytatása. A koráb-

- bi években kiadott és a kamara honlapján megtalálható állásfoglalások felülvizsgálata és folyamatos aktualizálása.
- 29 A könyvvizsgálókat érintő jogszabályváltozások véleményezése. A szakmai tevékenység szempontjából meghatározónak tekinthető tárcákkal, társszervezetekkel a jó kapcsolat kialakítása, fenntartása.
- 30 Az igazságügyi könyvszakértők munkájának áttekintése, javaslatok a munka színvonalának további emelésére.
- 31 Aktív részvétel az újonnan alakuló Országos Számvetési Bizottság, és a Magyar Számvetési Standard Testület munkájában.
- 32 Aktív részvétel a legfontosabb nemzetközi könyvvizsgálói szervezetek (FEE, IFAC) munkájában.
- 33 Részvétel a FEE munkabizottságaiban folyó tevékenységekben.
- 34 A nemzetközi szervezetek FEE, IFAC tevékenységeinek megismertetése, kiadott anyagainak honlapon történő megjelentetésével.
- 35 A kapcsolat szorosabbá tétele a környező országok könyvvizsgálóival, kamarai szervezeteivel.
- 36 A minőség-ellenőrzés során szerzett tapasztalatok felhasználásával, azokat áttekintve, módosítási javaslatok készítése a minőség-ellenőrzés ütemezésének módosítására, a minőség-ellenőrzés színvonalának és hatékonyságának további emelése érdekében.
- 37 Együttműködés új kereteinek kialakítása a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottsággal a közérdeklődésnek kitett társaságok minőség-ellenőrzése tekintetében.
- 38 A minőség-ellenőrzési szabályzatok felülvizsgálata a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti

- Bizottsággal való együttműködésnek megfelelően.
- 39 Szorosabb együttműködés a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottsággal a kamara azon eljárásai tekintetében, amelyekre a közfelügyelet feladatköre kiterjed.
- 40 A könyvvizsgálók munkájával kapcsolatosan beérkező megkeresések szakmai véleményezése, szükség szerint a könyvvizsgálók munkájának áttekintése, vélemény kialakítása.
- 41 Az Etikai Kódex magyar fordításának véglegesítése, közzététele, megismertetése, oktatása.
- 42 Az elektronikus aláírás lehetőségének felülvizsgálata a könyvvizsgálói jelentések közzétételéhez kapcsolódóan.

## A működéssel és a gazdálkodással kapcsolatos országos és regionális célok, feladatok

- 43 A felmerülő javaslatok alapján a kamara gazdálkodási és tervezési rendszere korszerűsítésének folytatása, és az Alapszabály és más kamarai szabályzatok szükség szerinti módosításának előkészítése.
- 44 A minőség-ellenőrzés szankciórendszerének felülvizsgálata (figyelembe véve a közfelügyelet javaslatait.)
- 45 A minőség-ellenőrzéssel kapcsolatos költségek racionalizálása.
- 46 A 2011. évi könyvvizsgálói konferencia megszervezése, szakmai anyagára javaslat készítése.
- 47 A Visegrádi 4-ek kamarai találkozóján való részvétel.
- 48 A határ menti könyvvizsgálói találkozókra való részvétel.

## Belső szervezeti kérdések, célkitűzések

- 49 A kamara információs rendszerei jogosultsági szintjeinek szabályozása adatvédelmi és hatásköri szempontból.
- 50 Figyelembe véve az eddigi tapasztalatokat a Konzultációs Szolgálat tevékenységének folyamatos figyelemmel kísérése.
- 51 A szakmai tagozatok működésének folyamatos figyelemmel kísérése és támogatása.
- 52 Magyar Számvetel Fejlesztéséért Alapítványvaló kapcsolat felülvizsgálata, a számviteli törvény módosítása előkészítése esetén, a módosítási javaslatok előkészítése.
- 53 A SZAKma és a Hírlevél színvonalának további emelése.

A szakmai feladatok teljesítése a kamara elnöksége, bizottságai, tagozatai, helyi elnökségei közös munkáját igénylik.  
Budapest, 2011. január 17.

DR. LADÓ JUDIT  
szakmai alelnök, MKVK

## Felhívás

Felhívjuk a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjai és a könyvvizsgáló társaságok figyelmét, hogy **2011. szeptember 8–9-én** kerül megrendezésre a

**XIX. Országos Könyvvizsgálói Konferencia.**

## Könyvvizsgálat változó piaci körülmények között

A konferencia helyszíne: **Ramada Hotel & Resort Lake Balaton\*\*\*\***  
**Balatonalmádi**

### Szekcióvezetők

- |                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| I. általános szekció:       | dr. Szabellédi István |
| II. módszertani szekció:    | dr. Nagy Lajos        |
| III. költségvetési szekció: | Györfői Dezső         |
| IV. informatikai szekció:   | Nyirati Ferenc        |

A konferencia programját, illetve jelentkezési lapját a későbbiekben tesszük közzé, illetve a kamara honlapjáról ([www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)) is letölthető lesz.

A pályázónak vállalkoznia kell – figyelembe véve a számviteli törvény és kapcsolódó egyéb jogszabályok hatályos előírásait – olyan módszertani anyag kidolgozására, amely alkalmas arra, hogy a könyvvizsgálóknak iránymutatásul szolgáljon megbízásaik teljesítésére. Kiemelt témakörök az anyag feldolgozása során:

- a hatályos magyar könyvvizsgálati standardokhoz kapcsolódási pontok feltárása és kizárólag a sajátosságok megfogalmazása (pl. függetlenség, megbízás, tervezés, munkaprogram, kapcsolattartás, dokumentáció, vezetői nyilatkozatok, munkamódszerek, jelentéskészítés stb.),
- ellenőrzési módszertan, dokumentációs segédlet kidolgozása,
- a jogi és számviteli lépések összefoglalása, könyvvizsgálati munkát segítő dokumentumok összeállítása a folyamat könyvvizsgálati támogatására,
- a végleges pályázati anyag elkészítése előtt a szakértői bizottsággal szakmai egyeztetés,
- kapcsolódó adózási kérdések feltárása, szükséges ellenőrzési módszertan, dokumentációs segédlet kidolgozása.

## A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottsága

### pályázatot hirdet

#### **Az ismételten összeállított számviteli beszámoló könyvvizsgálati sajátosságai** című módszertani ajánlások kidolgozására.

A pályázatokat a szakértői bizottság bírálja el.  
A Magyar Könyvvizsgálói Kamara fenntartja a jogot a pályázat eredménytelennek nyilvánítására.

A pályázat beadásának határideje: **2011. február 28.**

A pályázatok elbírálása: **2011. március 10.**

A módszertani anyag kidolgozása: **2011. szeptember 1.**

Cím: 1063 Budapest, Szinyei Merse utca 8.

Levelezési cím: 1373 Budapest 5., Pf.: 587.

A borítékon kérjük feltüntetni: Pályázat: „Az ismételten összeállított számviteli beszámoló könyvvizsgálati sajátosságai”

A pályázatnak tartalmaznia kell, a pályázó adatain kívül,

- az elkészítendő szakanyag téma-vázlatát,
- a kidolgozásban részt vevő szakemberek felsorolását, valamint szakmai referenciáit hasonló munkákkal kapcsolatban,
- a vállalási díjra vonatkozó ajánlatot.

További felvilágosítást az MKVK Szakértői Bizottsága ad nmaria@mkvk.hu címen.

A pályázatokat az MKVK Szakértői Bizottsághoz kell benyújtani személyesen vagy postai úton.

A pályázónak vállalkoznia kell – figyelembe véve a számviteli törvény és vonatkozó kormányrendeletek, valamint a gazdasági társaságokról szóló törvény és kapcsolódó egyéb jogszabályok hatályos előírásait – olyan módszertani anyag kidolgozására, amely alkalmas arra, hogy a könyvvizsgálóknak iránymutatásul szolgáljon megbízásaik elfogadására, fenntartására és teljesítésére. Kiemelt témakörök az anyag feldolgozása során:

- a hatályos magyar könyvvizsgálati standardokhoz kapcsolódási pontok feltárása és kizárólag a sajátosságok megfogalmazása (pl. függetlenség, megbízás, tervezés, munkaprogram, kapcsolattartás, dokumentáció, vezetői nyilatkozatok, munkamódszerek, jelentéskészítés stb.),
- ellenőrzési módszertan, dokumentációs segédlet kidolgozása,
- a jogi és számviteli lépések összefoglalása, könyvvizsgálati munkát segítő dokumentumok összeállítása a folyamat könyvvizsgálati támogatására,
- a végleges pályázati anyag elkészítése előtt a szakértői bizottsággal szakmai egyeztetés,
- kapcsolódó adózási kérdések feltárása, szükséges ellenőrzési módszertan, dokumentációs segédlet kidolgozása.

## A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottsága

### pályázatot hirdet

#### **A végelszámolás, felszámolás könyvvizsgálati sajátosságai** című módszertani ajánlások kidolgozására.

A pályázatokat a Szakértői Bizottság bírálja el.  
A Magyar Könyvvizsgálói Kamara fenntartja a jogot a pályázat eredménytelennek nyilvánítására.

A pályázat beadásának határideje: **2011. február 28.**

A pályázatok elbírálása: **2011. március 10.**

A módszertani anyag kidolgozása: **2011. szeptember 1.**

Cím: 1063 Budapest, Szinyei Merse utca 8.

Levelezési cím: 1373 Budapest 5., Pf.: 587.

A borítékon kérjük feltüntetni: Pályázat: „A végelszámolás, felszámolás könyvvizsgálati sajátosságai”

Pályázatnak tartalmaznia kell, a pályázó adatain kívül,

- az elkészítendő szakanyag téma-vázlatát,
- a kidolgozásban részt vevő szakemberek felsorolását, valamint szakmai referenciáit hasonló munkákkal kapcsolatban,
- a vállalási díjra vonatkozó ajánlatot.

További felvilágosítást az MKVK Szakértői Bizottsága ad nmaria@mkvk.hu címen.

A pályázatokat az MKVK Szakértői Bizottsághoz kell benyújtani személyesen vagy postai úton.

**PÁLYÁZATI  
FELHÍVÁS**

**A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK)**

**PÁLYÁZATOT HIRDET**

**okleveles könyvvizsgálói képzésben vizsgálónői feladatok ellátására**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyelet-ről szóló 2007. évi LXXV. törvény 142. § (2) bekezdése értelmében az okleveles könyvvizsgálói képzésben a vizsgabizottság elnöke olyan szakember lehet, aki a vizsga tárgyában megfelelő elméleti tudással és gyakorlati tapasztalattal rendelkezik.

A vizsgabizottság elnökévé csak kamarai tag könyvvizsgáló nevezhető ki.

Pályázni csak magánszemélyként, a kamaránál beszerezhető, illetve a honlapról ([www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)) letölthető adatlapon lehet.

A pályázati adatlaphoz csatolni kell maximum 1 oldal terjedelmű szakmai önéletrajzot.

A vizsgabizottság elnökének kinevezése 5 évre szól.

A pályázatok benyújtási határideje: **2011. március 15.**

A pályázatokat az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület - az oktatási bizottság egyetértésével - 30 napon belül bírálja el. Az

elfogadott pályázóknak az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgálónői névjegyzékébe történő felvételéhez a kamara elnökségének jóváhagyása szükséges, amely a számviteli szabályozásért felelős miniszter egyetértésével válik hatályossá. A kinevezett vizsgabizottsági elnökök száma nem haladhatja meg a 40 főt.

A pályázat elbírálásának eredményét a főtitkári hivatal közli a pályázókkal és egyidejűleg a vizsgálónői névjegyzéket a kamara honlapján és a kamara lapjában közzéteszi. A vizsgálónökök nyilvántartását a főtitkári hivatal vezeti.

A pályázatokat a következő címre kérjük benyújtani: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtitkári Hivatala 1373 Budapest 5., Pf. 587.

A pályázattal kapcsolatban információ kérhető: az oktatási bizottság munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

Budapest, 2011. február 9.

**Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület**

**ADATLAP**

**az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgálónői tisztségéhez**

<b>NÉV</b>												
Anyja neve												
Születési hely						Születési idő						
Könyvvizsgálói tagsági igazolvány száma (ha van)												
Könyvvizsgálói oklevél száma						kelte						
Legmagasabb iskolai végzettség												
Levelezési cím												
Munkahely neve és címe												
Hordozható tel.						Munkahelyi tel.						
Otthoni tel.						E-mail cím						

**Rendszeres oktatási gyakorlat**

Tantárgy	Intézmény	Időtartam ( dátum, -tól-ig)	Évi óraszám

**Nyelvtudás**

Nyelv	Minősítés (felsőfok, középfok, egyéb)

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek. A pályázat elnyerése esetén hozzájárulok ahhoz, hogy nevem a vizsgálónői névjegyzékben az MKVK lapjában és honlapján közzétételre kerüljön.

Kelt .....

.....

aláírás



## A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK) PÁLYÁZATOT HIRDET

### okleveles könyvvizsgálói képzésben vizsgáztatói feladatok ellátására

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 142. § (2) bekezdése értelmében a vizsgabizottság vizsgáztató tagja olyan szakember lehet,

aki a vizsga tárgyában megfelelő elméleti tudással és gyakorlati (oktatási és vizsgáztatási) tapasztalatokkal rendelkezik.

A vizsgabizottság vizsgáztató tagjává a számvitel és elemzés, valamint a könyvvizsgálat és ellenőrzés modulok vizsgáinak esetében csak kamarai tag könyvvizsgáló nevezhető ki. Az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat I) fejezetének 73. pontja szerint a vizsgabizottság vizsgáztató tagjának csak minősített oktató kérhető fel. Egy pályázó több modulhoz kapcsolódó vizsgáztatói kinevezésre is pályázhat.

Pályázni csak magánszemélyként, a kamaránál beszerezhető, illetve a honlapról ([www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)) letölthető adatlapon lehet.

A pályázati adatlaphoz csatolni kell maximum 1 oldal terjedelmű szakmai önéletrajzot.

A vizsgáztatók kinevezése 5 évre szól.

A pályázatok benyújtási határideje: **2011. március 15.**

A pályázatokat az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület – az

oktatási bizottság egyetértésével – 30 napon belül bírálja el. Az elfogadott pályázóknak az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgáztatói névjegyzékébe történő felvételéhez a kamara elnökségének jóváhagyása szükséges, amely a számviteli szabályozásért felelős miniszter egyetértésével válik hatályossá. A vizsgabizottságok tagjainak száma tantárgyanként nem haladhatja meg a 20 főt.

A pályázat elbírálásának eredményét a főtitkári hivatal közli a pályázókkal és egyidejűleg a vizsgáztatói névjegyzéket a kamara honlapján és a kamara lapjában közzéteszi. A vizsgáztatók nyilvántartását a főtitkári hivatal vezeti.

A pályázatokat a következő címre kérjük benyújtani: Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtitkári Hivatala 1373 Budapest 5., Pf. 587.

A pályázattal kapcsolatban információ kérhető: az oktatási bizottság munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

**Figyelem! Az adózás tantárgy vizsgáztatói feladatainak ellátására jelen pályázat keretében NEM lehet pályázni, mivel a kinevezések 2014. május 28-ig érvényesek.**

**Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület**

#### ADATLAP

##### az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgabizottság vizsgáztatói tisztségéhez

NÉV							
Anyja neve							
Születési hely		Születési idő					
Könyvvizsgálói tagsági igazolvány száma (ha van)							
Könyvvizsgálói oklevél száma		kelte					
Legmagasabb iskolai végzettség							
Levelezési cím							
Munkahely neve és címe							
Hordozható tel.		Munkahelyi tel.					
Otthoni tel.		E-mail cím					

#### Rendszeres oktatási gyakorlat

Tantárgy	Intézmény	Időtartam (dátum, -tól-ig)	Évi óraszám

#### Nyelvtudás

Nyelv	Minősítés (felsőfok, középfok, egyéb)

Büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a fenti adatok a valóságnak megfelelnek. A pályázat elnyerése esetén hozzájárulok ahhoz, hogy nevem a vizsgaelnöki névjegyzékben az MKVK lapjában és honlapján közzétételre kerüljön.

Kelt .....

.....  
aláírás

# A könyvvizsgáló kérdez, a konzultációs szolgálat válaszol

*A közérdeklődésre számot tartó olvasói kérdéseket és a konzultációs szolgálat szakértője által adott válaszokat rendszeresen közöljük. Továbbra is várjuk a szabályzatokkal, számvittel, adózással és könyvvizsgálattal kapcsolatos észrevételeiket, javaslataikat, kérdéseiket a konzultációs szolgálat honlapján vagy a konzultációs adatlap beküldésével a konzultacioszolgalat@mkvk.hu e-címre.*

## Hűség és sikerdíj könyvviteli elszámolása

Szerződés 6.1.pontja: Tekintettel arra, hogy ... Kft. a jelen szerződésben - a 6.1. pontban kifejezetten rögzítettek szerint - kizárólagos együttműködési lehetőséget biztosít a ... Kft. részére, a Felek kifejezetten akként állapodnak meg, hogy a ... Kft. a jelen szerződés hatályba lépésének napján (Jelen szerződés azon a napon lép hatályba, amikor a ... Kft. az összes meglévő, a jelen szerződés 1. sz. mellékletében feltüntetett eszközét a ... Kft. .... pontban megjelölt raktárhelyiségébe átszállítja.) 1 000 000 Ft, azaz egymillió forint hűségdíjat banki átutalással megfizet a ... Kft. részére. A hűségdíjat a ... Kft. a jelen szerződés tartama alatt a jelen szerződés 6. fejezetében neki biztosított elsőbbségi jogaira tekintettel fizeti meg azzal a kifejezett rendelkezéssel, hogy a próbaidő lejártakor további 1 000 000 Ft fizet, ezt követően pedig az alábbi díjazást fizeti meg a sikeres együttműködés érdekében: - amennyiben minden naptári évforduló időpontjáig az előző évben a ... Kft. által ... Kft.-nek kifizetett összes díj nettó összege eléri a 40 000 000.Ft-t, abban az esetben a ... Kft - az évfordulót követő hónap(ok) díjából - köteles jóváírni, a fenti összeg alapján számított 3%-t sikerdíjként. Az összes díj a ... Kft. által ... Kft.-nél elköltött összes díjat jelenti, kivéve a pótlásra kifizetett összegek, ezeket a számolásnál nem kell figyelembe venni. A ... Kft. a jelen szerződés aláírásával kifejezetten úgy nyilatkozik, hogy a fenti hűségdíj megfizetésével - tekintettel a jelen szerződéssel és együttműködéssel részére biztosított gazdasági előnyre és

a ... Kft.-től nyert kizárólagosságra - kifejezetten egyetért. Felek rögzítik egyúttal, hogy amennyiben a ... Kft. a hűségdíjat a jelen szerződés hatályba lépésének napján indított banki átutalással nem fizeti meg a ... Kft. részére, abban az esetben a ... Kft. - súlyos szerződésszegésre hivatkozással - azonnali hatályú, rendkívüli felmondással élhet.

A hűségdíj minősíthető-e költségnek, vagy ráfordításnak? Ha nem, akkor miként kell számításba venni?

A szerződésben foglalt hűségdíj, fel-fogható egy biztosítási (opciós) díjnak is. Mint ilyen, az adónál követelésként, míg a kapónál kötelezettséggént szerepelhet. Amennyiben a hűségdíjat szolgáltatásként veszem figyelembe, akkor költségként, vagy ráfordításként számolhatom el.

A számviteli törvény olyan elnevezéseket, hogy sikerdíj, hűségdíj nem nevesít. A kérdés csupán az, hogy ezek a tételek miért merültek fel? A szerződésből úgy tűnik, hogy az eszközök beszerzéséhez kapcsolódik a hűségdíj és a sikerdíj kifizetése, azaz aktiválni kellene ezeket a beszerzési árban. Ha nem rendelhető hozzá a konkrét eszköz beszerzéséhez, akkor költségként számolandó el (és ebben az esetben valószínűleg igénybe vett szolgáltatás költsége lesz), aki kapta, annál pedig nettó árbevétel. Ha saját termelésű készlethez veszik igénybe a szolgáltatást, akkor is igénybe vett szolgáltatás, majd befejezetlen termelés lesz a saját termelésű készlet elkészültéig. Nem számlázott esetben a pénzeszközátadás és -átvétel szabályai szerint kell eljárni.

Figyelembe kell venni azt is, ha utólag fizették ezeket az összegeket, jövőbeni feltételek teljesülése esetén, akkor lehet, hogy kimeríti az engedmény fogalmát is, és ekkor adott és kapott engedmény szabályai szerint kell értelmezni a számviteli elszámolásokat. A leírás alapján tehát nem tudok egyértelmű választ adni, mert a cégnevek hiánya miatt nem teljesen világos, hogy az egyes díjakat ki kapja és ki fizeti. Miután szerepel a

szerződésben egy 40 milliós értékhatár elérése, amely után további díjazás jár, lehet, hogy tényleg az engedményekre vonatkozó szabályokat kéne figyelembe venni a számviteli törvény és az áfatörvény értelmében. Ez lehet számlázott vagy nem számlázott, azaz konkrét termékhez, szolgáltatáshoz kapcsolódó vagy nem kapcsolódó engedmény is. Ha konkrét termékhez, szolgáltatáshoz nem kapcsolódik, nem lehet módosítani az eredeti teljesítéskor kibocsátott számlát, akkor egyéb bevételként és egyéb ráfordításként kell elszámolni, attól függően, hogy ki fizeti és ki kapja. A szerződés szövege alapján leginkább ezt a megoldást tudom elképzelni.

Az opciós díjjal nem igazán értek egyet, tekintettel arra, hogy az opciós ügylet engedélyhez kötött tevékenység, itt pedig két normál vállalkozás között megkötött ügyletről van szó, de ez sem derül ki a szerződésből, csak vélelmezem a kft. elnevezésekből. Ha átmenetileg követelés, vagy kötelezettség lesz, mi lesz utána, ha bekövetkezik a célként meghatározott gazdasági esemény? Pénzügyi műveletek bevétele és ráfordítása nem lehet, mert oda csak a skontót lehet elszámolni, tehát marad az engedmény vagy a beszerzési ár módosítása utólagos számlázás alapján.

## Közbenső mérleg

Egy ügyvéd ismerősöm kért meg, hogy egy közbenső mérleget (felszámolás miatt készült), illetve annak írásos dokumentumát nézzem át és szakmailag segítsek értelmezni, értékelni. A társaság műszaki gépekkel rendelkezik és a felszámolás második évében is még termelt. Sem az első közbenső mérlegnél, sem a második közbenső (jelen) mérlegnél nincs az eszközökre amortizáció elszámolva. Nem értem, hogy ez miként lehetséges, illetve mi az a törvényi hely - ha van ilyen -, ami megengedi hogy ÉCS-t ne számoljon el a felszámolás ideje alatt a társaság? Hol találok olyan irodalmat, ahol a felszámolásra vonatkozóan speciális számviteli és egyéb előírások vonatkoznak? A közbenső mérlegre a számviteli törvény 21. §-a vonatkozik, felszámolásnál is ezt a törvényi helyet kell követni és bár a könyvek lezárását nem teszi lehetővé a törvény, de ez lenne az „indok” az amortizáció elhagyásának? Az említett paragrafus 3. pontja felsorolja a fordulónapra vonatkozó korrekciós tételeket, amelyben szerepel a terven felüli ÉCS fogalma, ezen pontból „következtetve” meg indokolt lenne az amortizáció elszámolása is.

Főleg ha arra gondolunk, hogy évekig elhúzódhat a felszámolás – jelen esetben is –, de ha nem, akkor is minden évben a mérlegben a valós értéken történő kimutatás egyik indoka az amortizáció elszámolása a tárgyi eszközöknél.

A felszámolási eljárásban készített közbenső mérleg és a felszámolás befejezésekor készített zárómérleg tartalmában és felépítésében egyező kéne, hogy legyen. A közbenső mérleg elkészítésénél azonban elképzelhető, hogy a vagyoni eszközök könyv szerinti értéken szerepeljenek, de a záró mérlegben ez már csak piaci érték lehet. Mivel a csődtörvény meghatározza a felszámolási eljárásban felmerülő költségeket és itt nem sorolja fel pl. az értékcsökkenési leírást, valóban úgy tűnhet, mintha nem volna lehetséges az amortizáció elszámolása. Ha valaki termelő tevékenységet is folytat a felszámolási eljárás közben, nem tiltható meg az amortizációnak, mint költségnek az elszámolása, hiszen kalkulációs kérdéseket is felvet a probléma. Az a tény, hogy a vagyoni eszközöket igazából piaci értéken kell bemutatni a végén, feleslegessé teszi a terv szerinti értékcsökkenésnek az elszámolását, hiszen a könyv szerinti értéknek a piaci értéktől való eltérését a felszámolási eredménnyel szemben úgyis el kell számolni. Mindezekből következően nem kifogásolható a felszámolás alatt álló vállalkozás számviteli elszámolási gyakorlata, függetlenül attól, hogy végez-e termelő tevékenységet vagy sem. Sajnálatos módon a csődtörvény költségekre vonatkozó szabályai alapvetően pénzforgalmi szemléletet tükröznek, amelyek némileg ellentmondásosak a számviteli törvény szabályaival. A közbenső mérlegben tehát ezért lehetne könyv szerinti értéken is értékelni és amortizációt elszámolni, vagy éppen mindezt mellőzni, mert a végeredményekre tényleges hatása úgysem lesz.

### Értékcsökkenési leírás

Ügyfelem 2010-re egyáltalán nem akar értékcsökkenési leírást elszámolni eszközeire arra való hivatkozással, hogy a válság miatt eredménye nem lenne megfelelő sem a hiteléhez, sem az esetleges pályázatokhoz. A törvény erre nem ad lehetőséget, de ezt nem fogadják el.

Könyvvizsgálóként mit tehetek?

A 2000. évi C. tv. 14. §.(8) bekezdése alapján „Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség (az óvatosság elve).” Ennek alapján törvényi kötelezettség az értékcsökkenés elszámolása, mérlegelésre nincs lehetőség.

A 701-es témaszámú standard előírásai alapján minősített záradékot kell kibocsátania. Annak elbírálásához, hogy a minősítés mely módját választja, javasolom a könyvvizsgálói záradékot (véleményt) befolyásoló tényezőkről szóló 11. b) pontban foglaltak alkalmazását. E szerint

„11. A könyvvizsgáló nem adhat korlátozás nélküli záradékot (véleményt) olyankor, amikor a következő tényállások bármelyike fennáll és – a könyvvizsgáló megítélése szerint – annak kihatása a pénzügyi kimutatásokra lényeges vagy lényeges lehet.

(a) a könyvvizsgálói munka hatóköre korlátozva van; vagy

(b) véleményeltérés van a vezetéssel a kiválasztott számviteli politikák elfogadhatóságát, azok alkalmazásának módszerét vagy a pénzügyi kimutatásokban szereplő közzétételek megfelelőségét illetően.

Az (a) bekezdésben leírt körülmények korlátozott véleményt (záradékot) vagy a záradék megadásának elutasítását (véleménynyilvánítás visszautasítását) eredményezhetik. A (b) bekezdésben leírt körülmények korlátozott véleményt (záradékot) vagy pedig elutasító záradékot (ellenvéleményt) eredményezhetnek. Ezeket a körülményeket teljeskörűben a 16–21. bekezdések taglalják.”

### Pótbefizetés rendezése

Kft. vesztesége miatt a saját tőke pótlására a tulajdonosok a pótbefizetés mellett döntenek. Kérdésem, hogy a pótbefizetés csak pénzeszközzel (készpénz vagy átutalás) teljesíthető, vagy kompenzációval is az alábbi alapján: többségi tulajdonosnak jelentős követelése áll fenn a leányvállalata felé tagi hitelfolyósítás, illetve áruszállítás miatt. A pótbefizetést úgy kívánja végrehajtani, hogy pénzmozgás nélkül taggyűlési jegyzőkönyv alapján a leányvállalat a szállító és a saját tőke között kompenzál (két lépésben oly módon, hogy előírja követeléseként a pótbefizetést, majd összeveti a követelést a szállítóval).

Kérdésem, hogy elfogadható-e ez az eljárás, vagy csak tényleges pénzmozgással hajtható végre, mivel a pótbefizetés célja a működés fenntartása.

Megítélésem szerint a pótbefizetést pénzügyileg kell rendezni, pénzmozgással egyidejűleg könyvelendő.

A pótbefizetés már a nevében is tartalmazza a pénzügyi rendezés követelményét. A kérdésben szereplő megoldás nem fogadható el sem a Gt., sem pedig a számviteli törvény szerint.

Ilyenkor az egyik napon vissza kell fizetni a tagi kölcsönt, egy következő pillanatban pedig pénzben be kell fizetni a pótbefizetés összegét. Ennek a pénzmozgásnak biztosítani kell egy „kivülálló által is ellenőrizhető módon” való teljesítését, azaz ehhez a tranzakcióhoz pénzre van szükség. Értelemszerűen a pénzügyi teljesítés történhet devizában is, de a pótbefizetésnek az előírása csak forintban értelmezhető, ha forintban történik a könyvvizetés. A pótbefizetést tehát az év végi devizás tételek megítélésénél nem tekinthetik a cégek devizás tételnek, azaz nem értékelhetik át. (A devizás eszközöket és a devizás kötelezettségeket kell év végén átvértékelni, ha szükséges; a céltartalékokra és a saját tőkére ez a szabály nem vonatkozik.)

Ha nem áll rendelkezésre pénz a teljesítéshez, akkor javasolom a nem pénzügyi hozzájárulással történő tőkeemelést a helyzet orvoslására, például a követelés apportját.

Egyetértek tehát a kérdező válaszával.

### Árbevételi határ

Társaságunk 2010. évben alakult, 2010. évi árbevétele 104 millió forint, a létszám nem éri el az 50 főt.

2010. és 2011. évre kötelező-e könyvvizsgálat lefolytatása társaságunknál, vagy csak 2012-től?

Az árbevétel szintje várhatóan mindig 100 millió forint felett lesz.

A számviteli törvény 155. §-ának (3) bekezdése alapján nem kötelező a könyvvizsgálat azon vállalkozásoknál, ahol éves szinten a következő két feltétel együttesen teljesül:

a) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 100 millió forintot, és

b) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.”

Jogelőd nélkül alapított vállalkozásnál – az előzőek alkalmazásakor –, ha az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az adatai hiányoznak, vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható adatokat és – ha van – a megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) adatait kell figyelembe venni.

Nem írta meg, hogy pontosan hány napot működött a társaság 2010-ben. Az induló év számítása a következők szerint történik: (Éves árbevétel/365) x működés napjainak számával. Ha ez az eredmény nagyobb, mint 100 millió forint, akkor már 2010-ben is könyvvizsgálatra kötelezett.

Tájékoztatása szerint időarányosítás nélkül is 104 millió forintos árbevételt realizált a társaság, tehát már 2010-ben is fennáll a könyvvizsgálati kötelezettsége.



## Tisztelt Hölgyem/Uram!

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

### **Angol kezdő – normál (1. szint)**

2011. március második hetében  
Hétfő 9.00–11.00 (heti 1x3 óra)  
Kedd, csütörtök 17.00–19.25  
(heti 2x3 óra)



### **Német, francia, olasz, spanyol kezdő – normál**

2011. március 22-től  
Kedd, csütörtök  
9.00–11.30 / 17.00–19.25  
(heti 2x3 óra)

### **Angol középhaladó szakmai – intenzív**

2011. március 7–11. és 2011. március  
21–25.  
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)

**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: szzszusa@mkvk.hu**