

AJÁNLÓ

XIX. Országos Könyvvizsgálói Konferencia

A szeptemberi konferencián az általános, a módszertani és a költségvetési szekció mellett az idén először informatikai szekció is dolgozik majd. **2**

Elnökségi határozatok

A kamara elnöksége január végén megtartott első ülésén 17 határozatot hozott. Többek között döntöttek bizottsági határozatok fellebbezéséről. **3**

A könyvvizsgáló kérdez, a konzultációs szolgálat válaszol

A szolgálat két kérdésre válaszol a márciusi Hírlevélben, az egyik a devizás pénzeszköz-felhasználás, a másik a könyvvizsgálat ellehetetlenítése. **6**

Dr. Bartók Nagy András Életműdíj

A kamara az idén is felhívást tesz közzé, és várja a könyvvizsgálók javaslatait arra, hogy ki kapja meg a Dr. Bartók Nagy András Életműdíjat. **8**

Beszámoló a 2010. évi minőségellenőrzésekről

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 2011. február 24-ei ülésén megtárgyalta és elfogadta a minőség-ellenőrzési bizottság jelentését a 2010. évi minőség-ellenőrzésekről.

■ A – 2008. január 1-jén hatályba lépett – Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) előírásai alapján 2010. évben folytatódott a minőség-ellenőrzés, valamint a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység kamarai ellenőrzése.

A Kkt. 5. § k) és l) pontja szerinti, a kamarai tag könyvvizsgálóra, könyvvizsgáló cégre vonatkozó felügyeleti tevékenység gyakorlása a közgazdatsági hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: Kt.) alá tartozó hatósági eljárás, melyre a Kt.-en kívül a Kkt. 5-9. §-aiban foglaltak is megfelelően irányadók.

A Kkt. 112. § h) pontja előírásainak eleget téve a Magyar Könyvvizsgálói Kamara (továbbiakban: kamara) küldöttgyűlése megalkotta a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység kamarai ellenőrzéséről szóló szabályzatát és kidolgozta a nem kötelező ajánlasként figyelembe veendő mintaszabályzatot, továbbá elfogadta a Minőségellenőrzési bizottság (továbbiakban: bizottság) szervezeti és működési szabályzatát. A kamara elnöksége 2008. évben elfogadta a bizottság módszertani kézikönyvét, amely azóta többször módosult.

Az ellenőrzés tekintetében a bizottság jár el [Kkt. 159. § és 173/A. § (1) bekezdés]). A bizottság a minőségellenőrök közül jelöli ki az ellenőrzést lefolytató személyt.

A minőségellenőrök kiválasztása nyilvános pályázat útján történik (Kkt. 160-161. §); (A bizottság nem élt ezzel a lehetőséggel 2010. évben.)

I. A 2010. évi minőség-ellenőrzési terv végrehajtása

A 2010. ÉVI MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI TERV ÖSSZEÁLLÍTÁSA, KIVÁLASZTÁSI SZEMPONTOK

A bizottság éves ellenőrzési terv alapján végzi a vizsgálatokat [Kkt. 166. § (1)].

A bizottság az Eljárási Szabályzat (20) pontja alapján úgy rendeli el az ellenőrzéseket, hogy biztosítva legyen:

- a) a kamarai tag könyvvizsgálónál, könyvvizsgáló cégnél 6 évente legalább egyszer, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók kamarai tag könyvvizsgálóinál, könyvvizsgáló cégeinél 3 évente legalább egyszer legyen lefolytatva ellenőrzés,
- b) a hitelintézetek, az 5 milliárd forint mérlegfőösszeget meghaladó biztosítótársaságok ellenőrzése 6 évnél sűrűbben, a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókra vonatkozó gyakorisággal valósuljon meg,
Az a) és b) pontban meghatározott időtartamba nem számít bele az az időszak, amelyben a kamarai tag könyvvizsgáló szüneteltette a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátását.

(Folytatás a 2. oldalon.)

(Folytatás az 1. oldalról.)

A bizottság mindezeken túlmenően *rendkívüli minőség-ellenőrzést* folytat le, ha azt a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság (a továbbiakban: KKB), a kamara fegyelmi megbízottja, fegyelmi bizottsága, szakértői bizottsága kezdeményezi, vagy ha a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég kéri.

A 2010. ÉVI MINŐSÉG-ELLENŐRZÉS TERV-ÉS TÉNYSZÁMAINAK ALAKULÁSA

Az 1. táblázatból látható, hogy 505 fő kamarai tag könyvvizsgáló ellenőrzése szerepelt a bizottság 2010. évi minőség-ellenőrzési tervében, ebből 477 főnél lett lefolytatva minőség-ellenőrzés.

A bizottság 11 fő kamarai tag könyvvizsgáló 2010. évi kijelölését (tevékenység szüneteltetése vagy a tagnyilvántartásból való törlés) érvénytelenítette a 2010-es minőség-ellenőrzési tervben.

Függőben lévő eljárások:

- Igazolási kérelem miatt függőben lévő ellenőrzés: 3 fő
- 14 fő ellenőrzése folyamatban van, mely ellenőrzések 2011. év első félévében előreláthatólag befejeződnek.

A bizottság a terv szerinti minőség-ellenőrzéseken túlmenően összesen egy rendkívüli ellenőrzést folytatott le. A KKB kezdeményezésére.

A 2010. ÉVI MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSI FELADATOK KAPACITÁSELSZÁMOLÁSA

Az ellenőrzéseket a minőségellenőri névsorban szereplő 63 ellenőr 6 csoportvezető (bizottsági tag) irányításával hajtotta végre ebben az évben. Az ellenőrzésekre fordított idő 5653 munkaóra. Egy minőség-ellenőrzésre átlagosan 11,7 óra jutott.

A MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYE

A bizottság a minőségellenőr záró jelentése és az ellenőrzött esetleges észrevétele alapján 871 db ha-

2. táblázat

2009–2010. évi egyedi megbízások minőség-ellenőrzésének számszerű eredményei					
Eredmény megnevezése	Egyedi megbízások 2009 (fő)	Eredmény aránya 2009 (%)	Egyedi megbízások 2010 (fő)	Eredmény aránya 2010 (fő)	Eredmény-arány eltérése 2010/2009 (%)
Megfelelt	280	70,71	371	77,78	110,00
Megfelelt, megjegyzéssel	89	22,47	74	15,51	69,03
Nem felelt meg	27	6,82	32	6,71	98,39
Összesen	396	100,00	477	100,00	

tárazatot hozott 2010-ben (melyből egy egyedi és egy MER-vizsgálat eljárást megszüntető határozattal zárult, mivel a kamarai tag könyvvizsgáló az eljárás lezárása előtt törölte magát a kamarai nyilvántartásból) a minőség-ellenőrzés (egyedi, MER) eredményének minősítéséről, az ellenőrzés alá vont részére a minősítés alapján előírt kötelezettségekről, valamint az indokolt intézkedés alkalmazásáról.

Az ellenőrzöttek 77,78%-a *megfelelt* minősítést ért el az egyedi megbízások vizsgálatánál, előző évben ugyanez az adat 70,71% amely 10%-os növekedést jelent (lásd 2. táblázat).

A 2010. évi minőség-ellenőrzések során az ellenőrzöttek 15,51%-ának (2009-ben 22,47%) ellenőrzése zárult *megfelelt, megjegyzéssel*. A csökkenés 30,97%-os mértékű.

A *nem felelt meg* kategóriába az ellenőrzöttek 6,71%-a került (előző évben 6,82%). Itt is, akár csak a *megfelelt megjegyzéssel* kategóriában csökkenés tapasztalható, melynek mértéke 1,61%.

A korábbi évek eredményei alapján elmondható, hogy a *megfelelt* minősítések aránya évről évre emelkedő tendenciát mutat. Ebben az évben is szeretné kiemelni a bizottság a 10%-os növekedés „kiemelkedő” eredményét, amelynek egyik oka a „reprezentatív mintavételezés” volt, amely a vezetők, és oktatók ellenőrzését jelentette ebben az évben. Az ellenőrzött kollegák munkájának szakmai színvonala és do-

kumentációjának tartalma és rendezettség kimagasló értékű munkát mutatott.

A 2010. évi egyedi megbízások ellenőrzései során feltárt hiányosságok

- A megbízás elfogadásánál a könyvvizsgálók nem fordítanak kellő figyelmet arra, hogy az elfogadó nyilatkozat kiadása előtt a tulajdonos határozatát be kell szerezniük, és az elfogadó nyilatkozatot ennek alapján kell kiállítaniuk.
- Az elmúlt évekhez hasonlóan még mindig a tervezés az egyik munkaszakasz, amely a legtöbb problémát okozza, bár évről évre javulás tapasztalható. A munkaprogramok kidolgozásánál a vizsgálati cél meghatározása, a kritikus és jelentős területek, az alkalmazott eljárások kijelölése, a hivatkozások pontos jelölése során érződik a könyvvizsgáló kollegák bizonytalansága.
- Nagyon fontos a csalás és hamisítás kockázatának felmérése a tervezés során.
- Új megbízás vállalása esetén elmarad a nyitó egyenlegek vizsgálata.
- Kiemelten fontos az IT rendszerek és üzleti folyamatok körültekintő elemzése
- Valamint a kapcsolt felek beazonosítása és a velük folytatott gazdasági kapcsolatok szabályozása (transzferár-nyilvántartás).
- Hiányosak azok a dokumentumok, amelyeket a könyvvizsgálóknak kell feltétlenül megkapni, pl. visszaigazolások, banki levelek, és hogyan kell ezeket feldolgozni, és tárolni.

A MER az ellenőrzöttek 88,01%-a *megfelelt* minősítést ért el a MER vizsgálatánál, előző évben ugyanez az adat 91,89% amely 4,22%-os csökkenést jelent (lásd 3. táblázat).

A 2010. évi minőség-ellenőrzések során az ellenőrzöttek 8,93%-ának (2009-ben 5,68%) ellenőrzése zárult *megfelelt, megjegyzéssel*. A növekedés 57,22%-os mértékű.

A *nem felelt meg* kategóriába az ellenőrzöttek 3,06%-a került (előző évben 2,43). Itt is, akár csak a *megfelelt megjegyzéssel* kategóriában picit növekedés tapasztalható, de részarányát tekintve alacsonynak értékelhető a nagyságrendje.

Ha az egyedi megbízások és a MER ellenőrzések eredményeit összevetjük, a táblázatból egyértelműen kiderül, hogy arányaiban a MER (Folytatás a 4. oldalon.)

1. táblázat

A 2010. évi minőség-ellenőrzés tervszámainak alakulása	
Megnevezés	Ellenőrzöttek száma (fő)
Terv szerinti minőség-ellenőrzésre kiválasztottak száma	505
Tervből törölt ellenőrzöttek száma (szüneteltetés vagy törlés)	11
Függőben lévő ellenőrzések (igazolási kérelem)	17
Lefolytatott terv szerinti minőség-ellenőrzés összesen	477
Rendkívüli minőség-ellenőrzés	1
<i>Ebből: KKB kezdeményezésére</i>	<i>1</i>
<i>fegyelmi megbízott kezdeményezésére</i>	<i>0</i>
<i>fegyelmi bizottság kezdeményezésére</i>	<i>0</i>
<i>szakértői bizottság kezdeményezésére</i>	<i>0</i>
<i>kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég kérésére</i>	<i>0</i>
Lefolytatott rendkívüli minőség-ellenőrzés összesen	1
Lefolytatott terv szerinti és rendkívüli ellenőrzés összesen	478
Függőben lévő ellenőrzés (igazolási kérelem, ismételt minőség-ellenőrzés)	17

ELNÖKSÉGI HATÁROZATOK (2011. JANUÁR 28.)

1/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-174/2010. sorszámú határozatát egyhangúlag helybenhagyta.

2/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-188/2010. sorszámú határozatát egyhangúlag helybenhagyta.

3/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-219/2010. sorszámú határozatát 8 igen, 3 nem szavazattal megváltoztatta, és az eljárás alá vont könyvvizsgálót írásbeli megróvásban részesítette.

4/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva az oktatási bizottság OK/955-1/2010. sorszámú határozatát egyhangúlag részben megváltoztatta, és a kérelmezőnek a Debreceni Egyetem Állam- és Jogtudományi Karán befejezett tanulmányát az okleveles könyvvizsgálói képzési program jogi ismeretek moduljának teljesítéséeként 4 (jó) érdemjeggyel elismeri.

5/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a minőség-ellenőrzési bizottság MB/0130-11/2010. sorszámú határozatát 11 igen, 2 nem szavazattal megsemmisítette és az I. fokozatú eljáró bizottságot új eljárásra utasította.

6/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva, a minőség-ellenőrzési bizottság MB/0997-4/2010., MB/0998-4/2010. és MB/0999-3/2010. sorszámú határozatát egyhangúlag helybenhagyta.

7/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a 2011. évi szakmai feladatairól szóló előterjesztést megtárgyalta és az elhangzott észrevételekkel 12 igen, 1 nem szavazattal elfogadta, egyúttal felkérte az alelnököket és a bizottságok elnökeit, hogy ennek megfelelően készítsék el 2011. február 28-ig saját munkaprogramjukat.

8/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 9 igen, 2 nem szavazattal, 2 tartózkodás mellett úgy határozott, hogy a XIX. Országos Könyvvizsgálói Konferencián Informatikai szekció is alakul.

9/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a XIX. Országos Könyvvizsgálói Konferencia címére, a szekciók vezetőire vonatkozó előterjesztést.

10/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége az elhangzott módosításokkal egyhangúlag jóváhagyta a 2011. évi kamarai önkormányzati választások előkészítésére és ütemezésére vonatkozó előterjesztést.

11/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a tagozat ügyrendjének és az alapításáról készült jegyzőkönyvnek az elfogadásával egyhangúlag létrehozta a kamara Informatikai Tagozatát.

12/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a 2010. évben hozott elnökségi és küldöttgyűlési határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót.

13/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a „könyvvizsgálat” sajtóban történő megjelenéséről szóló beszámolót.

14/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a Csongrád megyei területi szervezet tájékoztatóját egyhangúlag tudomásul vette.

15/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége az Országos Számviteli Bizottság 5 tagjának Adorján Csabát, Fridrich Pétert, Lukács Jánost, Pál Tibort és Róth Józsefet, a Magyar Számviteli Standard Testület 2 tagjának Barsi Évát és Ladó Juditot jelölte.

16/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és 12 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett elfogadta az OKKT vizsgaszabályzatának módosítására tett javaslatot.

17/2011. számú (I. 28.) elnökségi határozat

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a Fejér megyei területi szervezet tájékoztatóját egyhangúlag tudomásul vette.

DR. LUKÁCS JÁNOS,
az MKVK elnöke

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**

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:	Gyórfi Dezső
IV. informatikai szekció:	Nyirati Ferenc

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

(Folytatás a 2. oldalról.)

vizsgálatok jobb eredménnyel zárultak, mint az egyedi megbízások. Ez az eredmény azért lehetséges, mert a MER kérdőív elsősorban a „cégszintű” szabályozás meglétének ellenőrzésére irányul, míg az egyedi megbízást ellenőrző kérdőív a Magyar Nemzeti Standardok betartását teljes körűen vizsgálja és értékeli.

A 2010. évi MER-ellenőrzések tipikus hibái

- A szabályzatok a kamara által ajánlott Mintaszabályzatok alapján készültek, de jellemzően a saját működési formára történő aktualizálásra már nem fordítottak kellő figyelmet.
- A tapasztalatok szerint a könyvvizsgálók még nem érzékelik a belső minőség-ellenőrzés fontosságát, és nem is alkalmazzák a mintaszabályzatban megfogalmazott lépéseket arra hivatkozva, hogy az ő gyakorlatukban a szabályzatban leírt esetek nem fordulnak elő.

A hibák ellenére elmondható, hogy egyre többen használják a Mintaszabályzat mellékleteit, vagy az alkalmazott könyvvizsgálói program függelékeit csatolják a szabályzat mellékleteként.

A bizottság a 4. táblázatban ismerteti a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóra vonatkozó könyvvizsgálatot végző kamarai tag könyvvizsgálók (továbbiakban: tőzsdei könyvvizsgálók) 2010. évi eredményeit.

A minőség-ellenőrzési bizottság kiemelten kezeli a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóinak minőség-ellenőrzését. A KKB, mint felügyeleti szerv is minden évben áttekinti ezen ellenőrzések dokumentációit, és a bizottság által hozott határozatokat utólag véleményezi, illetve megteszi jövőre vonatkozó

3. táblázat

A 2009–2010. évi MER minőség-ellenőrzések számszerű eredményei					
Eredmény megnevezése	MER ellenőrzés 2009 (db)	Eredmény aránya 2009 (%)	MER ellenőrzés 2010 (db)	Eredmény aránya 2010 (%)	Eredmény-arány eltérése 2010/2009 (%)
Megfelelt	340	91,89	345	88,01	95,78
Megfelelt, megjegyzéssel	21	5,68	35	8,93	157,22
Nem felelt meg	9	2,43	12	3,06	125,93
Összesen	370	100,00	392	100,00	

észrevételeit. 2010. évben 47 fő tőzsdei könyvvizsgáló minőség-ellenőrzése volt esedékes (3 éven belül), és egy főt a KKB kérésére ellenőrzött a minőség-ellenőrzési bizottság.

Az érintett könyvvizsgálók közül 41 fő ellenőrzése *megfelelt* minősítéssel zárult.

Öt tőzsdei könyvvizsgáló egyedi megbízásainak minősítése *megfelelt megjegyzéssel* minősítéssel zárult. Ebből a bizottság négy főt továbbképzésen való részvételre kötelezett, egy főt figyelmeztetett az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére. Egy fő *nem felelt meg* minősítést kapott, ez esetben a bizottság fegyelmi eljárást kezdeményezett.

Egy fő MER-ellenőrzése zárult *megfelelt megjegyzéssel*, ez esetben a bizottság a „figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére” intézkedést alkalmazta.

A MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSSEL ÖSSZEFÜGGÉSBEN ALKALMAZOTT INTÉZKEDÉSEK

A bizottság a minőség-ellenőrzéssel összefüggésben az 5. táblázatban szereplő intézkedéseket alkalmazta 2010. évben.

A bizottság a 477 ellenőrzéséből 68 ellenőrzöttet figyelmeztetett az előírásoknak nem

megfelelő gyakorlat megszüntetésére, (MER esetében 35 db) 58 ellenőrzöttet kötelezett továbbképzésen való részvételre, 25 ellenőrzöttet jelölt ki utóellenőrzésre (MER esetében 12 db) és 8 esetben fegyelmi eljárás elrendelésére tett javaslatot a kamara elnökének (MER ellenőrzése során 4 db).

II. Összefoglaló a PMT ellenőrzéséről

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a pénzmosás és a terrorizmus (a továbbiakban PMT) finanszírozása megelőzésére és megakadályozására szolgáló könyvvizsgálói tevékenység kamarai ellenőrzéséről szóló szabályzat 10. pontjának megfelelően a minőségellenőr a vizsgálatot külön eljárásként, a rendes minőség-ellenőrzés alkalmával folytatja le. Az ellenőrzésre kiválasztottak köre megegyezik az éves minőség-ellenőrzési tervvel.

2010. ÉVI PMT-ELLENŐRZÉSEK EREDMÉNYEI ÉS ALKALMAZOTT INTÉZKEDÉSEK

A bizottság 392 db határozatot hozott 2010. évben a PMT-ellenőrzés eredményének minősítéséről, az ellenőrzés alá vont részére a minősítés alapján előírt kötelezettségekről, valamint az indokolt intézkedés alkalmazásáról (lásd 6, 7. táblázat).

- A bizottság 283 db vizsgálat eredményeként megállapította, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló teljesítette a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2007. évi CXXXVI. törvényben (továbbiakban: Pmt.) és az annak végrehajtására kiadott szabályzatban foglalt kötelezettségeit, a bizottság a határozataiban az ellenőrzéseket megszüntette.
- A bizottság 105 db vizsgálat eredményeként megállapította, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló megszegte a Pmt.-ben vagy az annak végrehajtására kiadott szabályzatban foglalt kötelezettségeit, a bizottság a határozatában felhívta a kamarai tag könyvvizsgáló figyelmét a jogszabályoknak és a szabályzatnak megfelelő eljárásra, az elmulasztott intézkedések megtételére.

A bizottság fegyelmi vétség elkövetésének alapos gyanúja miatt 4 fegyelmi eljárás elrendelésére tett javaslatot a kamara elnökének.

Az eredményeket elemezve egyértelmű a pozitív tendencia, mivel a megfelelték részaránya

4. táblázat

A tőzsdei könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek minőség-ellenőrzésének 2010. évi összesített minősítései				
Eredmények megnevezése	Egyedi megbízások (fő)	Eredmény aránya (%)	MER ellenőrzése (db)	Eredmény aránya (%)
Megfelelt	41	87,23	19	95,00
Megfelelt, megjegyzéssel	5	10,64	1	5,00
Nem felelt meg	1	2,13	0	0
Összesen	47	100,00	20	100,00

5. táblázat

Intézkedések 2010-ben		
Intézkedés megnevezése	Egyedi megbízások ellenőrzése (db)	MER ellenőrzése (db)
Figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére	68	35
Kötelezés továbbképzésen való részvételre	58	-
Kijelölés utóellenőrzésre	25	12
Fegyelmi eljárás kezdeményezése	8	4
Összesen	159	51

Megjegyzés: Előfordult, hogy a bizottság több intézkedést is alkalmazott egy ellenőrzöttnél.

6. táblázat

A 2009-2010. évi PMT ellenőrzések számszerű eredményei

Eredmények megnevezése	PMT-ellenőrzés 2009 (fő)	Eredmény aránya (%)	PMT-ellenőrzés 2010 (fő)	Eredmény aránya (%)	Eredmény-arány eltérése (%)
Megfelelt	268	70,71	283	72,19	102,10
Nem felelt meg	111	29,29	109	27,81	94,93
Összesen	379	100,00	392	100,00	

7. táblázat

Eredmények megnevezése	PMT-ellenőrzés 2010 (fő)	Eredmény aránya (%)
Eljárás megszüntetve	283	72,19
Figyelemfelhívás	105	26,79
Fegyelmi	4	1,02
Összesen	392	100,00

2,10%-kal emelkedett az előző évhez viszonyítva, és várhatóan ez a tendencia a következő évben tovább folytatódik, mivel a könyvvizsgálók kötelező oktatásán ebben az évben oktatási tananyagként bekerült a pénzmosás.

A 2010. ÉVI PMT-ELLENŐRZÉSEK SORÁN FELTÁRT HIÁNYOSSÁGOK

- Az ellenőrzöttek jellemzően a kamara által közzétett mintaszabályzatot fogadták el. Elmaradt a felelős személy kijelölése és bejelentése a VPOP felé (*Vám- és Pénzügyőrség Központi Bűnüldözési Parancsnoksága, Pénzügyi Információs Osztály*) és/vagy hiányzott ennek dokumentálása.
- A kitöltött azonosítási adatlapokat külön „zárt” helyen kell tárolni, biztosítva ezzel az adatok védelmét.
- Fontos a könyvvizsgálói szerződések aktualizálása és kiegészítése a Pmt-re utaló jogszabályi hivatkozással.

III. A 2010. évi ellenőrzési terv pénzügyi teljesítése

A minőségbiztosítás feladatainak ellátásával kapcsolatos költségek fedezetére a kamara pénzügyi tervében elkülönítetten kezelt Minőségbiztosítási Alapot (a továbbiakban: MBA) kell képezni.

A minőség-ellenőrzés közvetlen költségeinek elszámolása az egyes vizsgálatokra az eljárási szabályzatban meghatározott normák alapján történik.

IV. Összegzés és javaslatok a könyvvizsgálói szakma számára**EGYEDI MEGBÍZÁSOK MINŐSÉG-ELLENŐRZÉSÉNEK 2010. ÉVI SZAKMAI TAPASZTALATAI**

A minőség-ellenőrzés minden területére érvényes, hogy a standardok alkalmazásában és

ennek számonkérésében nyilvánvalóan nem lehet különbséget tenni az egyéni könyvvizsgálók és a több könyvvizsgálót alkalmazó társaságok között. Nem lehet azonban figyelmen kívül hagyni azt a sajátosságot, hogy a magyar gazdaságban működő könyvvizsgálók meghatározó többsége olyan egyéni könyvvizsgáló, aki mikro- és kisvállalkozások könyvvizsgálatát látja el, aki általában egyéni könyvvizsgálóként dolgozik és ennek megfelelően egyszerűbb módszereket alkalmaz. Ez a lehetőség minden területen adott, mégis a minőség-ellenőrzés során minden évben napirendre kerül, hogy miként lehetne az egyéni könyvvizsgálók munkáját segíteni azzal, hogy számukra egyszerűbb megoldásokat tesz lehetővé, illetve kér számon a minőség-ellenőrzés. Az egyéni könyvvizsgálók egyszerűbb módszereket alkalmazhatnak, aminek segítségével ebben az évben átdolgozásra került a „*kisvállalkozói könyvvizsgálói módszertan*”.

A kisvállalkozói könyvvizsgálóknál jellemzően a feltárt hibák javításának ellenőrzése a legtöbb esetben nem dokumentált. A hibák gyűjtése, javítása, valamint a nem lényeges hibák vezetéssel történő elismertetése a teljességi nyilatkozatban nem gyakorlat.

A vezetői levél kibocsátása ebben a körben még nem általános gyakorlat. A vezetéssel való kommunikáció dokumentációja szinte ismeretlen a kisvállalkozásokat vizsgáltak körében.

Általában a helyszíni ellenőrzéseknél a minőségellenőrök a mérlegkételemek vizsgálatát részesítik előnyben. A könyvvizsgálók nem fordítanak kellő figyelmet és nem ellenőrzik kellő mélységben az eredmény-kimutatás egyes sorait. Feltehetően, ha ezekből választanánk több mintát a minőség-ellenőrzés során, akkor valószínűleg rosszabb eredmények születnének.

A könyvvizsgálói jelentés tartalmazza az üzleti jelentésre történő hivatkozást, de az nem állt rendelkezésre bizonyítékként. Más esetben pedig ugyancsak az üzleti jelentésre történt hivatkozás, de annak nem is kellett elkészülnie, mivel egyszerűsített éves beszámolót készített a vállalkozás.

JAVASLATOK A MER-ELLENŐRZÉSEK 2010. ÉVI SZAKMAI TAPASZTALATAI ALAPJÁN

A 2010. évi MER-ellenőrzések során több hiányosság került felszínre. A feltárt hiányosságok különösen az egyéni könyvvizsgálóknál jellemzőek.

Fontosabb hiányosságok

- Gyakran elmaradt a szabályzat kiegészítése, ami szükséges a MER azonosításához, a hatálybaléptetés igazolásához és a gyakorlati alkalmazás idejének egyértelmű meghatározásához.
- Általában hiányos a kockázatok mérlegelési módjának meghatározása. A könyvvizsgálók sok esetben változtatás nélkül vették át a mintaszabályzat szövegét. Nem határozták meg, hogy náluk mi minősül magasabb kockázatnak, mikor szükséges mérlegelni a külső szakértő igénybevételét, valamint a belső minőségellenőr felkérését, illetve mely esetek, azok, amikor további mérlegelés nélkül szükségesek ezek az eljárások. Nem volt jellemző az sem, hogy a könyvvizsgáló valamilyen megbízás elvállalását kizárta volna.
- Több egyéni könyvvizsgáló nem fordított kiemelt figyelmet a szabályzat és a gyakorlati munkapapírok és kérdéslisták összhangjával, továbbá a referenciaszámok egységesítésével. Legtöbbször a mellékletben megtartották a mintaszabályzatban szereplő munkapapírt, miközben a gyakorlatban másfajta ellenőrző listát alkalmaztak. Ilyenkor nehéz volt megértetni a könyvvizsgálóval, hogy a MER vonatkozásában annak ellenére kifogásolható az alkalmazott megoldás, hogy az nem ütközik a standard által megfogalmazott követelményekbe.

A MER ellenőrzésével kapcsolatos további feladatok

A MER ellenőrzése nem nélkülözhető, ezért a hiányosságok megszüntetésére több csatornán kell intézkedéseket hozni:

- Bővíteni kell a könyvvizsgálók MER-rel kapcsolatos ismereteit, tudatosítani kell a MER lényegét, szükségességét, a saját szabályzat jelentőségét és tartalmi követelményeit.
- Segíteni kell a mintaszabályzat alkalmazását, ismertetni kell a szükséges kiegészítéseket, meg kell értetni a szabályzat és a gyakorlat kapcsolatát.
- Nagy figyelmet kell fordítani a minőségellenőrök felkészítésére. Meg kell fogalmazni a súlyos hibákat, melyeket minden ellenőrzés során fel kell tárnani.
- Meg kell fogalmazni a minőségellenőrök részére a szabályzat minősítésének szempontjait és a gyakorlati alkalmazások ellenőrzésé-

nek szempontjait, az értékelések sorrendjét és a felmerülő hiányosságok súlyát.

- Ellenőrizni szükséges a minőségellenőrök következetes eljárásait, a szempontok egy-egy alkalmazását és a szabályzatra, valamint a gyakorlatra tett ajánlásokat.
- A bizottság megítélése szerint ahhoz, hogy a MER-követelményrendszer számon kérhető lehessen, szükséges annak ismételt oktatása, a MER szükségességének megértése az egyéni könyvvizsgálók körében, valamint a gyakorlati alkalmazás bemutatása. Ehhez kapcsolódóan ebben az évben elkészült egy oktatási anyag, amelyet az ősz folyamán a megyei szervezeteken keresztül jutattunk el a könyvvizsgáló kollégákhoz.

ÖSSZEFOGLALÁS

Összegezve elmondható, hogy a magyar nemzeti standardokban való jártasság évről évre ja-

vuló tendenciát mutat, de még vannak olyan területek a könyvvizsgálatban, ahol hiányosak az ismeretek. Egyértelműen megállapítható, hogy javult a könyvvizsgálói munkát alátámasztó dokumentálás, de e mellett továbbra is igaz lehet az a tendencia, hogy a könyvvizsgálat szakmai mélysége a sablonok alkalmazása miatt „elsikadhat”. Az is elmondható, hogy a minőségellenőrök 2010. évben is a bizottság által elvárt magas színvonalon végezték a munkájukat.

Ebben az évben első alkalommal vizsgáltuk az IFRS-kérdőív alapján a tőzsdei cégek konszolidációs könyvvizsgálatát. A nagyobb nemzetközi könyvvizsgáló társaságoknál (nemcsak a big 4-nél!) általában rendelkezésre áll a szak tudás az IFRS szerinti könyvvizsgálathoz. Nem mondható el ugyanez azoknál az egyéni könyvvizsgálóknál, akik a BÉT-en szereplő cégekre vonatkozóan az IFRS szerinti konszolidációról mondanak véleményt. Sokszor hiányzik az ez-

zel kapcsolatos szaktudásuk, és IFRS-szakértőt sem vesznek igénybe véleményük kialakításához. Ilyenkor hiányoznak például már az IFRS szerinti számviteli politikák, különös tekintettel a magyar és az IFRS szerinti kimutatások közötti eltérésekre. Mások a mérleg és az eredménykimutatás csoportosításai. Nem a standardok szerint készülnek a kiegészítő mellékletek, tökéltözés-kimutatások, üzleti jelentések.

A minőség-ellenőrzési bizottság minden fórumon felhívja a figyelmet, hogy a megfelelő dokumentáltság nem a minőség-ellenőrzés tekintetében nagyon fontos, hanem azért, mert a megfelelő „dokumentáltság” az alapja a helyes könyvvizsgálói záradék, jelentés kibocsátásának, és ez a könyvvizsgáló végső felelőssége a gazdasági szféra valamennyi szereplője tekintetében.

SZABÓ ZSUZSANNA

a minőség-ellenőrzési bizottság elnöke

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.

Devizás pénzeszköz-felhasználás

Egyik ügyfelünk devizás bankszámláján mind a jóváírásokat, mind a terheléseket adott napi MNB-árfolyamon könyveli. (Az MNB-árfolyam a választott árfolyam.) A devizás bankszámlát év végén átértékeli az MNB-árfolyamra, ekkor számolja el összevontan az árfolyam-különbözetet. Véleményünk szerint nem jár el helyesen, mert a felhasználásokat bekerülési értéken kellene elszámolnia, amit FIFO módszerrel vagy átlagármódszerrel lehet meghatározni.

A számviteli törvény 62. §-ának (4) bekezdése azt mondja, hogy: „Valutakészleteknél, devizakészleteknél bekerülési érték a beszerzési árfolyamon számított forintérték vagy az átlagos (súlyozott) beszerzési árfolyamon számított forintérték.

Véleményem szerint sem jár el helyesen, tekintettel arra, hogy a konkrét tételeknél keletkező árfolyam-különbözeteket a keletkezéskor el kell számolni az eredménnyel vagy éppen a bekerülési árral szemben, mert a bekerülés napjára vonatkozóan kell forintban értékelni az eszközöket és a kötelezettségeket. (Lásd számviteli törvény 60. §-ának (1) bekezdése.) Ebből az következik, hogy az év végi összevonással egyetlen árfolyam-különbözetet keletkeztet, amelyet vagy bevételként, vagy ráfordításként számol el a pénzügyi műveletek között. Ezzel az adatok nem lesznek összehasonlíthatók, és ez nem felel meg a törvényi tételes előírásnak. Ha valaki elszámolóár-jelleggel alkalmaz egy rögzített árfolyamot, akkor is meg kell határozni a számviteli politikában, hogy milyen gyakorisággal számolja el az összegyűjtött árfolyam-különbözeteket, pl. naponta, hetente, havonta stb. Minél ritkább a gyakoriság, annál inkább sérti a számviteli alapelvek közül az összemérés, az egyedi értékelés stb. alapelveket. Mivel a kérdésben szereplő esetben nem alkalmaznak rögzített árfolyamot, nem tekinthető ilyennek a mód-

szer, tehát az árfolyam-különbözeteket a felmerüléskor kell elszámolni az eredménnyel szemben, vagy éppen a bekerülési ár részeként, ha a törvény megengedi.

A kérdésben hivatkozott év végi átértékelés szerepe egy kicsit más, ott a nem realizált árfolyam-különbözetek kezelését szabályozzák, az évközi mozgáskor pedig a realizált árfolyam-különbözeteket kell rendezni. A 62. § (4) bekezdés igazából a valuták csökkenésével kapcsolatos szabályokat rögzíti, és mondja meg, hogy mit lehet bekerülési árnak tekinteni a kivezetéskor. A devizás eszközök kivezetésekor nem mondja a számviteli törvény, hogy napi választott árfolyamon kell értékelni, mert ez a szabály csak az állományba vételre vonatkozik. (De azt sem, hogy nem lehet!) A csökkenések tehát lehetnének könyv szerinti értéken is. A lényeg az, hogy egyetlen érték a kérdezővel, helytelen értékelésre vezethet év közben és év végén is a megoldás, eltorzíthatja az eredménykimutatást és a bekerülési értékeket is. Az is előfordulhat, hogy az év végi értékelést nem hajtják végre, mert nem jelentős. Bár ez a szabály 2011-től már idejét múlt, hiszen minden különbözetet az évtől már jelentősnek kell tekinteni, azaz le is kell könyvelni.

Számviteli törvény 60. § (1) A valutapénztárba bekerülő valutakészletet, a devizaszámlára kerülő devizát, a külföldi pénzügyi eszközök értékelését, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a bekerülés napjára, illetve a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó – a (4)–(6) bekezdés szerinti – devizaárfolyamon átszámított forintértéken 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.

Könyvvizsgálati dokumentumok

A kft. ügyvezetője a megbízási szerződést tavaly aláírta a könyvvizgálatra, azonban taggyűlési határozatot, annak kivonatát, illetve a taggyűlési határozat számát nem tudta ez idáig az elfogadói nyilatkozatomra produkálni. A pénzügyi adatlapot (külföldi állampolgár, aki külföldön tartózkodik, de az ügyvezetőn kívül ő is jegyzi egy személyben a céget) a másik ügyvezetőre vonatkozóan nem adta át részemre. Vezetői levélben január hónapban az ügyvezető figyelmét felhívtam, hogy ezeket pótolja, mert a könyvvizgálatot ellehetetlenítheti.

Folytathatom e a cég könyvvizgálatát ilyen hiányosságokkal, vagy jobban teszem, ha elállok tőle? Köszönettel.

A 2006. évi IV. törvény előírásai szerint: „41. § (1) Ha a számviteli törvény a gazdasági társaság számára a könyvvizsgálati szolgáltatás igénybevételét kötelezővé teszi, vagy azt a gazdasági társaság társasági szerződése egyébként előírja, a gazdasági társaság legfőbb szerve megválasztja a társaság könyvvizsgálóját és meghatározza a könyvvizsgálóval kötendő szerződés lényeges elemeinek tartalmát.

42. § (3) A könyvvizsgálói megbízási feladatának az minősül, ha a könyvvizsgáló megválasztását követő kilencven napon belül

megbízási szerződést köt a gazdasági társaság ügyvezetésével. A határidő eredménytelen elteltével a könyvvizsgáló megválasztása hatálytalanná válik és a legfőbb szervnek másik könyvvizsgálót kell választania.”

Véleményem szerint a törvényi előírásoknak megfelelően a társaság taggyűlésének kell megválasztania a könyvvizsgálót, majd ezt követően a taggyűlés által meghatározott tartalommal kell a megbízási szerződést a megválasztástól számított 90 napon belül megkötöni.

Ha a megválasztása nem megfelelő módon történt, akkor a cégiratokon sem szerepel a társaság könyvvizsgálójaként. Amennyiben az ügyvezetéssel a szabályszerű eljárással kapcsolatos kommunikáció nem vezet eredményre, úgy a szerződéstől való elállást javaslom.

NYELVTANFOLYAMOK – 2011. ÁPRILIS



Tisztelt Hölgyem/Uram!

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

Angol kezdő – normál (1. szint)

2011. április 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. április 12-től
Kedd, csütörtök
9.00–11.30 / 17.00–19.25
(heti 2x3 óra)

Angol középhasztos szakmai – intenzív

2011. április 11–15. és 2011. április 18–22.
9.00–14.00 (napi 6x45 perc)



Angol középhasztos és kezdő normál

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

Középhasztos szinttől anyanyelvi tanárok részvételével!

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

Kérjük, jelezzék egyéni igényeiket! Cégeknek 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: szsuzsa@mkvk.hu

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.

A Dr. Bartók Nagy András Életműdíj azoknak a természetes személyeknek adományozható, akik a könyvvizsgálat szakmai, közéleti és társadalmi területén kiemelkedő munkát végeztek, hosszú időn keresztül elismerésre méltó tevékenységet folytattak, kifogástalan magatartást tanúsítanak és ezzel a kamara, illetve a könyvvizsgálói szakma hírnevének növeléséhez hozzájárultak. A díj posztumusz is odaítélhető.

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 2011. évben méltónak tartanak az ÉLETMŰDÍJRA.

A javaslatot kérjük 2011. június hó 17-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.

Kérem a tisztelt könyvvizsgáló kollégákat, hogy minél többen tegyék meg jelölésüket, emelve ezzel az életműdíj méltóságát. Beérkezett ajánlatok hiányában, a díjazó testület tagjai önállóan is állíthatnak jelölteket a díj odaítélése érdekében.

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