

## Beszámoló a fegyelmi bizottság

A 2011. május 14-ei küldöttgyűlés megtárgyalta és elfogadta a fegyelmi bizottság beszámolóját a 2010. évi tevékenységéről.

### A fegyelmi bizottság feladata a hatályos szabályozás szerint

A fegyelmi bizottság feladatait a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban törvény) 133.§-ának (1) bekezdése határozza meg, amely szerint a bizottság feladata

- az etikai követelmények és szabályok megtartásának ellenőrzése,
- a fegyelmi eljárások lefolytatása a kamarai tag könyvvizsgálókkal és könyvvizsgáló cégekkel szemben.

Az alapszabály 339. pontja alapján további feladata

- a fegyelmi-etikai szabályzat kidolgozása,
- a hatályos szabályzat karbantartása,
- etikai, különösen összeférhetlenségi és könyvvizsgálói függetlenséggel kapcsolatos kérdésekben állásfoglalás kiadása,
- a fegyelmi határozatok ellen benyújtott fellebbezések előterjesztése az elnökséghez.

### A bizottság munkájának összegzése

A fegyelmi bizottság 2010-ben 10 alkalommal ülésezett és összesen 255 határozatot hozott, amely 21 százalékkal haladja meg az előző évben hozott határozatok számát. Az eljárások számának növekedését a kötelező továbbképzésen való részvétel elmulasztása, valamint az adatszolgáltatás nem teljesítése miatti fegyelmi eljárások számának emelkedése okozta. A bizottság által hozott határozatok megoszlása:

- **101** esetben megszüntette az eljárást, mivel nem volt bizonyítható, hogy a könyvvizsgáló etikai vétséget követett el;
- további **54** alkalommal az eljárás megszüntetése mellett - az ügy összes körülményeit figyelembe véve - a fegyelmi büntetés kiszabását nem tartotta indokoltnak, így a törvény 177. §-ának (3) bekezdése alapján figyelmeztetésben részesítette a könyvvizsgálót;
- **42** esetben írásbeli megrovást;
- **54** esetben pénzbírságot szabott ki, ösz-

szesen **6 425** e Ft összegben, amely 295 e Ft-tal kevesebb, mint 2009-ben;

- **3** esetben kizárta a kamarai tagot sorozatos kötelezettség elmulasztása, valamint a minőség-ellenőrzés lefolytatásának akadályoztatása miatt;
- **1** esetben pedig közbenső határozat hozott, az egy könyvvizsgálóval szemben folyamatban lévő ügyek egyesítése tárgyában.

Az elmarasztaló határozatok alapján kiszabott eljárás költségtérítés összege 3 030 e Ft volt, 390 e Ft-tal több, mint az előző évben.

Az alábbiakban összegezzük, hogy melyek voltak azok az esetek, amelynek során a könyvvizsgálók magatartása nem felelt meg a velük szemben elvárt etikai követelményeknek.

### A. Szabályzat C fejezet, 2.2. a, b, c pontja szerinti fegyelmi vétségek

#### a) Hozzájárulási díj és tagdíjfizetés elmulasztása

Ebben az évben is jelentős számú eljárást (**99**) folytattunk le amiatt, hogy a könyvvizsgálók és a könyvvizsgáló cégek nem tettek eleget hozzájárulási, illetve tagdíjfizetési kötelezettségüknek.

**52** esetben megszüntettük az eljárást, mivel a könyvvizsgáló cég, illetve a könyvvizsgáló a fegyelmi eljárás megindítását követően, de

(Folytatás a 4. oldalon.)

Minden tagunknak  
békés, boldog karácsonyt  
és sikeres új évet kívánunk!

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

## ELNÖKSÉGI HATÁROZATOK (2011. OKTÓBER 14.)

### **84/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB-0469-1/2011. sorszámú határozatát egyhangúlag helybenhagyta.

### **85/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag úgy határozott, hogy a választások előkészítése érdekében a főtítkári hivatal intézkedjen a kamarai honlapon egy fórum megnyitásáról, amelyen a központi választásokon indulni kívánó kamarai tagok közzétehetik programjukat, bemutatkozásukat.

### **86/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 11 igen szavazattal úgy határozott, hogy az egyéni vállalkozó gazdálkodó szervezeteknek a könyvvizsgáló cégeket képviselő elnökségi tag jelölésében és választásában történő közreműködésének módjáról a főtítkári hivatal egyeztessen a központi választási bizottsággal, a választási bizottság pedig ez alapján tegye meg a szükséges intézkedéseket.

### **87/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag jóváhagyta a 2011. évi minőség-ellenőrzési adatszolgáltatások értékelését.

### **88/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége az önkormányzatok, költségvetési szervek minőség-ellenőrzéséhez kidolgozott kibővített kérdőívet egyhangúlag elfogadta, s egyetértett a kapcsolódó segédlet ennek megfelelő felülvizsgálatával és szükség szerinti módosításával. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag szükségesnek tartotta az államháztartás szervezetei könyvvizsgálata módszertani útmutatójának az előbbiekhöz kapcsolódó pontosítását és a minőség-ellenőrzési dokumentáció elektronikus úton történő elkészítését.

### **89/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége

az államháztartás könyvvizsgálatának helyzetéről – különös tekintettel az önkormányzatokra – előterjesztett tájékoztatót egyhangúlag elfogadta.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége – különös tekintettel a helyi önkormányzatok rendszerében, illetve az egészségügyi szolgáltatás szervezeti háttérében várható változásokra – szükségesnek tartotta, hogy a kamara tevékenységében, a 2011. év hátralévő időszakában fokozott figyelmet kapjanak az államháztartás könyvvizsgálatának kérdései, beleértve a jogi szabályozást előkészítő szervezetekkel való szorosabb kapcsolattartást. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége felhatalmazta a kamara elnökét, hogy az államháztartás szervezetei (az önkormányzatok, a kórházak stb.) könyvvizsgálatának további folytatása érdekében, a várható változásokat figyelembe véve a 2011. év hátralévő időszakában az illetékes minisztériumokkal az egyeztetéseket folytassa le, amelynek során a könyvvizsgálók érdekét következetesen képviselje. A továbbfejlesztéshez kapcsolódóan – a tervezettek szerint a települési önkormányzatoktól a járási hivatalokhoz átkerülő intézmények miatt – vesse fel a járási hivatalok, illetve – a jelentőségük miatt – a megyei kormányhivatalok könyvvizsgálatát.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége akként határozott, hogy az előzőekhez készüljön szakmai anyag az államháztartás és szervezetei (az önkormányzatok, a kórházak stb.) könyvvizsgálata eddigi eredményeinek, tapasztalatainak bemutatására, publikálására, melynek érdekében a költségvetési tagozat előkészítésében legkésőbb 2011. október 20-ig készüljön felelősöket és határidőket megjelölő ütemterv, amelyet a kamara elnöke hagy jóvá.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége – elfogadva az államháztartás szervezetei minőség-ellenőrzéséhez készült kibővített kérdőívet – úgy döntött, hogy az e témakörben zajló módszertani munka lezárásaként legkésőbb 2011. november 10-éig készüljön el az államháztartás szervezetei könyvvizsgálata módszertani útmutatójának, valamint a minőség-ellenőrzéshez kidolgozott segédlet tervezetének szükség szerinti módosítása.

### **90/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 12 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett úgy határozott, hogy a kamara központjának 2012. évi üzemgazdasági tervét az elnökségi ülésen elhangzottak alapján át kell dolgozni és a novemberi kibővített elnökségi ülésre be-terjeszteni.

### **91/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangú szavazással úgy határozott, hogy a minőség-ellenőrzési módszertani kézikönyv előterjesztés szerinti módosítását az elnökségi ülésen elhangzott kiegészítésekkel és módosításokkal fogadta el azzal, hogy utóbbiak átvezetését a szakmai alelnök áttekinti és leigazolja.

### **92/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége az egyszerűsített számviteli standard koncepciótervezetéről szóló kamarai véleményre vonatkozó előterjesztést az elhangzott kiegészítéssel elfogadta.

### **93/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 10 igen, 1 nem szavazattal úgy határozott, hogy a kamara – az elnökségi ülésen elhangzottak figyelembevételével – elviekben élni kíván a csoportos balesetbiztosítás (életbiztosítás) lehetőségével.

### **94/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a sportegyesületi auditálások pályázata kapcsán egyhangúlag hozzájárult az elvi ernyőbiztosítási lehetőséghez az érintett kamarai tagok önköltséges, térítés melletti részvételével.

### **95/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8. II. em. 4., 5. és 8. szám alatti ingatlanok megvásárlásáról szóló tájékoztatót tudomásul véve az adásvételt egyhangúlag jóváhagyta, egyben úgy határozott, hogy az ingatlanvásárlás a középtávú terv teljesítéséről szóló elnökségi beszámoló keretében kerüljön a küldöttgyűlés elé.

### **96/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és a vitában elhangzott kiegészítéssel, 1 tartózkodás mellett elfogadta az oktatási bizottságnak a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007.

évi LXXV. törvény módosításával kapcsolatos előterjesztését.

#### **97/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag jóváhagyta a kamara okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzatának, valamint 1. számú mellékletének előterjesztés szerinti módosítását,

amelynek hatályba lépéséhez a nemzetgazdasági miniszter egyetértése szükséges.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége akként határozott, hogy az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat, valamint az 1. számú melléklet módosítása miatt a számvitel-szervezés modul tekintetében a minősített oktatói engedély megadására, illetve a vizsgabizottságok vizsgáztató tagjaira 2012. március 31-éig pályázatot kell kiírni.

#### **98/2011. számú (X. 14.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 11 igen szavazattal tudomásul vette a főtitkárnak az – inspektorral járó költségekről, illetve annak finanszírozási problémáiról szóló – tájékoztatójában foglaltakat.

DR. LUKÁCS JÁNOS

az MKVK elnöke

## **KIBŐVÍTETT ELNÖKSÉGI ÜLÉS HATÁROZATAI (2011. NOVEMBER 18.)**

#### **99/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezését elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-73/2011. sorszámú határozatát egyhangúlag megváltoztatta, és az eljárás alá vont kamarai tag könyvvizsgálóval szemben a fegyelmi eljárást megszüntette.

#### **100/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezését elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-75/2011. sorszámú határozatát egyhangúlag megváltoztatta, és az eljárás alá vont kamarai tag könyvvizsgálóval szemben a fegyelmi eljárást megszüntette.

#### **101/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezését elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-77/2011. sorszámú határozatát egyhangúlag helybenhagyta.

#### **102/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a 2011. december 10. napján tartandó küldöttgyűlés napirendi pontjait egyhangúlag elfogadta.

#### **103/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 8 igen, 6 nem szavazattal, 1 tartózkodás mellett elfogadta, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2012. évi üzemgazdasági tervében a területi szervezetek számára előírányzott költségkeret 5%-kal emelkedjék.

#### **104/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 14 igen, 1 nem szavazattal elfogadta, hogy a minőségellenőrök oktatása önköltséges alapú legyen.

#### **105/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 14 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett – az elnökségi ülésen elfogadott módosításokkal – jóváhagyta a Magyar Könyvvizsgálói Kamara központjának 2012. évi üzemgazdasági tervét. Az elnökség felkérte a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökét, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara központjának 2012. évi üzemgazdasági tervét az elnökség képviseletében terjessze a kamara küldöttgyűlése elé elfogadásra.

#### **106/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag elfogadta, hogy a kamara elnöke a választási küldöttgyűlés levezető elnökének *Darancó Károlyt* javasolja.

#### **107/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége egyhangúlag elfogadta a Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2008–2011. évekre vonatkozó középtávú programjának végrehajtásáról készült beszámolót, és azt a küldöttgyűlés elé terjeszti elfogadásra.

#### **108/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és az elhangzott pontosításokkal

egyhangúlag elfogadta a kamara alapszabályának előterjesztés szerinti módosítását, és azt a kamara küldöttgyűlése elé terjeszti elfogadásra azzal, hogy a kamarai törvény vonatkozó változásai az egységes szerkezetű szabályzat szövegében átvezetésre kerülnek.

#### **109/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a kamara felvételi szabályzatának és a szabályzat mellékletét képező „Kamarai tagfelvételi kérelem természetes személy könyvvizsgáló részére”, illetve „Könyvvizsgálói tevékenység végzésének engedélyezése gazdálkodó szervezet részére” nyomtatvány előterjesztés szerinti módosítását, és azokat a kamara küldöttgyűlése elé terjeszti elfogadásra azzal, hogy a kamarai törvény és az alapszabály vonatkozó változásai az egységes szerkezetű szabályzat szövegében átvezetésre kerülnek.

#### **110/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a kamara minősítési szabályzatának és a szabályzat mellékletét képező kérelem nyomtatványok előterjesztés szerinti módosítását, és azokat a kamara küldöttgyűlése elé terjeszti elfogadásra azzal, hogy a kamarai törvény, valamint az alapszabály 205. pontjának vonatkozó változásai az egységes szerkezetű szabályzat szövegében átvezetésre kerülnek.

#### **111/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a kamara mentori szabályzata mellékletét képező kérelem

nyomtatványnak és mentori megállapodásnak a tervezett módosítását, és azokat a kamara küldöttgyűlése elé terjeszti elfogadásra azzal, hogy a kamarai törvény 98. § (1) bekezdésének, valamint az alapszabály 440. pontjának változása az egységes szerkezetű szabályzat szövegében átvezetésre kerül.

**112/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 12 igen, 1 nem szavazattal, 2 tartózkodás mellett akként határozott, hogy a 70 évesnél idősebb szüneteltető kamarai tag könyvvizsgálók számára a kötelező oktatás 2 napra csökkenjen.

**113/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és az elhangzott kiegészítéssel egyhangúlag elfogadta a kamara szakmai továbbképzési szabályzatának előterjesztés szerinti módosítását, és azt a kamara küldöttgyűlése elé terjeszti elfogadásra

**114/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és az elhangzott kiegészítéssel egyhangúlag jóváhagyta a kamara okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzatának, valamint mellékleteinek előterjesztés szerinti módosítását, melynek hatálya lépéséhez a nemzetgazdasági miniszter egyetértése szükséges.

**115/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a minőség-ellenőrzési módszertani kézikönyv részét képező minőség-ellenőrzési eljárási szabályzat előterjesztés szerinti módosítását.

**116/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

■ A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és az elhangzott módosításokkal egyhangúlag elfogadta a kamarai kötelező oktatás lebonyolításának 2012. évi elveiről szóló előterjesztést.

**117/2011. számú (XI. 18.) elnökségi határozat**

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

DR. LUKÁCS JÁNOS  
az MKVK elnöke

# Beszámol a fegyelmi bizottság

(Folytatás az 1. oldalról.)

még a fegyelmi meghallgatás időpontjáig tartozását rendezte.

Írásbeli megrovást 21, pénzbüntetést pedig 24 esetben alkalmaztunk mint szankciót. 2 fő könyvvizsgálót zártunk ki a kamara tagjai közül.

A büntetések kiszabásánál a bizottság következetesen járt el. A szankciók kiszabásánál a fokozatosság elvét érvényesítettük. A kötelezettségüket első ízben megszegőknel megrovást, míg a többszöri mulasztást elkövetőknel pénzbírságot szabtuk ki. Ez utóbbinál figyelembe vettük a fennálló díjtartozás mértékét. 2010-ben a kirótt pénzbírságok összege 1 230 e Ft volt.

A kizárásra – mint a legsúlyosabb büntetésre – 2 esetben került sor. Mindkét könyvvizsgáló ellen már több fegyelmi eljárást folytattunk le díjtartozás és a kötelező oktatáson való részvétel elmulasztása miatt. A korábban kiszabott büntetésekkel együtt mindkét könyvvizsgáló tartozása meghaladta a 700 e Ft-ot.

**b) Adatszolgáltatás elmulasztása**

Adatszolgáltatás elmulasztás miatt 22 esetben folytattunk le eljárást és ebből 15 esetben állapítottunk meg fegyelmi vétséget. 8 esetben írásbeli megrovásban részesítettük a könyvvizsgálót, illetve a könyvvizsgáló céget, 7 esetben pedig pénzbírságot szabtuk ki, összesen 800 e Ft összegben.

**c) Továbbképzésen való részvétel elmulasztása**

A kötelező továbbképzés szabadon választott kreditpontjait (12) nem teljesítő kamarai tagok ellen megindított eljárások száma 102 volt, szemben az elmúlt évi 54-gyel szemben. Összesen 55 esetben szüntettük meg az eljárást az MKVK Budapest Fővárosi Szervezete elnökének levele alapján. A főváros sajnálatos adminisztratív hiba, illetve technikai problémák miatt a kreditpontok összesítése során nem vette figyelembe az Oktatási Bizottság 2010. október 7-ei ülésén hozott határozatát, amely szerint a 2010. június 30-ig megszerzett kreditpontok beszámíthatók a 2009. évi kötelező szakmai továbbképzésbe. A további 47 eljárásból 24 esetben szintén megszüntettük az eljárást figyelemzetéssel, 11 esetben megrovást, 12 esetben pedig pénzbírságot szabtuk ki. A figyelmeztetés mellett történt eljárás megszüntetésére akkor került sor, ha a könyvvizsgáló több mint 8 kreditpontot teljesített a kötelező 12-ből. 4-7 teljesített kreditpontig megrovást alkalmaztunk szankcióként. Pénzbírság kiszabá-

sára 0-3 kreditpont teljesítésekor került sor, összesen 1 420 e Ft összegben. A mérték megállapításánál figyelembe vettük, hogy ezt megelőzően már részesült-e az érintett elmarasztalásban.

**B. A szabályzat B fejezetének 1.4., C fejezetének, 2.1. c) valamint 2.2. g) pontjai szerinti fegyelmi vétségek**

**Korrekttség, segítőkészség, szakértelem és kellő gondosság**

Az etikai normák betartása megköveteli a könyvvizsgálótól, hogy legyen korrekt és segítőkész, tartsa be a tevékenységére vonatkozó jogszabályokat és a szerződésben vállalt kötelezettségeit. A hozzáértő szakmai szolgáltatás megkívánja, hogy a munkavégzés során, a szakmai szolgáltatások nyújtása terén kellő gondossággal, alaposan és időben járjon el könyvvizsgáló és jó ítélőképességgel alkalmazza szakmai tudását és felkészültségét. Etikai vétségnek minősül, ha a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói tevékenységet gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem a jogszabályoknak és a standardoknak megfelelően nyújtja, és ha nem az adott helyzetben elvárható gondossággal jár el tevékenysége során.

A könyvvizsgálók vélelmezett szakmai mulasztásának kivizsgálására a korábbi időszakokkal megegyező számú ügyet tárgyaltunk 2010-ben, szám szerint 18-at, amelyek közül a bizonyítási szakasz több hónapot is igénybe vett. Munkánkat több esetben szakértők segítették. 10 esetben szüntettük meg az eljárást (5 esetben figyelmeztetés mellett), mivel bizonyítható módon a könyvvizsgáló nem követett el szakmai mulasztást, vagy annak mértéke nem indokolta szankció kiszabását. Ezekben az esetekben jellemző volt, hogy a bejelentők saját vitás ügyeik megoldására kívánták felhasználni a fegyelmi eljárás eredményét, vagy nem voltak tisztában azzal, hogy mi a feladata a könyvvizsgálónak, vagy saját gondatlanságuk negatív következményeit kívánták áthárítani a könyvvizsgálóra.

A bizottság 8 esetben állapított meg fegyelmi vétséget.

• A minőség-ellenőrzési bizottság elnöke 8 esetben kezdeményezett fegyelmi eljárást a „nem megfelelt” minősítéssel zárult ellenőrzések miatt, vagy azért, mert a könyvvizsgáló nem működött közre a minőségellenőrrel és akadályozta a vizsgálat lefolytatását. 1 esetben

megrovásban részesítettük a könyvvizsgálót, **4** esetben pedig pénzbírságot szabtuk ki összesen **1 100 e Ft** összegben. **1** főt kizárással sújtottunk, mivel a bizottság már 2005 óta nem tudta az ellenőrzést elvégezni a könyvvizsgálónál. (**2** esetben a könyvvizsgáló korára és súlyos egészségi állapotára tekintettel figyelmeztetés mellett szüntettük meg az eljárást).

- Nem valós tartalmú vállalkozási szerződés kötése visszamenőleges dátummal, amely miatt **200 e Ft** pénzbírságot szabott ki a bizottság.

- A főtitkári hivatal ellenőrzése alapján megállapítást nyert, hogy a könyvvizsgáló a kamarai törvény 55. § (1) bekezdésének előírásai alapján nem tette közzé átláthatósági jelentését annak ellenére, hogy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó szervezet részére végzett könyvvizsgálatot. Ebben az esetben az elnökség a bizottság I. fokú határozatát módosította és megrovásban részesítette a könyvvizsgálót.

A PSZÁF bejelentésére **3** fő ellen, **4** esetben kezdeményeztünk eljárást vélelmezett szakmai gondatlanság miatt, amelyből **három** esetben szakértő kirendelésére került sor. A bejelentések okai a következők voltak.

- A könyvvizsgáló a befektetési alapkezelő személyi és tárgyi feltételeinek meglétéről olyan igazolást állított ki, amelynek tartalma nem felelt meg a tényállásnak.

- A könyvvizsgáló tiszta jelentéssel látta el az alapkezelő 2008. évi beszámolóját annak ellenére, hogy jelentős tranzakciók nem kerültek lekönyvelésre.

- A könyvvizsgáló tiszta jelentést bocsátott ki több egészségpénztár esetében, ahol a PSZÁF vizsgálatai súlyos hiányosságokat és szabálytalanságokat tártak fel.

- A könyvvizsgáló tiszta jelentéssel látta el egy tőzsdén jegyzett vállalkozás IFRS szerint készített konszolidált beszámolóját, holott annak kiegészítő mellékletében számos információ nem került bemutatásra.

A bejelentések közül **2** ügyet zártunk le 2010-ben, és kettőt 2011 első negyedévében. A 2010-ben lezárt ügyek esetében megszüntettük az eljárást, mivel a szakértői vélemény nem talált a könyvvizsgáló terhére felróható gondatlanságot. Jelenleg a PSZÁF kérésére a Közfelügyelet vizsgálja döntésünk megalapozottságát.

A 2011-ben lezárt ügyekben a bizottság megállapította a könyvvizsgálók felelősségét és bírság kiszabására került sor.

### C. Függelenségi és összeférhetlenségi szabályok megsértése

A könyvvizsgálati munkánk során talán az egyik legfontosabb etikai követelmény, hogy a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevé-

kenység ellátása mellett nem vehet részt olyan tevékenységben, amely csorbítja, vagy csorbíthatja feddhetetlenségét, objektivitását, függetlenségét, és amely ezáltal összeegyeztethetetlen a szakmai tevékenységek ellátásával.

**6** esetben indítottunk eljárást és ebből **3** esetben állapította meg a bizottság a függetlenségi és összeférhetlenségi szabályok megsértését, amelyek miatt az elnökség módosított határozatát is figyelembe véve összesen **575 e Ft** bírság került kiszabásra.

- Nagy összegű kölcsön nyújtása a vizsgált társaságnak, és ezáltal tartós adós-hitelező jogviszony keletkezése, továbbá egyéb üzleti kapcsolat létesítése üzleti tervek készítése kapcsán.

- Közeli hozzátartozó társaságának könyvvizsgálói jelentés kibocsátása (könyvvizsgálóként nem volt megválasztva).

- Könyvelési szolgáltatás és könyvvizsgálat együttes végzése.

### D. Személyes közreműködés tilalmának megsértése

A kamarai törvény 11.§ (1) bekezdésének f) pontja alapján a kamarai tag könyvvizsgáló cégen kívül más gazdálkodó szervezetben személyes közreműködésre tagként, vezető tisztségviselőként a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység megkezdésének időpontjától nem lehet kötelezett.

A fenti előírás megsértése miatt **1** esetben állapított meg etikai vétséget a bizottság és **200 e Ft** pénzbírságot szabott ki. További **2** esetben figyelmeztetés mellett megszüntette az eljárást, mivel a fegyelmi eljárás során bizonyítást nyert, hogy a kamarai tagok függetlensége nem sérült és vétségük megismerését követően annak megszüntetéséről haladéktalanul intézkedtek.

### E. Titoktartási kötelezettség, ajánlott díjak szintje, együttműködés és korábbi munkakapcsolat

A fenti esetekben **4** eljárást folytattunk le. A más pályázó információival való visszaélés és az együttműködés színlelése (titoktartás megszegése) valamint az indokolatlanul alacsony árral elnyert könyvvizsgálói megbízás miatti bejelentések kapcsán a fegyelmi bizottság nem találta bizonyítottnak a fegyelmi vétség elkövetését, ezért ezekben az esetekben megszüntető határozatot hozott. **2** esetben szabott ki egyenként **450-450 e Ft** bírságot az alábbi vétségek miatt

- Ajánlattétel: a könyvvizsgáló szolgáltatását könyvelő cégeknek ajánlotta fel, dicsérve gyorsaságát és alacsony árait.

- Együttműködés a könyvvizsgálók között: a könyvvizsgáló munkaviszonyának, tagsági

jogviszonyának megszűnését követően korábbi munkaadója, társasága olyan megbízásait szerzte meg, amelyek még az eredeti szerződés szerint hatályban voltak.

## Fellebbezések

A fegyelmi bizottság 2010-ben hozott határozatai ellen összesen **14** fő nyújtott be fellebbezést az elnökség felé. **Egy** összeférhetlenségi ügyben, a bizottság I. fokú megszüntető határozatával szemben, maga a fegyelmi megbízott terjesztett elő fellebbezést, kérve szankció kiszabását. Ez esetben az elnökség arra az álláspontra jutott, hogy fegyelmi büntetés kiszabása indokolt, a szankciók közül ugyanakkor - az I. fokú határozatban rögzített nyhító körülményre is figyelemmel - a legenyhébb írásbeli megrovás alkalmazását elégségesnek tartotta.

A táblázat mutatja be a fellebbezések elbírálását követően hozott döntéseket.

A fellebbezés tárgya	Döntés	
	Fegyelmi bizottság	Elnökség
1. Hozzájárulási díj-tartozás	megrovás	megszüntetés
2. Tagdíjtartozás	megrovás	megszüntetés
3. Adatszolgáltatás	megrovás	helybenhagyás
4. Tagdíjtartozás	megrovás	helybenhagyás
5. Tagdíjtartozás	100 000	megszüntetés
6. Hozzájárulási díj-tartozás	70 000	helybenhagyás
7. Tagdíjtartozás	50 000	megrovás
8. Tagdíjtartozás	40 000	megszüntetés
9. Tagdíjtartozás	20 000	megrovás
10. Tagdíjtartozás	10 000	helybenhagyás
11. Szakmai továbbképzés	50 000	megrovás
12. Összeférhetlenség	kizárás	225 000
13. Kötelezettség megszegése	kizárás	megrovás
14. Gondatlanság	kizárás	helybenhagyás

## Közfelügyeleti ellenőrzés (etikai szabályrendszer áttekintése)

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság (a továbbiakban KKB) 2010 év során áttekintette a kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozó etikai szabályrendszert. A KKB elnöke 2010. július 8-án elküldött levelében összegezte az áttekintés eredményét. Ez alapján a KKB

- pozitív tényként értékeli, hogy a hazai előírások és az etikai kódex között elvi ellentmondás nincs;
- elfogadhatónak tartják, hogy az etikai kódex minimumkövetelményeit tekintve szabályzatunk esetenként szigorúbb követelményeket támaszt, igazodva a hazai jogszabályi környezethez és a tapasztalatokhoz;
- tekintettel az etikai kódex érvényességére, kéri, hogy azt a kamara honlapján mindenki számára elérhető módon tegye közzé;
- a szabályozás továbbfejlesztése céljából megfontolásra ajánlják, hogy a jogszabály szerinti könyvvizsgálaton kívüli bizonyos-

ságot nyújtó szolgáltatásokhoz kapcsolódó könyvvizsgálói magatartásbeli, etikai követelményrendszer is meghatározására kerüljön. Ezenfelül ajánlják az üzleti életben dolgozó könyvvizsgálókra vonatkozó etikai elvárások leszábályozását is.

A fentiekhez kapcsolódóan fontos megemlíteni, hogy a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete (IESBA) által kiadott és módosított Könyvvizsgálók etikai kódexe 2011. január 1-jével hatályba lépett. A KPMG még a múlt év végén elkészült a fordítással, azonban a lektorálás még mindig folyamatban van. Tekintettel a hatályba lépésre, fontosnak tartjuk, hogy a lehető legrövidebb időn belül elérhető legyen a tagok számára a módosított kódex. Megfontolásra ajánljuk az Oktatási Bizottságnak a változások megismertetésének kötelező oktatási programba való beépítését.

### **A Pénzügyi Szervezetek Állami Felügyelete (felügyelet) és a kamara közötti együttműködés a fegyelmi eljárások kapcsán**

A felügyelet és a kamara fegyelmi bizottsága között (egyelőre csak szóban) az alábbi együttműködés jött létre a felügyelet által kezdeményezett fegyelmi eljárások lefolytatása kapcsán:

- az eljárás során a kirendelt szakértő és a bizottság elnöke vagy az ügy előadója felveszi a kapcsolatot a felügyelet által megadott kapcsolattartó személlyel a tényállás minél pontosabb feltárása céljából;
- amennyiben a feltárt tények nem igazolják a könyvvizsgáló felelősségét, vagy a kirendelt szakértő nem osztja a felügyelet szakmai véleményét, arról a bizottság írásban részletes indoklást a felügyelet ré-

szére, illetve indokolt esetben személyes megbeszélés keretében.

### **Szakértői névjegyzék felállítása**

A fegyelmi bizottság a 2009. október hónapban kiírt és 2010. január 27-én elbírált pályázatok alapján felállította szakértői névsorát, amely a kamara honlapján elérhető. 2010-ben 5 esetben vontunk be szakértőt eljárásaink során.

A bizottság eddigi tapasztalatai alapján úgy ítéli meg, hogy a bejelentők által a könyvvizsgálók ellen megfogalmazott kifogások, az ezekre választ adó és szakértők által készített jelentések biztosították a szakszerű tényfeltárást, a feltárt tényekkel összhangban lévő szankció kiszabását, valamint az eljárási idő lerövidülését.

### **Etikai szabályzat lényeges módosításai**

Az Etikai szabályzat módosítására 2010. évben két alkalommal került sor, amely a következő területeket érintette.

#### **A 2010. 05. 15-én elfogadott, 2010. június 1-i hatállyal életbe lépő változások**

A fegyelmi bizottság szükségesnek tartotta, hogy a fegyelmi határozattal elmarasztalt cégek esetében az újabb, a cég vezető tisztségviselői ellen ismételt eljárás lefolytatására ne kerüljön sor, ezért a szabályzat C/1. (1) bekezdésének erre vonatkozó pontját törölte.

A tapasztalatok alapján szükségessé vált annak lehetősége, hogy a fegyelmi megbízott is jogosultságot szerezzen a bizottság által ösz-

szállított névjegyzékből szakértő bevonására, ezért a szabályzat C/6. pontjának (4) bekezdése kiegészült.

#### **A 2010. 12. 11-én elfogadott, 2011. január 1-jei hatállyal életbe lépő módosítások**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) módosítása kapcsán szükségessé vált az Etikai szabályzat egyes pontjainak módosítása. Ennek főbb területei a következők.

- Az érintett állami szerv felkérésére kezdeményezett fegyelmi eljárás esetén mind a fegyelmi eljárást elrendelő, mind a fegyelmi eljárást lezáró jogerős fegyelmi határozatot meg kell küldeni az érintett állami szerv részére [C/9. (3)].
- A fegyelmi határozat az eljárás alá vont mellett (és nem vagylagosan) az eljárás alá vont jogi képviselőjének is megküldendő.
- Az előírt fizetési kötelezettségek teljesítésének elmulasztása fegyelmi vétség miatti egyszerűsített fegyelmi eljárás beépítésére került sor, amelynek során fegyelmi tárgyalás tartására az eljárás alá vont kérelmére kerül sor [C/8. (3)].
- A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység szüneteltetésének meghatározott időre (legalább 12 hónapra) történő elrendelése, mint új fegyelmi büntetés bevezetése [C/3. d)].
- Az alkalmazható pénzbírság maximális összegének felemelése (a kiszabás évében esedékes éves kamarai tagdíj húszszorosára) [C/3. b)].
- A fegyelmi határozat kézbesítési szabályainak törvényi szintű rendezése történt meg azzal, hogy a kézbesítési vélelem megdöntésének szabályait az etikai szabályzatnak kell részleteznie [C/6. (17)].
- A beérkezett panaszok esetében a fegyelmi eljárás lefolytatásának elutasítása sem került a bejelentő részére megküldésre, így a fellebbezés lehetősége is megszűnik. Az eljárás elutasítása állami szerv bejelentése esetén részére megküldésre kerül [C/6. (6) és (7)].
- A másodfokú eljárás során a fegyelmi megbízott szóban teszi meg indítványát, írásos anyag előzetesen nem készül a továbbiakban.

## **Vezetőséget választott a könyvelői tagozat**

**A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Könyvelői Tagozata 2011. november 7-én vezetőségválasztást tartott, egyhangúlag dr. Sallai Csillát választották elnöknek.**

Az alább található táblázat tartalmazza az elnökség tagjainak nevét és az általuk elért szavazati arányt.

<b>Elnök:</b>	dr. Sallai Csilla	100%
<b>Alelnök:</b>	Berényiné Papp Mariann	64%
<b>Elnökségi tagok:</b>	Dencs György	67%
	Verebes Tiborné	98%
	Szendrei Gáborné	93%

Az új elnökség szakmai célkitűzése:

*„Szeretnénk komolyan részt venni a könyvelői szakma integritásának megteremtésében. A könyvelői tevékenységet folytató könyvvizsgálók minőségi munkával emelni tudják a könyvelői szakma színvonalát, s ez jó hatással lehet a több tízezres könyvelői társadalom anyagi és erkölcsi elismertségére.”*

DR. SALLAI CSILLA

az MKVK Könyvelői Tagozatának elnöke

BOHUS ZOLTÁNNÉ

az MKVK Fegyelmi Bizottságának 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 könyvviz-*

*gálattal kapcsolatos észrevételeiket, javaslataikat, kérdéseiket a konzultációs szolgálat honlapján vagy a konzultációs adatlap beküldésével a konzultacioszolgalat@mkvk.hu e-címre.*

## Átalakulás ellenőrzése

Három azonos (családi) tulajdonosi körbe tartozó kft. összeolvad (két kft. beolvad a harmadikba). Az a kft., amelybe a másik kettő beolvad, árbevétele alapján könyvvizgálatra kötelezett, azonban az elmúlt két év beszámolója nem volt könyvvizsgálattal alátámasztva, ennek indoka nem ismert. A független könyvvizsgáló felelőssége az átalakulások könyvvizsgálataánál „csak” a vagyonmérleg-tervezetek, vagyonleltár-tervezetek (vagyonmérlegek, vagyonleltárak) felülvizsgálata alapján kiadott független könyvvizsgálói jelentésben megfogalmazott véleményre/záradéokra és a magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok szerinti munka végzésére vonatkozik.

Befolyásolja-e az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizgálatának hiánya az átalakulást ellenőrző könyvvizsgáló munkáját és a kiadott jelentés minőségét?

A pénzügyi kimutatások könyvvizgálatát 2011. január 1-jén, vagy az azt követő időszakokra vonatkozóan a nemzetközi könyvvizsgálati standardok szerint kell elvégezni. Az átalakulás könyvvizgálatá során a könyvvizgálat tárgyát képező vagyonmérleg-tervezetek, vagyonleltár-tervezetek, vagyonmérlegek, vagyonleltárak összességében pénzügyi kimutatások, amelyek auditálására vonatkozóan külön előírások nem léteznek. Az átalakulások könyvvizgálatá során a könyvvizsgáló pozitív bizonyosságot nyújtó szolgáltatást végez, véleményét pozitív formában fejezi ki (mint az éves/egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálatakor). Az átalakulások könyvvizgálatánál értelemszerűen kell a standardokat ezen belül is a könyvvizgálati jelentésekre vonatkozó 700–720. témaszámú standardokat is

alkalmazni. A könyvvizgálat dokumentálására ugyanazok a standardok érvényesek, mint az éves/egyszerűsített éves beszámolóknál használatosak, függetlenül attól, hogy volt-e az átalakulás alapjául szolgáló számviteli beszámolóknak könyvvizsgálata, vagy sem.

Összességében az átalakulási könyvvizsgáló munkáját és a kiadandó jelentést nem befolyásolja, hogy volt-e könyvvizsgálata az átalakulás alapjául szolgáló számviteli beszámolóknak. Javaslom azonban, hogy vezetői levélben vagy az ügyvezetés felelősségét taglaló szakaszban az átalakulás előtti vagyonmérleg-tervezet-re kiadott jelentésben utaljon arra, hogy az éves beszámoló kötelező könyvvizsgálata elmaradt. (Erre csak akkor van szükség, ha az átalakulási vagyonmérleg-tervezet alapja az éves beszámoló!)

## Aranytömb nyilvántartása

Ügyfelem befektetési célból vásárolt aranytömböt. Kérem segítségüket annak eldöntésében, hogy az árukészlet vagy a forgatási célból vásárolt értékpapírok között kell-e nyilvántartani. Mérlegkészítéskor mi a helyes eljárás? A beszerzési ár és a mérlegfordulónap érvényes árkülönbözetének elszámolása? Ügyfelem könyvelőjével e témában vitám van.

A befektetési céllal vásárolt aranytömb számviteli értelemben nem sorolható a befektetett tárgyi eszközök vagy éppen a befektetett pénzügyi eszközök közé, mert nem illik rá a számviteli törvény szerint megadott definíció. Az MNB-re vonatkozó sajátos szabályok értelmében az aranytartalék készletnek minősül. A jelenlegi fizetési rendszerben nem fizetőeszköz az arany, bár aktív piaci árjegyzése van, ezért a pénzeszközök közé sem lehet besorolni. Az áfatörvény definiálja a befektetési aranyra vonatkozó különös szabályokat a 234–243. §-ig, de nem foglalja közre az igazából számviteli szempontból érdekes minősítéssel.

A számviteli törvénynek pedig nincsenek erre vonatkozó különös vagy sajátos előírásai. Véleményem szerint tehát nem tudjuk máshová besorolni, mint az áruk közé, azaz készletnek kell tekinteni. Ez megítélesem szerint akkor is igaz, ha a tulajdonjogot papíron igazolják és nincs tényleges fizikai átvétel. Ez a papír azonban véleményem szerint nem értékpapír, hanem továbbra is készletnek kéne ezt is tekinteni. Ilyen pl. a közraktárjegy, ahol nem forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt szerepeltetünk a mérlegben, hanem magát a tulajdonunkban lévő készletet, amelyről a közraktári jegy inkább csak igazolás ebben a helyzetben.

Az aranytömb tehát leginkább az áruk között van jó helyen, és az értékelése is a készletnek szabályai szerint kell, hogy történjen. A bekerülési ár és a fordulónapi érték közötti különbséget negatív esetben értékvesztés, pozitív esetben semmi, hiszen felértékelni nem lehet.

Ha valaki valós értékelést választ a számviteli beszámoló készítése során, akkor is probléma van, mert a készletekre nem alkalmazható a valós értékelés a hazai szabályozás szerint. Az IFRS-ek rendszerében befektetési célú készletként mutatják be, amelyet az aktív piaci árak alapján valós értéken kell értékelni. A hazai megoldásnak is ennek kellene lennie.

## Jelzáloggal terhelt ingatlan apportja

Egy társaság egy másik társaságba kíván apportálni egy üzemi ingatlant. Az ingatlanon az egyik bank jelzálogjoga, illetve elővásárlási joga van bejegyezve. Lehet-e apportálni ezt az ingatlant, kiadható-e a vagyonértékelésről a könyvvizsgálói jelentés?

A 2006. évi IV. tv. 13-§. (2). bekezdése szerint „A nem pénzbeli hozzájárulás bármilyen vagyoni értékkel rendelkező dolog, szellemi alkotáshoz fűződő vagy egyéb vagyoni értékű jog – ideértve az adós által elismert vagy jogerős bírósági határozaton alapuló követelést is – lehet.”

Az apportálás hitelesítése során vizsgálni kell, hogy nem terheli-e az ingatlant elidegenítési és terhelési tilalom vagy harmadik személynek olyan joga (például haszonélvezeti vagy használati jog, jelzálogjog, elővásárlási jog), amely akadályozná a társaságot a tulajdonjog megszerzésében és használatában. Az előbbi kizárja az apportálást, az utóbbi esetben be kell szerezni a jogosult hozzájárulását is az apportálásához – ez azonban nem változtat azon a körülményen, hogy a teher az apportálást követően is fennmarad.

Az Ön által vázolt esetben tehát a jelzálog jogosultjának hozzájárulását az apportálásához meg kell szerezni, ez esetben kiadható a könyvvizsgálói jelentés.

# Az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület (OKKT) közleménye

Az OKKT az alábbi táblázatban foglaltaknak megfelelően meghirdeti a 2012. évi vizsganaptárt a könyvvizsgálói képzésben részt vevők számára. A szóbeli vizsgák - meghirdetett időtartamokon belüli - pontos időpontja később kerül meghatározásra. A hatályos szakképzési és vizsgaszabályzat szerint vizsgázó hallgatók a *Számvitel és elemzés* tárgy mindkét részmoduljára bejelentkezhetnek a tárgyra megadott vizsgaidőpontokra.

Azok a hallgatók, akik a hatályos szakképzési és vizsgaszabályzat 121. pontja alapján a régi (2008. előtti) vizsgaszabályzat hatálya alá tartoztak, 2012. január 1-jétől csak a hatályos vizsgaszabályzat alapján, annak tantárgyi tematikáiban meghatározott ismeretkörből tehetnek vizsgát.

A hatályos szakképzési és vizsgaszabályzat 94. pontja alapján tájékoztatjuk az okleveles könyvvizsgálói képzési programban résztvevőket, hogy az írásbeli vizsgákon számológép használható (kivétel: a bármilyen programozásra és/vagy szöveg tárolására alkalmas számológépek), azonban mobiltelefon csak kikapcsolt állapotban lehet (és csak a vizsgázó táskájában).

Budapest, 2011. november

DR. ADORJÁN CSABA  
az OKKT elnöke

## Vizsganaptár 2012. év

(Az okleveles könyvvizsgálói képzési programban részt vevők számára.)

TÁRGY	I. félév		II. félév	
	vizsga	vizsga	vizsga	vizsga
<b>Jog</b> szóbeli	január 9–12.	április 10–13.		november 5–8.
<b>Jelentkezési határidő:</b>	<b>december 10.</b>	<b>március 11.</b>		<b>október 6.</b>
<b>Adózási ismeretek</b> írásbeli szóbeli	március 22. április 2–5.	június 5. június 18–21.		október 18. október 29–31.
<b>Jelentkezési határidő:</b>	<b>február 21.</b>	<b>május 6.</b>		<b>szeptember 18.</b>
<b>Szervezési és vezetési ismeretek</b> szóbeli		április 16–19.	szeptember 10–13.	november 19–22.
<b>Jelentkezési határidő:</b>		<b>március 17.</b>	<b>augusztus 11.</b>	<b>október 20.</b>
<b>Közgazdaságtan és pénzügyek</b> írásbeli szóbeli	január 26. február 6–9.	június 7. június 19–22.		október 4. október 15–18.
<b>Jelentkezési határidő:</b>	<b>december 27.</b>	<b>május 8.</b>		<b>szeptember 4.</b>
<b>Számvitel és elemzés</b> írásbeli szóbeli	február 23. március 5–8.	június 12. június 25–28.	szeptember 4. szeptember 17–19.	november 22. december 3–6.
<b>Jelentkezési határidő:</b>	<b>január 24.</b>	<b>május 13.</b>	<b>augusztus 5.</b>	<b>október 23.</b>
<b>Számvitel-szervezés</b> írásbeli	január 19.		szeptember 13.	november 15.
<b>Jelentkezési határidő:</b>	<b>december 20.</b>		<b>augusztus 14.</b>	<b>október 16.</b>
<b>Számvitelszervezés</b> írásbeli számítógépes technika segítségével			szeptember 13.	november 15.
<b>Jelentkezési határidő:</b>			<b>augusztus 14.</b>	<b>október 16.</b>
<b>Könyvvizsgálat és ellenőrzés</b> írásbeli szóbeli		június 14. június 26–29.		november 29. december 10–13.
<b>Jelentkezési határidő:</b>		<b>május 15.</b>		<b>október 30.</b>