



*Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

# KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA HIVATALOS LAPJA

1. évfolyam • 9. szám • 2012. SZEPTEMBER

Konzultáció

Összefoglaló a XX. Országos  
Könyvvizsgálói Konferenciáról

2012. évi adatszolgáltatás elemzése  
a 2011. évről és a 2012. évi várható  
könyvvizsgálói piac alakulásáról

# ELŐSZÓ



*Megújulás.* Ez a kifejezés szerepelt a XX. Országos Könyvvizsgálói Konferencia meghívójában. Vizsgálva ez év februárjára, amikor hozzákezdünk a kamara életében fontos szerepet betöltő esemény megszervezéséhez az első lépések között volt a konferencia – önmagában is üzenetet hordozó – címének megfogalmazása. Ezt jelentőségénél fogva hosszú évek óta mindig az elnökség hagyja jóvá, alkalmanként komoly vitákat is lefolytatva.

*Könyvvizsgálat és megújulás.* Idén március elején az elnökségi ülésen a huszadik, jubileumi konferencia címeről nem volt vita. Talán mindenki úgy érezte, hogy a két fogalom összetartozik, a szakma magában hordozza az elvárást művelőivel szemben: nem lehet megállni, aki nem halad, az visszafelé megy. Gondoljunk a munkánkat napi szinten átható állandó változásra a jogszabályok, az üzleti élet, a szakmai partnerek, a megbízók tekintetében.

*Könyvvizsgálat – a megújulás igénye.* Igen, ez már egyértelműen megjelenő követelmény. Nem csupán magunkkal könyvvizsgálókkal, hanem kamaránkkal szemben is megfogalmaztuk a konferenciára készülve. Nem felénk címezve mások oldaláról hangzott el először, hanem éves szakmai találkozóink közösen elfogadott mottója lett. Nem tudtunk még akkor a közfelügyeleti rendszer tervezett változásairól, mégis éreztük és érezzük, hogy azokat a hatásokat, amelyeket a szakma és a kamara az elmúlt időszakban kénytelen volt megtapasztalni nem lehet változatlan módszerekkel kezelni.

Jubileumi konferenciánk méltó volt a hagyományokhoz és színvonalas előadásaival egyúttal azt is megmutatta, hogy a könyvvizsgálók és kamaránk, szervezeteink és tagozataink képesek magas színvonalú szakmai teljesítményekre, túl tudnak tekinteni a saját szakmájuk keretein, komoly és korrekt partnerei lehetnek a jogszabályalkotóknak is.

Dr. Pál Tibor  
oktatási alelnök

# TARTALOM

## KÖNYVVIZSGÁLÓI KONFERENCIA

Összefoglaló a XX. Országos Könyvvizsgálói Konferenciáról \_ \_ \_ \_ \_ **3**

## KAMARAI BESZÁMOLÓ

2012. évi adatszolgáltatás elemzése a 2011. évről és a 2012. évi várható könyvvizsgálói piac alakulásáról \_ \_ \_ \_ \_ **4**

## HATÁROZATOK

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2012. július 19-i elnökségi ülésének határozatai \_ \_ \_ \_ \_ **7**

## FELVÉTELI BIZOTTSÁG HÍREI

Tagfelvétel, státuszmódosítások, minősítések \_ \_ \_ \_ **8**

## VIZSGASOR

A számvitel nemzetközi szabályozása \_ \_ \_ \_ \_ **10**

## KONZULTÁCIÓ

Vagyonmérleg negatív saját tőkével \_ \_ \_ \_ \_ **12**

Összeférhetetlenségi szabályok \_ \_ \_ \_ \_ **13**

## OLVASÓI HOZZÁSZÓLÁS

Hozzászólás a Könyvvizsgálók Lapja 2012. 7–8. számában megjelent „Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában” című cikkhez \_ \_ \_ **13**

## MUNKAPROGRAM

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökségének 2012. II. félévi munkaprogramja \_ \_ \_ \_ \_ **15**

## KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

Főszerkesztő: Dr. Lukács János, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke | Felelős szerkesztő: Bősze András, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara főtítkára | Szerkesztőség: Magyar Könyvvizsgálói Kamara 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8. | Kiadja: Saldo Zrt. (1135 Budapest, Mór u. 2–4.), felelős kiadó: dr. Bokor Pál, vezérigazgató.  
www.mkvk.hu | konyvvizsgaloklapja@mkvk.hu ISSN 2063–2169

# ÖSSZEFOGLALÓ A XX. ORSZÁGOS KÖNYVVIZSGÁLÓI KONFERENCIÁRÓL

**Huszedik alkalommal gyűltek össze a könyvvizsgálók idén Balatonalmádiban, hogy a szakma aktuális kérdéseiről tájékozódjanak. A konferencia címe „Könyvvizsgálat – a megújulás igénye” tükrözi a könyvvizsgálókkal szemben újra és újra megfogalmazott követelményeket és saját belső elvárásainkat is.**

A konferencia a megszokott módon plenáris üléssel kezdődött, melyen *Dr. Lukács János*, a kamara elnökének nyitó beszéde után *Dr. Bod Péter Ákos*, egyetemi tanár, a Budapesti Corvinus Egyetem Gazdaságpolitika Tanszékének tanszékvezetője tartott előadást a gazdaságpolitika aktuális kérdéseiről. Ezt követően *Dr. Balog Ádám*, Adóügyekért felelős helyettes államtitkár beszélt a Nemzetgazdasági Minisztérium kamarával, és a könyvvizsgálókkal szembeni elvárásairól.

A két neves előadó beszédét követően került sor a *Dr. Bartók Nagy András Életműdíj* átadására is. Az életműdíj azon természetes személyeknek adományozható, akik a könyvvizsgálat szakmai, közéleti területén kiemelkedő munkát végez-



**Dr. Lukács János, a kamara elnöke nyitotta meg a konferenciát**

tek, hosszú időn keresztül elismerésre méltó tevékenységet folytattak, hozzájárultak a magyar könyvvizs-

gálói szakma hazai, illetve nemzetközi elismertetéséhez. A posztumusz díjat idén *Pozsgai Vince*, az MKVK Győr-Moson-Sopron megyei szervezetének néhai elnöke kapta. Az aktív tagnak járó életműdíjat *Dr. Tétényi Zoltán* kapta. Bővebben a honlapon az alábbi linken: [http://www.mkvk.hu/informacio/eletmudij/eletmudij\\_2012](http://www.mkvk.hu/informacio/eletmudij/eletmudij_2012)

A tematikus szakmai munka a tavalyiakhoz hasonlóan idén is négy szekcióban zajlott: az általános, a módszertani, a költségvetési és az informatikai szekciókban. Az előadásokat követően a záró plenáris ülésen a szekcióelnökök beszámoltak a szekciókban folyó munkáról.

A konferencia a kamara elnökének zárszavával fejeződött be.

Az előadások megtekinthetőek a kamara honlapján: <http://www.mkvk.hu/kamarai/esemenyek/okk2012> ■



**A Dr. Bartók Nagy András Életműdíj díjazottjai: Pozsgai Vince, posztumusz díjazott, képünkön a díjat átvevő felesége, illetve dr. Tétényi Zoltán**

# 2012. ÉVI ADATSZOLGÁLTATÁS ELEMZÉSE A 2011. ÉVRŐL ÉS A 2012. ÉVI VÁRHATÓ KÖNYVVIZSGÁLÓI PIAC ALAKULÁSÁRÓL

**A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a tagjai körében végzett adatszolgáltatás alapján az idén is felmérte a 2011. évre vonatkozóan a könyvvizsgálói piacot. A szabályozási rendszer (jogi környezet) könyvvizsgálói piacra gyakorolt hatásának jelentős változása miatt a várható könyvvizsgálói árbevételeket is kértük megjelölni sávos bontásban annak érdekében, hogy az értékhatár emelés következményeit minél pontosabban tudjuk előre jelezni.**

A beérkezett adatszolgáltatások 22%-a nem adott meg becslést a 2012. évi várható árbevétel és kiadandó éves/egyszerűsített éves beszámoló jelentésszám alakulásra. Ezt úgy értelmeztük, hogy nem kívánt, vagy nem tud becslést adni saját ügyfélkörének és díjainak várható alakulásáról, de ez nem jelentheti azt, hogy az ő esetükben változatlan értékekkel számoljunk a következő évre is. Ezért esetükben a 2012. évre becsült jelentésszámot úgy állapítottuk meg, hogy a tárgyévi adataikat indexáltuk a többi megfelelő cégtípus árbevétel változásával. A továbbiakban ezen értékeket behelyettesítettük a becslés alapjául szolgáló adatbázisba. Az 1. táblázatban összefoglaltuk az adatszolgáltatás könyvvizsgálói megbízásainak és díjainak legfontosabb adatait és azok változását.

A további elemzések egyszerűsítése, tagolása érdekében a táblázat nem tartalmazza a megbízási jogviszonyban dolgozó – egyébként kevés számú és nagyrészt idősebb korosztályt képviselő – tagok 2011. évre kibocsátott 333 jelentését és az ebből

származó 118 950 E Ft árbevételét. Esetükben a 2012. évi várható jelentésszám 138 db, és árbevétel 46 679 E Ft. Láthatóan ennek a szektornak a jelentősége tovább csökken és további vizsgálatának nincs információs jelentősége.

Első olvasatban a táblázat adataiból az következik, hogy 2011. évről 2012. évre várhatóan a kiadott jelentések száma 29%-kal az árbevétel pedig 16%-kal fog csökkenni. Később (3. táblázat) bemutatjuk az értékhatár sávok szerinti értékek ismeretében, hogy ez részben az adatszolgáltatók pesszimista becslési várakozásán alapul, hiszen a változás esetében csökkenéseket lehetett megjelölni, növekedést pedig nem, és az ügyfélkör abszolút csökkenésének (csődök) aránya sokkal kisebb, mint a kötelező könyvvizsgálói értékhatárokból megjelölt piacvesztési várakozás. A nem kötelező értékhatár sávban bekövetkező jelentős csökkenések ugyanakkor azt eredményezik, hogy az átlagos díjbevétel mutató növekvő értéket jelez. Ennek eredményeképpen a várható átlagos díjbevétel

2012. évben 930 E Ft körül alakulhat, ami 19%-os növekedés a 2011. évi átlagos árbevételhez viszonyítva.

Az összesített könyvvizsgálói piacon belül lezajló változások megítélését segíti, ha a 2011-re vonatkozó adatokat a könyvvizsgálói értékhatár sávos bontásában is elemezzük. A 2. táblázat összefoglalja a társaságok és az egyéni vállalkozók könyvvizsgálói árbevételét.

2011. évben a kiadott jelentések 43%-t a 200 M Ft alatti árbevételi sávban bocsátották ki átlagosan 350 E Ft díjbevétellel. Az összes jelentés 30%-t pedig az 500 M Ft feletti árbevétel sáv kategóriában adták ki. Ebben a kategóriában az átlagos árbevétel 1 722 E Ft volt. A két közbülső sáv lényegében hasonló nagyságrendet képvisel és nincs lényeges különbség az átlagárak tekintetében sem. Az átlagárak ugyanakkor jól mutatják a piaci szereplők értékítéletét a feladat nagyságára vonatkozóan. Ebből az következik, hogy az 500 M Ft alatti megbízások esetében csak egy lassan növekvő díjtétel rendszert figyelhetünk meg, míg e

ÖSSZESÍTETT KÖNYVVIZSGÁLÓI PIAC A 2012. ÉVI ADATSZOLGÁLTATÁSBAN

1. TÁBLÁZAT

	2010-re kiadott jelentések	2011-re kiadott jelentések	2012-re várható jelentések	Változás 2012/2011	Változás 2012/2011 (%)
Kiadott jelentés (db)	43 790	42 070	29 685	-12 385	-29,4%
Jelentések árbevétele (E Ft)	32 906 951	32 757 943	27 594 644	-5 163 299	-15,8%
Átlagos árbevétel (E Ft)	751	779	930	151	19,4%

## KÖNYVVIZSGÁLATI PIAC ÁRBEVÉTELI SÁVONKÉNT 2011-RE VONATKOZÓAN

Árbevétel sáv	Kiadott jelentés (db)			Jelentések árbevétele (E Ft)			Átlagos árbevétel (E Ft/db)		
	Társaság	Egyéni v.	Összesen	Társaság	Egyéni v.	Összesen	Társaság	Egyéni v.	Összesen
0 – 200 M Ft	12 949	5 062	18 011	5 067 455	1 236 188	6 303 643	391	244	350
200 – 300 M Ft	4 063	1 764	5 827	1 660 954	501 415	2 162 369	409	284	371
300 – 500 M Ft	4 005	1 639	5 644	2 019 682	595 554	2 615 236	504	363	463
500 M Ft felett	10 067	2 521	12 588	19 902 471	1 774 224	21 676 695	1 977	704	1 722
Összesen	31 084	10 986	42 070	28 650 562	4 107 381	32 757 943	922	374	779

fölött lényegesen megemelkedik az átlagos díj. (3. táblázat)

A társaságok és egyéni vállalkozók kiadott jelentésszáma a 2012. évre vonatkozóan várhatóan 12 385 db-bal csökken (azaz 29 685 db lesz 29%-os kiesés). Az összes éves/egyszerűsített éves jelentés árbevétele 32 758 M Ft-ról várhatóan 27 595 M Ft-ra esik vissza (16%-os visszaesés). A csökkenések ellenére a 2012. évi várható jelentésszám 39%-át az 500 M Ft feletti árbevétel sávban tervezik kibocsátani 1 719 E Ft-os átlagos díjbevétellel, 25%-t pedig a 200 M Ft alatti kategóriában 460 E Ft átlagos díjbevétellel. Ebből látható, hogy a könyvvizsgálók annak ellenére számítanak a megbízásaik egy részének fenntartására, hogy a törvényi lehetőség az ügyfelek számára ezt már nem teszi kötelezővé. A legkritikusabb sávban tehát a 18 011 db megbízással szemben 7 610 megbízás (42%) várhatóan megmarad. Alaplatannak tűnnek azok a félelmek, miszerint ez a piaci szegmens véglegesen elveszett a könyvvizsgálói megbízások szempontjából. Az értékhatár emelés a legnagyobb mértékben ennek ellenére a 200 M Ft alatti kategóriát

érinti, ami előre tudható volt adatszolgáltatás nélkül is, bár mértékére vonatkozóan a tényleges adatok bizonyos értelemben pozitív meglepetésként is értékelhetők. Számszerűen 10 401 db megbízás csökkenést, azaz 58%-os visszaesést jeleznek előre a társaságok. Árbevétel kiesés tekintetében ez 44%-ot tesz ki 2 milliárd 801 millió Ft értékben.

A két középső sávban a jelentésszám csekély mértékben, de csökkenhet a 2011. évhez viszonyítva. Az 500 M Ft feletti sávban a cégek külön-külön összegezve 1 111 db jelentésszám (-9%) és 1 950 M Ft árbevétel kiesést (-9%) terveztek. Ez részben magyarázható azzal, hogy a megbízók egy része eltűnik a piacról, valamint egy részüknek drasztikus mértékben csökkenhet az árbevétele, ugyanakkor ebben a nagyságrendben nem jelent meg növekedés az alatta lévő sávokba. Tehát a könyvvizsgálók a piacvesztésre vonatkozóan határozott várakozásokkal rendelkeznek, míg a lehetséges személyes piaci bővülésüket tekintve pesszimistábbak. Együttesen ekkora csökkenés nem valószínűsíthető, hiszen 2013. évtől a 200 M Ft feletti árbevétel sávban to-

vábbra is kötelező a könyvvizsgálat és statisztikailag évente 3%-ra tehető a cégek megszűnése miatti kiesés. Előreláthatóan a tervezett csökkenés az 500 M Ft feletti sávban kisebb mértékű lesz, és a középső sávokban pedig stagnálás vagy további emelkedés prognosztizálható annak ellenére, hogy az adatszolgáltatásból ez közvetlenül nem következik, sőt lassú lemorzsolódást jeleznek az adatszolgáltatók. Ma még nyitott kérdés, hogy az önkormányzati körben folytatott könyvvizsgálat jövője hogyan alakul.

### KÖNYVVIZSGÁLÓ TÁRSASÁGOK ÉS EGYÉNI VÁLLALKOZÓK ADATAINAK ÖSSZEHAJONLÍTÁSA

A könyvvizsgálói piacon a 2010. évről a 2011. évre a kiadott jelentésszámok aránya 1%-kal elmozdult a társaságok javára, akik így a kiadott jelentések 74%-t bocsátják ki, az árbevételnek pedig a 87%-át adják.

A 2011. évben a könyvvizsgáló társaságok egy megbízásból származó átlagos árbevétele 922 E Ft volt, az egyéni vállalkozók<sup>1</sup> pedig jelentésszerűen 374 E Ft átlagos díjbevételt értek el. Ez nyilvánvalóan mutatja az eltérő ügyfélkört, és sajnos előrevetíti azt a folyamatot, hogy az egyéni vállalkozásban fenntartható piaci pozíció lényegesen gyorsabban épülhet le a jövőben, mint a társaságok ügyfélköre. Ezt természetesen a tárgytól eltérő vizsgálati

<sup>1</sup> Az egyéni vállalkozó fogalmát cégjogi értelemben használjuk, függetlenül attól, hogy ők is a kamarában regisztrált könyvvizsgáló cégnek minősülnek.

## 3. TÁBLÁZAT

## KÖNYVVIZSGÁLATI PIAC VÁRHATÓ ALAKULÁSA 2012-RE VONATKOZÓAN

Árbevétel sáv	Kiadott jelentés (db)	Jelentések árbevétele (E Ft)	Átlagos árbevétel (E Ft/db)
0 – 200 M Ft	7 610	3 502 231	460
200 – 300 M Ft	5 335	1 953 600	366
300 – 500 M Ft	5 263	2 412 377	458
500 M Ft felett	11 477	19 726 436	1 719
Összesen	29 685	27 594 644	930

## KAMARAI BESZÁMOLÓ

módszerekkel és adatokkal, piaci környezettel, piac pszichológiával, infrastruktúrális lehetőségek hiányával, korosztályi összetétellel és személyes ambíciókkal magyarázható. Mindemellett az adatszolgáltatás is alátámasztja azokat a feltételezéseket, ami a két szektor jövőjére vonatkozóan a szakma mindennapjaiban felszínre kerül. (4. táblázat)

Az adatok alapján valószínűsíthető egy ügyfélkör lassú áramlás az egyéni vállalkozók irányából a társaságok felé. Az egyéni vállalkozók jelentésszáma közel 8%-kal, az egy jelentésre jutó átlagos díjbevételük ettől kissé alacsonyabb mértékben csökkent. Az egyéni vállalkozóknál mind a jelentésszám mind az átlagos árbevétel csökkent, míg a társaságok esetében a jelentésszám csak kisebb mértékben (-2,5%) esett vissza, az árbevételnél pedig stagnálás figyelhető meg. Ebből az következik, hogy a társaságok a kieső megbízásokat szerény díjmeléssel mégis ellensúlyozták, pedig a szakma általános díjszökkenésekről ad számot.

A két szélső árbevétel sávban domináns a kiadott jelentések száma. A társaságok esetében a Big4 a je-

lentések 10%-t adja, mely a társaságok könyvvizsgálói díjbevételének a 44%-t jelenti. Legnagyobb arányban (55%) az 500 M Ft feletti árbevétel sávban van jelen.

A kimutatásból jól látható, hogy a sávokon belül az egyéni vállalkozók átlagos díjbevétele a könyvvizsgáló társaságokhoz viszonyítva jelentősen alacsonyabb és megbízásaik száma is kevesebb valamint a legtöbb jelentést (46%) a 200 M Ft alatti árbevétel sávban adják ki. Nyilvánvalóvá vált, hogy azok az egyéni vállalkozók, akiknek ez a piaci szegmens az ügyfélkörre, végletesen nehéz helyzetbe kerülnek, mert egyéb lehetőségeik korlátozzák őket a más szegmensekben történő érdemi piacszerzésben.

A könyvvizsgáló társaságok és egyéni vállalkozók éves nettó árbevételét tekintve megállapítható, hogy 2010-ről a 2011. évre 1,7%-os nettó árbevétel kiesés jelentkezett, amelyhez 5,4%-os csökkenéssel a Big4 járult hozzá. A kisebb társaságok tehát eredményesebben tudtak alkalmazkodni, míg a nagyokat vélhetően az árverseny sodorta abszolút értékű bevétel csökkenésbe. (Lásd 5. táblázat)

Az árbevétel megoszlása könyvvizsgálói és egyéb árbevételre már évek óta közel azonos arányt mutat, és ebben a könyvvizsgálói árbevétel az alacsonyabb, annak ellenére, hogy közel van az 50-50%-os határhoz. A Big4 a korábbi „kiszervezések” vállalati átalakulások eredményeképpen sem tudott 50%-os könyvvizsgálói arány fölé kerülni, és általában megállapítható, hogy az arányok tekintetében vállalati méretek között függően kicsi az eltérés az egyes könyvvizsgáló egységek között. Ha a várható piacvesztési lehetőségeket helyezük előtérbe, akkor sokkal fontosabbnak tűnik a nem könyvvizsgálói piacon történő pozíció megőrzése és javítása, mint az egyébként 50%-nál kicsivel kevesebbet jelentő könyvvizsgálói szektor egy kis szeletének a jelentős beszűkülése miatti veszteség. Tehát a teljesnek tekinthető 67,5 milliárdos piacon a nem könyvvizsgálói bevételek 5-7%-os csökkenése önmagában okozhat akkora, vagy nagyobb veszteséget, mint a 200 milliós értékhatár miatti 44%-ra prognosztizált árbevétel csökkenés. Ennek ismeretében a társaságok vezetői

4. TÁBLÁZAT

### KIADOTT JELENTÉSEK ÉS ÁRBEVÉTELÜK VÁLTOZÁSA 2010-RŐL 2011-RE

	2010. év		2011. év		Változás		Változás (%)	
	Társaságok	Egyéni v.	Társaságok	Egyéni v.	Társaságok	Egyéni v.	Társaságok	Egyéni v.
Kiadott jelentések száma (db)	31 874	11 916	31 084	10 986	-790	-930	-2,5%	-7,8%
Kiadott jelentések árbevétele (E Ft)	28 605 149	4 301 803	28 650 562	4 107 381	45 413	-194 422	0,2%	-4,5%
Átlagos árbevétel (E Ft/db)	897	361	922	374	25	13	2,8%	3,6%

5. TÁBLÁZAT

### ÉVES NETTÓ ÁRBEVÉTEL VÁLTOZÁSA 2011-RE, ÉS A KÖNYVVIZSGÁLÓI ÁRBEVÉTEL CÉGTÍPUSONKÉNT

Társasági forma	Éves nettó árbevétel 2010	Éves nettó árbevétel 2011	Változás 2011/2010	Változás 2011/2010 (%)	Könyvvizsgálói árbevétel 2011 E Ft	Könyvvizsgálói árbevétel arány (%)
Big4	28 658 448	27 097 446	-1 561 002	-5,4%	12 573 912	46,4%
Top5-25	6 088 479	6 137 017	48 538	0,8%	3 345 347	54,5%
Többi társaság	33 944 263	34 278 908	334 645	1,0%	16 838 684	49,1%
ebből: egyéni váll.	7 330 392	7 838 620	508 228	6,9%	4 107 381	52,4%
ebből: társaság	26 613 871	26 440 288	-173 583	-0,7%	12 731 303	48,2%
Összesen	68 691 190	67 513 371	-1 177 819	-1,7%	32 757 943	48,5%

## KÖNYVVIZSGÁLATI ÁRBEVÉTEL VÁLTOZÁSA 2012-RE CÉGTIPUSONKÉNT

Társasági forma	Könyvvizsgálói árbevétel 2011 (E Ft)	Könyvvizsgálói árbevétel 2012 várható (E Ft)	Változás 2012/2011	Változás 2012/2011 (%)
Big4	12 573 912	12 133 439	-440 473	-3,5%
Top5-25	3 345 347	1 970 732	-1 374 615	-41,1%
Többi társaság	16 838 684	13 490 473	-3 348 211	-19,9%
ebből: egyéni vállalkozó	4 107 381	3 167 006	-940 375	-22,9%
ebből: társaság	12 731 303	10 323 467	-2 407 836	-18,9%
Összesen	32 757 943	27 594 644	-5 163 299	-15,8%

nyilvánvalóan elgondolkodnak az alkalmazkodási lehetőségeken és a felszabaduló kapacitásokat a számviteli szolgáltatások, tanácsadások, vagy más megbízások irányába próbálják hasznosítani.

A 2012. évre várhatóan a könyvvizsgálatból származó árbevétel ugyan csökkeni fog, azonban megoszlása eltolódik az 500 M Ft feletti sáv javára. A várakozásoknak megfelelően a 300–500 M Ft közötti sávban az árbevétel növekedni fog. (6. táblázat)

A könyvvizsgálói értékhatár emelés következtében az árbevételre vonatkozó várakozások igen negatívak. Összességében 16%-os további piacvesztést jeleznek előre. Leginkább a Top5-25 cégek körében.

## ÖSSZEFOGLALÓ

A 2012. évi adatszolgáltatásból levonható következtetés, hogy a társaságok és egyéni vállalkozók 2%-os éves nettó árbevétel csökkenést realizáltak, mely mellett még a könyvvizsgálói árbevétel aránya is tovább esett az összes nettó árbevételben (49%), ez mutatja a tendenciát, miszerint az egyéb számviteli szolgáltatások jelentik a könyvvizsgáló társaságok és egyéni cégek legfőbb bevételi forrását.

A Big4 társaságok 2011. éves nettó árbevétele több mint 5%-kal csökkent az előző évihez képest, ennek ellenére a kiadott jelentések 10%-t adják, mely a társaságok könyvvizsgálói díjbevételének 44%-t jelenti.

A 2012. évre vonatkozó előrejelzések az értékhatár emelést figyelembe véve további 16%-os piacvesztést jeleznek előre. A könyvvizsgálói piac körülményei a nagy társaságoknak kedveznek, megnehezítve az egyéni vállalkozók életét. Ez azt jelenti, hogy a kiadott jelentések 29%-kal, a díjbevételek pedig 16%-kal fognak várhatóan visszaesni. A leginkább érintett 200 M Ft alatti árbevétel sávban 58%-os jelentésszám és 44%-os árbevétel kiesést jeleznek előre. A társaságok adatszolgáltatásában a Big4 várhatóan a jelentések 13%-t, a díjbevételnek pedig az 50%-t fogja megszerezni.

Bősze András  
főtitkár

## A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA RENKÍVÜLI KIBŐVÍTETT ELNÖKSÉGI ÜLÉSÉNEK HATÁROZATA (2012. 07. 19.)

### 56/2012. számú (2012. 07. 19.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége az elhangzott kiegészítésekkel és módosításokkal egyhangúlag elfogadta a Pénzügyi Ágazati Közfelügyelet felállításával összefüggő törvénymódosítással kapcsolatos kamarai érvrendszert, valamint az e tárgyban a Nemzetgazdasági Mi-

nisztériumnak megküldendő elnöki levelek tervezetét.

### 57/2012. számú (2012. 07. 19.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta a kamarai bevételek növelése és a működési költségek csökkentése lehetőségeinek feltárását célzó koncepció kidol-

gozására felállított bizottság kamarai szervezeti felépítésre vonatkozó javaslatát, és 11 igen szavazattal, 2 tartózkodás mellett akként határozott, hogy a kamara jelenlegi területi struktúrája változatlan marad.

Dr. Lukács János  
elnök

FELVÉTELI BIZOTTSÁG  
HÍREI

## Tájékoztató a 2012. július és augusztus hónapban átvezetett státuszmodosításokról

Név	A módosítás dátuma	Tagsági szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
<b>SZÜNDELTELTETŐBŐL TAGSÁGÁT FŐFOGLALKOZÁSÚBA</b>				
Szigei Tiborné	2012. 08. 01.	002229	Bács-Kiskun	Kérelemre
<b>FŐFOGLALKOZÁSÚBÓL TAGSÁGÁT SZÜNDELTELTETŐBE</b>				
Brezniczy Jánosné	2012. 07. 10.	002602	Hajdú-Bihar	Kérelemre
Buczi Miklós	2012. 07. 10.	004910	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
Bugledits Lőrincné	2012. 07. 10.	002272	Vas	Kérelemre
Gelei Andrásné	2012. 07. 10.	003694	Budapest	Kérelemre
Kalácska Lenke	2012. 07. 10.	004679	Budapest	Kérelemre
Kócs István	2012. 07. 10.	001985	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
Kövágóné Ócsai Magdolna	2012. 07. 10.	000551	Csongrád	Kérelemre
Nagy Gyula	2012. 07. 10.	007129	Budapest	Kérelemre
Némethné Horváth Marianna	2012. 07. 10.	000926	Tolna	Kérelemre
Szabó Csilla	2012. 07. 10.	006970	Budapest	Kérelemre
Szahulcsik Eva	2012. 07. 10.	006493	Budapest	Kérelemre
Szente Erzsébet	2012. 07. 10.	002729	Hajdú-Bihar	Kérelemre
Takács Istvánné	2012. 07. 10.	006785	Zala	Kérelemre
Tamási Béláné	2012. 07. 10.	000434	Fejér	Kérelemre
Vertse Gábor Csaba	2012. 07. 10.	007162	Budapest	Kérelemre
Balogh Erika	2012. 08. 01.	000745	Veszprém	Kérelemre
Dr. Bíró Zoltán	2012. 08. 01.	001530	Tolna	Kérelemre
Csaplár-Nagy Mihályné	2012. 08. 01.	002273	Vas	Kérelemre
Kovács Magdolna	2012. 08. 01.	005857	Budapest	Kérelemre
Papp Zoltánné	2012. 08. 01.	007074	Vas	Kérelemre
Dr. Salátné Bocsi Eva	2012. 08. 01.	003576	Budapest	Kérelemre
Szalai Gézáné	2012. 08. 01.	000737	Veszprém	Kérelemre
Vadkerti Tóth Tímea	2012. 08. 01.	006955	Budapest	Kérelemre
<b>MEGSZÜNT TAGSÁGI VISZONY</b>				
Kövecses Jenő	2012.04.10.	000701	Veszprém	Elhunyt
Takács Dániel	2012.05.11	005851	Budapest	Hivatalból
Maruzs László	2012.06.04.	003282	Budapest	Elhunyt
Katalin Erzsébet	2012.06.12.	001208	Pest	Kérelemre
		002466 sorszámú igazolványa	Érvénytelen	
Gáspári Judit	2012. 07. 04.	005154	Budapest	Kérelemre
Sárközi Zsigmondné	2012. 07. 04.	004614	Budapest	Kérelemre
Szabó József	2012. 07. 04.	000851	Jász-Nagykun-Szolnok	Kérelemre
Tölgyesi Mária	2012. 07. 05.	000318	Komárom-Esztergom	Kérelemre
Gács Ferenc	2012. 07. 05.	001166	Pest	Kérelemre
Puchmann Gyuláné	2012. 07. 06.	004103	Budapest	Kérelemre
Simon József	2012. 07. 11.	006187	Békés	Kérelemre
Gyvetván János	2012. 07. 19.	000034	Heves	Kérelemre
Molnár Tibor	2012. 07. 20.	002006	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
		000107 sorszámú igazolványa	Érvénytelen	
Dr. Adorján Bencéné	2012. 07. 23.	002871	Budapest	Kérelemre
Entz Béláné	2012. 07. 23.	003159	Budapest	Kérelemre
Boda László	2012. 07. 23.	004754	Budapest	Kérelemre
		002764 sorszámú igazolványa	Érvénytelen	
Seres János	2012. 07. 25.	001327	Pest	Kérelemre
		002567 sorszámú igazolványa	Érvénytelen	
Tóth Gáborné	2012. 07. 26.	004539	Bács-Kiskun	Kérelemre
Simon Gabriella	2012. 07. 30.	005262	Budapest	Kérelemre
Árvai János	2012. 07. 30.	006272	Budapest	Kérelemre
Godányi Károly	2012. 07. 31.	003707	Budapest	Kérelemre
		008061 sorszámú igazolványa	Érvénytelen	
Bócsa Jánosné	2012. 08. 01.	002114	Bács-Kiskun	Kérelemre
<b>NÉV</b>				
<b>NYILVÁNTARTÁSBÓL TÖRÖLT TÁRSASÁGOK</b>				
Bernáth Miklósné E. v.	2012. 05. 31.	002730	Budapest	Kérelemre
		003092 sorszámú igazolás érvénytelen		
Daxkobler Károly E. v.	2012. 06. 19.	003100	Budapest	Kérelemre
		003462 sorszámú igazolás érvénytelen		
R.V.R. AUDIT Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.	2012. 06. 21.	000281	Budapest	Kérelemre
		001000 sorszámú igazolás érvénytelen		
„LENDO-CONTROL” Könyvvizsgáló Kft.	2012. 06. 25.	001294	Budapest	Kérelemre
		001256 sorszámú igazolás érvénytelen		
Kiss József E. v.	2012. 06. 30.	003200	Heves	Kérelemre
		003562 sorszámú igazolás érvénytelen		
Nagy Krisztina E. v.	2012. 07. 04.	003471	Somogy	Kérelemre
		003736 sorszámú igazolás érvénytelen		
JUMA PROFI Gazdasági Tanácsadó és Szolgáltató Kft.	2012. 07. 04.	002483	Budapest	Kérelemre
		002690 sorszámú igazolás érvénytelen		
Molnár Tibor E. v.	2012. 07. 20.	003398	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
		003063 sorszámú igazolás érvénytelen		



Név	A módosítás dátuma	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
Dr. Adorján Bencéné E. v.	2012. 07. 23.	003838	Budapest	Kérelemre
		004103 sorszámú	Igazolás érvénytelen	
MAGANTOR Könyvelő, Könyvvizsgáló és Szolgáltató Bt.	2012. 07. 25.	002223	Budapest	Kérelemre
Károlyy Andrásné E. v.	2012. 07. 25.	003704	Komárom-Esztergom	Kérelemre
		003969 sorszámú	Igazolás érvénytelen	
Márton Barnabásné E. v.	2012. 07. 31.	003676	Nógrád	Kérelemre
		003941 sorszámú	Igazolás érvénytelen	
Rumi Györgyné E. v.	2012. 07. 31.	002901	Budapest	Kérelemre
		003263 sorszámú	Igazolás érvénytelen	
Szalai Gézőné E. v.	2012. 08. 01.	003458	Veszprém	Kérelemre
		003723 sorszámú	Igazolás érvénytelen	
Sipos Zoltán E. v.	2012. 08. 01	003076	Budapest	Kérelemre

Név	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	Érvényesség kezdete
<b>NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÁRSASÁGOK</b>			
Karlinszki Tibor Péter E. v.	004046	Csongrád	2012. 07. 10.
JuS 2000 Szolgáltató és Kereskedelmi Kft.	004058	Pest	2012. 07. 10.
Dr. Kiss Ernőné E. v.	004059	Szabolcs-Szatmár-Bereg	2012. 07. 10.
UNIVERSYS Gazdasági Tanácsadó és Informatikai Kft.	004064	Budapest	2012. 08. 01.
HEGYESI NAGY SZÁM-ADÓ Kft.	004065	Jász-Nagykun-Szolnok	2012. 08. 01.
BERK-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.	004063	Fejér	2012. 08. 01.
GABOL Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.	004062	Heves	2012. 08. 01.
Hennné Petrény Margit E. v.	004061	Budapest	2012. 08. 01.
Megjegyzés: Csákányos István nevére 003082 tagszámon, 005600 sorszámmal kiállított igazolvány a bejelentés napjától, 2012. augusztus 3. dátumtól érvénytelen.			
Dr. Turi József nevére 000864 tagszámon, 001353 sorszámmal kiállított igazolvány a bejelentés napjától, 2012. augusztus 28. dátumtól érvénytelen.			
Dr. Turi József nevére 003347 nyilvántartási számon, 003012 sorszámmal kiállított igazolás a bejelentés napjától, 2012. augusztus 28. dátumtól érvénytelen.			

**2012. szeptember 10-én 6 fő tett esküt a kamara elnöke előtt**

Tagszám	Név	Helyi Szervezet	Cím
007236	Molnár Edina	Budapest	2051 Biatorbágy, Hochwart Mihály u. 20.
007239	Molnár Gábor	Budapest	1031 Budapest, Muzsla u. 8.
007235	Molnár Melinda	Budapest	1063 Budapest, Szív u. 39/b./12.
007237	Csizmánné Bogdán Ágnes	Pest	2092 Budakeszi, Hársfa u. 1.
007240	Kőműves Kinga	Budapest	8360 Keszthely, Fűvészkert u. 6.
007238	Berezvainé Sepetyuk Nóra	Budapest	1095 Budapest, Tinódi u. 12./7/1.

**Tájékoztató a MKVK Felvételi Bizottsága által kiadott/visszavont minősítésekről**

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Felvételi Bizottsága – figyelemmel a 2007. évi LXXV. törvény 50. §-ában, valamint a Minősítési Szabályzat II/A. fejezetében foglaltakra – az alábbiakban felsorolt könyvvizsgáló kamarai tagok és könyvvizsgáló cégek kérelmének helyt adott, és részükre minősítést adott

Minősített kamarai tag/könyvvizsgáló cég neve	Nyilvántartási szám	Minősítés	Minősítés száma	Minősítés kelte
Barsi Éva	002945	IFRS	IFRS000049	2012. 07. 10
Guzmics Zsuzsanna	005570	IFRS	IFRS000048	2012. 07. 10
Horányi Márton	001185	IFRS	IFRS000047	2012. 07. 10
Lassányi Ferencné dr.	003526	Pénzügyi intézményi	E003526	2012. 07. 10
Lázár Imréné	003533	IFRS	IFRS000046	2012. 07. 10
Nagy Judit	007070	Pénzügyi intézményi	E007070	2012. 08. 01
Szabóné Lückl Judit	005692	Befektetési vállalkozási	EBV005692	2012. 08. 01
MAZARS Könyvszakértő és Tanácsadói Kft.	000220	IFRS	IFRS000050	2012. 08. 01
BAKER TILLY Hungária Könyvvizsgáló Kft.	002455	Pénzügyi intézményi	T002455	2012. 08. 01
Dr. Kiss Ernőné E. v.	004059	Költségvetési	KM002984	2012. 08. 01
TAXATIPP Befektetési, Adótanácsadói és Kereskedelmi Kft.	004038	Pénzügyi intézményi	T004038	2012. 07. 10
AUDIT Hedera Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.	004010	Pénzügyi intézményi	T004010	2012. 07. 10
L.F.Á. ÁGOSTON & TÁRSAI Magyar-Német Könyvvizsgáló, Adó- és Gazdasági Tanácsadó Kft.	000206	Költségvetési	KM002982	2012. 07. 10

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Felvételi Bizottsága – figyelemmel a 2007. évi LXXV. törvény 51. §-ában, valamint a Minősítési Szabályzat IV. fejezetében foglaltakra – az alábbi kamarai tag könyvvizsgálók minősítését kérelmükre visszavonja

Minősített kamarai tag/könyvvizsgáló cég neve	Nyilvántartási szám	Minősítés	Minősítés száma	Visszavonás kelte
Baranyi Józsefné	000763	Pénztári	EPT000763	2012. 07. 10.
Dr. Bartos Sándorné	002950	Pénzügyi intézményi	E-002950	2012. 07. 10.
Högyes Endréné	002799	Pénzügyi intézményi	E-002799	2012. 07. 10.
Kalácska Lenke	004679	Költségvetési	KM000385	2012. 07. 10.
Machlikné Farkas Edit	002829	Költségvetési	KM001425	2012. 07. 10.
Machlikné Farkas Edit E. v.	003064	Költségvetési	KM002583	2012. 07. 10.
Nix Károlyné E. v.	003486	Költségvetési	KM002749	2012. 07. 10.
SZAKÉRT Adószakértő és Könyvvizsgáló Kft.	000693	Pénztári	TPT-000693	2012. 07. 10.

# A SZÁMVITEL NEMZETKÖZI SZABÁLYOZÁSA VIZSGAFELADAT

Rendszeresen szemezgetünk az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgafeladatai közül. Reméljük a napi életből merített példák hallgatóink mellet tagjaink okulására is szolgálnak. Májusi számunkban a 2012. szeptember 4-i 'A számvitel nemzetközi szabályozása' vizsgasor 4. feladatát, és annak megoldását tesszük közzé. Szerző: Madarasiné dr. Szirmai Andrea



## 4. FELADAT – MAGNUM ÉS QUANTUM (25 PONT)

### A. Magnum

Magnum, egy nyilvános részvénytársaság, amely az alábbi működési szegmenseket azonosította.

Adatok millió Ft-ban

Működési szegmensek	Bevétel (külső + belső)	Összes bevételből belső	Eredmény	Összes eszköz
A	10 000	4 000	2 000	18 000
B	15 000	8 500	4 000	22 000
C	3 000	800	700	3 000
D	5 000	600	-1 500	4 000
E	2 000	0	400	1 000
F	1 000	0	-600	7 000
G	600	0	120	1 100
<b>Összesen</b>	<b>36 600</b>	<b>13 900</b>	<b>5 120</b>	<b>56 100</b>

### Feladat

Azonosítsa, hogy mely szegmensek minősülnek bemutatandó szegmensnek, illetve, hogy elegendő számú szegmens került-e kiválasztásra!

### B. Quantum

A Quantum csoport egy diverzifikált vállalkozás, amelynek több tevékenysége is van. A csoport kiemelt (összevont) konszolidált kimutatásai a következők (M Ft-ban):

Konszolidált átfogó eredménykimutatás  
Konszolidált mérleg

	2011. 12. 31-én végződő üzleti év (előzetes)		2011. 12. 31. (előzetes)
Árbevétel	8 000	Goodwill	220
Közvetlen költségek	-5 500	Gépek és berendezések	1 900
Bruttó eredmény	2 500	Immateriális eszközök	265
Adminisztratív költségek	-500		2 385
Értékesítési költségek	-200	Készletek	200
EBIT	1 800	Követelések	970
Finanszírozási ráfordítások	-200	Pénzeszközök	355
Adózás előtti eredmény	1 600		1 525
Nyereségadó ráfordítás	-300	<b>Eszközök összesen</b>	<b>3 910</b>
Nettó eredmény	1 300	Jegyzett tőke	1 300
Egyéb átfogó eredmény	-	Eredménytartalék	900
<b>Összes átfogó eredmény</b>	<b>1 300</b>		2 200
		Nem kontrollálható érdekeltség	-
			2 200
		Hosszú lejáratú hitelek	850
		Rövid lejáratú kötelez.	860
			1 710
		<b>Saját tőke és kötelez.</b>	<b>3 910</b>

A csoport egyik jelentős tevékenysége a csokoládégyártás. A gazdálkodó egység vezetése 2011. szeptember 1-jén úgy döntött, hogy ezt a tevékenységet megszünteti és a hozzá kapcsolódóan használt eszközöket értékesíteni fogja. Az értékesítésre vonatkozóan tervet dolgoz-

tak ki, az eszközök értékesítésre kész állapotban vannak. A tervek szerint az értékesítés egy éven belül lezajlik.

A csokoládégyártáshoz kapcsolódó (átfogó) eredmény tételek az alábbiak:

Csak a csokoládégyártáshoz	2011. 12. 31-én végződő üzleti év (előzetes)
Árbevétel	2 800
Közvetlen költségek	-2 300
Bruttó eredmény	500
Adminisztratív költségek	-300
Értékesítési költségek	-50
EBIT	150
Finanszírozási ráfordítások	-20
Adózás előtti eredmény	130
Nyereségadó ráfordítás	-20
Nettó eredmény	110
Egyéb átfogó eredmény	-
Összes átfogó eredmény	110

A következő befektetett eszközök és kötelezettségek kapcsolódnak a csokoládégyártáshoz, ezekkel a (módosítás előtti) könyv szerinti értékekkel:

Csak a csokoládégyártáshoz	2011. 12. 31. (előzetes)
Goodwill	20
Gépek és berendezések	250
Készletek	50
Hosszú lejáratú hitelek	120

#### További információk:

- A Csoport 20 MFt goodwillt allokált a csokoládégyártási tevékenységhez, a tevékenység megszerzésekor.
- A gépek és berendezések értékcsökkenése negyedéves 10 MFt. Az előzetes eredménykimutatásban a teljes évre elszámolt értékcsökkenés szerepel az értékesítés közvetlen költségei között.
- A Csoport megvizsgálta a gépek és berendezések valós értékét; a szakértői becslések szerint ez 210 MFt, a várható értékesítési költség 5 MFt.
- A készletek valós értéke 40 MFt, a várható értékesítési költség 3 MFt.

#### Feladatok

1. Számolja ki a megszüntetett tevékenység eredményét!
2. Mennyi az elidegenítési csoport (megszüntetett tevékenység) könyv szerinti értéke az IFRS 5 alapján?
3. Mennyi lesz a csoport eredménytartaléka 2011. 12. 31-ére vonatkozóan figyelembe véve a csoport tevékenység megszüntetésére vonatkozó döntését?
4. A Csoport konszolidált átfogó eredménykimutatásában megjelenik-e a megszüntetendő tevékenysége eredménye a 2011. 12. 31-ére végződő évre? Válaszát indokolja! (Ha nem, miért? Ha igen, hol?)

## 4.FELADAT MEGOLDÁSA

### A) Magnum – megoldás

Szegmensek	szegmens bevétel	szegmens eredmény	szegmens eszközök	Bemutató?
	> 3 660	> 722	> 5 610	
	36 600 x 10%	7 220 x 10%	56 100 x 10%	
A	Igen	Igen	Igen	Igen
B	Igen	Igen	Igen	Igen
C	Nem	Nem	Nem	Nem
D	Igen	Igen	Nem	Igen
E	Nem	Nem	Nem	Nem
F	Nem	Nem	Igen	Igen
G	Nem	Nem	Nem	Nem

Veszteséges szegmens vizsgálata:

Összes veszteség = -2 100, 10%-a 210. Profit 10%-a > veszteség 10%-ánál, azaz a profitot használom.

75% küszöbérték – szegmens szám

Az összes külső felektől származó szegmens bevétel a jelentésre kötelezett szegmensek esetében:

Gazdálkodó egység összes bevétele	36 600
A jelentésre nem kötelezett C szegmens bevétele	-3 000
A jelentésre nem kötelezett E szegmens bevétele	-2 000
A jelentésre nem kötelezett G szegmens bevétele	-600
Szegmensek közötti bevétel	-13 900
Összesen	17 100
Gazdálkodó egység összbevétele:	36 600
Szegmensek közötti bevétel	13 900
Összesen	22 700

A szükséges teszt:  $17\ 100 / 22\ 700 = 75,33\%$ , ami nagyobb, mint a 75%-os határérték, tehát elegendő szegmensünk van.

### B) Quantum – megoldás

Megszüntetett tevékenység eredménye:

	2011
Eredménykimutatásból	110
Elszámolt écs vissza	40
Gépek és berendezések	-45
Készlet	-13
Goodwill	-20
	72

Elidegenítési csoport könyv szerinti értéke IFRS 5 alkalmazása után:

	Eredeti érték	ÉCS vissza/Leírás	Új érték
Goodwill	20	-20	-
Gépek és berendezések	250	+40/-45	245
Készletek	50	-13	37
			282
Hitel	120	-	120

Eredménytartalék

Eredménytartalék	900
Écs vissza	40
Leírások	-78
Új eredménytartalék	862

## A KÖNYVVIZSGÁLÓ KÉRDEZ, A KONZULTÁCIÓS SZOLGÁLAT VÁLASZOL

**Az alábbiakban a konzultációs szolgálathoz beérkezett érdekesebb, szakmailag fontos kérdéseket tesszük közzé. Felhívjuk figyelmüket, hogy a Konzultációs szolgálat szakértőjének szakmai véleménye a jelenlegi jogszabályok alapján jóhiszeműen kialakított kollégák közti szakmai véleménycserének és álláspontnak tekinthető, nem tükrözi a kamara hivatalos véleményét. Továbbra is várjuk kérdéseiket, melyeket kizárólag a honlapon keresztül az erre rendszeresített űrlapon (annak minden pontját kitöltve) tehetnek fel.**

### VAGYONMÉRLEG NEGATÍV SAJÁT TŐKÉVEL

Egy kft zrt-é alakult át. A vagyommérleg tervezet készítés időpontjában még nem ismert események miatt nem terveztek a végleges bejegyzésig veszteséget, erre leköötött tartalékot nem képeztek. A Cégbíróság az átalakulást bejegyezte, 2011. 12. 31. fordulónappal. A tevékenységet lezáró beszámolót vesztesége miatt a kft saját tőkéje negatív lett. A vagyommérleg elkészítése és közzététele késedelmesen teljesül, erre vonatkozóan figyelemfelhívást kell tenni. Kérdéseim:

1. A Gt. szerint az átalakulást ilyen esetben meghiúsultnak kell tekinteni. A társaságnak bt-é kell átalakulnia, vagy megszüntetésről kell dönteni? A bt-é átalakulásról szóló döntés esetén annak bejegyzéséig jogszerűen működik-e zrt-ként, vagy visszamenőleg kell az átalakulás bejegyzését kérni, 2011. 12. 31-re. Véleményem szerint az ismételt, kényszerátalakulás esetén a bejegyzésig zrt-ként jogszerűen működik a Társaság.

2. Lehet-e tőkeemeléssel, illetve tőkeemeléssel egy időben teljesített tőketartalék / eredménytartalék növeléssel a saját tőke helyzetet rendezni, ez esetben nem kellene átalakulni? (A döntés nyilván csak 2012 augusztusában születhetne meg). A vezetőség véleménye szerint ha a bt-é történő átalakulás bejegyzését követően a társaság tőke rendezéssel (tőkeemelés, stb) ismételt zrt-é alakulna, ugyanarra az eredményre jutna, mintha „kihagyná” a bt-é történő átalakulást. Ezért a jogszerű állapot helyreállítása tőkeemeléssel helyreállítható.

3. A könyvvizsgálói jelentésben eleendő-e figyelemfelhívást tenni a tulajdonos tennivalóiról, és az átalakulás meghiúsulásáról vagy elutasító záradékot kell adni? Úgy gondolom eleendő figyelemfelhívást tenni, mert az vagyommérleg adatok valóságosak, helyes összegűek. Az átalakulás meghiúsulására kell felhívni a figyelmet.

Az átalakulással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlegében a jegyzett, de még be nem fizetett tőkén kívül nem lehet negatív előjelű tőkeelem. A gazdálkodásból eredően ha valami negatívvá válik, az csak az eredménytartalék lehet. Mivel a cégbírósági bejegyzés már megtörtént a vagyommérleg tervezetek alapján, az a kérdés vár megoldásra, hogy mit lehet kezdeni a negatív ered-

ménytartalékkal, azt hogyan lehet megszüntetni? Az egyik lehetőség az, hogy a végleges vagyommérleg elfogadásakor ha rendelkezésre áll tőketartalék, akkor azt átvezetik az eredménytartalék negatívumának csökkentésére. A másik lehetőség, hogy a jegyzett tőke leszállításáról döntenek, ha egyáltalán van rá lehetőség. Ha a tv-i minimumot nem érné el a jegyzett tőke, akkor ilyen döntési lehetőség már nincs. Kezdeményezni lehet a végleges vagyommérleg elfogadásakor pótbefizetést is. Ez utóbbi esetekben nem teljesülnek a számviteli törvény előírásai, mert a végleges vagyommérlegben negatív marad az eredménytartalék, de a bekövetkezett hiba orvosolható. Ha a társaság korrigált saját tőkéje nem teljesíti az adott társasági formára



előírt minimumokat, (zrt. esetében az 5000 E Ft-ot) akkor már csak a tőkeemelésről vagy jogutód nélküli megszűnéséről lehet dönteni.

A konkrét kérdésre visszatérve: én nem gondolom, hogy az átalakulás meghiúsult volna, ha egyébként a tőkeemelésről tudnak dönteni a tulajdonosok. A meghiúsulás kifejezést a Gt. szerintem csak a tervezet vonatkozásában használja. Lásd. a 74. § (4) bekezdését! A saját tőke negatívumának eltüntetésére irányuló intézkedések köre már nem az átalakulási tv. hatálya alá tartozik, hanem azt gondolom, hogy a normál szabályok alapján kell döntést hozni a tulajdonosoknak a kritikus tőkehelyzet megoldására. Ha ezzel utólag orvosolható a korábban elkövetett hiba, akkor az átalakulás megvalósult. Világos azonban az is, hogy ennek hiányában viszont a jogutód nélküli megszűnés mellett kell dönteni vagy más gazdasági társasági formába átalakulni. A Bt-vé való átalakulás jelen helyzetben megítélés szerint szükségtelen. A társaság formája a cégbejegyzés alapján Zrt. és mindaddig az marad, amíg a törvényes feltételek fennállnak. Visszamenőlegesen szerintem nem kezd-

ményezhető az átalakulás törlése, de nem tudom mi a jogi álláspont ezzel kapcsolatban, azaz milyen joggyakorlatot követ a cégbíróság.

Egyetértek azzal is, hogy a könyvvizsgálónak fel kell hívnia a vezetés figyelmét arra, hogy nem teljesült a törvényi előírás, mert innentől kezdve a kritikus tőkehelyzet megszüntetése a vezetés feladatává válik.

Alapvetően tehát egyetértek a kérdező megoldásával, a helyzet pedig orvosolható a fentiek szerint.

### ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI SZABÁLYOK

*A jelenleg hatályos etikai és fegyelmi szabályzatunk 3.1.5. pontja értelmében „az a könyvvizsgáló... aki a ... végleges átalakulási vagyommérleget... hitelesítette, az ezeket az időpontokat követő 3 üzleti évig nem lehet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgálója az adott társaságnak”. A 2009. 03. 09-i fordulónappal elkészült végleges egyesülési (beolvadási) vagyommérleget 2009. 04. 25-én hitelesítettem. Számításom szerint a jogutód társaság első üzleti éve 2009. 12. 31-én, a második 2010. 12. 31-én, a harmadik pedig 2011. 12. 31-én zárult*

*le. Amennyiben az értelmezésem helyes, úgy a 2012. üzleti év tekintetében a választott könyvvizsgálói tisztséget már betölthetem. Amennyiben viszont az első figyelembe vehető üzleti év az, amelyiknél a kezdő időpont 2009. 04. 25. utáni, úgy egy további évig e tisztséget még nem vállalhatom el.*

*Segítségüket kérem annak értelmezésében, hogy a 3 üzleti évet mely időponttól kezdődően kell számítani.*

Véleményem szerint, ha az átalakulást követően a befogadó kéri fel jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói feladatokra, akkor – tekintettel arra, hogy a beolvasztónak a folyamatos könyvelés keretében kell átvennie a beolvadó eszközeit és forrásait –2009-ben egy üzleti éve van.

Mivel azonban az etikai szabályzat alapján „az a könyvvizsgáló... aki a ... végleges átalakulási vagyommérleget... hitelesítette, **az ezeket az időpontokat követő 3 üzleti évig** nem lehet jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó könyvvizsgálója az adott társaságnak”, Önnek 2010. évtől kell számítania a 3 évet. ■

## HOZZÁSZÓLÁS

### a Könyvvizsgálók Lapja 2012. 7-8. számában megjelent „Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában” című cikkhez

A cikkben a szerző (dr. Nagy Lajos) a lényegesség meghatározásának fontosságával foglalkozik. A könyvvizsgálat célja szerinti fontosság hangsúlyozásán kívül elvi és módszertani kérdéseket a cikk nem érint. Ez a kérdéssel való foglalkozás annál is inkább fontos, mert ma nincs egységes szakmai szabvány a lényegesség összegének megállapítására a különböző méretű adatállományok kibocsátói (a mikro-, kis- és közepes méretű

vállalatok, valamint a nagyvállalatok) könyvvizsgálatának segítésére.

Nemzetközi viszonylatban az első, átfogó módszertani fejlesztési eredmény 1995-ben a WinIdea ellenőrzési programcsomagjának ma is használatos formájában látott napvilágot. Magyarországon már 1997-ben az államigazgatásban jelen volt a programcsomag, azóta is – tudomásom szerint – az Állami Számvevőszék módszertani útmutatója.

Hasonló vizsgálati módszertani útmutatás van a vizsgálati mintavételre az adóhatóságnál.

Az ellenőrzési program többfunkciós, a könyvvizsgálatra is használható program, amely nem csak az államigazgatásban, hanem a gyakorlati életben is széles körben alkalmazható gazdasági elemzésekre, céllenőrzésekre. E program nyomán 1997-től Magyarországon megkezdődött egyes kiemelt nemzetgazdasági ága-

zatok, mint például a mezőgazdasági alkalmazásba való beültetése, valamint a könyvvizsgálat módszertani fejlesztésébe való átemelése.

Nemzetközi viszonylatban 1999-től szakcikk foglalkoztak rangos folyóiratokban a kockázatalapú könyvvizsgálat, a matematikai-statisztikai alapú mintavétel módszertani kidolgozásával. Kiemelendő az AICPA (amerikai könyvvizsgálók egyesülete) szakirodalmi tevékenysége.

Magyarországon a jelenlévő négy nagy (Big4) nemzetközi könyvvizsgáló cég a tevékenysége megkezdésekor rendelkezett saját fejlesztésű, egységes könyvvizsgáló módszerrel és programmal, ennek ellenére Magyarországon nem került sor átfogó könyvvizsgáló módszertan kidolgozására.

Ez azt jelentette, hogy a kis-, közép- és nagyvállalati könyvvizsgálók esetére alkalmazandó kockázatalapú, matematikai-statisztikai módszerű mintavételnek és a nem statisztikai, úgy nevezett egyszerűsített mintavételnek nincs egységes keretbe foglalt szabványa.

A fentiekben ismertetett körülmények között a lényegesség szerepének, számszerű meghatározásának módszer alkalmazását a könyvvizsgáló szubjektív ítéletére bízzák a nemzetközi szakmai „irányelvek” és nem átgondolt a könyvvizsgáló teljes szakmai – egyedi – és vagyoni felelősségéből eredő bizonyítási kötelezettség sem.

A 2011-ben a Kamara megbízásából elkészült, a kis- és középvállalkozások könyvvizsgálatához összeállított kézikönyv követi a nemzetközi gyakorlatban érvényes elveket és a módszertani iránymutatásokat. Ezen iránymutatások középpontjában a kockázatalapú könyvvizsgáló módszertani bevezetése és elterjesztése áll. E statisztikai módszerekkel kíván a szakma áttérni a könyvvizsgálói egyedi szubjektív motivációkat magában hordozó döntéseinek

érvényesítéséről az objektív, számszerűsített és bizonyítható vélemény érvényesítésére. A könyvvizsgálói vélemény központi eleme a „megfelelő és elegendő bizonyítékot szereztem” nyilatkozat bizonyítása mind a minőség-ellenőrzés, mind a jogi eljárások esetében kötelező. A felsorolt esetekben nem engedhető tér az egyéni, szubjektív vizsgálati módszerek alkalmazásának elbírálása, a megfelelő és elegendő bizonyíték egyedi érvek szerinti elbírálása tekintetében.

Csak az objektív szabványos vizsgálati módszerek kötelező alkalmazása zárhatja ki az ügyfél beleszólását a könyvvizsgáló munkájába és ösztönözheti a könyvvizsgálót arra, hogy az elvégezendő munkamennyiség tekintetében hagyja figyelmen kívül a költség-haszon elv feltétlen érvényesülését. Véleményem szerint az ügyfél a vizsgálat során egy dolgot ismerhet el, a könyvvizsgáló által alapos rendszervizsgáló eredményként megállapított input – a könyvvizsgálat tárgyát képező – adatok kockázati szintjét, az ebből adódó többletmunkát.

A lényegességi összeg, a hibahatár függvényében megállapított mintavételi szükséglet a kockázati szint alapján, a könyvvizsgáló szakmai becslései és vagyoni felelősségi ügye. Véleményem szerint a könyvvizsgálat költség-haszon elvének érvényesülését, megtérülését a könyvvizsgálói díjban a munka társadalmi elismertségének, megszerzett becslésének szintjén kell keresni.

A könyvvizsgáló munkája főképp a hibafeltérési és a minél alaposabb hibahatástalanítási munkafolyamatok vannak. E folyamatok vezérlőeleme a lényegességi összeg, amely a hibahatár megállapításának alapja.

A munkafolyamatok eredményei a mintavételi és a mintahiba kiértékelési folyamatokban realizálódnak.

Ennek megfelelően a lényegesség összege egy összetett mérőszám, amely a vizsgálandó adatok átlagos és nagyságrendi eloszlásáról, valamint az átlagos várható hibamérségről ad tájékoztatást. Ez nem zárja ki azt a lehetőséget, hogy az átlagnál nagyobb hibák előfordulnak az adatállományban, a kockázat függvényében, nem várt eloszlási területen (az eloszlási középtől távolabb). A lényegességi mérőszám a centrális tendencia mértékét – amelyet legjobban a számtani középérték közelít – az adatsűrűség eloszlási jellegét, így a hibatalálási valószínűség is mutatja. Amennyiben nem átlag alapján határozzuk meg a lényegesség összegét, úgy vagy az elérhető bizonyosság lesz alacsonyabb vagy az indokoltnál nagyobb elemszámú mintavételt kell alkalmazni. A Kamara jelenleg érvényes, fent már említett kézikönyve e módszertan alapján határozza meg a lényegességet.

A legjellemzőbb gazdasági adatok: az árbevétel, a mérlegfőösszeg, a saját tőke és/vagy az adózott eredmény vegyülete a gazdasági adatokat hordozó rendszerfolyamatok működési kockázatának függvényében. Természetesen lehet a lényegesség összegét nem statisztikus módszerrel is megállapítani, kockázati kalkuláció nélkül. Véleményem szerint a legfeljebb mikro-méretű vizsgálati adathalmaz, illetve vállalkozási méret alacsony működési kockázat mellett felbátorodhat a könyvvizsgáló a néhány elemes mintavételre, annak kockázata nélkül, hogy a könyvvizsgálói kockázat, az indokolatlan elutasítás kockázata oly mértékben megnövekedne, hogy a könyvvizsgáló teljes egyéni szakmai és vagyoni felelősségét érintené.

*Dr. Csendes Béláné dr. Solt Erika*  
könyvvizsgáló

# A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA ELNÖKSÉGÉNEK 2012. II. FÉLÉVI MUNKAPROGRAMJA

## I. SZEPTEMBER 5. (SZERDA) 14 ÓRA

**Területi szervezetek elnökeivel kibővített ülés Balatonalmádin, a Ramada Hotelben**

**1** A kamara I. féléves gazdálkodásának áttekintése, javaslatok a 2012-es tervadatok módosítására

ELŐTERJESZTŐ: *Bősze András*, főtítkár

**2** Tájékoztató a 2012. évi tagdíj és hozzájárulási díjbevételek alakulásáról, az adatszolgáltatásból levonható következtetésekről

ELŐTERJESZTŐ: *Bősze András*, főtítkár

**3** Prognózis a 2013. évi díjbevételekről és döntés a területi szervezeteknek biztosított 2013. évi bevételek mértékéről

ELŐTERJESZTŐ: *Bősze András*, főtítkár

**4** Ad hoc bizottságok beszámoló

**a)** Könyvvizsgálói szolgáltatások körének bővülési lehetőségei

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Sztanó Imre*, a bizottság elnöke

**b)** A kamarai gazdálkodás javításának lehetőségei

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Pál Tibor*, a bizottság elnöke

**c)** Az államháztartás területén végzett könyvvizsgálat jövője

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Szebellédi István*, a bizottság elnöke

**5** Informatikai oktatás/konzultáció könyvvizsgálóknak c. tematika megvitatása

ELŐTERJESZTŐ: *Nyirati Ferenc*, az informatikai tagozat elnöke

**6** Beszámoló a területi szervezeteknél végzett helyszíni ellenőrzések tapasztalatairól

ELŐTERJESZTŐ: *Hegedűs Mihály*, az Ellenőrző bizottság elnöke

**7** Beszámoló a Tolna megyei területi szervezet munkájáról

ELŐTERJESZTŐ: *Szabó Gabriella*, a Tolna m. területi szervezet elnöke

## II. OKTÓBER 5. (PÉNTEK) 10 ÓRA

**Az ad hoc bizottságok előterjesztésinek törvénymódosító javaslatokká formálása, a normaszövegek elfogadása**

## III. NOVEMBER 16. (PÉNTEK) 10 ÓRA

**A területi szervezetek elnökeivel kibővített ülés**

**1** A XX. Országos Könyvvizsgálói Konferencia tapasztalatainak értékelése, döntés a XXI. Országos Könyv-

vizsgálói Konferencia előkészítéséről (helyszín, időpont megválasztása)

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Pál Tibor*, oktatási alelnök

**2** Jelentés a 2012. évi minőség-ellenőrzési adatszolgáltatások értékeléséből levonható tapasztalatokról, információkról

ELŐTERJESZTŐ: *Szabó Zsuzsanna*, a minőségell. bizottság elnöke

**3** Javaslat a december 8-i (szombat) küldöttgyűlés napirendi pontjaira

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Lukács János*, elnök

**4** A kamara központjának 2013. évi üzemgazdasági terve

ELŐTERJESZTŐ: *Bősze András*, főtítkár

**5** Javaslatok az alapszabály és a kamarai szabályzatok módosítására

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Lukács János*, elnök

**6** A kötelezettségvállalás, az utalványozás és az ellenjegyzés szabályozásának áttekintése, módosítása

ELŐTERJESZTŐ: *Hegedűs Mihály*, az ellenőrző bizottság elnöke

**7** Beszámoló a 2012. évi kötelező könyvvizsgálói továbbképzés helyzetéről, az e-learning és a távoktatás bevezetésének ütemezéséről

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Pál Tibor*, oktatási alelnök

**8** Beszámoló a küldöttgyűlési és elnökségi határozatok végrehajtásáról

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Lukács János*, elnök

**9** A Kamara 2013. I. félévi munkaprogramja

ELŐTERJESZTŐ: *Dr. Lukács János*, elnök

**10** Beszámoló a Győr-Moson-Sopron megyei területi szervezet munkájáról

ELŐTERJESZTŐ: *Tóthné Dr. Szabó Erzsébet*, a Győr-Moson-Sopron megyei területi szervezet elnöke

*Megjegyzés:*

Valamennyi ülésen napirendi pontként szerepelnek még a fellebbezési ügyek, valamint aktuális tájékoztatók a kamara érdekkörébe tartozó eseményekről és a jogalkotói munkáról.

*Dr. Lukács János*  
elnök

# „ELSŐ KÉZBŐL” ADÓKONFERENCIA

**2012. november végén a SZAKma újság támogatásával a 2013. évi adózási, számviteli és tb-változásokról**

Jövő évtől ismét új adó- és járulékfizetési jogszabályok várhatók, amelyeket előre láthatóan november végéig fogad el a Parlament. Érdemes időben megismerni a változásokat és felkészülni az adózással kapcsolatos törvények alkalmazására. Kétnapos konferenciákon „első kézből” értesülhetnek az új szabályokról, ahol szakértőktől tájékozódhatnak, kérdezhetnek.

Az előadáson való részvétellel kreditpontot szerezhhetnek a könyvvizsgálók, az adótanácsadók, adószakértők és az oklevés adószakértők is!

**Az MKVK tagjai számára jelentős kedvezmény!**

**További információk októbertől a [www.szak-ma.hu](http://www.szak-ma.hu) és a [www.saldokurzus.hu](http://www.saldokurzus.hu) oldalakon**



## Ne felejtse el, hogy idén is megjelenik a SZAKma újság **Adó- és Számvitel 2013** különszáma

A különszám egy kötetben, magyarázatokkal tartalmazza a változással érintett legfontosabb 14–15 jogszabályt a 2013-as változásokkal egységes szerkezetben.

**Várható megjelenés:** 2012. december elején

Iratkozzon fel hírlevelünkre a [www.szak-ma.hu](http://www.szak-ma.hu) honlapon és értesítjük a kiadvány megjelenéséről valamint kreditpontos tartalmainkról, aktuális információinkról.



**További információk októbertől a [www.szak-ma.hu](http://www.szak-ma.hu) és a [www.saldokiado.hu](http://www.saldokiado.hu) oldalakon**

