



*Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

# KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA HIVATALOS LAPJA

2. évfolyam • 2. szám • 2013. FEBRUÁR

**Konzultáció**

**Vizsgasor  
Számvitel és elemzés**

**Górcső alatt a  
Kamara bevételei**



# ELŐSZÓ



Egy évkezdet mindig új izgalmakat, új célokat és a már elért eredményeink további építését jelenti. Ezek a célok a személyes életünkben, a családjainkban a kamarai szűkebb és tágabb közösségünkben egyaránt megjelennek.

A kamara útját az immár több mint egy éve megválasztott elnökség és a decemberi küldöttgyűlés határozatai jelölik ki 2013-ra, melynek egy részét a januári lapszámban közölt elnöki kitekintés már vázolta. Az új év kihívásai az

alkalmazkodó képességünket teszik próbára mind egyéni, mind kamarai szervezeti szinten. A kérdés nem kevesebb, mint hogyan alkalmazkodjon a könyvvizsgálói társadalom a megváltozott piaci és szabályozási körülményekhez, hogyan hangolja minél finomabbra és tökéletesebbre a kamara a szakmai munkáját, hogyan szervezze meg leghatékonyabban a működését, és milyen erkölcsi-, etikai megújulási képességeket mutasson fel.

Úgy látom, a kamara a tisztségviselőivel, munkatársaival átérezve a feladat komolyságát mindezen területeken folyamatosan fenn tudjuk tartani erőfeszítéseinket, amelyek eddig ugyan viszonylag szerény eredményt hoztak, de már láthatóvá váltak olyan jövőbeni változások, melyek bizakodással tölthetnek el bennünket. Kérem, kövesse mindenki a kamarai eseményeket, ne hagyja ki a kínáló szakmai és közéleti programokat, ebben a munkában mindenkire szükségünk van és mindenkire számítunk.

Ennek az évnek a céljai között kiemelten szerepel a tagság megőrzése, a lemorzsolódás fékezése, a fiatalítás támogatása. Ahogy beszélünk egy-egy szakmai rendezvényre jókedvű régi barátokkal szeretnénk találkozni, de figyelmünket és barátságunkat fordítsuk azok felé is akik újak, még nem ismerjük őket. Segítsük beilleszkedésüket a könyvvizsgálók nagy családjába! Bátran bízassuk azokat, akik mindebben még kissé bizonytalanok, de tenni szeretnének a jövő érdekében.

Az elért eredményeink iránya mentén újra és újra visszatérünk a korábbi sikerekhez, hogy kiinduló pontjai lehessenek az előttünk álló kihívások megoldásának. Mindebben kiváló lehetőség az éves konferencia. Remélem, hogy a könyvvizsgáló társadalom hagyományos nagy seregszemléjén – melyet ezúttal Debrecenben tartunk –, minél többen találkozunk szeptember 19–20-án.

Kérem a tagságunkat, amennyire csak lehetséges csatlakozzanak azokhoz, akik már formálják az elért eredményeket, magunkat sem kímélve minden erőnkkel támogassuk munkájukat.

Bószé András  
főtitkár

# TARTALOM

## KAMARAI BESZÁMOLÓ

Beszámoló a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Komárom-Esztergom Megyei Szervezetének tevékenységéről \_ \_ \_ \_ \_ 3

## KAMARAI PÉNZÜGYEK

Górcső alatt a Kamara bevételei \_ \_ \_ \_ \_ 5

## KONZULTÁCIÓ

Könyvvizsgálói díjtételek meghatározása \_ \_ \_ \_ \_ 7

## HATÁROZATOK

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2013. január 25-i elnökségi ülésének határozatai \_ \_ \_ \_ \_ 8

## ÉLETMŰDÍJ

Javaslattelevi felhívás \_ \_ \_ \_ \_ 9

## FELVÉTELI BIZOTTSÁG HÍREI

Tagfelvétel, státuszmodosítások, minősítések \_ \_ \_ \_ 10

## KAMARAI ESEMÉNY

Könyvvizsgálói bál Somogyban \_ \_ \_ \_ \_ 11

## VIZSGASOR

Számvitel és elemzés \_ \_ \_ \_ \_ 12

## KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

Főszerkesztő: Dr. Lukács János, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke | Felelős szerkesztő: Bószé András, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara főtitkára | 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

# BESZÁMOLÓ A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA KOMÁROM-ESZTERGOM MEGYEI SZERVEZETÉNEK TEVÉKENYSÉGÉRŐL

**A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Komárom-Esztergom Megyei Szervezete 2010. szeptember 15-én számolt be a helyi szervezet munkájáról az MKVK elnökségi ülésén. Jelen beszámolóink ezen időponttól tekinti át a megyei szervezet helyzetét.**

## A HELYI SZERVEZET BEMUTATÁSA, TAGLÉTSZÁMOK ALAKULÁSA

Megyei szervezetünk változatlanul Tatabányán, a Komárom-Esztergom Megyei Kereskedelmi és Iparkamara épületében bérel egy 30,8 m<sup>2</sup>-es két helyiségből álló irodát.

Az irodahelyiség alkalmas a megyei elnökségi ülések megtartására, kiscsoportos szakmai nyelvoktatásra, igény szerint tagjaink minőségellenőrzési vizsgálatának lebonyolítására, illetve a tagokkal kapcsolatos ügyintézésre.

Az épületben lehetőségünk van a II. emeleten egy 20 fő, a IV. emeleten pedig egy 60–70 fő befogadására alkalmas előadótermet is igénybe venni, mely alkalmanként a szakmai továbbképzések helyszíne.

A helyi szervezet a kamarai törvényben és az alapszabályban meghatározott feladatokat látja el.

Főállású adminisztrátorunk *Németh Márta*, aki nagy segítséget nyújt tagjaink részére.

A megyei szervezet technikai fel-

szereltsége folyamatosan bővült, számítógéppel, laptoppal, fénymásolóval és projektorral is rendelkezünk, melyek a jelenlegi feladatok ellátására alkalmasak.

Az 1. sz. táblázatból látszik, hogy ugyan kismértékben, de az aktív tagok száma folyamatosan csökken az utóbbi években. Jelenleg az összes megyei könyvvizsgáló 53,95 %-a aktív.

2011-ben kamarai választás volt megyénkben is. A választási taggyűlésen a részvételi arányok alakulása:

- aktív 51 fő/85 fő 60 %
- szüneteltető 26 fő/71 fő 37 %

Az MKVK Komárom-Esztergom Megyei Szervezet elnökség tagjai:

► Elnök: *Baranyai Magdolna*

► Alelnök: *Hlogyik Zsuzsa*

► Elnökségi tagok: *Luxné Tólas Ilona, Stampler Jánosné, Ifj. Wágner Vilmos*

► Elnökségbe delegált tanácskozási jogú szüneteltető tag: *Dr. Sztruhár Gyula*

► Közép-dunántúli régiós szüneteltető küldött: *Zólyominé Karmazsin Judit*

► Közép-dunántúli régiós országos elnökségi tag: *Baranyai Magdolna*

A kamara küldöttgyűlésébe helyi szervezetünk 3 főt delegált. (*Baranyai Magdolna, Hlogyik Zsuzsa, Ifj. Wágner Vilmos*)

Az MKVK állandó bizottságainak munkájában is szerepet vállaltunk, Hlogyik Zsuzsa jelenleg az Oktatási Bizottság tagja.

A 2010. szeptember 15-i beszámolóink óta a megyei elnökség 8 ülést tartott. A megyei elnökségi üléseken megtárgyalásra kerültek a kibővített elnökségi ülések napirendjének témái, illetve a küldöttgyűlési előterjesztések és megyei taggyűlések anyagai.

2011. júniusában megyei szervezetünk látta vendégül Tatán az országos kihelyezett elnökségi ülés résztvevőit.

A megyei elnökségi üléseken folyamatosan figyelemmel kísérjük a kollégák kreditpontjainak alakulását, a szakképzési témákat, és gazdálkodásunk adatait.

A megyei szervezet 2011. évi éves beszámoló taggyűlésére 2012. február 28-án került sor, amelyen az elnökség beszámolt a 2011. évi munkájáról, a helyi szervezet gazdálkodásáról, és elfogadásra került a 2012. évi eredmény- és mérlegterv. A taggyűlésen meghívott vendégünk Tölgyes András az MKVK Felvételi Bizottság elnöke volt, aki tájékoztatta a tagokat a másodlagos státusz feltételeiről, engedélyezési gyakorlatáról.

1. TÁBLÁZAT  
TAGLÉTSZÁMOK ALAKULÁSA

Időpont	Aktív tagok száma (fő)	Szüneteltető tagok száma (fő)	Összes kamarai tag (fő)	Társaságok száma	Egyéni vállalkozók száma
2002.12.31.	83	46	129	32	
2007.12.31.	93	65	158	48	
2010.12.31.	89	66	155	50	
2011.12.31.	84	70	154	49	32
2012. 12. 31.	82	70	152	49	34

KAMARAI  
 BESZÁMOLÓ

**SAKMAI RENDEZVÉNYEK, TAGOKKAL VALÓ KAPCSOLATTARTÁS**

A megyei kollégákkal a kapcsolattartás e-mail segítségével történik. Minden tagunk rendelkezik internet elérhetőséggel.

A kamara honlapján folyamatosan megjelentetjük kreditpontos rendezvényeinket, melyekre on-line jelentkezési lehetőséget biztosítunk.

A szakmai továbbképzési tervünk kialakításánál fő szempont volt, hogy megyén belül igyekezzünk minél több színvonalas előadást szervezni, mellyel a törvény által előírt kreditpontok mindenki által megszerezhetőek. A szakmai programok a tagok részére ingyenesek. A meghívott előadók általában hozzájárulnak ahhoz, hogy előadásuk anyagát megküldjük a megyei kollégáknak, honlapunkra felkerüljenek, mely segítséget nyújt munkájuk során. Komárom-Esztergom megyében 41 fő költségvetési minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló van – számukra tatabányai helyszínnel biztosítottuk a speciális minősítésű továbbképzést.

Továbbképzéseinket a KEM Kereskedelmi és Iparkamara előadótermében, illetve a tatabányai Árpád Hotel különtermébe szervezzük. Az egész napos rendezvényeken biztosítjuk a megyei kollégák részére térítésmentesen az ebédet is. Amennyiben ezt a vendéglátási szolgáltatást igénybe vesszük, akkor nem kell fizetnünk terembérleti díjat, így gazdálkodási adatainkban „reprezentáció”-ként jelennek meg az előadás költségei.

A költségtakarékosságot szem előtt tartva az utóbbi két évben lecsökkentettük rendezvényeink számát. A megyei kollégák kreditpontjai az előírt mértéket elérik, „túlokta-tás” nem történt. Amennyiben van szabad helyünk a meghirdetett előadásokra, akkor meghívjuk a szomszédos megyék könyvvizsgálóit is, illetve „nyitottunk” a gazdasági szakemberek felé. Az adózási témájú előadásokat az általunk könyvvizs-

gált cégek főkönyvelői, könyvelői részére is meghirdetjük térítéses formában, melyből vállalkozási bevételeink keletkeznek. (2. táblázat)

Időszak /ÉV/	Összes résztvevő	Helyi szervezet könyvvizsgálói	Más megyei könyvvizsgálók	Külsős gazd-i szakemberek
2010	958	857	85	16
2011	759	595	93	71
2012	683	600	54	29

A helyi szervezet jó együttműködést épített ki az MKVK Oktatási Központ Kft.-vel. 2012-ben 6 alkalommal kerül sor mérlegképes kötelező továbbképzés lebonyolítására a megyénkben. A kollégák felé folyamatosan értékesítjük a kft.-nél kiadott és forgalmazott szakkönyveket.

A 2006. év óta a megyei Könyvvizsgálói Klub aktuális témákkal várja az érdeklődő könyvvizsgáló kollégákat. A Klub-foglalkozások lehetőséget biztosítanak arra, hogy a megyei tagokkal az elnökségi ülések napirendjeit előzetesen egyeztessük, illetve tájékoztatást nyújtunk a küldöttgyűléseken történekről, országos konferencián elhangzottokról.

**KÖNYVVIZSGÁLÓI ADATSZOLGÁLTATÁS, MINŐSÉG-ELLENŐRZÉS**

A helyi szervezetünkhöz tartozó könyvvizsgálók – ügyintézőnk segít-

ségével – határidőre tudták teljesíteni az elektronikus adatszolgáltatást.

A 2011. évről 32 egyéni vállalkozás és 48 könyvvizsgáló társaság adott le adatszolgáltatást.

Az adatszolgáltatás alapján a Komárom-Esztergom megyéhez tartozó könyvvizsgálók

57,33 %-a (1–10 db) közötti könyvvizsgálói jelentést, 22,66%-a pedig (11–20 db) jelentést bocsátott ki a 2011. évről. (3., 4. táblázat)

2012-ben 27 fő teljes körű minőségellenőrzésre kijelölt a megyénkből. Részükre „Segédletet” állítottunk össze, ami segítséget nyújt a kamarai honlapon lévő dokumentumok rendszerezésében, illetve minden évben felkérünk gyakorló minőségellenőrt, hogy mondja el az ellenőrzések tapasztalatait.

**ÖSSZEGZÉS**

A kamara helyi szervezetének elnöksége úgy ítéli meg, hogy a kamarai törvényben, az alapszabályban és a szervezeti és működési szabályzatban meghatározott helyi szervezetekre előírt feladatok ellátásához szükséges személyi és tárgyi feltételek rendelkezésre állnak és megfelelően működnek.

Az országos kamarai munkát igyekszünk javaslatainkkal, véleményünkkel segíteni.

A megyei honlapunkat kialakított-

Megnevezés	2009. évi adatok	2010. évi adatok	2011. évi adatok
Kibocsátott jelentések száma	1 108 db	1 045 db	972 db
Könyvvizsgálói árbevétel	506 320 E Ft	493 392 E Ft	458 463 E Ft
Átlagos árbevétel	457 E Ft/db	472 E Ft/db	472 E Ft/db
Egyéni vállalkozók átlagos árbevétele	334 E Ft/db	336 E Ft/db	360 E Ft/db
Könyvvizsgáló társaságok átlagos árbevétele	524 E Ft/db	537 E Ft/db	521 E Ft/db

Megnevezés	2007	2008	2009	2010	2011
Megfelelt	8	10	9	5	16
Megfelelt, de további fejlődés szükséges	3	3	3	2	3
Nem felelt meg	1	0	3	1	0
Összesen	12	13	15	8	19

tuk, – a helyi szintű kamarai tájékoztatást igyekszünk teljesebbé tenni. Az elmúlt évek előadásainak diái letölthetők, melyet a visszajelzések alapján országos szinten is egyre többen használnak.

Szeretnénk erősíteni a régió belüli kapcsolattartást a „régiós elnökségi ülések” további szervezésével.

A célkitűzéseink között kiemelt szerepet kapott a könyvvizsgálói munka minőségének javítása, mely-

hez e témában minél több szakmai előadás tartásával igyekszik helyi szervezetünk hozzájárulni.

*Baranyai Magdolna*

*Az MKVK Komárom-Esztergom Megyei Szervezetének elnöke*

## GÓRCSÓ ALATT A KAMARA BEVÉTELEI

**A kamara tagságát a könyvvizsgálói szakma helyzetével és várható mozgásterével kapcsolatban sok kérdés foglalkoztatja. Ennek részeként a kamara jövőbeni funkciója, szerkezete, szervezete áttételes hatással bír a tagságra is. Ez a hatás nem más, mint a kamarai szolgáltatások minősége, elérhetősége és nem utolsósorban ennek ellentételezésére fizetendő díjak egyensúlyának kérdése. Jelenleg a kamarai gyakorlat a díjak kérdésében elsősorban a tagdíj rendszert és a különböző hatósági díjak rendszerét jelenti. A szakmai szolgáltatások díjkötelelessé tétele a felvetés szintjén megrekedt.**

A növekvő érdeklődésre való tekintettel rövid összefoglalást adunk a kamarai gazdálkodás lehetséges mozgásteréről, alapul véve a küldöttgyűlés által elfogadott, a kamara központjára vonatkozó éves üzeme-gazdasági tervét. Ezen áttekintés egyben lehetőséget biztosít arra is, hogy következtetéseket tudjunk levonni ennek okszerűségéről és esetleges következményeiről.

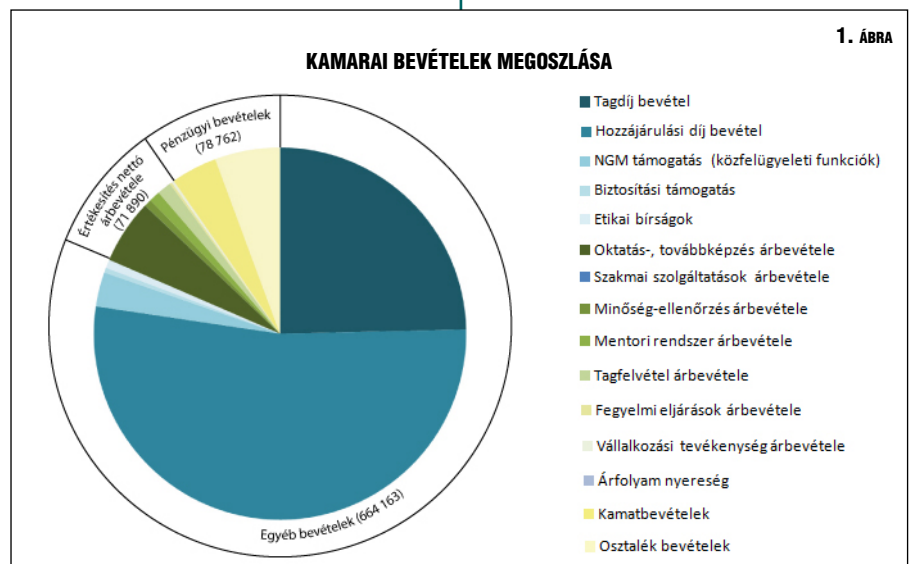
A teljes kamarai gazdálkodás áttekintése - megítélés szerint - meghaladná egy cikk terjedelmét, így egy-egy fontos területét mutatom be, mellyel átfogó és részletesebb képet kaphat a tagság a kamarai feladatokkal összefüggő gazdálkodásról.

Jelen cikkben a kamarai bevételek kérdését tekintenénk át, eloszlatva ezzel időnként megjelenő tévhiteket. Az 1. sz. ábra a kamarai bevételeket szemlélteti a számviteli beszámoló bevételi kategóriáinak megfelelő bontásban, ezer Ft-ban. Az 1. sz. táblázatban a legfontosabb funkciók csoportosításában mutatjuk be a bevételeket előző évi terv, várható előző évi érték és a 2013-ra vonatkozó tervérték bontásában. (A kamarában rendkívüli bevétel tervezésének nincs alapja.) A területi

szervezetek saját bevételi tervei 2013-ra vonatkozóan még nem ismertek, de esetükben olyan oktatási bevételek a jellemzőek, amelyet külső résztvevők (nem kamarai tagok) felé nyújtanak és annak bevételét a saját működésük során fel is használják. Természetesen tudom, hogy a várható bevételek bemutatása a költségek hozzárendelése nélkül és így, a várható eredmény alakulásának bemutatása nélkül nem elégséges a folyamatok megítéléséhez.

Mivel a kamarai bevételekben látható túlsúlya az egyéb bevételeknek

van, érdemes annak néhány fő összetevőjét megemlíteni. A tagdíjak összességében látható csökkenő tendenciát mutatnak, miközben a belső szerkezet a hozzájárulási díjak arányának növekedését mutatja. Ennek egyik oka az egyéni vállalkozók kamarai regisztrált társaságként történő nyilvántartása. Az NGM támogatás kizárólag a közfelügyeleti rendszer működtetésének fedezetére kapott bevételeket tartalmazza (elsősorban a közérdeklődésű gazdálkodók könyvvizsgálóinak inspektorai minőség-ellenőrzését). Az eti-



**KAMARAI  
PÉNZÜGYEK**

kai bírságok és a biztosítótól a kármegelőzési tevékenységért kapott ellentételezés kiegészítik az egyéb bevételeket.

Nézzük az értékesítés nettó árbevételének tartalmát és azt, hogy a kamarai központ mely működési területén jelenik meg!

Az oktatásnál az okleveles képzés bevételei a csökkenő jelentkezéssel összefüggésben jelentősen visszaesnek. A korábbi évek 100 fölötti induló létszámához képest valószínű, hogy az 50 főt sem éri el a jelentkezők száma. A továbbképzésben tervezett jelentős bevétel növekedést a tervezett IFRS központi vizsgafelkészítő tanfolyamok és vizsgáztatás beindítására alapozta a kamara, amely nem azonos azokkal a képzésekkel, amelyek területi szervezeti egységek szervezésében elérhetőek. A 2. számú táblázatból kitűnik, hogy az oktatási-, továbbképzési tevékenység területén – amely tartalmában az oktatási alelnök vezetésével az Oktatási bizottság irányítása alatt működik – csökkenő árbevétel elérési tendencia mellett mintegy 45,5 millió Ft bevétel realizálása várható.

A szakmai szolgáltatások széles körében, - amely magába foglalja a konzultációs szolgálatot, a szakmai kiadványok megjelentetését, a SZAKma újság és a Könyvvizsgálók lapja biztosítását, a tagozatok munkáját, a honlap szerkesztését, felelősségbiztosítással összefüggő megelőző tevékenységet és számos szakmai képviseleti tevékenységet – mindössze 46 ezer Ft árbevétellel kalkulálhatunk. Ezek a szolgáltatások ugyanis jelenleg a tagdíjjal fedezett szolgáltatások körébe tartoznak. A szakterület irányítását a szakmai alelnök vezetésével a Szakértői bizottság látja el.

A minőség-ellenőrzés elsősorban a költségeiről ismert, kevesen tudják, hogy a minőségellenőrök felkészítésével összefüggésben, a saját kérésre lefolytatott eljárással és az oktatásra kötelezettek programjával kapcsolatban bevételek is keletkeznek. A szakterület irányítását a Minőség-ellenőrzési bizottság látja el.

Bevételek megnevezése	2012. terv	2012. várható	2013. terv
<b>Egyéb bevételek</b>			
Tagdíj bevétel	255.499	210.247	200.850
Hozzájárulási díj bevétel	375.539	449.017	429.460
NGM támogatás (közfelügyeleti funkciók)	50.000	30.000	24.353
Biztosítási támogatás	12.000	12.000	3.500
Etikai bírságok	5.600	6.610	6.000
<i>Egyéb bevételek összesen</i>	<i>698.638</i>	<i>706.730</i>	<i>664.163</i>
<b>Értékesítés nettó árbevétele</b>			
Oktatás-, továbbképzés árbevétele	55.970	50.226	45.491
Szakmai szolgáltatások árbevétele	0	605	46
Minőség-ellenőrzés árbevétele	3.840	3.237	5.255
Mentori rendszer árbevétele	7.150	8.988	7.800
Tagfelvétel árbevétele	9.150	9.009	9.956
Fegyelmi eljárások árbevétele	2.400	2.250	1.600
Vállalkozási tevékenység árbevétele	1.579	1.898	1.743
<i>Értékesítés nettó árbevétele összesen</i>	<i>80.089</i>	<i>76.263</i>	<i>71.890</i>
<b>Pénzügyi bevételek</b>			
Árfolyam nyereség	0	1.177	0
Kamatbevételek	36.190	34.772	32.762
Osztalék bevételek	46.000	46.000	46.000
<i>Pénzügyi bevételek összesen</i>	<i>82.190</i>	<i>81.949</i>	<i>78.762</i>
<b>Bevételek Összesen</b>	<b>860.917</b>	<b>864.942</b>	<b>814.815</b>

Oktatás, továbbképzés árbevétele	2012. terv	2012. várható	2013. terv
Okleveles képzés	35.000	35.000	19.516
Kötelező továbbképzés	970	871	10.975
Éves konferencia	20.000	14.395	15.000
<b>Oktatás-, továbbképzés árbev. össz.</b>	<b>55.970</b>	<b>50.226</b>	<b>45.491</b>

A mentori rendszer és a tagfelvételek, illetve a minősítések körében realizált árbevétel nagyrészt hatósági díjakon alapul. A bevétel annak a függvénye, hogy hány kérelem érkezik. Jelenleg a Felvételi bizottsághoz érkezett kérelmek jelentős részben státusz-változások, amelyek nem díjkötelesek, a törlési eljárások pedig térítésmentessé váltak.

A fegyelmi eljárások körében az eljárási díj jelenik meg árbevételként, amely a jelenlegi szabályok szerint fegyelmi eljárásonként nullától harmincezer forint tartományban állapítható meg a Fegyelmi bizottság mérlegelési jogköre alapján.

Vállalkozási tevékenység nem jellemző a Kamara főtitkári hivatalára, de az MKVK Biztosítási Alkusz Kft.-vel kialakult „együttélési kapcsolat” következtében felmerülnek olyan szolgáltatások, amelyeket piaci áron értékesítünk.

A kamarai központ pénzügyi bevételei lényegében két tevékenységből származnak. Részben a kamarai köz-

ponti pénzeszközök bankbetétben történő elhelyezésével elért kamat bevételek, részben az MKVK Oktatási Központ Kft. és az MKVK Biztosítási Alkusz Kft. osztalékfizetéséből származó bevételek.

## Összegzés

A három fő bevételi forrás mindegyike csökkenő tendenciát mutat. A tagdíjági bevételek a létszám szűkülésével és a piac által folyamatosan alulértékelt tevékenység zsugorodásával arányosan csökkennek. A csökkenő tagfelvétel alapján további hatósági díjbevétel csökkenések is várhatók. A fegyelmi eljárásokban az eljárási díj mérlegelési jogkörbe utalása is ebbe az irányba hat. A jegybanki kamatpálya a pénztartalékaik hozamát csökkenti. Az MKVK Oktatási Központ Kft. is nehéz piaci környezetben kénytelen működni, már megjelent az osztalék mértékének csökkentésére irányuló igény. Az oktatás eredményességét tovább rontja az a külső szabályozási bi-

zonytalanság, ami a továbbképzést, mint ágazatot érinti. Az oktatásból származó bevételek az ágazatot érintő külső szabályozási bizonytalansággal arányosan csökkennek.

Ha ezekkel tisztában vagyunk, és jól tudunk 2–5 évre prognosztizált folya-

matok elemzésével terveket készíteni, akkor már csak az az egyszerűnek látszó kérdés maradt: hogyan igazítsuk hozzá a kamarai szervezetet, működést, milyen szolgáltatásokat és kik részére biztosítsunk térítésmentesen, vagy valamilyen díj ellenében? Im-

máron több éve jók a prognózisok, a terveket is sikerül teljesíteni. Ha jól gondolom, akkor az a kis lépés, ami a megoldás lehetne, hamarosan megszülethet.

*Bősze András*  
főtitkár

## 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 jóhízeműen 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.**

### KÖNYVVIZSGÁLÓI DÍJTÉTELEK MEGHATÁROZÁSA

*A „Javaslat a könyvvizsgálói tevékenységért járó díjtétel-minimumok meghatározásához” közleményben a mérlegfőösszeg – árbevétel alapján ajánlott díjazás alternatíva vagy kettős feltétel? Én dönthetem el, hogy melyik alapján szeretném a díjazásom vagy mind a két feltétel együttes alkalmazásával kell a díjamat megállapítanom?*

A könyvvizsgálónak a díjat a várható időráfordítás alapján kell meghatároznia. A könyvvizsgálónak az időráfordítást a munka egészére fel kell mérnie. Tehát át kell gondolni a szerződéskötésre, a megbízó megismerésére fordított időt, az évközi vizsgálatokat, a szabályzatok ellenőrzését, a tervezésre fordított időt, az évközi teszteléseket, majd a beszámoló ellenőrzését. A beszámoló ellenőrzéséhez szükséges idő természetesen függ attól, hogy mekkora a vagyoni értéke, az egyes mérlegsorok mögött milyen vagyontételek húzódnak meg, mekkora változások történtek a vagyoni, vannak-e szokat-

lan események, melyek ellenőrzése több időt igényel, továbbá mekkora a becsült tételek aránya, végeznek-e piaci értékelést, szükség lehet-e külső szakértőre, egyéb konzultációra. Az eredménykimutatás ellenőrzését szintén befolyásolja a bevételek szerkezete, de annak volumene is, de itt is szempont a szokatlan események aránya, melynek vizsgálatára több időt kell fordítani. A kiegészítő melléklet tartalma, részletezése és a speciális tételek volumene meghatározza az ellenőrzés idejét, de arra is tekintettel kell lenni, hogy éves beszámoló esetén üzleti jelentés is készül, melynek a beszámoló többi részével való összhangjáról is véleményt kell mondani.

A beszámoló ellenőrzésének része az egyéb információk, nyilatkozatok bekérése, feldolgozása, a leltár ellenőrzése, ami nagyon eltérő időt igényelhet a különböző cégeknél. Az sem közömbös, hogy milyen időközönként van taggyűlés, ahol a könyvvizsgálónak jelen kell lenni, az előterjesztett anyagokat véleményezni kell stb.

A könyvvizsgálók a fentiek alapján eltérő díjakat állapítanak meg, ami az említett szempontokra tekintettel indokolt. Ugyanakkor rendszeresen tapasztalható, hogy a munka megszerzése érdekében sokan áron alul vállalják a munkát. Ez azt jelenti, hogy több megbízást látnak el annál, amit a standardok alkalmazásával tisztességesen el tudnának végezni, ami kedvezőtlen a munka minőségére nézve. Ez a magatartás nem csak az érintett könyvvizsgáló megítélését rontja, sajnos kihat a könyvvizsgálók általános megítélésére is. Ezért fontos, hogy a díjak a munkára tekintettel, egy tisztességes verseny eredményeként alakuljanak ki.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara a „Javaslat a könyvvizsgálói tevékenységért járó díjtétel-minimumok meghatározásához” szempontok kidolgozásával segítséget adott, hogy az árképzés a kisebb cégeknél is – ahol az egyéb tényezők kevésbé meghatározóak –, szakmai jellemzők alapján történjen.

Folytatás a 11. oldalon ►►►

# A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA 2013. JANUÁR 25-I ELNÖKSÉGI ÜLÉSÉNEK HATÁROZATAI

## 1/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-224/2012. sorszámú határozatának indokolását 9 igen, 2 nem szavazattal, 2 tartózkodás mellett részben megváltoztatta, és az elsőfokú határozat indokolásának 7. pontjában rögzített megállapítást az indokolásból törölte. Az elnökség a fegyelmi bizottság elsőfokú határozatát az előzőeket meghaladóan helybenhagyta, egyúttal az alapszabály 450/A. pontja alapján 30.000.-Ft másodfokú fegyelmi eljárási költségtérítés megfizetésére kötelezte az eljárást alá vontat.

## 2/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-214/2012. sorszámú határozatát 10 igen, 2 nem szavazattal, 1 tartózkodás mellett megváltoztatta, és az eljárás alá vont kamarai tag könyvvizsgálót 300 000 Ft pénzbírsággal sújtotta. Az elnökség az alapszabály 450/A. pontja alapján 30 000 Ft másodfokú fegyelmi eljárási költségtérítés megfizetésére kötelezte az eljárást alá vontat.

## 3/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-222/2012. sorszámú határozatát a kamarai tag könyvvizsgáló által a másodfokú eljárás során becsatolt dokumentumokra tekintettel, 9 igen, 2 nem szavazattal, 1 tartózkodás mellett megváltoztatta, és az eljárás alá vont kamarai tag könyvvizsgálóval szemben a fegyelmi eljárást megszüntette.

## 4/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB/0671-1/2012. sorszámú határozatát egyhangúlag helybenhagyta.

## 5/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva az oktatási bizottság OK/0159-02/2012. sorszámú határozatát 8 igen, 3 nem szavazattal, 1 tartózkodás mellett, az indokolás kiegészítésével helybenhagyta.

## 6/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a kamarai bevételek növelése és a működési költségek csökkentése lehetőségeinek feltárását célzó koncepció kidolgozására felállított ad-hoc bizottság anyaga alapján egyhangúlag két kamarai munkabizottság felállításáról határozott. Az elnökség a tagdíjrendszer – ezen belül a tagdíj-beszámítási kedvezmény és a szüneteltető tagok éves tagdíjának –, és a területi szervezeteknek járó tagdíjtadás mértékének felülvizsgálatára, valamint az esetleges létszamarányos, korrekciókkal történő díjleosztás megvizsgálására létrehozandó ad-hoc bizottság elnökének Hollós Andrást, a kamarai tiszteletdíjak és munkabérek, a bizottságok és alkalmazottak feladatkörében megjelenő esetleges párhuzamosságok és átfedések, valamint a jogász létszám és a külsős megbízások felülvizsgálatára létrehozandó ad-hoc bizottság elnökének Géresi Annát választotta meg. A bizottságok munkamódszeréről, létszámá-

ról és további tagjairól az elnökség iránymutatásait figyelembe véve az ad-hoc bizottságok elnökei hivatottak dönteni azzal, hogy a bizottsági jelentések elkészítésének határideje 2013. április 12.

## 7/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a szakértői bizottság 2013. évi feladatairól szóló előterjesztést az elhangzott kiegészítésekkel (közszféra könyvvizsgálatának támogatása, az államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának, illetve a pályázatok könyvvizsgálatának módszertani útmutatója) egyhangúlag elfogadta.

## 8/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a nemzetközi alelnöknek a kamara 2013. évre tervezett nemzetközi kapcsolatairól szóló tájékoztatóját egyhangúlag tudomásul vette.

## 9/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a minőség-ellenőrzési bizottság 2013. évi feladatainak és működési tervének megtárgyalását a következő ülésére halasztotta.

## 10/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a főtitkári hivatal 2013. évi feladatairól szóló tájékoztatót 10 igen szavazattal, 1 tartózkodás mellett tudomásul vette. Az elnökség döntése értelmében a területi szervezetek előzetesen megküldik a főtitkári hivatalnak az éves pénzügyi tervükre vonatkozó taggyűlési előterjesztéseket azzal, hogy az elfogadott éves pénzügyi terveket az el-



fogadástól számított 3–5 napon belül juttatják el a főtítkári hivatal részére.

#### 11/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a kamara kötelezettségvállalási és utalványozási szabályzatának tervezetével kapcsolatos tájékoztatót egyhangúlag tudomásul vette.

#### 12/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és 10 igen, 1 nem szavazattal elfogadta a bérszámfejtéssel kapcsolatos költségcsökkentési javaslatokat.

#### 13/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és 9 igen szava-

zattal, 1 tartózkodás mellett elfogadta a területi szervezetek tagdíjátadásának nettó finanszírozásáról szóló előterjesztést.

#### 14/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és egyhangúlag elfogadta a 2012. évben hozott küldöttgyűlési és elnökségi határozatok végrehajtásáról szóló beszámolót.

#### 15/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a Komárom-Esztergom megyei területi szervezet munkájára vonatkozó beszámolót tudomásul vette.

#### 16/2013. számú (01.25.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara

elnöksége a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet nem folytató egyéni vállalkozók kamarai regisztrációjának és személyes közreműködésének kérdését a számadatok beszerzését követően, az elkészítendő kimutatások ismeretében, egységesen kívánja rendezni az egyéb gazdálkodó szervezeteknél Kkt. 11. § (1) bekezdésének f) pontja szerinti jogviszonyban álló, ugyanakkor másodlagos státusz kedvezményben nem részesülő aktív tagsági jogállású könyvvizsgálók státuszának és személyes közreműködésének problémakörével.

Dr. Lukács János  
elnök

## A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA JAVASLATTÉTELI FELHÍVÁSA DR. BARTÓK NAGY ANDRÁS ÉLETMŰDÍJ ADOMÁNYOZÁSÁRA



A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (továbbiakban: MKVK) küldöttgyűlése 2004. december hó 4-én kelt 4-es számú határozatával „**DR. BARTÓK NAGY ANDRÁS ÉLETMŰDÍJ**”-at (továbbiakban: életműdíj) alapított.

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

Az életműdíjban részesülő személyre a MKVK tagjai tehetnek javaslatot.

Felkérjük a MKVK tagjait, hogy a felhívás mellékletét képező *javaslatnak* megfelelő formai és tartalmi követelmények figyelembevételével írásban tegyenek javaslatot arra a természetes személyre, akit 2013. évben méltónak tartanak az életműdíjra. A javaslatot kérjük 2013. június hó 14-i beérkezési határidővel a MKVK Díjazó Testületéhez (MKVK 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.) címezve ajánlott küldeményként eljuttatni. A felhívás és annak melléklete a MKVK honlapjáról ([www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)) letölthető.

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

Budapest, 2012. február 15.

A Díjazó Testület nevében:

Dr. Eperjesi Ferenc  
elnök

## FELVÉTELI BIZOTTSÁG HÍREI

### TÁJÉKOZTATÁS A 2013. JANUÁR HÓNAPBAN ÁTVEZETETT STÁTUSZMÓDOSÍTÁSOKRÓL

Név	A módosítás dátuma	Tagsági szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
<b>SZÜNTELTETŐBŐL TAGSÁGÁT FŐFOGLALKOZÁSÚBA</b>				
dr. Hódyné Maczó Erzsébet	2013. 01. 08.	003416	Budapest	Kérelemre
Imre Enikő	2013. 01. 08.	005439	Budapest	Kérelemre
<b>FŐFOGLALKOZÁSÚBÓL TAGSÁGÁT SZÜNTELTETETŐBE</b>				
Horváth Lívia	2013. 01. 08.	006682	Budapest	Kérelemre
Krassayné Kubányi Ildikó	2013. 01. 08.	001232	Pest	Kérelemre
Orosz József	2013. 01. 08.	006893	Budapest	Kérelemre
<b>MEGSZÜNT TAGSÁGI VISZONY</b>				
Cser Istvánné	2012. 12. 31.	001544	Baranya	Kérelemre
Csige Sándor	2012. 12. 31.	006275	Hajdú-Bihar	Kérelemre
Fekete Albertné	2012. 12. 31.	003198	Budapest	Kérelemre
Iklódi Imre	2012. 12. 31.	006180	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
Laki Árpád	2012. 12. 31.	003517	Budapest	Kérelemre
Monyók Lászlóné	2013. 01. 01.	001820	Borsod-Abaúj-Zemplén	Kérelemre
Morvai Zsuzsanna	2012. 12. 31.	003357	Budapest	Kérelemre
Németh László	2013. 01. 01.	006846	Budapest	Kérelemre
dr. Simon Valéria	2013. 01. 01.	004793	Csongrád	Kérelemre
dr. Szabó Zoltán	2012. 12. 31.	002405	Budapest	Kérelemre
Szankó Julianna	2013. 01. 01.	002480	Budapest	Kérelemre
Szűcs Andor	2012. 12. 31.	001884	Borsod-Abaúj-Zemplén	Kérelemre
Utasi Miklósné	2013. 01. 02.	004180	Budapest	Kérelemre
Vattamány Gyula	2013. 01. 01.	002062	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
Zsikláné Szűcs Zsuzsanna	2013. 01. 02.	004287	Budapest	Kérelemre
Szalai Tiborné	2012.11.20.	000218	Nógrád	Elhunyt

Név	A módosítás dátuma	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
<b>NYILVÁNTARTÁSBÓL TÖRÖLT TÁRSASÁGOK</b>				
BALOGH IMRÉNÉ E. v.	2012. 12. 31.	003356	Borsod-Abaúj-Zemplén	Kérelemre
HITELES AUDIT 2000. Könyvvizsgáló, Adótanácsadó, Könyvelő és Oktató Kft.	2013. 01. 07.	001418	Borsod-Abaúj-Zemplén	Kérelemre
HUJ FERENCNÉ E. v.	2012. 12. 01.	003211	Komárom-Esztergom	Kérelemre
STORK GÉZA E. v.	2012. 08. 31.	003492	Nógrád	Kérelemre
FÖLDESI AUDIT Könyvvizsgáló Kft.	2012. 12. 31.	002466	Komárom-Esztergom	Kérelemre
MARGE Könyvvizsgáló, Pénzügyi és Tanácsadó Kft	2012. 12. 31.	000586	Budapest	Kérelemre
MORVAI ZSUZSANNA E. v.	2012. 12. 31.	003048	Budapest	Kérelemre
DR. BORZI MIKLÓS E. v.	2012. 11. 20.	003954	Csongrád	Kérelemre
ADÓRÁMA Számvetési és Adótanácsadó Kft.	2012. 01. 02.	002526	Pest	Kérelemre
KONZULTÁNS Üzleti Szaktanácsadó és Szolgáltató Bt.	2013. 01. 03.	000979	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
CITY AUDIT Könyvvizsgáló Kft.	2013. 01. 04.	002445	Budapest	Kérelemre
CAUTELA Pénzügyi, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.	2012. 12. 14.	002603	Budapest	Kérelemre
HOLIKONT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.	2013. 01. 07.	002321	Budapest	Kérelemre
SOT Süd-Ost Treuhand Magyarország Kft.	2012. 12. 31.	002360	Budapest	Kérelemre
FEKETE ALBERTNÉ E. v.	2012. 12. 31.	003543	Budapest	Kérelemre
DR. ÉLIÁSI SÁNDOR E. v.	2012. 12. 21.	003560	Borsod-Abaúj-Zemplén	Kérelemre
AUDIT TEAM Mérleg Felülvizsgáló és Gazdasági Szaktanácsadó BT	2013. 01. 04.	000582	Nógrád	Kérelemre
NEMES JÁNOSNÉ E. v.	2013. 01. 04.	003057	Győr-Moson-Sopron	Kérelemre
DR. NAGY LAJOS E. v.	2012. 12. 10.	003500	Baranya	Kérelemre
KRASSAYNÉ KUBÁNYI ILDIKÓ E. v.	2013. 01. 04.	003622	Pest	Kérelemre
KECSKEMÉTNÉ HAMERSZKI KATALIN E. v.	2012. 12. 12.	004076	Komárom-Esztergom	Kérelemre

Név	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	Érvényesség kezdete
<b>NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÁRSASÁGOK</b>			
NAGY MÓNICA Ev.	004091	Budapest	2013. 01. 08.
KAPOSTRADE Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft.	004096	Somogy	2013. 01. 08.
PAPPNÉ VÖRÖS JUDIT Ev.	004092	Somogy	2013. 01. 08.
FÖLDESI PÉTER Ev.	004093	Komárom-Esztergom	2013. 01. 08.
DR. BODNÁR SÁNDOR RUDOLF Ev.	004094	Szabolcs-Szatmár-Bereg	2013. 01. 08.
PONGRÁCZNÉ SZERENCSI JUDIT Ev.	004095	Borsod-Abaúj-Zemplén	2013. 01. 08.
KOVÁCS ANTAL Ev.	004097	Pest	2013. 01. 08.

Megjegyzés: Hegedűs Mihály nevére 006219 tagszámon, 006342 sorszámmal kiállított könyvvizsgáló igazolvány 2013. január 22. dátumtól érvénytelen.

## TÁJÉKOZTATÁS 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
Forgon Csaba	007153	IFRS	IFRS000072	2013. 01. 08
Forgon Csaba	007153	Befektetési vállalkozási	EBV007153	2013. 01. 08
Hruby Attila	007118	Pénzügyi intézményi	E007118	2013. 01. 08
Szántó Csaba	007107	Pénzügyi intézményi	E007107	2013. 01. 08
Dienes Péter	006199	IFRS	IFRS000073	2013. 01. 08
Tóth Julianna	006646	IFRS	IFRS000068	2013. 01. 08
Kozma Attila Mihály	005847	IFRS	IFRS000070	2013. 01. 08
Nagy András	005718	IFRS	IFRS000071	2013. 01. 08
OPTAUDIT Könyvvizsgáló és Szolgáltató Kft-	002392	Költségvetési	KM002994	2013. 01. 08
NAGY MÓNKA Egyéni vállalkozó	004091	Költségvetési	KM002995	2013. 01. 08
RSM DTM AUDIT Tanácsadó Kft.	002552	IFRS	IFRS000069	2013. 01. 08

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
Micskó Zsuzsanna	006051	Költségvetési	KM001615	2013. 01. 08.

▶▶▶ folytatás a 7. oldalról

Minden könyvvizsgálatra kötelezett vállalkozásnál érnek el bevételeket és rendelkeznek vagyonnal. Ennek megfelelően legalább ezeket a tényezőket alapul kell venni a díj meghatározásakor.

Minél kisebbek ezek a mutatók, annál kevesebb munkával lehet a megítélésükhöz szükséges bizonyítékokat beszerezni. Ezzel együtt minden vállalkozásra legalább annyi figyelmet kell

fordítani, hogy a megbízás elfogadása, a vállalkozás megismerése, a kockázatok felmérése, valamint erre alapozva az egyes területek lényegessége meghatározásra kerüljön, a beszámoló tételeire és az ügyletsoportokra vonatkozóan a könyvvizsgáló elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzen, továbbá a véleményét ezekre alapozva megfontoltan alakítsa ki. A bizonyítékok áttekintése és a helyes következ-

tetések levonása természetesen csak megfelelően dokumentált vizsgálati anyagból lehetséges.

Ennek megfelelően a díjazás kialakítása során a lehető legtöbb tényezőt kell mérlegelnie, de legalább a kamara által ajánlott mutatókat figyelembe kell vennie. A lényeg az, hogy a díjazás legalább olyan mértékű legyen, ami elegendő a tisztességes munka elvégzéséhez! ■

## KÖNYVVIZSGÁLÓI BÁL SOMOGYBAN

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Somogy megyei szervezete 2013. február 2-án a könyvvizsgálók, a családtagok és vendégek részvételével Kaposváron a Kapos Hotelban tartotta V. Könyvvizsgálói bálját. A bált a megyei szervezet elnöke, Szita László nyitotta meg. A megnyitó után vacsora, a vacsora után az Ametiszt Tánc-Sport Egyesület műsora, majd tánc következett. Éjfélkor tombolasorsolás volt, amelyen sok értékes nyereményt lehetett nyerni. A tombola fődíja a Dr. Lukács János, a Kamara elnöke által felajánlott nyeremény: két fő részére szóló részvételi lehetőség a Kamara XXI. Országos Könyvvizsgálói Konferenciáján. A tánc hajnalig tartott. A rendezvényen a résztvevők jól érezték magukat és azzal köszöntek el, hogy jövőre ismét eljönnek a bálba.



# SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS VIZSGAFELADAT

**Rendszeresen szemezgetünk az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgafeladatai közül. Reméljük a napi életből merített példák hallgatóink mellett tagjaink okulására is szolgálnak. Februári számunkban a 2012. november 22-i számvitel és elemzés' vizsgasor A sorának 1. feladatát, illetve annak megoldását közöljük. Szerző: Dr. Róth József.**

(A megoldásokat zölddel jelöltük!)

## 1. FELADAT (Kidolgozási időigénye kb. 1,7 óra = 63 pont.)

A REPARÁTOR\_1 Zrt. főkönyvi kivonatának szükséges, de leegyszerűsített és összevont adatait a gazdasági események után találja. A főkönyvi kivonat az 5-ös számlaosztályt nem tartalmazza, így a költségnem elszámolással Önnek sem kell foglalkoznia. A Zrt. elsődleges 6/7-es költség-elszámolás szerint könyvel. Egyszerűsítés miatt üzemi költség felosztás most nincs. Az áfa 25%.

### Feladatok (A pontszámok 54+9 = 63 pont.)

**1a)** Könyvelje idősoros elszámolással a gazdasági eseményeket! A könyvelt gazdasági események hatásaival most NEM KELL kiegészítenie a főkönyvi kivonatot. (Az idősoros könyvelés kötelező tartalma: Sorszám; Szöveg; Tartozik szla; Követel szla; Összeg.)

- ha egy gazdasági esemény több tételre bontható, akkor azt „1a”; „1b”... stb. -vel jelölje,
- E Ft-ban (és E Ft-ra kerekítve) dolgozzon!

**1b)** Tételezzük fel, hogy 20X1. decemberében osztalék-előleg kifizetéséről döntünk—csak a tárgyévi eredményből—a december 1-jei adatok alapján. Adóalap korrekciók összevont egyenlege +183 E Ft. Társasági adó (legyen) 10%. Az adózott eredményből (biztonsági okból) 267 E Ft-tal növelni akarjuk az eredménytartalékot.

Mennyi lenne a maximálisan kifizethető osztalék-előleg, és hogyan könyvelné?

### GAZDASÁGI ESEMÉNYEK (december 1. után) (amelyek hatásait még figyelembe kell vennie)

A mérlegkészítés napja 20X2. március 19. Évközi mennyiségi és értékbeni nyilvántartás a vásárolt és a saját termelésű készleteknél is van. Az esetleges átsorolásokat is könyvelje! A választott árfolyam: a pénzügyi átlagárfolyam.

DEVIZAÁRFOLYAMOK (Ft/Euro)			
Megnevezés	Vételi	Eladási	Átlag
20X1. december 16.	280	284	282
20.	273	277	275
22.	278	282	280
30.	274	278	276
31.	272	276	274

A valutaárfolyam rendre 3 Ft-tal kevesebb, illetve több mint a devizaárfolyam.

1. December 6-án befolyt az Elszámolási betétre a következő évben induló nagyberuházásunkhoz kapott támogatás 5 000 E Ft összegben.

2. December 8-án cégbírósági bejegyzés történt, melynek előzményei az alábbiak voltak. A tárgyévben leányvállalatunkban tőkeemelésre került sor. Ennek keretében még novemberben az alábbiakat teljesítettük: jegyzett tőkére átutaltunk 1 200 E Ft-ot, árszámítás címén pedig átadtuk egyik (biztos) követelésünket, melynek könyv szerinti (együttal piaci) értéke 800 E Ft volt.

3. December 10-én a nyitó (dec. 1-jei) adatokban található forgatási célú kötvények felét apportba adtuk 640 E Ft apport értéken. A cégbírósági bejegyzés dec. 28-án megtörtént. (Előző év végén elhatárolt-összes-kamat  $16 \text{ db} \times 100 \times 0,06 : 12 \times 0,5 \text{ hó} = 4 \text{ E Ft.}$ )

4. Egyik korábbi dolgozónk, aki időközben kereskedő lett, elhunyt. Végrendeletében cégünkre hagyta azokat az eszközöket, amelyeket korábban velünk gyártatott le és tőlünk vásárolt. A hagyatékként átvett eszközök piaci értéke (áfa nélkül) 3 300 E Ft, könyv szerinti értéke az átadónál (hagyatékozónál) 3 000 E Ft.

5. December 15-én befolyt a forgatási célú kötvények kamata (Lásd dec. 1. és a 3. pont adatait is!)

6. December 16-án külföldi (EU-n belüli) szállítónak 2 db műszer vásárlásra  $6+4=10 \text{ E €}$  előleget utaltunk át az Elszámolási betétről. Az egyik műszert—melynek előlege 6 E € volt—a külföldi partner dec. 22-én rendben leszállította és leszámlázta 12 E € összegben, amit üzembe is helyeztünk. Megjegyzés: cégünk az áfa törvény szerinti árfolyamot alkalmazza akkor, ha az áfa alapja devizás. Ez az árfolyam most 281 Ft/€. (Ebből a műszerből keletkező különbözetet 2012. januárjában átutaltuk.)

A másik műszert viszont 20X2. márc. 19-ig (mérlegkészítésünkig) sem teljesítette üzletfelünk, és írásban jelezte, hogy nem tudja a második műszert leszállítani. Partnerünk időközben csődeljárás alá került, így a hitelezők várhatóan csak 25%-os kiegyenlítésre számíthatnak.

7. December 18-án belföldi vevőtől 2 000 E Ft előleg folyt be a bankszámlánkra. Ennek teljesítéséért dec. 22-én a feleslegessé vált (befejezetlen) beruházásunkat adtuk el és számláztunk ki részére 4 000 E Ft+áfa összegben, amit

a vevőnk visszaigazolt. A beruházás adatai: bruttó érték 4 200 E Ft, terven felüli értékcsökkenés 400 E Ft.

8. December 23-án a 4. pont szerinti (hagyatékként átvett) eszközöket eladtuk, amit a vevő átvett és visszaigazolt. A kiszámlázott összeg 3 600 E Ft+áfa.

9. December 30-án a nyitó (dec. 1-jei) adatokban lévő külföldi szállítót devizabetétről kiegyenlítettük.

10. Végezze el a devizás eszközök és források év végi értékelését! Devizás tételek: 6. p. Külföldi szállítók; 6. p. Egyéb követelések (A Külföldi vevőt–lásd főkönyvi kivonatban–nem kell árértékelni mert a \$ könyv szerinti árfolyama megegyezik a fordulónapi árfolyammal.)

11. Végezze el a 6-os és a 7-es számlaosztályok zárását az alábbi kiegészítő adatok alapján!

- A 6-os számlaosztály zárásához még könyvelendő .....
- A késztermék termelés befejeződött, ebből befejezetlen termelés nincs.
- A szolgáltatás mind befejezetlen termelés.
- A kísérleti fejlesztés jövőre tovább folytatódik.

## MEGOLDÁS

**1a) Feladatpont** gazdasági események (december 1. után) 40 db  $\times 1,35 = 54$  pont

### 1. Kapott támogatás

1a) Befolyt támogatás 5 000 E Ft.

T 3. Elszámolási betét

K 9. Rendkívüli bevételek 5 000

1b) Halasztott bevétel 5 000 E Ft.

T 9. Rendkívüli bevételek

K 4. Halasztott bevételek 5 000

**2. Cégbírósi bejegyzés alapján részesedés állományba vétele 1200+800 = 2 000 E Ft.**

T 1. Tartós részesedés kapcs. vállalk-ban

K 3. Egyéb követelések (kapcsolt) 2 000

• Fogadjuk el a „K 3. Egyéb követelések” megoldást is!

### 3. Kötvények apport bevétele E Ft.

3a. Apport érték 640 E Ft.

T 3. Egyéb követelések

K 9. Rendkívüli bevételek 640

3b. Kivezetés könyv szerinti értéken 1 440 E Ft / 16 db = 90 E Ft/db és 8 db  $\times$  90 E Ft/db = 720 E Ft.

T 8. Rendkívüli ráfordítások

K 3. Forgatási célú hv. megt. ép. 720

3c. Időbeli elhatárolás visszavezetése 4 E Ft  $\times$  1/2 = 2 E Ft. (másik 1/2 rész majd kamatfizetéskor.)

T 9. Egyéb kapott (járó) kamatok . . .

K 3. Bevételek AIE 2

• Fogadjuk el a „T 8. Rendkívüli ráfordítások” és a „T 9. Rendkívüli bevételek” megoldást is!

3d. Dec. 28. Cégbírósi bejegyzés 640 E Ft.

T 3. Egyéb részesedés

K 3. Egyéb követelések 640

### 4. Hagyatékként átvett eszközök

4a) Átvett hagyaték (árúk) piaci értéken 3 300 E Ft.

T 2. Áruk

K 9. Rendkívüli bevételek 3 300

4b) Átvett hagyaték halasztott bevételként 3 300 E Ft.

T 9. Rendkívüli bevételek

K 4. Halasztott bevételek 3 300

### 5. Befolyt kötvénykamat.

5a) Befolyt összeg 16 db : 2 = 8 db maradt és 8 db  $\times$  100  $\times$  0,06 = 48 E Ft.

T 3. Elszámolási betét

K 9. Egyéb kapott (járó) kamatok . . . 48

5b) Időbeli elhatárolás visszavezetése 4 : 2 = 2 E Ft.

T 9. Egyéb kapott (járó) kamatok . . .

K 3. Bevételek AIE 2

• Fogadjuk el azt is, ha a vizsgázó a 3. pontban nem könyvel visszavezetést, de itt 2+2=4-et könyvel.

• Esetleg kapcsolódóan dec. 31-én könyvelni lehetne még járó kamatokat, de ezt nem kérte a feladat.

### 6. Elszámolási betétről beruházásra átutalt devizás előleg.

6a) Előleg átutalás napi eladási árfolyamon 10 E  $\times$  284 Ft/€ = 2 840 E Ft.

T 1. Beruházásokra adott előlegek

K 3. Elszámolási betét 2 840

Dec. 20-án:

6b) Szállítói számla beruházásról áfa tv. szerinti árfolyamon 12 E  $\times$  281 Ft/€ = 3 372 E Ft.

T 1. Műszaki berend. . . (1. Beruházások)

K 4. Külföldi szállítók 3 372

6c) Import áfa EU-n belüli beszerzésre áfa tv. szerinti árfolyamon 12 E  $\times$  0,25  $\times$  281 Ft/€ = 843 E Ft.

T 4. Előzetes áfa

K 4. Fizetendő áfa 843

6d) Előleg rendezése könyv szerinti árfolyamon 6 E  $\times$  284 Ft/€ = 1 704 E Ft.

T 4. Külföldi szállítók

K 1. Beruházásokra adott előlegek 1 704

6e) Előleg (rendezés) árfolyam-különbözete 6 E  $\times$  (284–281) Ft/€ = 18 E Ft veszteség.

T 1. Műszaki berend. . . (1. Beruházások)

K 4. Külföldi szállítók 18

6f) Dec. 31. Előleg (meghiúsult) átvezetése könyv szerinti árfolyamon 4 E  $\times$  284 Ft/€ = 1 136 E Ft.

T 3. Egyéb követelések

K 1. Beruházásokra adott előlegek 1 136

6g) Dec. 31. Egyéb követelés értékvesztése könyv szerinti árfolyamon 4 E  $\times$  0,75  $\times$  284 Ft/€ = 852 E Ft.

T 8. Egyéb ráfordítások

K 3. Egyéb követelések értékvesztése 852

### 7. Vevőktől kapott előleg és rendezése.

7a) Vevőktől befolyt előleg 2 000 E Ft.

## KAMARAI

## VIZSGASOR

T 3. Elszámolási betét	
K 4. Vevőktől kapott előlegek	2 000
7b) Kapott előleg áfa tartalma $2\,000 \times 0,2 = 400$ E Ft.	
T 3. Vevőtől kapott előleg áfa elsz. szla	
K 4. Fizetendő áfa	400
Dec. 22-én:	
7c) Kiszámlázott beruházás	
$4\,000 + 1\,000$ áfa = $5\,000$ E Ft.	
T 3. Vevők	5 000
K (2 db szla) 9. Egyéb bevételek	4 000
4. Fizetendő áfa	1 000
7d) Bruttó érték kivezetése $4\,200$ E Ft.	
T 8. Egyéb ráfordítások	
K 1. Beruházások, felújítások	4 200
7e) Terven felüli értékcsökkenés kivezetése $400$ E Ft.	
T 1. Beruházások, felújítások terven fel. écs.	
K 8. Egyéb ráfordítások	400
7f) Előleg rendezése $2\,000$ E Ft.	
T 4. Vevőktől kapott előlegek	
K 3. Vevők	2 000
7g) Előleg áfájának rendezése $400$ E Ft.	
T 4. Fizetendő áfa	
K 3. Vevőtől kapott előleg áfa elsz. szla	400
<b>8. Áruk eladása.</b>	
8a) Kiszámlázott áruk $3\,600 + 900$ áfa = $4\,500$ E Ft.	
T 3. Vevők	4 500
K (2 db szla) 9. Belföldi ért. nettó árbevétele	3 600
4. Fizetendő áfa	900
8b) Elábé $3\,300$ E Ft.	
T 8. Elábé	
K 2. Áruk	3 300
8c) Halasztott bevételek feloldása $3\,300$ E Ft.	
T 4. Halasztott bevételek	
K 9. Egyéb bevételek	
(esetleg 9. Rendkívüli bevételek)	3 300
<b>9. Átutalás külföldi szállítónak</b>	
9a) Átutalás a Devizabetét árfolyamán	
$1 \text{ E} \times 270 \text{ Ft}/\text{€} = 270$ E Ft.	
T 4. Külföldi szállítók	
K 3. Devizabetét	270
9b) Árfolyam-különbözet $1 \text{ E} \times (270 - 266)$ Ft/€ = $4$ E Ft veszteség.	
T 8. Pénzügyi műv. egyéb ráfordításai	
K 4. Külföldi szállítók	4
<b>10. Év végi devizás értékelés</b>	
Fordulónapi átlagárfolyam	
$(272 + 276) : 2 = 274$ Ft/€	
Külföldi száll. 6. p.	
$12 - 6 = 6 \text{ E} \times 6 \text{ E} \times (274 - 281) = +42$ E Ft	
Egyéb követelések 6. p. $4 \text{ E} \times (274 - 284) = -40$ E Ft	
Egyéb követelések ÉV	
$4 \times 0,75 = 3$ és $-3 \text{ E} \times (274 - 284) = (-30)$ E Ft	

Devizabetét (nyitóból)	0 E €
Külföldi száll. (nyitóból)	0 E €
Összesen	+32 E Ft árfolyamnyereség
10a) Szállítók (le)értékelése.	
T 4. Külföldi szállítók	
K 9. Pü. műv. egyéb bevételei	42
10b) Egyéb követelések (le)értékelése.	
T 9. Pü. műv. egyéb bevételei	
K 3. Egyéb követelések	40
10c) Egyéb követelések ÉV (le)értékelése.	
T 3. Egyéb követelések	
K 9. Pü. műv. egyéb bevételei	30

**11. A 6-os és a 7-es számlaosztályok zárása.**

11a) A 6-os számlaosztály zárása. $9\,300 - 698 - 6\,909 - 2\,800 = 1\,107$ E Ft. (Igazgatási ktg!)	
T 8. Igazgatási ktg-ek	
K 69. Közvetett ktg-ek átvezetése	1 107
11b) A 7-es számlaosztály (késztermék termelés) zárása $33\,775 - 30\,720 = 3\,055$ E Ft.	
T 2. Késztermékek	
K 79. Késztermék elszámolási szla	3 055
11c) A 7-es számlaosztály (befejezetlen szolgáltatás) zárása $4\,370 - 3\,880 = 490$ E Ft.	
T 2. Befejezetlen termelés	
K 79. Befejezetlen term. átvezetési szla	490
11d) A kísérleti fejlesztés aktiválása $1\,982 - 0 = 1\,982$ E Ft.	
T 1. Kísérlet. fejlesztés akt. ért.	
K 78. SEEAÉ	1 982
11e) Lekötött tartalék képzés $1\,982$ E Ft.	
T 4. Eredménytartalék	
K 4. Lekötött tartalék	1 982

Megjegyzés: Tao. és eredményfelosztás nincs könyvelve, mert ez nem volt feladat.

**1b) feladatpont: osztalékkelőleg (9 pont).**

8/9. számlaosztály egyenlege		
$52\,443 - 50\,126 =$	+2 317	
6-os számlaosztály egyenlege	-1 107	
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>1 210</b>	
<b>VAGY</b>		
1-4. számlaosztály egyenlege		
$31\,045 - 35\,362 =$	-4 317	
7-es számlaosztály egyenlege	+5 527	
<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>+1 210</b>	
Adózás előtti eredmény	1 210	1 210
Adóalap korrekciók (megadott)	+183	
<b>Adóalap</b>	<b>1 393</b>	
Társasági adó ( $1\,393 \times 0,1$ )	139	-139
<b>Adózott eredmény</b>	<b>1 071</b>	
Eredménytartalék növelésre	267	
<b>Fizetendő osztalékkelőleg</b>	<b>804</b>	

(\*) *Osztalékfizetési korlát vizsgálata*

ADÓZOTT EREDMÉNY	1 071
Eredménytartalék (600 Ny-0)	600
<b>Összes fedezet</b>	<b>1 671</b>
Jegyzett, de...	-250
Tőketartalék	+0
<b>Kifizethető osztalék maximuma (és 1 421 &gt; 804)</b>	<b>1 421</b>

## Osztalékkelőleg kifizetése (átutalása)

T 3. Egyéb követelések	
K 3. Pénzeszközök	804

## FŐKÖNYVI KIVONAT (összevont, egyszerűsített) E Ft

MEGNEVEZÉS	Előző év		TÁRGYÉV 20X1.	
	12. 31.	12. 01.	Változások	12. 31.
1. Immateriális javak	1 100	858	(11d) 1 982	2 840
Ingatlanok	5 000	4 000		4 000
Műszaki tárgyi eszközök	10 000	5 950	(6b) 3 372 (6e)18	9/340
Egyéb tárgyi eszközök	6 000	4 500		4 500
Tárgyi eszk. értékhelyesbítése	0	40		40
Beruházások	1 000	3 900	(7d) -4 200 (7e)+400 t. f. écs.	100
Beruházásokra adott előlegek	0	0	(6a) 2 840 (6d)-1 704 (6f)-1 136	0
Tartós részesed. kapcs. vállalk.	3 700	3 100	(2b) 2 000	5 100
2. Anyagok	3 900	2 900		2 900
Befejezetlen termelés	300	0	(11c) 490	490
Növendék-, hízó és egyéb állatok	0	40		40
Késztermékek	2 000	20	(11b) 3 055	3 075
Áruk	0	0	(4a) 3 300 (8b) -3 300	0
3. Elszámolási betét	990	690	(1)5000 (5a)48 (6a)-2840 (7a)2 000	4 898
Devizabetét (12. 01-jén 1 E €)	0	270	(9a) -270	0
Valutapénztár €	10	0		0
Egyéb részesedés	0	0	(3d) 640	640
Eladásra vásárolt kötvények	500	1 440	(3b) -720	720
Belföldi vevők	2 000	615	(7c) 5 000 (7f)-2 000 (8a)4 500	8 115
Külföldi vevők (12. 01-jén 1,25 E \$)	1 000	260		260
Egyéb követelések	1 200	2 302	(2)-2000 (3a)640 (3d)-640 (6f)1136 (7b)400 áfa elsz. (7g)-400 áfa elsz. (10b)-40	1 398
Egyéb követelések ÉV			(6g)-852 (10c)30	7 822
Bevételek AIE		104	(3c) -2 (5b) -2	100
Aktív időbeli elhatárol. (egyéb)	800	56		56
<b>1-3. SZÁMLAOSZTÁLY ÖSSZ.</b>	<b>39 500</b>	<b>31 045</b>	<b>Adózás előtti eredm-hez <math>\Sigma</math> 47 790</b>	<b>47 790</b>
4. Jegyzett tőke	24 000	25 000		25 000
Jegyzett, de ...	0	-250		-250
Eredménytartalék	200	600		600
Lekötött tartalék	400	400		400
Értékelési tartalék	0	40		40
Mérleg szerinti eredmény	400	0		0
Eredmény elszámolási számla	0	0		0
Céltartalékok	0	0		0
Beruházási és fejl. hitelek	1 900	1 000		1 000
Rövid lejáratú hitelek	1 350	330		330
Vevőktől kapott előlegek	0	0	(7a)2 000 (7f)-2 000	0
Belföldi szállítók	5 250	3 600		3 600
Külföldi szállítók (12. 01-jén 1 E €)	1 500	266	(6b) 3 372 (6d)-1704 (6e) 18 (9a) -270 (9b) 4 (10a) -42	1 644
Fizetendő ÁFA	0	0	(6c) 843 (7b) 400 (7c) 1 000 (7g)-400 (8a) 900	2 743
Előzetes (levonható) ÁFA	T 500	T 95	(6c) 843	7 938
Társasági adó elszámolási szla	K 300	T 400		T 400
Egyéb (más) rövid lej. kötelez.	4 200	4 606		4 606
Halasztott bevételek	0	0	(1b) 5 000 (4b)3 300 (8c)-3 300	5 000
Passzív időbeli elhatár. (egyéb)	500	265		265
<b>4. SZÁMLAOSZTÁLY ÖSSZ.</b>	<b>39 500</b>	<b>35 362</b>	<b>Adózás előtti eredm-hez <math>\Sigma</math> 43 640</b>	<b>43 640</b>

Nem volt feladat,  
nem kellett kitölteni!

KAMARAI  
VIZSGASOR

FŐKÖNYVI KIVONAT (összevont, egyszerűsített) E Ft				
MEGNEVEZÉS	Előző év	TÁRGYÉV 20X1.		
	12. 31.	12. 01.	Változások	12. 31.
6. KÖZVETETT KÖLTSÉGEK				
Értékesítési, forgalm. ktg. -ek	800	698		698
Igazgatási költségek	8 000	6 909		6 909
Egyéb általános költségek	3 150	2 800		2 800
69. Közvetett ktg-ek átvezetése	K 11 950	K 9 300	(11a) -1 107	K 10 407
71-74. KÖZVETLEN KÖLTSÉGEK				
Késztermékek költségei	38 000	33 775		33 775
Kiscsikók költségei	0	40		40
Szolgáltatások költségei	5 000	4 370		4 370
Kísérleti fejlesztés költségei	1 000	1 982		1 982
77. ÁTVEZETÉS a 8-as SZLA. OSZTÁLYBA				
Szolgáltatások átvezetése	K 5 000	K 3 880		K 3 880
78. SEEAÉ	K 1 000	0	(11d) -1 982	K 1 982
79. STK ELSZÁMOLÁSA				
Késztermék elszámolási szla	K 37 700	K 30 720	(11b) -3 055	K 33 775
Kiscsikók elszámolási szla	0	K 40		K 40
Befejezetlen term. átvezetése	K 300	0	(11c) -490	K 490
<b>6-7. SZÁMLAOSZTÁLY ÖSSZ.</b>	<b>0</b>	<b>T 6 634</b>		<b>0</b>
81-84. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KTG-EI				
Késztermék ért. költségei	39 000	29 700		29 700
Szolgáltatások ért. költségei	5 000	3 880		3 880
Elábé	4 000	3 421	(8b) 3 300	6 721
85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KTG-EI				
Értékesítési, forgalm. ktg. -ek	800	698		698
Igazgatási költségek	8 000	5 802	(11a) 1 107	6 909
Egyéb általános költségek	3 200	2 800		2 800
86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4 000	2 525	(6g) 852 (7d) 4 200 (7e)-400	7 177
87. PÉNZÜGYI RÁFORDÍTÁSOK				
Bef. pü. eszk. árfolyamveszt.	0	0		0
Fizetendő kamatok...	800	498		498
Pü. műv. egyéb ráfordításai	200	200	(9b) 4	204
88. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍT.	200	602	(3b) 720	1 322
89. TÁRSASÁGI ADÓ	1 600	0		
8-as szálaosztály zárása (Technikai szla)	-66 800	—		
<b>8. SZÁMLAOSZTÁLY ÖSSZ.</b>	<b>0</b>	<b>50 126</b>	<b>Adózás előtti eredm-hez Σ 59 909</b>	<b>0</b>
91. BELFÖLDI ÉRT. NETTÓ ÁRBEVÉTELE				
Késztermékek árbevétele	42 000	31 840		31 840
Szolgáltatások árbevétele	7 000	5 000		5 000
Áruk árbevétele	6 000	5 200	(8a) 3 600	8 800
92. EXPORT ÉRT. NÓ. ÁRBEV.	8 500	6 520		6 520
96. EGYÉB BEVÉTELEK	3 500	2 975	(7c) 4 000 (8c) 3 300	10 275
97. PÉNZÜGYI BEVÉTELEK				
Kapott (járó) osztalék...	1 000	48		48
Részesed. ért. árf. nyeresége	0	0		0
Bef. pü. eszk kamatai és...	600	300		300
Egyéb kapott (j) kamatok...	100	60	(3c) -2 (5a) 48 (5b) -2	104
Pü. műv. egyéb bevételei	200	100	(10a) 42 (10b) -40 (10c) 30	132
98. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	300	400	(1a) 5 000 (1b) -5 000 (3a) 640 (4a) 3 300 (4b) -3 300	1 040
9-es szálaosztály zárása (Technikai szla)	-69 200	—		
<b>9. SZÁMLAOSZTÁLY ÖSSZ.</b>	<b>0</b>	<b>52 443</b>	<b>Adózás előtti eredm-hez Σ 64 059</b>	<b>0</b>

Nem volt feladat,  
nem kellett kitölteni!