



*Magyar Könyvvizsgálói Kamara*

# KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA HIVATALOS LAPJA

2. évfolyam • 10. szám • 2013. október

**Vizsgasor**

**Konzultáció**

***Dr. Sallai Csilla:***  
**A kamarai tagok által nyújtott  
könyvviteli szolgáltatások**

# ELŐSZÓ



## A kamarai tagok által nyújtott könyvviteli szolgáltatások

Szinte nincs olyan könyvvizsgáló, aki munkája során ne találkozott volna olyan könyveléssel, amely nem ütötte meg az elvárt szintet. De mi is az elvárható színvonalú munka? A vállalkozással kapcsolatos adminisztratív feladatok közül melyek tartoznak a könyveléshez, s melyeket kellene a vállalkozásoknak saját kereteik között megoldani? Mitől jó egy könyvelő? S számtalan további megválaszolatlan kérdés terheli az ügyfél, a könyvelő és a könyvvizsgáló közötti kapcsolatrendszer.

S ez így is lesz addig, amíg nem kerül kidolgozásra és az érintett körben (számviteli szakma és vállalkozások, ügyfelek) elfogadtásra egy olyan normarendszer, amely a végzendő feladatokat, a kapcsolatok minőségét, a könyvviteli munka szakmaiságát és az etikai követelményeket nem foglalja össze.

Csak ez által válnak mérhetővé és összehasonlíthatóvá a könyvviteli szolgáltatók, s az általuk nyújtott teljesítmények. Egyúttal ez vezethet a könyvelői piac tisztulásához is.

A könyvelés, könyvvezetés komoly értéket teremtő munka, hiszen nélküle a költségvetés nem juthat a bevételeihez, illetve a vállalkozások gazdálkodása is nyomon követhetetlen. Ezt minden érintettben tudatosítani kellene.

A könyvelői társadalom mögött lévő szakmai szervezetek ma, a jelenlegi formában nem képesek átfogni az szakma egészét, így nem is tudják kellően képviselni annak érdekeit. A megfelelő érdekképviselés és munkamódszertani háttér hiányában tovább fokozódik a könyvelői szakma kiszolgáltatottsága, folyamatos anyagi és erkölcsi fenyegetettsége.

*Dr. Sallai Csilla*  
MKVK Könyvelői Tagozatának elnöke

# TARTALOM

## KAMARAI BESZÁMOLÓ

Beszámoló az MKVK Budapest Fővárosi Szervezet munkájáról \_ \_ \_ \_ \_ 3

## FELVÉTELI BIZOTTSÁG HÍREI

Tagfelvétel, státuszmodosítások, minősítések \_ \_ \_ \_ 5

## KAMARAI KONZULTÁCIÓ

EVA megszűnés, végelszámolás \_ \_ \_ \_ \_ 6

Könyvvizsgálói összeférhetetlenség és függetlenség \_ \_ \_ \_ \_ 7

## TANULMÁNY

*Dr. Sallai Csilla:* A kamarai tagok által nyújtott könyvviteli szolgáltatások \_ \_ \_ \_ \_ 8

## VIZSGASOR

Számvitel és elemzés \_ \_ \_ \_ \_ 10

## KAMARAI HATÁROZATOK

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2013. szeptember 13-i elnökségi ülésének határozatai \_ \_ \_ \_ \_ 12

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökségének írásbeli szavazás útján hozott határozata (2013. október 1. és 2013. október 7.) \_ \_ \_ 12

## KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

Főszerkesztő: *Dr. Lukács János*, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke | Felelős szerkesztő: *Dr. Ladó Judit*, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara szakmai alelnöke | 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 BUDAPEST FŐVÁROSI SZERVEZET MUNKÁJÁRÓL

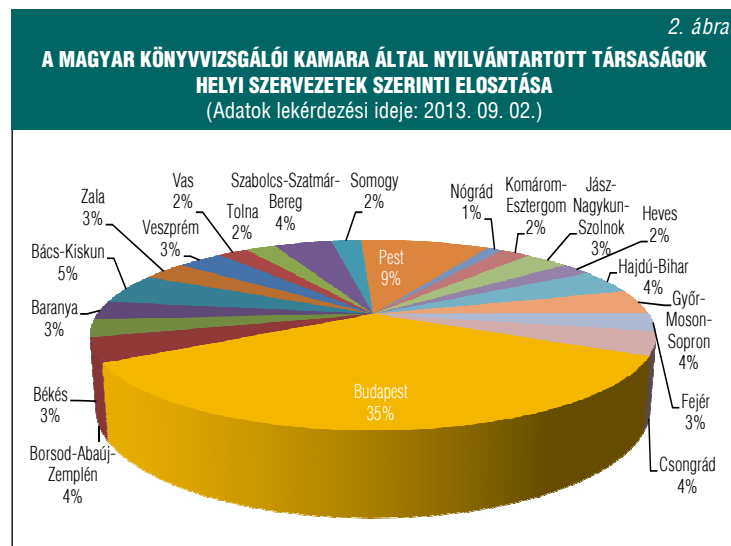
**A 2013-as év az előző évben meghatározott feladatok végrehajtásán túlmenően küzdelmes és folyamatosan változó feltételek mellett, változó körülmények között megvalósítandó és megvalósított feladatok fényében telt el.**

Célunk, hogy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara kialakult gyakorlatát tagjaink számára elérhetővé tegyük és gondoskodjunk arról, hogy minél több szolgáltatással álljunk tagjaink rendelkezésére – elősegítve, hogy valamennyi aktív tagunk meg tudjon felelni a könyvvizsgálókkal szemben támasztott követelményeknek, amelyet nem csak a Kamara, hanem egyre inkább a külső környezet is támaszt a könyvvizsgálókkal szemben. A Fővárosi Szervezet létszáma jelenleg 1975 fő, amely 1121 aktív és 854 szüneteltető tagból áll. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara teljes taglétszámának 37%-a a Fővárosi Szervezet tagja. (1. ábra)

A főváros taglétszáma 1975 fő. Jelenleg irodánkban 4 munkatárs dolgozik, az irodai dolgozóinkra jutó taglétszám 493 tag/munkatárs.

A Fővároshoz tartozó társaságok 35%-át teszik ki az országos szinten nyilvántartott társaságoknak.

(2. ábra) A minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgálókról, könyvvizsgáló cégekről, a minősítésnek megfelelően a Kamara nyilvántartást vezet. Összesen 1019 kamarai tagunk és 468 cég rendelkezik minősítéssel. Tagjaink 99,8%-a (1741 fő) rendelkezik ügyfélkapus azonosítóval, melynek segítségével be tud jelentkezni a Kamara honlapjára, ez az arány 2011-ben 82% volt. A kamara országos 2012. évi tagdíjbevétele (tagdíj+hozzájárulási díj) 658 003 E Ft, az egy főre jutó összeg 123 941 Ft/tag. A tagdíjbevételeből a Fővárosnak 2012. évre juttatott összeg: 64 361

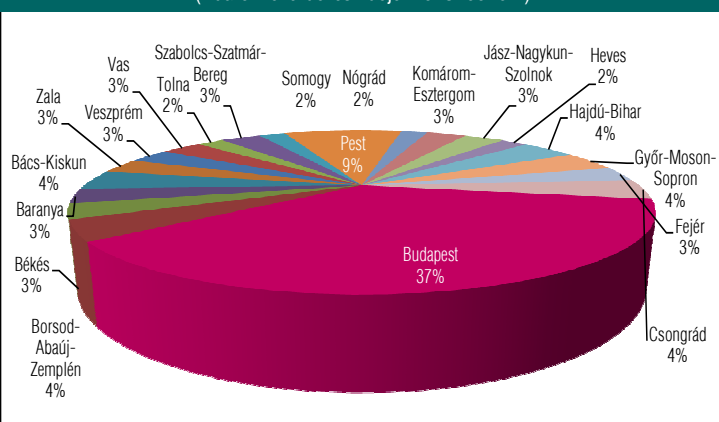


zet Elnöksége mind a fővárosi, mind pedig az egyre nagyobb létszámban bejelentkező vidéki tagoknak maximumisan, az előirtakon felüli lehetőségekkel biztosította az összes kreditpont megszerzését ingyenes előadásokkal, aktuális témájú és színvonalas szakmai rendezvényekkel.

A 2012/2013. oktatási évben a Fővárosi Szervezet támogatott továbbképzéssel a jövőkép szélesítése érdekében a KPMG Akadémiával együttműködve indította el IFRS alapképzését, melyet 2013. szeptemberéig összesen 90 fő részvételével, 4 alkalommal szervezett meg. A résztvevők visszajelzései alapján az IFRS alapképzést minden tekintetben hasznosnak tartották és szakmailag kitűnő értékelést kapott.

A 2012. évi kötelező oktatás 1. napja a Fővárosi Szervezetenél 2012. október 15–2012. december 20 között a budai oldalon két helyszínen zajlott, a TIT Stúdió Egyesületben, valamint pesti

**A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA TAGLÉTSZÁMÁNAK HELYI SZERVEZETEK SZERINTI ELOSZTÁSA**  
(Adatok lekérdezési ideje: 2013. 09. 02.)



KAMARAI  
BESZÁMOLÓ

oldalán a Saldo Zrt. Mór utcai előadótermében vártuk 26 csoportban – beosztás szerint – a kamara tagjait.

A korábbi évek gyakorlata szerint ezen felül 10 külsős helyszínen az adott társaság munkatársai valamint meghívott kamarai tagok teljesítik a kötelező továbbképzést. A Fővárosi Szervezet a 2012. évi oktatási időszakra 16 alkalommal szervezett ingyenes, 2 alkalommal költségtérítéses, és 4 alkalommal speciális minősítésre vonatkozó oktatást. 2013 év elejétől a mobilitás és az informatikai lehetőségek kiaknázására a Saldo Zrt-vel együttműködve 2013 szeptemberéig három témában e-learning előadással is tudják teljesíteni a fővárosi kamarai tagok a kötelező továbbképzés 2–3–4. napjára vonatkozó kötelezettségeiket. Az MKVK Fővárosi Szervezete a 2012. évi továbbképzés keretében a 2012. évtől bevezetett Költségvetési Konzultációs Klubon is lehetőséget biztosított a minősítéssel rendelkező tagoknak kreditpont szerzésére. Külön figyelmet érdemel, hogy a Fővárosi Szervezet által minden hónap első szerdáján szervezett könyvvizsgálói klub rendezvényeire tagjaink kreditpont szerzés nélkül is szívesen jönnek és folyamatosan bővítik a különböző előadások, konzultációk és szakmai megbeszélések keretében a tudásukat.

Szervezetünk tagsága adatszolgáltatási kötelezettségének 99%-ban eleget tett, míg 2011-ben ez az arány 91%-os volt. Társaságok esetében ez az arány ugyancsak 99%, míg a korábbi adat, ezen a téren 90% volt.

A Fővárosi Szervezet saját weboldallal rendelkezik (budapest.mkvk.hu), ahol rendszeresen közzéteszük a Fővárosi Szervezet működésével kapcsolatos aktuális, fontos információkat, híreket.

Korunk kihívásának megfelelően tovább erősítettük az online kapcsolattartást. Az oktatások nagy többségére, ügyfélkapun keresztül regisztr-

álnak fel a tagok. Az elektronikus úton történő kapcsolatok gyorsabban, hatékonyabban. A jövőben is ezt az irányt kívánjuk folytatni.

A tavaly elindított Könyvvizsgálói és Költségvetési klub nagy érdeklődés mellett működik, lehetőséget biztosítva tagjaink számára a szakmai problémák megbeszélésére, egymás tapasztalatainak megosztására. A rendezvénysorozatra nívós előadókat hívunk meg előadóként (dr. Somogyi Zoltán – Az informatika szerepe a könyvvizsgálatban, dr. Tóth György – Illetékszabályok aktualitásai, Lilliné Fecz Ildikó – Költségvetési szervek gazdálkodása, dr. Csernyák János – Áfaellenőrzés tapasztalatai, dr. Varró György – Adózói problémák és azok megoldásai, Pankucsi Zoltán – Aktuális adópolitikai kérdések, stb.).

Az előadók a rendezvény végén konzultációs lehetőséget biztosítanak, ahol szívélyesen állnak rendelkezésre a könyvvizsgálók kérdéseit illetően is. A klubfoglalkozásokon való részvétel ingyenes. 2012. évben került bevezetésre a tagság részére havi rendszerességgel megküldött Jogszabályfigyelőnk, melyben rendszeresen összefoglaljunk a szakmát érintő aktuális jogszabályváltozásokat, valamint 2012. augusztus 9-én a NAV-val kötött együttműködésünk alapján, havonta több alkalommal megküldjük részükre a NAV által megosztott aktuális információkat, ezzel is segítve könyvvizsgálóink munkáját. A havi rendszerességgel megtartott klubfoglalkozás a könyvvizsgálók részére ingyenes, de minimális teremdíjat kell fizetni és néhány neves előadó részére tiszteletdíjat fizetünk. Könyvvizsgáló tagjaink részére a kreditpontos szakmai előadások térítésmentesen vehetők igénybe. Költségeink jelentős része ezen területhez kapcsolódóan merül fel. Az első napos kötelező továbbképzésnél a teremdíj és büfészolgáltatás, a további szakmai rendez-

vényeknél ezeken felül a meghívott oktatók megbízási díja a járulékokkal együtt is szerepel költségeink között. Ez az összeg éves szinten összeg 28–30 000 E Ft közötti, amely az összes költségünk közel 50%-át teszi ki. 2013. évre az e-learning előadások bevezetésével jelentős költségta-  
karosság érhető el.

Bevételünket elsősorban a tagdíjak, és a társaságok hozzájárulásából átvett összeg biztosítja. Ezen összeg 2011. évben 61 296 E Ft, 2012. évben – 5%-kal növelten – 64 361 E Ft volt, a 2013. évre előirányzott összeg változatlanul 64 361 E Ft. Saját árbevételeink a szakmai rendezvényeken részt vevő nem könyvvizsgálók befizetéseiből adódott. Ezen összeg 4 500–5 000 E Ft körül alakul.

2013. évben tovább kívánjuk folytatni a könyvvizsgálói, és költségvetési klubot, tovább kívánjuk bővíteni a szakmai kapcsolatunkat a társszervezetekkel. A kor kihívásainak megfelelően, a könyvvizsgálók szakmai elfoglaltságát is figyelembe véve, bővíteni kívánjuk a szakmai továbbképzések e-learning rendszerben történő biztosítását. Ezzel a továbbképzési formával, biztosítjuk továbbképzési kötelezettségeik mobilitási lehetőségét, jelentős megtakarításokat érve el, hiszen kevesebb terembérletet, büfészolgáltatási díjat és előadói díjat kell kifizetnünk. A megtakarítást a könyvvizsgálók felé nyújtott szolgáltatások bővítésére kívánjuk felhasználni. Szakmai érdekérvényesítésünk érdekében nagyobb mértékben igénybe kívánjuk venni a tagságunk véleményét. Várjuk a javaslatokat és ötleteket a minőségi munka javítására. Tovább kívánjuk bővíteni a tagság felé a nyilvánosságot, ezért a kamara honlapján közzé kívánjuk tenni rendezvényeinket, továbbképzéseinket, a jogszabályfigyelőnk, az aktuális NAV információkat, valamint az előadáson elhangzott és közzé tehető előadás anyagokat és az irodát érintő felhívásokat. ■

**TÁJÉKOZTATÁS A 2013. SZEPTEMBER HÓNAPBAN ÁTVEZETETT STÁTUSZMÓDOSÍTÁSOKRÓL**

Név	A módosítás dátuma	Tagsági szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
<b>SZÜNETELTETŐBŐL TAGSÁGÁT FŐFOGLALKOZÁSÚBA</b>				
Lieb Mátyás	2013. 09. 10.	005571	Hajdú-Bihar	Kérelemre
Pethőné Schulcz Ágnes	2013. 09. 10.	000683	Veszprém	Kérelemre
Veinperl Róbert	2013. 09. 23.	005598	Veszprém	Kérelemre
<b>FŐFOGLALKOZÁSÚBÓL TAGSÁGÁT SZÜNETELTETŐBE</b>				
Horváth Csaba	2013. 09. 10.	001002	Zala	Kérelemre
Légrádiné Nagy Mónika	2013. 09. 10.	006873	Budapest	Kérelemre
Nagyné Hatvani Ágnes	2013. 09. 10.	001044	Zala	Kérelemre
Pandurné Kiss Éva Oktávia	2013. 09. 10.	001618	Baranya	Kérelemre
Veres Lászlóné	2013. 09. 10.	001667	Baranya	Kérelemre
<b>MEGSZÜNT TAGSÁGI VISZONY</b>				
Ádász István	2013. 09. 06.	002754	Békés	Kérelemre
Csécsei Judit Eszter	2013. 08. 22.	006407	Csongrád	Elhunyt
Flórich József	2013. 08. 08.	005834	Veszprém	Hivatalból
Gál Lajosné	2013. 08. 31.	001167	Pest	Kérelemre
Kózsás Béláné	2013. 09. 09.	004385	Győr-Moson-Sopron	Kérelemre
Tamási Miklósné	2013. 08. 12.	002502	Budapest	Kérelemre
Dr. Tárnoki Pál	2013. 08. 02.	002512	Budapest	Kérelemre

Név	A módosítás dátuma	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
<b>NYILVÁNTARTÁSÚBÓL TÖRÖLT TÁRSASÁGOK</b>				
Ádász István Ev.	2013. 09. 06.	003695	Békés	Kérelemre
ADÓ-ÖTLET Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft.	2013. 08. 31.	001913	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
AUDIT-P Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.	2013. 09. 06.	000480	Fejér	Kérelemre
Bíró Albin Ev.	2013. 08. 14.	003703	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
Dr. Tárnoki Pál Ev.	2013. 08. 02.	002921	Budapest	Kérelemre
ECO-TAX Adó- és Pénzügyi Tanácsadó, Könyvszakértő Kft.	2013. 08. 02.	000095	Budapest	Kérelemre
ER-BÉ Könyvvizsgáló Bt.	2013. 09. 09.	000509	Győr-Moson-Sopron	Kérelemre
G és Á Ügyviteli, Szervező és Szolgáltató Bt.	2013. 08. 29.	000805	Zala	Kérelemre
Gál Lajosné Ev.	2013. 08. 31.	003223	Pest	Kérelemre
KOPA Könyvvizsgáló, Könyvelő és Adótanácsadó Kft.	2013. 08. 12.	001727	Budapest	Kérelemre
Légrádiné Nagy Mónika Ev.	2013. 09. 09.	003001	Budapest	Kérelemre
LENT-EXPERT Adótanácsadó, Könyvelő és Könyvvizsgáló Bt.	2013. 08. 29.	001475	Zala	Kérelemre
REGÁLÉ ACCOUNT Könyvvizsgáló, Adószakértő és Könyvelő Kft.	2013. 08. 22.	002207	Csongrád	Hivatalból
SYGNÓ AUDIT Könyvvizsgáló, Adótanácsadó, Könyvelő és Oktató Kft.	2013. 08. 01.	000765	Zala	Kérelemre
V. M. VOLÁK MÁRIA Számviteli Kft.	2013. 08. 29.	000408	Bács-Kiskun	Kérelemre
VERES ÉS TÁRSA Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.	2013. 08. 02.	000377	Baranya	Kérelemre

Név	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	Érvényesség kezdete
<b>NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÁRSASÁGOK</b>			
KONZISZTENS Könyvelő és Pénzügyi Tanácsadó Kft.	004172	Jász-Nagykun-Szolnok	2013. 09. 10.
MEGYESI AUDIT Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.	004171	Budapest	2013. 09. 10.
PREV AUDIT Tanácsadó Kft.	004169	Budapest	2013. 09. 10.
„SUPER-MIND” Könyvelő- Tanácsadó és Kereskedelmi, Szolgáltató Kft.	004168	Budapest	2013. 09. 10.
Volák Mária Ev.	004167	Bács-Kiskun	2013. 09. 10.
RÓKA NIKOLETTA Ev.	004170	Budapest	2013. 09. 10.

**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
Bíróné Zeller Judit	002994	Pénztári	EPT002994	2013. 09. 10
Illés János	001973	IFRS	IFRS000096	2013. 09. 10

Minősített kamarai tag / könyvvizsgáló cég neve	Nyilvántartási szám	Minősítés	Minősítés száma	Minősítés kelte
Kováts Péter	006028	IFRS	IFRS000099	2013. 09. 10
Kozma György	003999	IFRS	IFRS000098	2013. 09. 10
Pappné Tóth Beáta	007195	IFRS	IFRS000095	2013. 09. 10
Szalai Babett	006996	Pénzügyi intézményi	E006996	2013. 09. 10
Szarvas Hajnalka	005105	IFRS	IFRS000097	2013. 09. 10
Tóth István	005499	Befektetési vállalkozási	EBV005499	2013. 09. 10
EUROFORSZ Könyvvizsgáló és Pénzügyi-Gazdasági Tanácsadó Kft.	000117	IFRS	IFRS000094	2013. 09. 10
„F-CONTROL” Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.	001321	Pénzügyi intézményi	T001321	2013. 09. 10
GYIMESI & TÁRSA Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.	000858	IFRS	IFRS000093	2013. 09. 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
Dr. Bakonyi Béla	005538	Költségvetési	KM001362	2013. 09. 10
AUDIT TEAM 2000 Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.	001140	Pénzügyi intézményi	T-001140/98	2013. 09. 10
FRISS & TÁRSA Könyvvizsgáló és Tanácsadó Bt.	000135	Pénzügyi intézményi	T-000135/2000	2013. 09. 10
LENGYEL és WÁGNER Könyvvizsgáló Iroda Kft.	000520	Pénztári	TPT000520	2013. 09. 10
REORG-AUDIT Könyvvizsgáló Kft.	001304	Pénzügyi intézményi	T-001304/99	2013. 09. 10

## 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.**

### BEVÉTELI NYILVÁNTARTÁST VEZETŐ EVÁS BT. VÉGELSZÁMOLÁSA ESETÉN A SZÁMVITELI TV. ÉS AZ EVA TV. SZABÁLYAI SZERINTI KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉG FENNÁLLÁSA

Bevételi nyilvántartást vezető eva hatálya alá tartozó bt. végelszámolással megszűnik. A 2002. évi XLIII. Evtörvény 20. § (4) bekezdése értelmében a végelszámolás kezdetét megelőző nappal záró leltárt és zárómérleget kell készíteni a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 2/A §-ának (4) bekezdésének előírásainak figyelembevételével, azzal, hogy azt könyv-

vizsgálóval nem kell ellenőriztetni. 1. A záró leltárt és a zárómérleget akkor is el kell készíteni, ha evásként bevételi nyilvántartást vezetett? Közzé kell-e tenni? Továbbítani kell-e a Cégbíróság felé? 2. A végelszámolás kezdő napjával a számviteli tv. 2/A §-ának (4) bekezdése szerint tételes leltározással alátámasztott nyitó mérleget kell készíteni. A nyitó mérlegbe felvett eszközök és források valódiságát könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell. Fennáll-e a könyvvizsgáló kötelezettség végelszámolás esetén is? Ha igen melyik standard alapján kell a jelentést elkészíteni? Mi lesz a nyitómérlegben az előző évi adat? A nyitó mérle-

get közzé kell-e tenni? Továbbítani kell-e cégbíróság felé? Véleményem szerint: 1. A zárómérleget el kell készíteni, annak ellenére, hogy bevételi nyilvántartást vezetett, nem kell könyvvizsgálóval hitelesíttetni, nem kell közzé tenni, de a cégbíróságra el kell juttatni a végelszámolón (ez az ő feladata) keresztül. 2. Nem lesz a nyitómérlegben előző évi adat. (A számviteli tv. 2/A § (3) bekezdése alapján jogelőd nélkül alapított vállalkozásokra vonatkozó szabályokat kell alkalmazni.) A nyitó mérleget a könyvvizsgálóval ellenőriztetni kell. Nem kell közzé tenni. A cégbíróságra a végelszámolón keresztül el kell juttatni.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) 2/A. §-ának előírásai szerint az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény (a továbbiakban: Evatörvény) hatálya alá bejelentkezett betéti társaság kikerül a számviteli törvény hatálya alól mindaddig, amíg az Evatörvény 4. §-ának (4)–(6) bekezdései szerinti nyilvántartás vezetését választja, és az Evatörvény hatálya alatt áll.

Az Evatörvény 3. §-a (1) bekezdésének g) pontja szerint a társaság eva-alanyisága megszűnik – egyéb esetek mellett – a felszámolásának, a végelszámolásának kezdő időpontját megelőző nappal. A kérdés szerint a végelszámolását kezdeményező betéti társaság ekkortól tehát visszakerül a számviteli törvény hatálya alá.

Az Evatörvény 20. §-ának (4) bekezdése kimondja, hogy:

„A számvitelről szóló törvény hatálya alá nem tartozó jogi személyiség nélküli gazdasági társaság és korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cég felszámolása, végelszámolása esetén a csődeljárásról, a felszámolási eljárásról és a végelszámolásról szóló törvény szerinti, a felszámolás, a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal készítendő záróleltárt és zárómérleget a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 2/A. §-ának (4) bekezdése előírásának figyelembevételével készíti el azzal, hogy azt könyvvizsgálóval nem kell ellenőriztetni.”

Mivel a korábbi években az Evatörvény szerinti nyilvántartásokat vezető társaság nem volt köteles számviteli beszámolót készíteni, a váltáskor nem tud előző időszaki adatokat közölni. Ezért a számviteli törvény 2/A. §-ának (3) bekezdése szerint, amikor ismét a számviteli törvény hatálya alá kerül, rá a jogelőd nélkül alapított vállalkozásokra vonatkozó előírásokat kell megfelelően alkalmazni; a 2/A. §-ának (4) bekezdése szerint pedig – tételes leltározással alátámasztott leltár alapján – nyitómérleget kell készítenie. A nyitómérlegnek értelemszerűen nincsenek előző időszaki adatai,

A vagyommérlegeket a cégbíróság felé kell benyújtani, a beszámolókat pedig közzé kell tenni. Ezen túlmenően a végelszámolás időszakában, ha az nem fejeződik be egy év alatt, akkor a cégbíróság felé tájékoztatási kötelezettség áll elő. Ugyanígy évente (egyszerűsített) éves beszámolót kell készíteni.

Az Szt. alá történő visszatérés napjától minden tekintetben a számviteli törvény előírásai vonatkoznak a könyvvezetésre, a beszámoló készítésre és a közzétételre egyaránt, tehát a tevékenység lezáró beszámolóra is. Amennyiben a számviteli törvény alapján a könyvvizsgálati kötelezettség fennáll, akkor a tevékenységet lezáró beszámolót is ennek megfelelően kell elkészíteni, elfogadni és közzétenni. Egyéb esetben a beszámoló ellenőrzésére nem kell könyvvizsgálót felkérni. Ez az előírás a végelszámolás időszakára is érvényes, de akkor egyéb jogszabályi előírásokra is figyelemmel kell lenni.

A kérdései alapvetően a könyvvizsgálatra vonatkoznak, de a könyvvizsgálati kötelezettség csak a végelszámolás számvitelének ismeretében állapítható meg, ezért szeretném kiemelni az ide vonatkozó legfontosabb jogszabályokat:

- 2000. évi C. tv a számvitelről
- 2006. évi V. tv a cégnyilvántartásról, a bírósági eljárásról és a végelszámolásról
- 72/2006. (IV.3.) Korm. rendelet a végelszámolás számviteli feladatairól
- 1991. évi XLIX. tv a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról.

A jogi előírásokon túlmenően figyelmebe ajánlom az Adó újság 2010/14. számát, amelyben egy részletes cikkben a végelszámolás egész folyamata bemutatásra kerül.

## KÖNYVVIZSGÁLÓI ÖSSZEFÉRHETLENSÉG ÉS FÜGGETLENSÉG

*Adott ABC Kft. mint a Könyvvizsgálói Kamara nyilvántartásában szereplő könyvvizsgáló cég. Tulajdonosai: Nagy*

*János magánszemély nem könyvvizsgáló 90%-ban, és Kis Éva bejegyzett könyvvizsgáló 10%-ban. A szavazati jogok többségével a bejegyzett könyvvizsgáló tag rendelkezik. Ügyvezetők: Nagy János és Kis Éva együttesen. Adott DEF Kft., amely könyveléssel és adótanácsadással foglalkozik. Tulajdonosai: Befektető Zrt. 60%-ban, Kovács Lajos 20%, és a fentiekben említett Nagy János 20%-ban. Ügyvezető: Kovács Lajos. Kis Éva bejegyzett könyvvizsgáló nem tagja a DEF Kft.-nek, semmilyen vezető tisztséget nem lát el benne, és semmilyen szolgáltatást nem végez a társaságnak.*

*Az ABC Kft. az adott tulajdonosi struktúrára és a vezető tisztségviselők személye mellett végezhet-e könyvvizsgálatot a DEF Kft. ügyfelei részére?*

*Véleményem szerint nem végezhet, mivel a Magyar Könyvvizsgálói Kamara a könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata szerint könyvvizsgáló cég esetében a függetlenségre vonatkozó rendelkezéseket a könyvvizsgáló cég legfőbb szervének, legfőbb irányító szervének összes tagjára, valamint vezető állású munkavállalójára is alkalmazni kell. Az összeférhetlenségre vonatkozó szabályok szerint összeférhetetlen a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységgel, ha ugyanazon ügyfélnél, ugyanazon időszakra a könyvelést a könyvvizsgáló cég közvetlen érdekeltségében álló vállalkozás látja el.*

Az Ön megítélése a kérdésről teljesen megfelel a könyvvizsgálói függetlenségről és összeférhetlenségről szóló hatályos kamarai szabályoknak. Az adott konstrukcióban a könyvvizsgálatot nem lehet ellátni.

Véleménye alátámasztására a válaszhoz mellékelem a Fegyelmi bizottság állásfoglalását, mely részletesen tartalmazza erre vonatkozó szabályokat is. <http://www.mkvk.hu/szervezet/bizottsagok/fegyelmibizottsag/allasfoglalasok#3>. függetlenség. ■

# A KAMARAI TAGOK ÁLTAL NYÚJTOTT KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁSOK

## MILYEN TEVÉKENYSÉGEKET VÉGEZHEZ A KÖNYVVIZSGÁLÓ?

A kamarai törvény [2007: LXXV] (továbbiakban: kkt) szabályozza a könyvvizsgálók által végezhető tevékenységek körét.

„A könyvvizsgáló cég folytathat minden olyan egyéb tevékenységet is, amely nem ütközik a törvény, a kamara alapszabálya, valamint etikai szabályzata rendelkezéseibe.” (38. §)

A könyvvizsgálat mellett végezhető szolgáltatásoknál figyelemmel kell lenni a kamara etikai szabályzatában foglaltakra is.

„A könyvvizsgáló cégek esetében a jogszabályok, az alapszabály, az etikai szabályzat és az IFAC könyvvizsgálói etikai kódexe alapján egyedileg kell mérlegelni, hogy a könyvvizsgáló cég jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálat mellett egyéb tevékenysége összeegyeztethető-e a könyvvizsgálattal.” [B.1.2. (4)]

A fenti megközelítés alapján a könyvvizsgálati tevékenység mellett a könyvvizsgáló, könyvvizsgáló társaság – többek között – könyvviteli, könyvvézetési szolgáltatást is folytathat. Természetesen figyelemmel kell lenni az etikai szabályzat további korlátozásaira is [pl. 2.3. (2)].

## KÖNYVVITELI SZOLGÁLTATÁS

Az egyik legfontosabb kérdés a könyvviteli szolgáltatásoknál, hogy valójában milyen feladatok ellátásával bízta meg a könyvelőt a megbízója, illetve milyen feladatok teljesítését vállalja el a könyvelő.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 150. § szerint:

(2) A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozik különösen:

a) a számviteli politika, a könyvviteli elszámolás, a beszámolókészítés rendszerének, módszerének kialakításával (ideértve a belső információs rendszer kialakítását

is), a számlarend, a könyvvezetéshez, a beszámolókészítéshez szükséges szabályzatok elkészítésével, rendszeres karbantartásával kapcsolatos feladatok ellátása, beleértve a főkönyvi nyilvántartások vezetését, az összesítő feladások készítését, a beszámoló összeállítását, a beszámolóban, a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő adatok elemzését, a gazdasági döntéseket megalapozó következtetések levonását is,

b) az elszámolások, a beszámolóban szereplő adatok jogszerűségének, szabályszerűségének, megbízhatóságának, bizonylatokkal való alátámasztottságának, a számviteli alapelvek követelményei megtartásának biztosításával a valóságnak megfelelő belső és külső információk előállítását, szolgáltatását.

Ez a megfogalmazás nem tesz (tehet) különbséget a kis és nagyvállalkozások, illetve a kiszervezett és belső könyvvitel között, illetve számos olyan tevékenységet is tartalmaz, amelyet kiszervezett könyvelésnél is a vállalkozáson belül kell (kellene) megoldani.

A MKVK etikai szabályzata is meghatározza a könyvvezetés, könyvelés fogalmát:

„A számviteli törvényben előírt szabályzatok elkészítése, a bizonylatok kontírozása, a könyvelési összesítések (feladások) készítése, könyvelése, a könyvviteli zárlathoz szükséges különféle számítások (ideértve az adókkal kapcsolatosakat is) végzése és az (egyszerűsített) éves beszámoló, az egyszerűsített beszámoló elkészítése.”

Kiszervezett könyvelésnél ez utóbbi meghatározás sokkal jobban megközelíti a valójában végzett tevékenységet. Mivel az etikai szabályzat csak a kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozik, így ez a definíció nem alkalmazható kötelező erővel az egész könyvelői társadalomra.

A fenti keretek figyelembevételével minden könyvelő számára a **könyve-**

**lési szerződés az alapidokumentum**, amelyben a könyvelő és az ügyfél minél pontosabban meghatározhatja a végzendő feladatokat, illetve a hozzájuk tartozó felelősségi szabályokat.

## TÁRSADALMI ELISMERTSÉG

Aktív kamarai tagság mellett a könyvvizsgáló csak kiszervezett könyvelőként vállalhat könyvviteli, könyvvezetési szolgáltatást. A könyvelői társadalom ennél jóval nagyobb Magyarországon jelenleg megközelítőleg 70 ezer fő rendelkezik jogosítvánnyal könyvviteli szolgáltatás végzéséhez.

Jelentős probléma, hogy a könyvelők ösztársadalmi elismertsége igen alacsony. Ez igaz annak ellenére is, hogy:

- az ország a költségvetési bevételeit a könyvelőkön keresztül szerzi meg, mert ők készítik, nyújtják be a bevételeket, s adják meg a vállalkozásnak a fizetendő adók összegét;
- a vállalkozások jelentős részével a könyvelő ismerteti meg (fordítja le a vállalkozás nyelvezetére) a jogszabályokat – felhívja a figyelmet az alkalmazási buktatókra, esetleges kiskapukra;
- a jogszabályokat azok életbeléptetésétől kell (kellene) helyesen alkalmaznia, miközben még nincs egységes szakmai és ellenőrzési gyakorlat – az értelmezések, állásfoglalások csak jóval később látnak napvilágot, s akkor az utólagos ellenőrzés már csak anyagi és/vagy presztízsvesztéssel valósítható;
- a könyvelőnek naprakész tudással kell rendelkeznie – a jogszabályok változását folyamatosan követnie kell;
- „polihisztor” – számvitel mellett adózási, jogi, technológiai, vállalat-szervezési, pszichológiai ismeretekkel és tudással kell rendelkeznie;



- a munkához a magas szintű felhasználó IT-, adat- és programkezelési ismeret szükséges (könyvelési, bérszámfejtési, nyomtatványkitöltő és egyéb programok), illetve ezek felhasználói jogának, technikai hátterének birtoklása;
- nagy munkabírásra van szükség, mert a terhelés folyamatos, szinte alig van pihenésre idő a sok határidő miatt;
- folyamatosan fennáll az anyagi fenyegetettség, mert a munkája után egy esetleges büntetés a kártérítési felelősség miatt jelentős anyagi veszteséget jelenthet. (Szakmai felelősségbiztosítással csak a könyvelők kb. negyed része rendelkezik.)

Tény, hogy a könyvelői társadalom szakmaiságát tekintve nagyon széles skálán mozog. *A piac nem minden esetben a magas szintű számviteli képzettséget és szaktudást ismeri el*, hanem a könyvelővel szemben az egyéb elvárások dominálnak, mint pl.

- a vállalkozás adóterheinek minimalizálása (még akkor is, ha ez nem minden esetben etikus vagy jogszabálykövető)
- a vállalkozás adminisztratív feladatainak minél nagyobb mértékű átvállalása;
- alacsony szolgáltatási díj.

Egy felmérés tanulsága szerint a könyvelők munkaidejének még a felét sem teszi ki a tényleges könyvelési feladatok.

Könyvelés (kontírozás + adatrögzítés együtt)	45 %
Adózási kérdések	25 %
Ügyfelek érdekében végzett adminisztráció	14 %
Bérszámfejtés, munkaügy	11 %
Saját iroda működtetése	5 %

A vállalkozások jelentős része nincs tisztában a rá vonatkozó előírásokkal, dokumentálási kötelezettségeivel. Éppen ezért várják el a vállalkozások a könyvelőtől, hogy szinte minden adminisztrációs feladatot ő végezzen el.

A könyvelők *érdekérvényesítő képessége* – úgy egyenileg, mint a könyvelői társadalom egészét tekintve – csekély. Az

érdekérvényesítéshez nincs meg az a szervezeti háttér, amely az egész könyvelői társadalmat felölelné. Szükség volna az egész könyvelői *társadalmat árfogó szakmai szervezetre, szerveződéssre.*

## A SZAKMA JÖVŐJE

Olyan *szakmai iránymutatást kellene kidolgozni*, amely tartalmazza *minimum* a következőket:

- könyvelési szolgáltatás pontos körülhatárolása;
- opcionális szolgáltatások nevesítése (akkor ajánlhatja fel a könyvelő, ha ahhoz szakképzettsége, szakmai ismerete, kapacitása van);
- könyvelő és ügyfél közötti kapcsolatrendszer tartalma, formái;
- könyvelők egymás közötti kapcsolata, tartalma, formája;
- könyvelők és hatóságok kapcsolata;
- elvárható szakmaiság;
- etikai normák.

Csak egy a könyvelés területére vonatkozó – a könyvvizsgálati standardrendszerhez hasonló – normarendszer biztosíthatja az elvállalt, illetve elvégzett szolgáltatások összehasonlítását. Addig, amíg a minimum elvárási szint nincs definiálva, nem lehet objektív minőségről beszélni. Az MKVK Könyvelői Tagozata már 2011-ben felvetette egy ún. „Könyvelési módszertani ajánlás” szükségességét, s az elképzelést a Szakértői Bizottság is támogatta.

Ahhoz, hogy a MKVK tagjaiként te-

vékenykedő könyvelők kiemelkedjenek az átlagos könyvelői társadalomból, biztosítani kellene számukra

- az alkalmazandó *könyvelési munkamódszertant*, amelyek garanciát jelent a könyvelői munkában is a minőségre;
- azt a *szakmai oktatást*, amely biztosítja az egységes könyvelési színvonalnak és módszertannak való megfelelést;
- azt a meggyőzést vagy „*reklámot*”, amely a vállalkozói társadalomban is tudatosítja a könyvelő értékeit, s kimozdítja a „szükséges rossz” megítélésből;
- azt az *anyagi és erkölcsi megbecsülést*, amely lehetőséget teremt a nyugodt munkavégzésre.

*Ha azonban minőségbiztosítás okozta többletterhet (idő, munkamennyiség, esetleg anyagi) nincs arányban azzal az előnnyel, amit a magasabb színvonal jelenthet (pl.: jobb, fizetőképesebb ügyfelek), akkor a könyvelést (is) végző könyvvizsgálók nem lesznek érdekelték a szakmai színvonal emelésében, s így partnerek sem lesznek annak kialakításában, bevezetésében.*

Ha a Kamara alakítja ki a könyvelő tagjainak a magasabb színvonalat, vonzó lehet a mérlegképes könyvelők egy része számára is opcionális csatlakozásra. Ezzel az egész szakma jól járhat.

Dr. Sallai Csilla

MKVK Könyvelői Tagozatának  
elnöke

## AZ EFAQ ELNÖKE BUDAPESTEN

Ez év októberében *Jeremy Jennings* az Ernst & Young partnere és hatósági és közpolitikai kapcsolatok vezetője, az EFAQ (Európai Fórum a Könyvvizsgálat Minőségéért) elnöke Budapesten tett hivatalos látogatást. A kormányzati tárgyalások előtt találkozott *Dr. Lukács Jánossal*, a Kamara elnökével. Nagy érdeklődés övezi a várható irányelv módosítását és annak közjogi és a könyvvizsgálókat személyesen is érintő kihatásait. Az elnök úr tájékoztatást adott a kamara helyzetéről, a könyvvizsgálatról szóló törvény változásáról a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság és a Kamara kapcsolatáról, a minőségellenőrzés változásairól. *Jeremy Jennings*-el a SZAKma szeptemberi számában olvashatnak egy hosszabb interjút.



# SZÁMVITEL ÉS ELEMZÉS VIZSGAFELADAT

**Rendszeresen szemezgetünk az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgafeladatai közül. Reméljük a napi életből merített példák hallgatóink mellett tagjaink okulására is szolgálnak. Márciusi számunkban a 2013. szeptember 12-i 'Számvitel és elemzés' vizsga 2. feladatát, és annak megoldását tesszük közzé. Szerző: Dr. Lukács János**

(A megoldásokat zölddel jelöltük!)

## 2. FELADAT

(Kidolgozási időigénye kb. 20 perc = 10 pont.)

Tegyen X-et az alábbi állítások megfelelő oszlopába!

Állítások	Igaz	Hamis
A termelési költség soha nem lehet egyenlő az értékesítési költséggel.		X
Forinról devizában történő könyvvizetésre év közben is át lehet térni.	X	
Közös vezetésű vállalkozásnak minősül a 25-25%-os szavazati arány.		X
Egy tőkebefektetési alap eredménykimutatásban önálló soron jelennek meg a működési költségek.	X	
Ha egy újonnan alapított kft. bejegyzéséig nem kezd meg a vállalkozási tevékenységét, akkor nem kell előtársasági beszámolót készítenie.		X
A kiegészítő mellékletben indokolni kell, ha a gazdálkodó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le.	X	
A kiegészítő mellékletben indokolni kell, ha a gazdálkodó a befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékét 5 évnél hosszabb idő alatt írja le.		X
Átváltoztatható kötvény részvénné történő átalakítása során a jegyzett tőke emelését a kötvénykibocsátás miatti kötelezettség javára kell végrehajtani.	X	
A végelszámolási időszaka egy üzleti évnél minősül, függetlenül annak időtartamától.		X
A cash flow-kimutatás elszámolt értékvesztés sorában kell kimutatni negatív előjellel az adott időszakban elszámolt terven felüli értékcsökkenési leírások visszairását.	X	
Az átalakuló gazdasági társaság vagyonmérleg-tervezetének harmadik oszlopában a saját tőke tételében szerepelhet mérleg szerinti eredmény is.		X
A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe is köteles beszámolóját az adott üzleti év mérlegfordulónapját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe helyezni.	X	
Egy költségvetési szervezet könyvviteli mérlegében a tartalékok között kimutathat céltartalékokat is.		X
Egy biztosító társaság eredménykimutatásában a kármegtérítésből származó bevételek a károk ráfordításait csökkentik.	X	
Az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre történő áttéréskor az áttérés előtti üzleti évről az eredménylevezetés alapján el kell készíteni az eredménykimutatást.		X

A könyvviteli szolgáltatást végzők nyilvántartásból törölni kell azt a természetes személyt, aki büntetett előéletűvé vált.	X	
Tőzsdén kívüli azonnali ügyletnek nevezük a deviza-ügyletkötést követő legfeljebb 8 munkanapon belül teljesített értékpapír csereügyletet.		X
Alultőkésítés számításánál a kötelezettség napi átlagos állománya csökkenthető a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott követelések napi átlagos állományának összegével.	X	
Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló választása esetén a vállalkozó választásától a leghamarabb két, mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóval lezárt üzleti év után térhet el,		X
A határidős adásvételi ügyletek függő kötelezettségnek számítanak.		X

## 4. FELADAT

Jelölje bekarikázással a helyes válaszokat! Minden helyes válasz jó megoldása 1 pontot ér, de minden rossz válasz – 1 pont. Vigyázat, egy-egy kérdésen belül bármennyi jó válasz is lehet! A feladatra összességében negatív pontszám nem adható.

### 1. Összevont (konszolidált) éves beszámolót

- kell készíteni minden anyavállalatnak.
- csak IFRS minősítéssel rendelkező mérlegképes könyvelő állíthat össze.
- mindig az IFRS-eknek megfelelően kell összeállítani.
- tőzsdén jegyzett anyavállalat esetében az IFRS-eknek megfelelően kell összeállítani.
- Nincs jó válasz.

### 2. Fejlesztési tartalék terhére beszerzett tárgyi eszköz

- nem lehet használt.
- nem lehet műemlék.
- nem lehet kisértékű.
- nem lehet befejezetlen.
- Nincs jó válasz.

### 3. Engedményezhető

- minden követelés.
- a jövőbeli követelés is.

- c) egy követelések akkor is, ha az engedményező ellen felszámolási eljárás indult.
- d) a vállalkozás könyveiben ki nem mutatott követelés is.
- e) Nincs jó válasz.
- 4. Nem kell megszüntetni a halasztott ráfordítás-ként kimutatott árfolyamvesztésért, ha**
- a) a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást teljes összegében visszafizették.
- b) a devizahittel finanszírozott tárgyi eszközt értékesítették.
- c) a devizahittel finanszírozott vagyoni értékű jogot az állományból kivették.
- d) a még fennálló tartozás devizanemét szerződés-módosítás keretében megváltoztatták.
- e) Nincs jó válasz.
- 5. A tőke megfelelésségének vizsgálatakor**
- a) a saját tőke sosem lehet kisebb a társaság formájára kötelezően előírt jegyzett tőkénél.
- b) a saját tőke sosem lehet kisebb a jegyzett tőke felénél.
- c) a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi átértékelése miatt elszámolt összevont árfolyamvesztése figyelmen kívül hagyható.
- d) a devizás követelések és kötelezettségek év végi átértékelése miatt elszámolt összevont árfolyamvesztésért is figyelembe kell venni.
- e) Nincs jó válasz.
- 6. A hiba akkor**
- a) jelentős összegű, ha a megállapított hibák eredményt növelő-csökkentő értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át.
- b) jelentős összegű, ha a megállapított hibák, hibahatások eredményt növelő-csökkentő értékének együttes összege meghaladja az 500 millió forintot.
- c) (is) nem jelentős összegű, ha a megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át, de egymillió forintnál kisebb, vagy éppen egyenlő egymillió forinttal.
- d) lényeges, ha a megállapítások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.
- e) Nincs jó válasz.
- 7. Mi nem tartozik a szellemi termékek közé az alábbiak közül?**
- a) Bérleti jog.
- b) Földrajzi árujelző.
- c) Kereskedelmi név (logó).
- d) Know-how.
- e) Nincs jó válasz.
- 8. Készletek között kell kimutatni**
- a) használatba vételükig azokat az egyenruhákat is, amelyek a vállalkozó tevékenységét három évig szolgálják.
- b) a két évig hízó marhákat is.
- c) az értékesítési céllal beszerzett, de az értékesítésig átmenetileg használatba vett eszközöket is.
- d) az egy évnél rövidebb élettartamú tenyésztyúkot is.
- e) Nincs jó válasz.
- 9. Anyagköltségként kell elszámolni**
- a) egy étteremben a vendég megrendelésére felszolgált italt.
- b) csatornahasználati díjat.
- c) saját előállítású termék az üzemben történő felhasználásához kapcsolódó környezetvédelmi termékdíjat.
- d) villamos energia beszerzés esetén a számlában szereplő, külön jogszabály szerint kötelezően felszámított díjakat.
- e) Nincs jó válasz.
- 10. Az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatás**
- a) -ára két, beszámolóval lezárt üzleti év után van lehetőség,
- b) -ára öt, beszámolóval lezárt üzleti év után van lehetőség,
- c) -ára az anyavállalat személyében bekövetkezett változás esetén van lehetőség.
- d) -sa esetén a kiegészítő mellékletben be kell mutatni a bázisadatokat tartalmazó mérleget és eredménykimutatást is.
- e) Nincs jó válasz.
- 11. Ha a külföldi pénzürtékre szóló eszközöket, kötelezettségeket minden hónap végén átértékelik, akkor a 12 hónapi – havonta külön-külön elvégzett – értékelésnek az összevont, eredményre gyakorolt hatása**
- a) szabálytalanul kerül kimutatásra.
- b) kedvezőbb annál, mintha csak a mérlegfordulónaphoz kapcsolódóan végzi el a cég az átértékelést.
- c) kedvezőtlenebb annál, mintha csak a mérlegfordulónaphoz kapcsolódóan végzi el a cég az átértékelést.
- d) nem tér el attól, mintha csak a mérlegfordulónaphoz kapcsolódóan végzi el a cég az átértékelést.
- e) Nincs jó válasz. ■

# A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA ELNÖKSÉGI ÜLÉSÉNEK HATÁROZATAI (2013. SZEPTEMBER 13.)

## 98/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a főtitkári tisztségre benyújtott pályázatok áttekintését és a kiválasztott pályázók meghallgatását követően a kamara új főtitkárának személyére vonatkozó döntéshozatalt elhalasztotta. Az elnökség egyúttal felkérte és felhatalmazta az elnöki kabinetet arra, hogy az elnökség által előzetesen leginkább támogatott 3 pályázóval a főtitkári feladatkörrel és tisztség ellátásának feltételeiről további személyes egyeztetéseket folytasson, melynek tapasztalatai alapján a főtitkári tisztség betöltésére vonatkozó javaslatát terjessze az elnökség elé, amely írásbeli szavazással hozza meg döntését.

## 99/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a fegyelmi bizottság FBH-86/2013. sorszámú határozatát megváltoztatta és az eljárás alá vont kamarai tag könyvvizsgálóval szemben a fegyelmi eljárást a Kkt. 177. § (3) bekezdése szerinti figyelmeztetés alkalmazása mellett megszüntette.

## 100/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB/0447-1/2013. sorszámú határozatát az indokolás kiegészítésével helybenhagyta.

## 101/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB/0440-20/2013. sorszámú határozatát helybenhagyta.

## 102/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB/0173-5/2013. sorszámú határozatát helybenhagyta.

## 103/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva a felvételi bizottság FEB/0176-5/2013. sorszámú határozatát helybenhagyta.

## 104/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a fellebbezést elbírálva az oktatási

bizottság OK/00072-1/2013. sorszámú határozatát részben megváltoztatta, és a kérelmező által a Pannon Egyetem Számvitel MSc szakon, illetve a Nyugat-Magyarországi Egyetem Vállalkozásfejlesztési MSc szakon befejezett tanulmányt az okleveles könyvvizsgálói képzési program „számviteli információs rendszerek” modul teljesítéseként « 4 » (jó) érdemjeggyel elismerte. Egyebekben az elnökség az I. fokú határozatot helybenhagyta.

## 105/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a főtitkári hivatal tevékenységére vonatkozó tájékoztatót tudomásul vette.

## 106/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a konzultációs szolgálat szakértőinek óradíját 12 ezer forintban határozta meg.

## 107/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a véleltenszerű kiválasztás minőségellenőrzési eljárási szabályzatban rögzített mértékének (5% helyett 1%) megváltoztatására irányuló módosító indítványt elutasította.

## 108/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a területi szervezeteknek 2014. évben átengedett bevételekre [alapszabály 402. a) pontja] vonatkozó döntéshozatalt a soron következő kibővített elnökségi ülésre halasztotta azzal, hogy a tagdíj megosztása tervezésénél az arányos közös teherviselés elvét kell követni.

## 109/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége akként határozott, hogy a 2013. II. félévi munkaprogramjában rögzítettekhez képest 2013. november 22-én kibővített elnökségi ülés összehívására kerül sor, melynek napirendjén – a 2013. október 18-i elnökségi ülés napirendjének módosításával – a kamara központja 2014. évi üzemgazdasági tervének megtárgyalása is szerepel.

## 110/2013. számú (09.13.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a szakmai minősítő vizsga díját 36 000 Ft-ban állapította meg.

Dr. Lukács János  
elnök

## A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA ELNÖKSÉGÉNEK ÍRÁSBELI SZAVAZÁS ÚTJÁN HOZOTT HATÁROZATAI

### 2013. OKTÓBER 1.

#### 111/2013. számú (10.01.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a 2013. szeptember 13-i elnökségi ülésen elhangzott szerződési paraméterek pályázó általi elfogadása esetén és feltétellel *Tácsi Hajnalkát* nevezte ki a kamara főtitkárává, egyúttal felhatalmazta a kamara elnökét arra, hogy a vezetői munkaszerződés megkötése érdekében folytassa le a szükséges munkaügyi egyeztetéseket.

### 2013. OKTÓBER 7.

#### 112/2013. számú (10.07.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége elfogadta a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerinti belső szabályzat kidolgozásához kiadott kamarai mintaszabályzat előterjesztés szerinti módosítását.

Dr. Lukács János  
elnök