



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA HIVATALOS LAPJA

2. évfolyam • 11. szám • 2013. november

Konzultáció

**Használjuk ki
az e-learning adta lehetőségeket**

Tanulmány
***Dr. Kiss Árpád: Mikrogazdálkodói
számvitel helyett adószámvitelt***

ELŐSZÓ



A haladó informatikai oktatás elmúlt évi tapasztalatai alapján idén ismét meghirdettük a helyi szervezetek felé az oktatással egybekötött konzultációs lehetőséget.

Az egynapos tematika két blokkra osztható. Az első szakaszban, 3-4 óra időtartam alatt kerülnek ismertetésre a könyvvizsgálati munkavégzés során használatos **Excel eszközök**, parancsok, gyorsbillentyű kombinációk, melyek nagy segítséget jelentenek a több ezres, vagy akár százezres rekordok kezeléséhez. Szintén az első blokkban ismertetjük azokat az *Excel függvényeket*, és összetettebb parancsokat amelyek a letöltött adatsorok előkészítését, majd feldolgozását segítik.

A második blokk az **Audit XML** kezeléséről és lehetőségeiről szól. Egyrészt bemutatjuk az egységes formátumú adatkezeléssel járó előnyös tulajdonságokat, az adatszerzési lehetőségek megteremtésének folyamatát, a pozitív és negatív példákat. Hangsúlyozzuk az adatbiztonságot, a teljesség és pontosság biztosításának lehetőségeit, az adatvédelmi megoldásokat. Konkrét esettanulmányon keresztül mutatjuk be és átadott adatállománnyal közösen gyakoroltatjuk az adatok tesztelését, a főkönyvi kartonok, az el-lenszámla típusok, a számla összefüggések gyakoriságának lekérdezését, a lefűrási technikákat. A kollégák jelentős része őszintén bevallja, hogy korábban nem is feltételezte ezeket a lehetőségeket.

A második blokk befejező szakaszában kerül bemutatásra a pénzügyalapú mintavételezés, végül összegzésre és egyéni problémák megbeszélésre kerülhet sor.

Ebben az évben négy csoport részére tartottunk oktatást, jelenleg további három helyi szervezettel van megállapodás a tanfolyamra, várjuk a további érdeklődéseket.

A másik kiemelt informatikai témakör az e-learning helyzete. Az e-learning technikai és szervezeti feltételeit a kamara kialakította, az oktatási bizottság a koncepciót megvitatta és elfogadta. Az e-learning helyzetéről, valamint a gyakorlati tapasztalatokról a 10. oldalon találunk összefoglalót. Bízunk benne, hogy aktívabb propagálással, az oktatási rendszer további ösztönzésével egyre szélesebb körben tud elterjedni a korunk meghatározó oktatási formája.

Nyirati Ferenc

MKVK Informatikai Tagozatának elnöke

TARTALOM

KAMARAI BESZÁMOLÓ

Beszámoló az MKVK Somogyi Megyei Szervezetének munkájáról _ _ _ _ _ 3

FELVÉTELI BIZOTTSÁG HÍREI

Tagfelvétel, státuszmodosítások, minősítések _ _ _ _ 5

KAMARAI HATÁROZATOK

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara 2013. október 18-i elnökségi ülésének határozatai _ _ _ _ _ 6

IFAC-HÍREK

IFAC Akcióterv benyújtása: mostantól kétévente _ _ _ _ 7

TANULMÁNY

Dr. Kiss Árpád: Mikrogazdálkodói számvitel helyett adó-számvitel! _ _ _ _ _ 8

MÓDSZERTAN

Mezőgazdasági vállalkozások könyvvizsgálatának ágazati módszertani füzet _ _ _ _ _ 9

INFORMATIKAI TAGOZAT

Használjuk ki az e-learning adta lehetőségeket _ _ _ _ 10

KAMARAI KONZULTÁCIÓ

Tőkelezárás tagi kifizetése _ _ _ _ _ 11

A közhasznú nonprofit gazdasági társaság könyvvizsgálata _ _ _ _ _ 12

BESZÁMOLÓ A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA SOMOGY MEGYEI SZERVEZETE MUNKÁJÁRÓL

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Elnöksége 2013. október 18-i ülésén tárgyalta a Somogy megyei Szervezet munkáját. A beszámoló nagyrészt a 2012-2013. évi feladatokra épült, de folyamatában az előző éveket is érinti.

A TAGSÁG ÉS A TÁRSASÁGOK SZÁMA, AZ ELHELYEZÉS HELYZETE

A Somogy megyei Szervezet a tagság létszáma szerint a kis létszámú megyék közé tartozik. A megye gazdasága elsősorban a hazai vállalkozásokra épül. A vállalkozások nagy része a mezőgazdaságban, a feldolgozóiparban és kis mértékben a multinacionális cégeknél található. A megyében multinacionális cégek fióktelepei vannak, melyek a kereskedelemben tevékenykednek. Ezek könyvvizsgálatát nem a szervezetünk könyvvizsgálói látják el. A társaságokat érintő értékhatár emelése a könyvvizsgálati piacot szűkítette, amely abban jelentkezik, hogy néhány könyvvizsgálónk átment szüneteltető tagnak. A könyvvizsgálói piac részét képező önkormányzati könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok száma mintegy 30 volt a közel 242 összes önkormányzathoz képest. Az önkormányzati könyvvizsgálati piac az új önkormányzati törvény szerint 2012. december 31-ével megszűnt. Ez azt jelenti, hogy a megbízások az előző önkormányzati törvény szerint 2013. április 30-ig, illetve június 30-ig éltek.

Az előbbiekből adódóan ezért fontosnak tartjuk az országos elnökségnek a társaságokat érintő, a számviteli ellenjegyzésre vonatkozó törvényjavaslatát, illetve az önkormányzatoknál és a közszférában az Európai Tanács határozatának megfelelő törvényjavaslatát. Amennyiben az előbbieket, vagy bizonyos

| A TAGSÁGUNK LÉTSZÁMA 2013. ÉVBEN 2012. ÉVHEZ VISZONYÍTVA A KÖVETKEZŐK SZERINT ALAKULT | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| MEGNEVEZÉS | 2012. ÉV (FŐ) | 2013. ÉV (FŐ) | VÁLTOZÁS (FŐ) |
| Főoglalkozásúak | 75 | 75 | – |
| Szüneteltetők | 39 | 39 | – |
| Összesen: | 114 | 114 | – |

részüket a parlament elfogadja, véleményünk szerint a könyvvizsgálói piac stabilizálható.

A fenti táblázatból látható, hogy a létszámunk nem változott.

2013-ban a társaságok száma 72 db, amelyből 38 db az egyéni vállalkozások száma és 34 db a társas vállalkozások száma.

A 2013. évi tagságból 9 fő a pénzügyi intézményi minősítéssel, 45 fő a költségvetési minősítéssel rendelkezik.

A tagságunk etikusan látja el feladatát, mivel 2012-ben és 2013-ban senki ellen nem indult fegyelmi eljárás.

A könyvvizsgálói piac csökkenéséből, a megye sajátosságaiából adódó bizonytalanság miatt új könyvvizsgálók belépése 2012. évben és 2013. évben nem volt. A könyvvizsgálói képesítés megszerzését nem motiválja a könyvvizsgálói szakma bizonytalansága, amely a jövőben a Kamara és a megyei szervezet megújulását hátrányosan befolyásolja. Ha nincs megfelelő utánpótlás, egy szervezet nem tud jól működni.

A megyei szervezet a megalakulástól fogva fontosnak tartotta a

működése érdekében a személyi és tárgyi feltételek biztosítását. Ennek érdekében már a megalakulástól kezdődően egy fő irodavezető látja el az adminisztrációs feladatokat, biztosítva ezáltal azt a követelményt, hogy az irodában mindig, teljes munkaidőben a tagság rendelkezésére álljon.

A tárgyi feltételeket nézve kedvező helyzetben vagyunk, saját irodája van a szervezetünknek. Az irodát kedvező költségen tudjuk működtetni azáltal, hogy a bérleti díjat nem kell fizetni, a felszabaduló pénzt a tagság érdekében tudjuk felhasználni. Az iroda jól működik, jó színvonalon látja el feladatát, amelyet a taggyűlésünk is megerősített.

A SZAKMAI FELADATOK VÉGZÉSE, ELLÁTÁSA

A szervezetünk szakmai feladatait a Kamarai törvény, a Kamara szabályzatai és saját szabályzataink határozzák meg.

Szervezetünk számára a legfontosabb döntéseket, a pénzügyi beszámolót és a pénzügyi tervet a taggyűlésünk állapítja meg. Évente az előírt egy taggyűlést megtartjuk. A szer-

KAMARAI
BESZÁMOLÓ

vezetünk operatív irányító testülete az elnökség, a vezetőség, amely az elnökkel együtt 5 főből áll és szükség szerint ülésezik. Az elnökség tagjai tiszteletdíjat, utazási költségtérítést és egyéb juttatást nem vettek fel, nem kaptak. Ugyanez vonatkozik a küldöttekre is. Ezáltal is a pénzügyi tervünket tehermentesítjük.

A tagság részére nyújtott szolgáltatások terén alapvetőnek tartjuk, hogy a tagdíj ellenében minél több szolgáltatást nyújtsunk, amellyel igyekszünk annak a tagság részéről megfogalmazott kritikának is eleget tenni, hogy „mit kapunk a befizetett tagdíjért”. Ennek során:

▶ Az egy napos kötelező oktatást 2012. évben három csoportban szerveztük meg, amelyből kettő csoport Kaposváron, egy csoport Siófokon volt. 2013. évben egy csoport Kaposváron és egy csoport Siófokon indul. A kötelező oktatást a kezdettől fogva saját előadóink, két fő látják el.

2012-ben a következő rendezvényeket szerveztük:

- a könyvvizsgálat aktuális kérdései és az adócsalás esetei,
- a könyvvizsgálat alapelvei, etikai kérdései,
- a számviteli feladatok változása,
- a költségvetési számvitel aktuális feladatai,
- az adótvörvények változásai.

2013. évben a következő rendezvényeket szerveztük, illetve szerveztük:

- Csalásra utaló jelek könyvvizsgálói szemmel,
- A Kamara nemzetközi kapcsolatai,
- A minőségvizsgálat feladatai,
- Kockázat és lényegesség a könyvvizsgálatban,
- Jogszabályi és számviteli változások a közszférában,
- Adóváltozások.

A kamara nehezedő pénzügyi helyzetét figyelembe véve 2013. évben a két kaposvári csoportot összevontuk. A siófoki csoportot az

utazási költségek miatt továbbra is fenntartjuk.

Az előírt, a kötelező egy napos oktatáson felül a kreditpontok megszerzését térítés nélkül biztosítjuk mindenki számára, ha részt vesz az általunk szervezett rendezvényeken. A rendezvények finanszírozásába bevonjuk a külsős résztvevőket. Így lényegében (pl. az adótájékoztató) a befizetéseikből ők finanszírozzák a többi rendezvényeink költségeit is.

▶ Az elektronikus kapcsolattartás és számlázás feltételeit figyelemmel kísértük, mindenki rendelkezik elektronikus elérési lehetőséggel.

▶ A szakmai munka színvonalának biztosítása érdekében a Saldo Zrt.-vel szerződésünk van, amelyből adódóan 2 fő térítés nélkül részt vehet a rendezvényeinken, illetve több jól hasznosítható kiadványt kapunk.

▶ A jogszabályok változása és a folyamatos tájékozódás miatt rendelkezünk Complex CD Jogtárral, illetve szerény szakmai könyvtárral.

▶ A tagságunk igényével találkozva és a taggyűlés döntése alapján, felhasználva azt a pénzt is, amelyet tiszteletdíjként és utazási költségtérítésként az elnökségnek nem fizetünk ki, minden évben vagy külföldi vagy belföldi szakmai kirándulást szervezünk, amelynek utazási költségét vállaljuk. 2012. évben augusztus 29-től szeptember 2-ig Ausztriában voltunk. 2013. augusztus végére a Dunakanyarba tervezett kirándulásunk a kevés számú jelentkező miatt elmaradt.

▶ A Pécsi Tudományegyetem Közgazdasági Kara és a Baranya megyei szervezet által szervezett számviteli konferenciát évente 200 E Ft-tal támogatjuk, amelyen tagságunk térítés nélkül részt vehet és kreditpontot kap.

▶ A szomszédos, a régióhoz tartozó megyei szervezetekkel és a régióhoz nem tartozó Zala megyei Szervezettel

a kapcsolatunk jó, az ottani elnökökkel az egyeztetések folyamatosak.

▶ A tagságunk egy része a Számviteli Szakemberek Egyesületében is tag, azonban szervezett kapcsolatunk nincs az Egyesülettel.

▶ A Központtal és a szakbizottságokkal a kapcsolatunk jónak minősíthető.

A tagságunk a szakmai munkáját a jogszabályoknak megfelelően végzi. Ezt támasztja alá, hogy 2012. évben 3 db minőségvizsgálatra került sor, amelyből 3 db „megfelelt” minősítést kapott.

SZERVEZETÜNK GAZDÁLKODÁSA

Szervezetünk gazdálkodása stabilnak minősíthető. A pénzügyi terv a feladatok ellátását, az iroda működését, a személyi és tárgyi feltételeket biztosítja. A vállalkozói tevékenységet a szakkönyvek értékesítése és a külsős résztvevőket bevonó szakmai rendezvények jelentik. A 2013. évi pénzügyi tervből kiemeljük:

- a működési kiadások biztosítását,
- a személyi jellegű kifizetéseket,
- a szakmai kapcsolattartást,
- a kreditpontos rendezvények szervezését.

A 2012. évet eredményesen zártuk, a maradvány 5348 E Ft volt, amelyből 1740 E Ft a bérek és a járulékok miatti kötelezettségvállalás.

ÖSSZEGRÉS

A megyei szervezet elnöksége, vezetősége szerint a szervezetünk az előírásoknak megfelelően a feladatot ellátja, a tagság igényeit igyekszünk biztosítani. A tagság 2012. évben és 2013. évben etikusan látta el a könyvvizsgálói feladatát, mivel fegyelmi eljárás nem indult egyetlen tagunk ellen sem. Fontosnak tartjuk a minőségi munkavégzést, amelyet alátámasztanak az elmúlt év minőségvizsgálatai is.

Szita László
a megyei Szervezet elnöke

TÁJÉKOZTATÁS A 2013. OKTÓBER HÓNAPBAN ÁTVEZETETT STÁTUSZMÓDOSÍTÁSOKRÓL

| Név | A módosítás dátuma | Tagsági szám | Helyi szervezet | A státuszváltozás oka |
|--|--------------------|--------------|------------------------|-----------------------|
| FÖFOGLALKOZÁSÚBÓL TAGSÁGÁT SZÜNETELTETŐBE | | | | |
| Bajnai Zsuzsanna | 2013.10.08 | 002902 | Budapest | Kérelemre |
| Köves Ivánné | 2013.10.08 | 003994 | Budapest | Kérelemre |
| Melisek István | 2013.10.08 | 001265 | Pest | Kérelemre |
| MEGSZÜNT TAGSÁGI VISZONY | | | | |
| Finciczki Antalné | 2013.08.09 | 001950 | Szabolcs-Szatmár-Bereg | Elhunyt |
| Haberl Pál | 2013.08.06 | 003361 | Budapest | Elhunyt |
| Dr. Kondricz József | 2013.09.17 | 004680 | Budapest | Kérelemre |
| Dr. Németh Gyöngyi | 2013.09.30 | 000744 | Veszprém | Kérelemre |
| Kertész István | 2013.10.01 | 005115 | Budapest | Kérelemre |
| Szabó Zoltánné | 2013.11.01 | 000094 | Heves | Kérelemre |
| Tóthné Juhász Mária Katalin | 2013.09.10 | 006387 | Borsod-Abaúj-Zemplén | Kérelemre |

| Név | A módosítás dátuma | Nyilvántartási szám | Helyi szervezet | A státuszváltozás oka |
|--|--------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| NYILVÁNTARTÁSÚBÓL TÖRÖLT TÁRSASÁGOK | | | | |
| „IURATUS” Könyvvizsgáló Kft. | 2013.09.30 | 001881 | Veszprém | Kérelemre |
| ALPOK-ADRIA Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Kft. | 2013.10.03 | 001673 | Budapest | Kérelemre |
| AUDIT QUALITY Könyvvizsgáló Kft. | 2013.09.17 | 001415 | Budapest | Kérelemre |
| F és F AUDIT Könyvvizsgáló, Adótanácsadó Tulajdonos, és Szolgáltató Kft. | 2013.08.09 | 001449 | Szabolcs-Szatmár-Bereg | Vez.tisztv.elhunyt |
| FINCIZZKI ANTALNÉ Ev. | 2013.08.09 | 003451 | Szabolcs-Szatmár-Bereg | EV. elhunyt |
| GAZDA PIROSKA Ev. | 2013.08.02 | 003975 | Veszprém | Kérelemre |
| HABERL PÁL Ev. | 2013.08.06 | 002890 | Budapest | EV. elhunyt |
| HP-KONTÓ Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft. | 2013.10.07 | 001920 | Budapest | Kérelemre |
| MELISEK ISTVÁN Ev. | 2013.09.26 | 002724 | Pest | Kérelemre |
| PROFORT Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. | 2013.09.25 | 000624 | Budapest | Kérelemre |
| TÓTHNÉ JUHÁSZ MÁRIA KATALIN Ev. | 2013.09.10 | 003040 | Borsod-Abaúj-Zemplén | Kérelemre |
| TWIN-TAX Szolgáltató Kft. | 2013.09.30 | 001792 | Budapest | Kérelemre |

| Név | Nyilvántartási szám | Helyi szervezet | Érvényesség kezdete |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÁRSASÁGOK | | | |
| DR. TAX Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. | 004175 | Budapest | 2013.10.08. |
| IZSA ILONA Ev. | 004173 | Veszprém | 2013.10.08. |
| MÁTYUS MÁRIA IRÉN Ev. | 004174 | Jász-Nagykun-Szolnok | 2013.10.08. |

FIGYELEM! Amennyiben a kamara nyilvántartásából bármilyen okból (kérelemre, hivatalból, elhalálozás) törölt kamarai tagok tagsági igazolványa nem kerül vissza a főtükári hivatalba, vagy névváltozás, elvesztés stb. miatt készül új igazolvány kamarai tag részére, külön nem kerül megjelentésre az érvénytelenítés ténye, mert a kamara alapszabályának 92. pontja egyértelműen rögzíti azt. *ALAPSZABÁLY 92. „Az igazolvány érvénytelenné válik, ha a természetes személyt törlik a kamarai tagok nyilvántartásából, továbbá ha az igazolvány megrongálódott, elveszett, eltulajdonították vagy megsemmisült (a továbbiakban együtt: érvénytelenség).”*

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 |
|---|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Ámon Pál Heiling | 004989 | IFRS | IFRS000100 | 2013.10.08 |
| Pethő Istvánné | 004058 | IFRS | IFRS000102 | 2013.10.08 |
| Ámon & Co. Gazdasági Tanácsadó Kft. | 001652 | IFRS | IFRS000101 | 2013.10.08 |
| KALKULÁTOR Könyvvizsgáló, Könyvelő és Adótanácsadó Kft. | 001970 | Költségvetési | KM003007 | 2013.10.08 |
| M-AUDIT Könyvvizsgáló Fejlesztő és Szolgáltató Kft. | 001310 | IFRS | IFRS000103 | 2013.10.08 |
| MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft. | 001587 | IFRS | IFRS000104 | 2013.10.08 |

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 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| AQUINCUM Könyvszakértői Kft. | 000018 | Pénzügyi intézményi | T-000018/94 | 2013.10.08 |
| HITES AUDITOR Könyvvizsgáló Iroda Kft. | 000434 | Pénzügyi intézményi | T-000434/01 | 2013.10.08 |
| PASARÉT AUDITOR Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. | 000251 | Pénzügyi intézményi | T-000251/95 | 2013.10.08 |
| RSM DTM AUDIT Tanácsadó Kft. | 002552 | Biztosítási | TB002552 | 2013.10.08 |
| SZÁMKONT Számviteli, Számítástechnikai Gazdasági Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. | 000631 | Pénzügyi intézményi | T-000631/98 | 2013.10.08 |

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA ELNÖKSÉGI ÜLÉSÉNEK HATÁROZATAI (2013. OKTÓBER 18.)

113/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége akként határozott, hogy a fegyelmi büntetésekhez fűződő hátrányos jogkövetkezmények alóli mentesítésekre vonatkozó előírások tárgyában az etikai szabályzat módosításának előkészítését nem kezdeményezi.

114/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a főtitkári hivatal tevékenységére vonatkozó tájékoztató tudomásul vette, egyúttal *Jaczkóné Fehér Ibolya* főkönyvelő asszony 2013. augusztus 12-e és október 8-a között kifejtett megbízott főtitkári tevékenységét a közreműködését megköszönve jóváhagyta.

115/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége jóváhagyta a minőség-ellenőrzési bizottságnak a 2013. évi minőség-ellenőrzési adatszolgáltatásokkal kapcsolatos értékelését.

FELHÍVÁS

A FEE közreadott egy kérdőívet, melyben a még képzés alatt álló, illetve a frissen (öt éven belül) végzett könyvvizsgálóktól várja véleményüket a szakmai szervezetekről. Kérjük az okleveles könyvvizsgálói képzésben részt vevő hallgatókat, valamint azokat a könyvvizsgáló kollégákat, akik az elmúlt öt évben szerezték az oklevelet, hogy szánjanak rá 5 percet és töltsék ki. A kérdőívet ezen a linken lehet elérni: <https://www.surveymonkey.com/s/DC5Y9WX>. A válaszadás anonim, melyre december 7-ig van lehetőség.

Köszönjük!

116/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és elfogadta a kötelező oktatáshoz kapcsolódó egységes díjak, egyéb költségek és szolgáltatások rendszerének kidolgozására felállított ad-hoc bizottság jelentését azzal, hogy az egyéb ajánlásokat tartalmazó 4. pont kiegészül a felmerült és indokolt utazási költségek megtérítésének lehetőségével, míg a vendéglátás költségeire vonatkozó 3. pontban nap helyett fő értendő.

117/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége a XXI. Országos Könyvvizsgálói Konferencia tapasztalatainak értékeléséről, valamint a XXII. Országos Könyvvizsgálói Konferencia előkészítéséről szóló előterjesztést elfogadta azzal, hogy utóbbi helyszínéről a következő elnökségi ülésen dönt.

118/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és elfogadta a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Somogy megyei Szervezetének munkájáról szóló beszámolót.

119/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége akként határozott, hogy a szakanyagok elkészítése tárgyában kötött, ugyanakkor az adott szerző által késedelmesen, illetve szerződésszerűen még nem teljesített szerződések kapcsán a kamara főtitkára folytassa le a szükséges egyeztetéseket a kamarai érdekek figyelembe vételével. A kötbérigény érvényesítéséről, illetve az adott szerződéstől való esetleges elállásról az egyezte-

téseket követően, valamennyi körülményt mérlegelve születik döntés.

120/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége akként határozott, hogy a 2013. II. félévi módosított munkaprogramjában rögzítettekhez képest 2013. november 22-én nem kerül sor elnökségi ülés összehívására, melynél fogva a kamara központja 2014. évi üzemgazdasági tervének megtárgyalása a 2013. december 6-i kibővített elnökségi ülés napirendjébe kerül át.

121/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnökségének döntése értelmében a soron következő küldöttgyűlés 2014. január 11-én kerül megtartásra.

122/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége jóváhagyta az előterjesztés szerinti pályázóknak az okleveles könyvvizsgálói képzés számviteli információs rendszerek moduljának, valamint a számvitel és elemzés moduljának (számvitel nemzetközi szabályozása részmodul) vizsgáztatói névjegyzékébe történő felvételét azzal, hogy a jóváhagyás a nemzetgazdasági miniszter egyetértésével válik hatályossá.

123/2013. számú (10.18.) elnökségi határozat

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége megtárgyalta és elfogadta az informatikai tagozat beszámolóját a könyvvizsgálók haladó informatikai oktatásának tapasztalatairól, az e-learning helyzetéről, a támogatandó audit és könyvelő programokról.

Dr. Lukács János s.k.
elnök

IFAC AKCIÓTERV BENYÚJTÁSA: MOSTANTÓL KÉTÉVENTE

A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetségének (IFAC) Testülete kidolgozott számos kötelező tagsági nyilatkozatot. Ezen nyilatkozatok kiterjednek az IFAC tagtestületek arra vonatkozó kötelezettségeire, hogy támogassák (a) a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület, a Nemzetközi Számviteli Oktatási Standardok Testülete, a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület, a Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standard Testület és a Nemzetközi Számviteli Szabványok Bizottsága által kiadott nemzetközi standardok és egyéb kiadványok elfogadását és bevezetését, továbbá (b) a minőségbiztosítási, illetve a vizsgálati és fegyelmi rendszerek létrehozását. A Kamara megfeleléségi programjának alapját ezen nyilatkozatok alkotják. A Kamara kötelezettsége, hogy folyamatos önellenőrzéseket végezzen az egyes nyilatkozatok előírásainak teljesítésére vonatkozóan, beleértve az érvényben lévő standardok értékelését összehasonlítva a megfelelő nemzetközi standardokkal. Továbbá, a Kamara kötelessége kidolgozni, érdemi módon végrehajtani és rendszeresen frissíteni saját akciótervét, hogy ezáltal igazoljuk a nyilatkozatok előírásainak való megfelelésünket. A nyilatkozatok tárgykörei:

MINŐSÉGBIZTOSÍTÁS: előírja az IFAC tagtestületek kötelezettségeit azon tagjainak minőségbiztosítását ellenőrző rendszereire vonatkozóan, amelyek pénzügyi beszámolók auditálását, átvilágítását, egyéb vizsgálatokat és kapcsolódó szolgáltatási megbízásokat végeznek.

NEMZETKÖZI OKTATÁSI STANDARDOK: az IFAC tagtestületeknek a Nemzetközi

Számviteli Oktatási Standardok Testülete által kiadott nemzetközi standardokra vonatkozó kötelezettségeit írja elő.

NEMZETKÖZI STANDARDOK: az IFAC tagtestületeknek a Nemzetközi Könyvvizsgálati és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület által kiadott nemzetközi standardokra vonatkozó kötelezettségeit írja elő.

IFAC ETIKAI KÓDEXE: előírja az IFAC tagtestületek kötelezettségeit az etikai kódex könyvvizsgálók számára kiadványra vonatkozóan (IESBA Etikai kódex), amelyet a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület adott ki.

NEMZETKÖZI KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVI TELI STANDARDOK: az IFAC tagtestületek nemzetközi költségvetési számviteli standardokra vonatkozó kötelezettségeit írja elő, amelyeket a Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standard Testület bocsátott ki.

VIZSGÁLAT ÉS FEGYELEM: az IFAC tagtestületek azon mechanizmusokra vonatkozó kötelezettségeit írja elő, amelyek biztosítják az IFAC tagtestület szakmai standardjait és kapcsolódó előírásait be nem tartó szakemberek vizsgálatát és büntetését.

NEMZETKÖZI PÉNZÜGYI BESZÁMOLÁSI STANDARDOK (IFRS-EK): az IFAC tagtestületeknek a Nemzetközi Számviteli Szabványok Bizottsága által kiadott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokra (IFRS) vonatkozó kötelezettségeit írja elő.

Ennek fényében a Kamara éves kötelessége az ún. „Akcióterv” keretén belül, hogy számot adjon a fenti tagi kötelezettségvállalás aktuális állásáról. Az Akcióterv tartalmazza a tervezett és végrehajtott intézkedéseket, a jogi, szabályozói és egyéb



környezetben az előző évi frissítés óta bekövetkezett változásokat, elnökségi határozatokat, feladatok aktuális állását, a vállalt határidőkkel. A frissített, módosított, mindenkor aktuális Akcióterv megtalálható az IFAC honlapján: <http://www.ifac.org/ComplianceAssessment/published.php>. 2011-ben az IFAC – a kamara szakmai teljesítményének elismeréseként – gratulációját fejezte ki a kamarának az elért eredményekért. 2012-ben hasonlóképp sikerült teljesíteni az elvárásokat, így az IFAC Megfeleléségi Program igazgatójának javaslatára a Megfeleléségi Program Panel legutóbbi ülésén arról határozott, hogy innentől a Kamarának elég kétévente benyújtania az eddig évente frissített Akciótervét. Ezt a Kamara azzal érte el, hogy egyrészt minden évben rendszerben, időben elkészítette a dokumentumot, ezzel kiérdemelte a „jó hírnevet” az IFAC-on belül, másrészt időben teljesítette a befizetéseket. Igyekszünk továbbra is minden olyan változásról, tervekről, új fejleményekről értesíteni a szervezetet, melyek az Akciótervet, illetve a Kamara működését, szervezetét, szabályozási környezetét érintik. Ezen felül megmarad évente a telefonos konzultáció ez ügyben. Természetesen, ha nem teljesítünk ezentúl bármit is a fenti feltételekből, visszakerülhetünk az éves jelentési kötelezettek közé. ■

MIKROGAZDÁLKODÓI SZÁMVITEL HELYETT ADÓSZÁMVITELT!¹

Az információmenedzsmentjük kialakításánál a vállalkozások elsődleges szempontjai közé tartoznak az egyszerűség, az átláthatóság. Érvényesítésüknél azonban komoly akadály a kaotikus környezet. Meg kell küzdeniük a megállíthatatlanul burjánzó jogszabályi dzsungellel, az állam telhetetlen információigényével.

A tanulmány ezt az ellentmondást mutatja be egy szűk területen. Terjedelmi korlát miatt csak a tárgyi eszközök vagyonsoportra és hat meghatározó elemére tartalmaz megállapításokat. Az alkalmazott módszer: az Opten jogszabálygyűjteményének kereső funkciójával 15 adójogszabályban a kijelölt kifejezésekre történő keresés.

A SZÁMVITELI EGYSZERŰSÍTÉSEK HATÁSA

A számviteli egyszerűsítések deklarált célja a vállalkozások adminisztrációs terheinek csökkentése. Mivel számviteli törvény, mint keretszabály elsősorban a vállalkozások beszámolási kötelezettségét szabályozza, az egyszerűsítések döntő része is erre alkalmas eszközökből áll. A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló 2013. januári bevezetése után az éves beszámoló formák közül az egyszerűsítettek nem töltik be funkciójukat. Hiányoznak belőlük azok az alapvető információk, melyek csökkentik a piaci érdekhordozók kockázatát.

A szakmai közvélemény több szempontból is problémásnak tartja a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót, és a hozzá köthető számviteli alrendszert. Technikai okok közül legtöbbször a más program használatának szükségességét, a számlatükrök szaporodását emelik ki. A koncepció egésze sem következetes, hiszen a számviteli törvény maradt az alapvető jogszabály. Ahol

a kormányrendelet nem tartalmaz tételes előírást, ott a számviteli törvény szerint kell eljárni. Az ilyen, a jogalkotó bizonytalanságát kifejező szabályok csökkentik a jogbiztonságot. Kaotikus helyzethez vezetnek.

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló kialakításával együtt határozott lépést kívántak tenni a számviteli nyilvántartások területén is. Azonban az egyszerűsítés szándéka a célba vett vállalkozói kör számára sem jelent valódi könnyítést. Vagy azért, mert a lehetőségek közül eddig is a lehető legegyszerűbbet választották. Vagy azért, mert az érintett vagyonelemek, gazdasági események előfordulási gyakorisága elhanyagolható. A két szempont alapján a 14 könnyítésből 10 feleslegesnek tekinthető.

Az információszolgáltatás célját szem előtt tartva a költségvetés és a beszámoló típusok viszonya alapján megállapítható, hogy a mikrovállalkozások adminisztrációs terheinek csökkentése most sem történik meg. Mert a költségvetés nem éri be a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló információtartalmával. Például az áfabevallás a tárgyi eszközökről hét sorban kér adatot minden, az áfa hatálya alá tartozó vállalkozástól. Függetlenül a beszámoló típusától. A kötelezettség teljesítéséhez a mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásoknak is ugyanolyan számviteli nyilvántartást kell vezetniük, mint a legnagyobbaknak.

A társasági adó bevallás sem tesz különbséget a vállalkozások mérete között. Ugyan már az egyszerűsített

éves beszámolót készítő vállalkozások számára sem kötelező a kiegészítő mellékletben bemutatni a befektetési tükröt, de ez a bevallás továbbra is igényt tart ennek adattartalmára. Az üzenet egyértelmű: csak a költségvetés számára fontos információ a vállalkozások tárgyi eszköz struktúrája, minősége.

A vállalkozások számviteli rendszerének szerkezetét, bonyolultságát, költségességét elsősorban az adótörvények, tehát a költségvetés előírásai, mint a környezet kiemelt elemei határozzák meg. Nemcsak a mikrovállalkozásoknál, hanem minden vállalkozásnál.

Az adminisztráció egyszerűsítése mindaddig nem lesz realitás, amíg a számviteli kutatás nem dolgozza fel az adójogszabályokban előírt párhuzamos, belső ellentmondásokkal terhelt előírásokat. A számviteli köztudatban senki nem vitatja: Magyarországon a vállalkozások többségének számviteli tevékenysége az adószámvitelre korlátozódik. Ugyanakkor a részrendszer elméleti feldolgozása teljesen hiányzik. A gyakorlat így elméleti alapok, támogatás nélkül kénytelen a problémákat kezelni, döntéseket hozni.

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló egyetlen piaci érdekhordozó számára sem tartalmaz használható információkat. A jogalkotó szándékával ellentétben, paradox módon az egyszerűsítési, adminisztrációscsökkentési szándék egy bonyolultabb szabályrendszerhez vezetett. A valódi egyszerűsítést az adószámvitel, mint a gazdasági események hatásának az adótörvényekben előírt nyilvántar-

¹ A cikk Kiss Árpád – Stion Zsuzsa azonos című, az ado.hu internetes kiadványában megjelent kivonata.

TÁRGYI ESZKÖZÖK EGYEDI NYILVÁNTARTÁSÁNAK SZÁMVITELI- ÉS ADÓSZABÁLYOKNAK MEGFELELŐ ADATTARTALMA

1. ábra

| I. VÁLLALKOZÁS AZONOSÍTÁSA | | | | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Név: | | Cégjegyzékszám: | | | | | | |
| Székhely: | | Adószám: | | | | | | |
| II. ESZKÖZ AZONOSÍTÓ ADATAI | | | III. IDŐPONTOK | | | | | |
| Kód: | | Üzembe helyezés: | | | | | | |
| Eszköz neve: | | Kivezetés: | | | | | | |
| Szervezeti egység: | | Első áfaelszámolás: | | | | | | |
| Tulajdoni hányadok: | | Gyártási év: | | | | | | |
| Forgalomképesség: | | Hitelszerződés: | | | | | | |
| Eszköz jellege: | | Telephely: | | | | | | |
| Környezetterhelési díj | | Tevékenység: | | | | | | |
| Műszaki jellemzők: Adóalap: | Adómentesség: | Adómérték: | Adókedvezmény: | | | | | |
| IV. FŐKÖNYVI SZÁMLASZÁMOK | | | | | | | | |
| Bruttó ért.: | | Terv szerinti écs: | Terven felüli écs: | Értékhelyesbítés: | | | | |
| V. ÉRTÉKCSÖKKENÉS ELSZÁMOLÁS PARAMÉTEREI | | | | | | | | |
| Hasznos élettartam (év): | Maradványérték (Ft): | Elszámolás módja: | | Éves leírási kulcs: | | | | |
| VI. GAZDASÁGI ESEMÉNYEK NYILVÁNTARTÁSA (FORINT) | | | | | | | | |
| Dátum | Megnevezés | Bruttó érték | | Terv szerinti écs | | Terven felüli écs | Érték-helyesbítés | Könyv szerinti érték |
| | | Változás | Aktuális | Változás | Aktuális | | | |

Forrás: Saját szerkesztés

tási, adatszolgáltatási kötelezettségeknek megfelelő megfigyelése, mérése és rendszerezett feljegyzése jelentene. Feldolgozva az összes, a vállalkozások működésére ható jogszabályt.

AZ ADÓTÖRVÉNYEK HATÁSA A TÁRGYI ESZKÖZÖK SZÁMVITELI NYILVÁNTARTÁSÁRA

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartásának egyrészt kapcsolódnia kell a főkönyvi számlákhoz, másrészt biztosítaniuk kell az eszközök egyedi (esetleg csoportos) értékelése számviteli alapelveinek betartását. A feltételek teljesítéséhez legalább a normál, a vizsgált adótörvények előírásainak betartásához pedig a *felkövér* betűvel szedett adatokra van szükség (1. ábra).

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolót készítő vállalkozásoknak a *szürke háttérű* rovatokra nincs szüksége.

A **II. ESZKÖZ AZONOSÍTÓ ADATAI** blokkban kell az adótörvények miatt új rovatokat felvenni. A több tulajdonos nyilvántartását nem is egy jogszabály teszi kötelezővé.

A vagyontárgyak forgalomképességét többek között a zálogjogi, és az értékesítést korlátozó kötelezettségek módosítják.

MEZŐGAZDASÁGI VÁLLALKOZÁSOK KÖNYVVIZSGÁLATÁNAK ÁGAZATI MÓDSZERTANI FÜZETE

A mezőgazdasági vállalkozások könyvvizsgálatára kidolgozott módszertani füzet elsődleges célja támogatni a könyvvizsgálókat abban, hogy megismerjék az agrárágazat specialitásait, megfelelő módszereket kapjanak a termelés, a támogatások igénybevétele és elszámolása, valamint a környezetvédelmi feladatok könyvvizsgálata területén. A módszertani füzet segítséget nyújt a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat lefolytatásához.

Ez a módszertani útmutató három fő részből áll:

- 1. RÉSZ** A mezőgazdasági termelés és a mezőgazdasági számvitel sajátosságai
- 2. RÉSZ** A mezőgazdasági tevékenység sajátos számviteli elszámolásai

A járműveknél a gépjárműadó adóalap és adókedvezmény megállapítási szabályok miatt kell többféle műszaki jellemzőt is nyilvántartani.

Az adótörvények szempontjából nem elég a tárgyi eszköz helyének szervezeti egységgel azonosítása. A telephely és a szervezeti egység jelölés a vállalkozás kapcsolatrendszere szempontjából tér el lényegesen egymástól. Az első inkább a külső, a második pedig a belső kapcsolati háló szempontjából bír nagyobb jelentőséggel.

A vállalkozás tevékenységi struktúrája, illetve a tárgyi eszközök kapcsolata az adókedvezmények és a támogatások miatt fontos.

A **III. IDŐPONTOK** adatblokkban a számviteli szabályoknak megfelelő nyilvántartásban sem található meg minden olyan információ, amely az adókötelezettség teljesítéséhez szükséges.

Dr. Kiss Árpád
egyetemi adjunktus,
Széchenyi István Egyetem

3. RÉSZ Mezőgazdasági vállalkozások könyvvizsgálói sajátosságai

A könyvvizsgálói munka tervezésének és végrehajtásának során az elvégzendő feladatok teljes spektrumát nem tekintjük át, hanem csak a sajátosságokat tárgyaljuk; azokat, amelyek a mezőgazdasági termelést, annak számviteli elszámolását, az agrártámogatást, valamint a környezetvédelmet a mezőgazdaságban jellemzik.

A módszertani füzet Függeléként tartalmazza a következőket:

- 1 Írásbeli nyilatkozat minták
- 2 Agrár- és vidékfejlesztési támogatások
- 3 Környezetvédelem
- 4 Számlatükör javaslat 2013-ra

HASZNÁLJUK KI AZ E-LEARNING ADTA LEHETŐSÉGEKET



A Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöksége 2012. november 20-án elfogadta az e-learning mint oktatási forma belső szabályozását, mely lehetővé teszi, hogy a kamarai tagok otthonukban vagy irodájukban vehetik igénybe a képzést számukra alkalmas időpontban, és amennyiben az előadások alatti kérdéseket megválaszolják, akkor kreditpontot is kapnak.

Az elmúlt 3 év gyakorlata az volt, hogy minden kamarai tagozat kapott egy-egy alkalommal lehetőséget egy tagozati rendezvényen elhangzó előadásának rögzítésére. Különösen fontos és nézett volt a Pénzügyi tagozat PSZÁF-fel közösen tartott rendezvénye, mivel azon a terem befogadóképessége miatt csak korlátozott létszámban vehettek részt. Ha a felvételt megtekintő kamarai tag visszaküldte a tagozatvezető vagy az előadó által összeállított tesztkérdéseket, akkor a kamarai tag megkapott maximum 2 kreditpontot.

Sajnálatos módon a valós megtekintések eddig csak néhány száz körül mozogta évente, míg a tesztet is visszaküldők még kevesebben, 20–50 fő között voltak.

Az idei évben bővítjük az e-learning lehetőségeit azzal, hogy 3 webinar is szervezünk, mely azt jelenti, hogy egyszerre 90 kamarai tag lehet jelen online az oktatáson, ahol kérdezhet is az oktatótól. Ezen az oktatáson is lesznek tesztkérdések, melyeket az előadás keretén belül lehet majd válaszolni. A webinarokat felvesszük videóra, és a hagyományos e-learning keretében is megtekinthetők lesznek. Az idei 3 webinar az adótagozat, a pénzügyi tagozat és az IT tagozat tagjai részére szervezzük meg a tél

folyamán. A webinarokon túlmenően a hagyományos videókat tagozatonként egy oktatásra biztosítja a kamara, továbbá az Országos konferencia 3 előadása és a pódium vitája is hozzáférhető lesz.

Az e-learning igénybevételéhez semmilyen speciális eszközre vagy tudásra nincs szükség, csak egy átlagos internet kapcsolatra, így nagyon jó lenne, ha minél többen vennék igénybe ezt az idő- és költségkímélő oktatási formát. A webinarokat előre meghirdetik a tagozatok, és a jelentkezők egy meghívó linket kapnak e-mailben, melyre az előadás megkezdése előtti néhány percben rákattintva beléphetnek a virtuális oktató terembe. Fontos, hogy aki jelentkezik, az vegyen is részt az előadáson, mert 90 fő a maximális résztvevők száma online formában. Aki véletlen lemarad, de érdekli a téma, vagy kedvet kap valakitől, aki részt vett rajta, az megnézheti a hagyományos verziót körülbelül 2 héten belül. A hagyományos videókat a kamara honlapján keresztül érhetik el. Az előadásokat kb. 15–20 percenként egy szakmai kérdés szakítja meg, melynek pozitív megválaszolása esetén az előadás tovább megy, de negatív válasz esetén újra kell kezdeni az előadás megnézését. Az előadás végeztével a kreditpont teljesül.

Jelenleg az évente kötelezően begyűjtendő 12 kreditpontból 2 szerezhető meg e-learning segítségével, és 90 perc ér 1 kreditpontot. A kreditpontok jóváírása évente egyszer a tárgyévét követő február 15-éig központilag történik, és a január 31-ig megtekintett videókat vesszük figyelembe.

Ebben az évben az Informatikai tagozat webinariumi képzését követően a tagozat éves taggyűlését is a webinarium keretein belül tartja meg.

Miért érdemes a hagyományos oktatás mellé az e-learninget is használnunk a kreditpontok összegyűjtésére?

▶ Az ország különböző pontjain élő tagozati tagok utazás nélkül érhetik el ugyanazt a témát.

▶ Az évenkénti tömeges felmentési kérelmek helyett alternatív megoldást kínál (betegség, szülés, gyes, szüneteltetők önképzésére alkalmas).

▶ Szélesíti az igénybe vehető oktatási formákat.

▶ Idő- és helyfüggetlen, akár szabadság alatt, vagy repülőtéren váróban is igénybe vehetjük.

▶ Költségtakarékos és hatékony.

Ezt az oktatási formát az Adótanácsadók és Számviteli Szakemberek Egyesülete is sikeresen bevezette, és a mérlegképes könyvelők kötelező továbbképzésénél is alkalmazzák.

Az e-learning tehát egy tér- és időkorlátoktól független képzési forma, amely a tanítási-tanulási folyamatot hatékonyra, optimális ismeretátadási rendszerré szervezi, számítógépes háttérrel támogatott igazi 21. századi tanulási módszer. Kérjük, minél többen vegyék igénybe.

Wesseli Vilmos
az IT tagozat elnökségi tagja

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.

TŐKELESZÁLLÍTÁS TAGI KIFIZETÉSE

A Kft. jegyzett tőkéjét 2011. évben le szállította. A tagok kifizetése a tőkeleszállítással egyidejűleg nem történt meg, a kötelezettségek között került előírásra. A társaság 2013-ban szeretné teljesíteni a tagoknak a kifizetést. Erre likvid pénz nem áll rendelkezésre, viszont készletei között jelentős befektetési arany szerepel. Ezt a készletet szeretné felhasználni a tagokkal szemben fennálló kötelezettségek teljesítésére.

▶ Van-e lehetőség arra, hogy a kft a tőke leszállításából fennálló alapítókkal szembeni kötelezettségét a készletei között meglévő befektetési aranyból teljesítse?

▶ Ha igen, akkor a kifizetésre a készletértékesítés szabályait kell alkalmaznia? – A tagok részére az „értékesítésről” számlát kellene kiállítani:

- ① az arany aktuális piaci értékén vagy
- ② az eredeti bekerülési értéken?

▶ Van-e lehetőség – az „áru” átadására ebben az esetben utólag-, a készletcsökkenés névértéken történő kivezetésére a tagokkal szembeni kötelezettséggel szemben? Ez milyen bizonylat alapján könyvelhető?

Véleményem szerint az áfatörvény XVII. fejezete a befektetési aranyra vonatkozó különös szabályokat írja elő. Az adóalanynak 243. § alapján a befektetési aranyról folyamatos mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. A készletcsökkenés csak értékesítés lehet. A 242. § előírja, hogy értékesítéskor az adóalany

köteles számlát kibocsátani a 169. § szerinti adattartalommal. Mivel a jegyzett tőke leszállítása névértéken történik, véleményem szerint a tagok részére a befektetési aranyról is névértéken kell számlát kell kiállítani és ez alapján a készletcsökkenést a fenti szabályoknak megfelelően nyilvántartani és ez a könyvelés bizonylata.

A kérdező megoldásának egy részével egyetértek. A befektetési aranyat természetesen fel lehet használni a kötelezettségek kiegyenlítésére, de ilyen helyzetben az aranyat értékesíteni kell a tulajdonos felé, méghozzá az értékesítéskor ismert piaci értéken, különben adózási problémák vetődnek fel.

A befektetési céllal vásárolt aranytömb számviteli értelemben nem sorolható a befektetett tárgyi eszközök vagy éppen a befektetett pénzügyi eszközök közé, mert nem illik rá az Szt. szerint megadott definíció. Az MNB-re vonatkozó sajátos szabályok értelmében az aranytarték készletnek minősül. A jelenlegi fizetési rendszerben nem fizetőeszköz az arany, bár aktív piaci árjegyzése van, ezért a pénzeszközök közé sem lehet besorolni.

Az áfatörvény definiálja a befektetési aranyra vonatkozó különös szabályokat a 234–243. §-ig, de nem foglalkozik igazából számviteli szempontból érdekes minősítéssel. A számviteli törvénynek pedig nin-

csenek erre vonatkozó különös, vagy sajátos előírásai.

Véleményem szerint tehát nem tudjuk máshová besorolni, mint az áruk közé, azaz készletnek kell tekinteni. Ez megítélésem szerint akkor is igaz, ha a tulajdonjogot papír alapon igazolják és nincs tényleges fizikai átvétel.

Ebből következően a könyv szerinti értéke Elábé lesz, az eladási ára pedig Nettó árbevétel. Értelemszerűen a követelés és a kötelezettség összevezetésre kerül az értékesítés után.

Eltérő összeg esetén a különbözetest pénzben rendezni kell a feleknek, vagy az elengedés szabályai alkalmazhatók még. A jegyzett tőke leszállítása valóban névértéken történt, de az áru nem adható el névértéken, mert az adóhatóság joggal támadhatja. (Transzferárazási problémák lehetnek, azaz piaci árat kell alkalmazni az ügylet során.) A jegyzett tőke leszállítása viszont már rég bekövetkezett (2011-ben), így a mérlegben csak a kötelezettség szerepelhet, ami kiegyenlítésre kerül. A kiegyenlítés módja pedig a követelés és kötelezettség összevezetése, illetve a különbözet pénzügyi rendezése.

A megoldás második felével tehát nem tudok azonosulni, az véleményem szerint nem felel meg sem a törvényi előírásoknak, sem a tényleges helyzetnek.

A KÖZHASZNÚ NONPROFIT GAZDASÁGI TÁRSASÁG KÖNYVVIZSGÁLATA

Közhasznú nonprofit gazdasági társaság által készített és törvény szerint kötelezően közzeendő közhasznú melléklet könyvvizsgálatával kapcsolatosan mely standard alkalmazandó? A független könyvvizsgálói jelentés mely részében kell erre kitérni, illetve van-e ehhez alkalmazandó szöveg?

Minden civil szervezetnek – nem csak a közhasznú jogállásúaknak! – az éves beszámoló mellé közhasznúsági melléklet is kell készíteni 2013-tól kezdve.

A közhasznúsági melléklet tartalmazza:

- a szervezet által végzett közhasznú tevékenységeket, ezen tevékenységek fő célcsoportjait és eredményeit, valamint a közhasznúság feltételeinek való megfelelés megállapításához szükséges adatokat, mutatókat.
- vagyon felhasználásával kapcsolatos kimutatást, a közhasznú cél szerinti juttatások kimutatását, a vezető tisztségviselőknél nyújtott juttatások összegét és a juttatásban részesülő vezető tisztségviselők felsorolását.

A közhasznúsági melléklet mintáját a 350/2011 rendelet melléklete tartalmazza. A közhasznú szervezeteknek a számviteli beszámolóhoz tartozó kiegészítő mellékletben további adatokat is fel kell tüntetniük.

A beszámolót és a közhasznúsági mellékletet (kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést is) a legfőbb szervnek a tárgyévét követő év május 31-ig el kell fogadni, letétbe helyezni és közzétenni, tehát nem addig kell elkészíteni! Az elfogadás módját a létesítő okiratban kell szabályozni, az elfogadás tényét és az elfogadás szavazatarányát jegyzőkönyvben kell rögzíteni. A közhasznú szervezet beszámolójába bárki

betekinthet, illetve abból saját költségére másolatot készíthet.

A közhasznú nonprofit gazdasági társaságokra könyvvizsgálat tekintetében a Gt-ben, illetve a számviteli törvényben meghatározott szabályok az irányadók. Ez pedig azt jelenti, hogy a közhasznú nonprofit kft. könyvvizsgálata szakmai véleményem szerint nem különbözik a nem közhasznú gazdasági társaságok könyvvizsgálataira vonatkozó előírásoktól.

A Civiltörvény hatályba lépése előtt nyilvántartásba vett az a közhasznú, illetve kiemelkedően közhasznú szervezet, amelyik számviteli beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének eleget tett, 2014. május 31. napjáig továbbra is igénybe veheti az e törvény hatálybalépése előtt megszerzett, valamint a jogszabályok által számára biztosított kedvezményeket, jogállása azonban korábbi minősítésétől függetlenül, közhasznú. Az e törvény hatályba lépése előtt nyilvántartásba vett közhasznú, illetve kiemelkedően közhasznú jogállású szervezet, ha e törvény feltételeinek megfelel, 2014. május 31. napjáig kezdeményezheti a Civiltörvénynek megfelelő közhasznúsági nyilvántartásba vételét. 2014. június 1. napjától csak az e törvény szerint közhasznúsági nyilvántartásba vett szervezet jogosult a közhasznú megjelölés használatára és a közhasznú jogálláshoz kapcsolódó kedvezmények igénybevételére. 2014. június 1. napjától a szervezet nyilvántartására illetékes szerv (nonprofit társaság esetében a cégbíróság) törli az e törvény hatályba lépése előtt nyilvántartásba vett közhasznú, illetve kiemelkedően közhasznú jogállású szervezetek közhasznú jogállását, kivéve ha a szervezet igazolja, hogy az e törvény szerinti közhasznú-

sági nyilvántartásba vétel iránt kérelmét benyújtotta, és a bíróság megállapítja, hogy a szervezet a törvényi feltételeknek megfelel.

A közhasznú nonprofit gazdasági társaságokra könyvvizsgálat tekintetében a Gt-ben, illetve a számviteli törvényben meghatározott szabályok az irányadók. Ez pedig azt jelenti, hogy a közhasznú nonprofit kft. könyvvizsgálata szakmai véleményem szerint nem különbözik a „nem közhasznú” gazdasági társaságok könyvvizsgálataira vonatkozó előírásoktól. Áttanulmányozva a 2011. évi CLXXV. Civil törvény mellékletében szereplő közhasznúsági mellékletet, megállapíthatjuk, hogy az adatok a beszámolóból származnak, ezért a melléklet ellenőrzése szakmai véleményem szerint, a számszaki és formai ellenőrzésen túl további ellenőrzési feladatokat nem jelent. Ezt a véleményemet támaszolja alá a 350/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (A civil szervezetek gazdálkodása, az adománygyűjtés és a közhasznúság egyes kérdéseiről) 12. §. (3) bekezdése, mely az alábbiakat rögzíti:

„A közhasznúsági mellékletnek összhangban kell állnia a számviteli beszámoló adataival”

A könyvvizsgálói jelentésnél értelem szerűen javasolt a jelentés szövegét kiegészíteni a Civil törvény előírása szerint kötelezően kiállítandó közhasznúsági mellékletre való hivatkozással. ■

