



Magyar Könyvvizsgálói Kamara

# KÖNYVVIZSGÁLÓK LAPJA

A MAGYAR KÖNYVVIZSGÁLÓI KAMARA HIVATALOS LAPJA

2. évfolyam • 12. szám • 2013 december

Jelentésminták

Pályázati felhívások

*Kállay Ferenc:*  
Osztalékelőleg kifizetéséhez  
kapcsolódó jogszabályi áttekintés

Beszámoló a Magyar Szakmai  
Kamarák Szövetségének  
2013. november 28-i,  
Parlamentben megrendezett  
konferenciájáról

# ELŐSZÓ



2013. november 28-án a Magyar Szakmai Kamarák Szövetsége a Parlament felső házában tartotta II. országos konferenciáját, és ünnepelhette fennállásának, tizenöt hivatásrendi kamara szövetségbe tömörülésének tíz éves évfordulóját. A konferencia fókuszában a kamarák, mint köztestületek működése és szabályozási háttere állt, de a főcél az volt, hogy megtudjuk: mennyiben számít a kormányzat a szakmai kamarák, a köztestületek tevékenységére, mi a politika víziója a szakmai kamarákat illetően.

A helyszín kiválasztásával, *Kövér László* fővédnökségével, államtitkárok és kamarai elnökök előadásaival a szövetség azt kívánta demonstrálni és üzeni, hogy hazánkban a civil szervezeteknek is lehet szoros az együttműködése. Kis kamarai (adventi) ablakok és ajtók kinyitásával a szövetség elnöksége szerette volna felhívni a jogalkotók, a minisztériumok, a versenyfelügyelet, egyéb hatóságok, a média és a társadalom figyelmét a szakmaiság, a felelősség és a minőség, vagyis a hivatás, a szakmai küldetés, a hitelesség, a kockázat és a tudatosság fontosságára. Arra, hogy egy politikától független szakmai kamara sokkal hatékonyabban tud ellátni közfeladatokat, mint egy ágazati kamara vagy az állam. Jobban tud örködni a szakmai színvonal biztosítása fölött, jobban meg tudja szervezni és követelni a folyamatos továbbképzést, a szakmagyakorlás körülményeit szabályzó szakmai, etikai, fegyelmi elveket, adaptálni a nemzetközi standardokat. A szakkamarák ugyanis a pártatlanság és a szakmaiság garanciái, letéteményesei és nyomatékai a világ minden országában, így nálunk is.

Bár a hivatásrendi kamaráknak a gazdasági kamarák nem ellenfelei, hanem természetes vitapartnerei, a konferencián többször is elhangzott az a határozott vélemény és tiltakozás, hogy a szövetség nem ért egyet a kettős regisztráció intézményével. Kár, hogy meghívásunk ellenére *Parragh* úr nem tisztelte meg jelenlétével rendezvényünket.

Úgy gondolom, hogy a szövetség konferenciája – hasonlóan a tíz évvel ezelőtthez – sikeresen hozzájárult a képviselt szakmák társadalmi súlyának, elismertségének, a szakkamarai tagok érdekvégyesítés lehetőségének növeléséhez, emelte a szakmai kamarai tagság rangját, dicsőségét.

Egyik kedvenc író, *Oren Arnold* karácsonyi ajándék ötleteivel kívánok békés ünnepeket és boldog új évet a Könyvvizsgálók Lapja Olvasóinak!

„Az ellenségednek megbocsátás, az ellenfelednek türelem, a barátodnak szeretet, a partnerednek szívesség, mindenkinek jóindulat, minden gyermeknek egy jó példa, magadnak pedig tisztelet.”

*Dr. Lukács János*  
elnök

# TARTALOM

## KAMARAI BESZÁMOLÓ

Beszámoló a Magyar Szakmai Kamarák Szövetségének 2013. november 28-i, Parlamentben megrendezett konferenciájáról \_ \_ \_ \_ \_ 3

## FELVÉTELI BIZOTTSÁG HÍREI

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

## NEKROLÓG

Elhunyt Trautmann Jánosné \_ \_ \_ \_ \_ 6

## PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

Szakképző hely \_ \_ \_ \_ \_ 7

Minősített oktató – adózási ismeretek modul \_ \_ \_ \_ \_ 8

Vizsgáztató – adózási ismeretek modul \_ \_ \_ \_ \_ 9

## KAMARAI KÖZLEMÉNYEK

Jelentésminták \_ \_ \_ \_ \_ 8

OKKT felhívása  
a 2014-es vizsganaptárhoz kapcsolódóan \_ \_ \_ \_ \_ 12

## KAMARAI TANULMÁNY

*Kállay Ferenc*: Osztalékelőleg kifizetéséhez  
kapcsolódó jogszabályi áttekintés \_ \_ \_ \_ \_ 10

## 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

# MAGYAR SZAKMAI KAMARÁK SZÖVETSÉGÉNEK KONFERENCIÁJA A PARLAMENTBEN

**A Magyar Szakmai Kamarák Szövetsége (továbbiakban MSZKSZ) fennállása során másodízben rendezett konferenciát az Országházban, ezúttal SZAKMAISÁG – FELELŐSSÉG – MINŐSÉG Tíz év után ismét a Parlamentben a Magyar Szakmai Kamarák Szövetsége címmel.**

Tíz évvel ezelőtt alakult meg az MSZKSZ, tagjai teljes jogú és megfigyelői státuszban a Magyarországon működő valamennyi (15) szakmai kamara. A szövetség széles társadalmi réteg érdekeit megjelenítő ernyőszerkezet, közel 300 ezer szakembert tömörít.

Az MSZKSZ azzal a céllal jött létre és működik, hogy az egyes kamarák önállóságának sérelme nélkül, a kamarák együttműködésével növelje tagjai társadalmi súlyát és elismertségét, javítsa az információcserét, segítse az érdekérvényesítés lehetőségeit, fokozottan védje az egyes kamarák és tagjaik érdekeit. Az MSZKSZ soros elnöki posztját idén *Dr. Lukács János*, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke tölti be.

A november 28-án megrendezett rendezvény fővédnöke *Dr. Kövér László*, a Magyar Országgyűlés Elnöke, aki a rendezvény nyitóelőadását tartotta.

➤ **KÖVÉR LÁSZLÓ** nyitó beszédében elmondta: az Országgyűlés feladata, hogy a különböző véleményeket, nézeteket, szempontokat megjelenítse, egymással érdemi vitában ütköztetse, lehetséges mértékben megbékítse, összehangolja, és mindezt törvényekben megjelenítse. Ennek a sikerre egyfelől demokrácia kérdése, másfelől anyagi kérdés. A demokrácia kérdése abban a tekintetben, hogy a társadalmi súlyával arányosan képviseltetve legyen az a kiterjedt kör, amelynek az érdekei a kamarák megjelenítik, s amely a munkavállalók jelentős részét alkalmazza, amelynek tevékenysége a nemzeti jövedelem jelentős részének előállításában részt



vesz, az adóbevételek jelentős hányadát fizeti be. Anyagi kérdés a kamarák által képviselt területeken dolgozó vállalkozóknak, és partnereiknek, a munkavállalóknak és az államnak is. Anyagi kérdés, hogy a kamarák által képviselt ágazati szempontok és szakmai érdekek összhangba tudnak kerülni más területek szempontjaival és ágazati érdekeivel. Ezért magától értetődő partneri viszonyra van szükség a kamarák és az állam, a mindenkori kormány, és a törvényeket megalkotó országgyűlés között.

Kövér kiemelte: nem csak a hitel fontos, hanem a hitelesség is. Hitelesség nélkül nem lehet fontos egyetlen közösség, nem gyarapodhat egyetlen ország nemzete, társadalma sem. Hitelesség nélkül nem alakulhat ki az a bizalom, ami lehetővé teszi a normális életet. Az a válság, ami az elmúlt néhány esztendőben végigsöpört a nyugati világon, és a szemünk láttára változtatja meg a gazdaság és az ál-

lam természetét nem csak hitelválság, hanem hitelességi válság is. Alapvető intézményekről derült ki, hogy látványosan letértek a szakmaiság, hitelesség, minőség útjáról. Hitelesség nem jöhet létre szakmai hozzáértés, felelősségvállalás és minőség nélkül – hangsúlyozta Kövér. A kamarák egyik legfontosabb küldetése az, hogy a szakmaisággal fémjelzett hitelesség őrje legyenek a maguk hivatásában.

Véleménye szerint a világot a munkába belefeledkezett ember viszi előbbre. Magyarországot csak a munka becsületének visszaállításával lehet megújítani, ha azok lesznek sikeresek, akik a szakma szabályai szerint, munkájukért felelősséget vállalva komoly minőséget létrehozva dolgoznak.

Kövér kifejtette: Magyarország megújítása nem mehet végbe a hitelesség követelményének az élet minden területén történő megerősítése nélkül.

Beszéde végeztével biztosította a kamarákat arról, hogy ebben a mun-

KAMARAI  
BESZÁMOLÓ

kában számíthatnak a magyar államra, a magyar kormányra és az országgyűlésre.

DR. DONCSEV ANDRÁS, az Emberi Erőforrások Minisztériumának (EMMI) parlamenti államtitkára felidézte: azt követően, hogy 2006-ban *Molnár Lajos* az orvosi, a gyógyszerészi és a szakdolgozói kamara kötelező kamarai tagságát megszüntette, a kamarák jogköreinek jelentős részét megvonta, és az etikai felügyeletet is kivette a kezükből, az Országgyűlés 2011. márciusában megteremtette annak a feltételeit, hogy az egészségügyi kamarák ma újra köztestületként működhetnek. Doncsev hangsúlyozta: az EMMI mindhárom szakmai kamarával szoros együttműködik, ennek eredményeként sorolta fel egyebek mellett a Semmelweis-tervet – ami az egészségügy átalakításának máig meghatározó stratégiai dokumentuma, illetve az ágazati bérfejlesztést. Mivel a kamarák szakembereket egyesítenek, nem csak őket érintő kérdésekben fordulhat a minisztérium a kamarákhoz, hanem szakmai állásfoglalások ügyében is.

Kijelentette, hogy a szakmai kamarák a közhatalmi struktúra részei. Szakmai érdekvédelmi és önkormányzati feladataik végzésekor hidat képeznek a hivatás, és az állam között.

DR. GÁTS ANDREA, a szövetség főtitkára a szakmai kamarák szabályozásának történetéről adott rövid áttekintést, bemutatva a szakmák és kamarák kialakulásának jogi háttereit, valamint napjaink hazai és nemzetközi trendjeit.

DR. BÁNÁTI JÁNOS, a Magyar Ügyvédi Kamara elnöke a kamarai etikai, fegyelmi ügyek tapasztalatiról beszélt.

DR. HORVÁTH ZOLTÁN, a Gazdasági Versenyhivatal elnökhelyettese a szakmai kamarák külső és belső szabályozásának versenyjogi kérdéseiről tartott előadást, melyben röviden kitért a kamarák és a GVH kapcsolatára, a díjtétel-minimumok kérdésére, a versenyfelügyeleti eljárásokra és a versenypártolási tevékenységekre is.



DR. ÉGER ISTVÁN, a Magyar Orvosi Kamara elnöke a kettős kamarai regisztrációval kapcsolatosan tartott előadást „Mivel indokolható az ipar-kamarai regisztráció kamarai tagok esetében?” címmel.

DR. BALOGH ZOLTÁN, a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara elnöke a kamarák feletti törvényességi felügyeletről tartott előadást.

DR. RÉTVÁRI BENCE, a Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium parlamenti államtitkára a köztestületek szerepéről beszélt a magyar közfeladatok ellátásában és a jogrendszerben. Elmondása szerint a szakmai kamarák és a kormány kapcsolata kiegyensúlyozottnak mondható. Mint rámutatott, a jogállam megerősödése és kiterjedése együtt jár a szakmai kamaráknak és a különféle köztestületeknek a feladatbővülésével.

Rétvári kijelentette: az önszabályozási lehetőségükkel élve a kamarák a saját tagok részére a törvény előírásai-val nem ellentétes, de azon túlmutató előírásokat is megszabhatnak, vagy a tagok a kamarákon keresztül elfogadathatnak. Véleménye szerint ez a jogalkotás egy magasabb szintű foka, hiszen olyan szintű legitimitációval rendelkezik egy ilyen etikai szabályzat, vagy a belső önszabályozó rendelkezés, melyet maguk a tagok fogadnak el közvetlenül, nem egy választott, delegált testület fogadhatja el rájuk nézve kötelezőként. Mint mondta, azért bővült a kamarai jogosítványok köre az elmúlt évtizedekben, mert ha bizonyos jogosítványokkal egy minisztérium helyett egy kamara tud

élni, akkor az sokkal inkább be is tudja tartatni, valamint életszerűbben is működik a jogszabály.

Rétvári szerint a kamarák elegendő feladatot kaptak a jogalkotásban, és reméli, hogy elegendő számú garanciát is látnak a megalkotott jogszabályokban ahhoz, hogy egyre bővülően lássák el a feladataikat.

NÉMET FERENC, a Személy-, Vagyonvédelmi és Magánnyomozói Szakmai Kamara elnöke a kamarai oktatás, továbbképzés helyzetéről beszélt.

DR. LOVÁSZ ZOLTÁN, Magyar Igazságügyi Szakértői Kamara elnöke az állam, az igazságszolgáltatás, az igazságügyi szakértés és szakmai kamarák kapcsolatáról beszélt.

A konferenciát DR. LUKÁCS JÁNOS, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara elnöke zárta. Elmondta, hogy a Szövetség a konferencia megszervezésével rá kívánt világítani arra, hogy a szakmai kamarák, mint a demokratikus jogalkotás résztvevői véleményük, javaslataik, észrevételeik átadásával megfelelő hangsúllyal kívánnak részt venni a jogalkotásban nem csak a véleményezés, hanem kezdeményezés szintjén is.

Bár a tizenöt hivatásrendi kamara különböző jellegű szakmai területet képvisel, a sokszínűség megtartása mellett egyre fontosabb, hogy egymás véleményét megismerhesük, és tudatosítsuk: a jogalkotóknak nemcsak érdeke a kamarák bevonása a törvényhozás folyamatába, hanem kötelessége is. A demokratikus jogalkotás nem nélkülözheti a kamarákban megjelenő szaktudást! ■

## TÁJÉKOZTATÁS A 2013. NOVEMBER HÓNAPBAN ÁTVEZETETT STÁTUSZMÓDOSÍTÁSOKRÓL

Név	A módosítás dátuma	Tagsági szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
<b>SZÜNETELTETŐBŐL TAGSÁGÁT FŐFOGLALKOZÁSÁBA</b>				
Szénásy Márta Krisztina	2013. 11. 12.	007083	Budapest	Kérelemre
<b>FŐFOGLALKOZÁSÚBÓL TAGSÁGÁT SZÜNETELTETŐBE</b>				
Baloghné Varga Anita	2013. 11. 12.	007203	Pest	Kérelemre
Bíró Albin	2013. 11. 12.	005833	Szabolcs-Szatmár-Bereg	Kérelemre
Deákiné Dombos Erzsébet	2013. 11. 12.	002121	Bács-Kiskun	Kérelemre
Dr. Garzó András	2013. 11. 12.	003685	Budapest	Kérelemre
Illés Edit	2013. 11. 12.	000782	Budapest	Kérelemre
Mezei Gyöngyi Andrea	2013. 11. 12.	007184	Budapest	Kérelemre
Sándor János	2013. 11. 12.	005211	Budapest	Kérelemre
Szabó István Zsolt	2013. 11. 12.	006395	Csongrád	Kérelemre
Zámboriné Vizi Olga	2013. 11. 12.	001409	Pest	Kérelemre
<b>MEGSZÜNT TAGSÁGI VISZONY</b>				
Balázs Éva	2013. 11. 06.	006503	Budapest	Kérelemre
Balázs Józsefné	2013. 11. 05.	005059	Budapest	Kérelemre
Bőr Kálmán József	2013. 10. 31.	006012	Budapest	Kérelemre
Dömös Kálmánné	2013. 11. 11.	005823	Baranya	Kérelemre
Hídvégi Eliza	2013. 10. 17.	002407	Budapest	Kérelemre
Kangiszer Gyuláné	2013. 10. 25.	000372	Budapest	Kérelemre
Keresztesi Zita	2013. 11. 06.	001213	Pest	Kérelemre
Dr. Kiss Lászlóné	2013. 10. 22.	004826	Budapest	Kérelemre
Krasznai Vanda	2013. 10. 31.	005228	Jász-Nagykun-Szolnok	Kérelemre
Sulyok László	2013. 10. 10.	000849	Jász-Nagykun-Szolnok	Kérelemre
Uhrin János	2013. 11. 11.	002859	Békés	Kérelemre

Név	A módosítás dátuma	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	A státuszváltozás oka
<b>NYILVÁNTARTÁSÚBÓL TÖRLÖTT TÁRSASÁGOK</b>				
Zámboriné Vizi Olga E. v.	2013. 11. 07.	003898	Pest	Kérelemre
Sulyok László E. v.	2013. 10. 10.	003876	Jász-Nagykun-Szolnok	Kérelemre
ACTIVUM PLUSZ Könyvvizsgáló Adótanácsadó Könyvelő Iroda Kft.	2013. 10. 17.	001050	Budapest	Kérelemre
AUDIT-ZEN Könyvvizsgáló Kft.	2013. 11. 07.	002551	Pest	Kérelemre
BERGMANN Könyvelő Iroda Pénzügyi Szolgáltató Kft.	2013. 11. 04.	004071	Budapest	Kérelemre
Deákiné Dombos Erzsébet E.v.	2013. 11. 11.	003868	Bács-Kiskun	Kérelemre
ITA Audit Kft.	2013. 10. 30.	002662	Budapest	Kérelemre
Ráczkevy Gábor E.v.	2013. 11. 07.	002775	Borsod-Abaúj-Zemplén	Kérelemre
SILVER AUDIT Számviteli Szolgáltató Kft.	2013. 10. 31.	002334	Budapest	Kérelemre

Név	Nyilvántartási szám	Helyi szervezet	Érvényesség kezdete
<b>NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÁRSASÁGOK</b>			
A.H. Audit Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.	004182	Bács-Kiskun	2013. 11. 12.
EML Audit Szolgáltató Kft.	004178	Tolna	2013. 11. 12.
GalaPat Könyvvizsgáló Bt.	004181	Tolna	2013. 11. 12.
HEBAKO Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.	004179	Győr-Moson-Sopron	2013. 11. 12.
MINERVA AUDIT Könyvszakértő, Adó és Pénzügyi Tanácsadó Kft.	004180	Hajdú-Bihar	2013. 11. 12.
SMK MBA Audit Könyvvizsgáló Kft.	004176	Fejér	2013. 11. 12.
TARJÁNYI BÉLÁNÉ Ev.	004177	Pest	2013. 11. 12.

**FIGYELEM!**

Amennyiben a kamara nyilvántartásából bármilyen okból (kérelemre, hivatalból, elhalálozás) törölt kamarai tagok tagsági igazolványa nem kerül vissza a főtőkári hivatalba, vagy névváltozás, elvesztés stb. miatt készül új igazolvány kamarai tag részére, külön nem kerül megjelentetésre 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).”

### 2013. NOVEMBER 6-ÁN 3 FŐ TETT ESKÜT A KAMARA ELNÖKE ELŐTT

Tagszám	Név	Helyi Szervezet	Cím
007262	Fekete Ildikó	Budapest	1071 Budapest, Dembinszky u. 9.
007263	Kovácsné Nagy Angéla	Baranya	7622 Pécs, Móricz Zsigmond tér 7.
007261	Némethné Tóth Zsuzsanna	Budapest	1037 Budapest, Körtvélyes u. 18.

### 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
Forgács Gabriella	003228	IFRS	IFRS000106	2013. 11. 12
Dr. Gáti Katalin	004599	IFRS	IFRS000108	2013. 11. 12
Rakó Ágnes	007119	Pénzügyi intézményi	E007119	2013. 11. 12
Rakó Ágnes	007119	Biztosítási	EB007119	2013. 11. 12
Rakó Ágnes	007119	IFRS	IFRS000107	2013. 11. 12
BÍRÓ JÁNOSNÉ Ev.	002690	Pénzügyi intézményi	T002690	2013. 11. 12
BÍRÓ JÁNOSNÉ Ev.	002690	Költségvetési	KM003008	2013. 11. 12
M-AUDIT Könyvvizsgáló Fejlesztő és Szolgáltató Kft.	001310	Pénzügyi intézményi	T001310	2013. 11. 12
MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Kft.	001587	Befektetési vállalkozási	TBV001587	2013. 11. 12
REÁL PLUSZ Könyvszakértő és Vállalkozási Kft.	000662	IFRS	IFRS000105	2013. 11. 12
SB AUDITOR Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft.	002490	Pénzügyi intézményi	T002490	2013. 11. 12

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
Végváriné Kardos Zsuzsanna	006550	Költségvetési	KM001957	2013. 11. 12
Tóth Borbála	002548	Pénzügyi intézményi	E-002548	2013. 11. 12
PROFI-T Adótanácsadó Bt.	000271	Pénzügyi intézményi	T-000271	2013. 11. 12
Végváriné Kardos Zsuzsanna Ev.	003046	Költségvetési	KM002572	2013. 11. 12



## ELHUNYT TRAUTMANN JÁNOSNÉ

2013. november 29-én helyezték örök nyugalomra Trautmann Jánosnét, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara egykori ügyvezető igazgatóját. Trautmann Jánosné 2013. október 26. napján, életének 71. évében hunyt el.

Trautmann Jánosné könyvvizsgálói és adószakértői képzését 1993-ban szerezte meg, haláláig aktív bejegyzett könyvvizsgálóként a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja, illetve a kamara Pénz- és Tőkepiaci Tagozatának elnökségi tagja volt.

Pályafutását az Országos Bányagépgyártó Vállalatnál kezdte, ahol gazdasági vezetőként dolgozott. Ezt követte a Finommechanikai Vállalat, ahol főosztályvezetőként, a Kohó- és Gépipari Minisztérium (majd Ipari és Kereskedelmi Minisztérium) ahol osztályvezető-helyettesként illetve miniszterhelyettesi szakértőként tevékenykedett. A Magyar Hitel Bank Rt.-nél önálló osztályvezetőként, illetve főosztályvezetőként felügyelte a bankfiókhoz tartozó vállalatok finanszírozását. A Pénzügyminisztériumban a monetáris szabályozás osztályvezetőjeként, majd főosztályvezető helyettesként a monetáris irányítás eszközszerének kialakításában vett részt. Az Országos Kereskedelmi és Hitelbank Rt.-nél főosztályvezetőként dolgozott, majd az Eximbank ügyvezető igazgatója lett. Ezt követte a Jelzálog és Földhitelbank igazgatói pozíciója. A Trautmann és Társa Könyvvizsgáló és Adótanácsadó Kft. berkeiben vállalatok könyvvizsgálata mellett külső szakértőként részt vett a főhatóságnál a jelenlegi támogatási rendszerek és az EURÓPAI UNIÓ feltételrendszerének megfelelő Monitoring Rendszer kialakításában.

Rendszeresen oktatott, számos publikációja jelent meg.

A Magyar Könyvvizsgálói Kamarának: 2002. októbere és 2008. januárja között volt az ügyvezető igazgatója.

# PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

## A Magyar Könyvvizsgálói Kamara (MKVK) pályázatot hirdet okleveles könyvvizsgálói képzés szervezésére és folytatására jogosító „szakképző hely” cím elnyerésére

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásai szerint okleveles könyvvizsgálói képzést pályázat útján megszerzett engedéllyel arra feljogosított felnőttképzést folytató intézmény (szakképző hely) szervezhet és folytathat. Pályázni a kamaránál beszerzett adatlapon lehet, amelyet a kamara honlapjáról is letölthet ([www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)).

**A PÁLYÁZAT ELŐFELTÉTELE** a Kkt. 81. § (2) pontjában rögzítetteknek való megfelelés, azaz: "Kérelem alapján engedélyt kell adni okleveles könyvvizsgálói képzés megszervezésére és folytatására annak a felnőttképzést folytató intézményének, amely megfelel az alábbi feltételeknek:

- a) a közzétett nyilvános pályázati felhívás alapján érvényes pályázatot nyújtott be,
- b) vállalja a pályázati felhívásban, továbbá az e törvényben, valamint a kamara okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzatában meghatározott feltételek, követelmények teljesítését,
- c) a pályázat benyújtását megelőző három évben nem vonták vissza az engedélyt a 85. § (1) bekezdésének b) pontja alapján,
- d) az előírt igazgatási szolgáltatási díjat megfizette"

A Kkt. 5. §-ának j) pontja értelmében jelen pályázat elbírálása hatósági eljárásnak minősül. A hatósági eljárássért a Magyar Könyvvizsgálói Kamara számlájára (12010855-01283148-00100002) igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. Az igazgatási szolgáltatási díj összege 50 000 Ft.

**A PÁLYÁZÓNAK** a pályázathoz mellékelnie kell:

- a) a Felnőttképzési Akkreditáló Testület által kiadott, érvényes akkreditálási tanúsítvány másolatát,
- b) a felnőttképzésre jogosító intézmény vezetőjének nyilatkozatát arról, hogy a szakképző helyre szóló engedély időtartama alatt:
  - ba) az oktatást a kamara által meghatározott képzési program szerint kizárólag a Kkt. 87. §-a szerinti minősített oktatók végzik,
  - bb) vállalja azt, hogy az intézmény a Könyvvizsgálat és ellenőrzés, a Számvitel és elemzés tantárgyak oktatásához 3–3, más tantárgyak oktatásához legalább 2–2 minősített oktatóval folyamatosan rendelkezik,

bc) csoportos képzés esetén vállalja azt, hogy a képzést legfeljebb 40 fős (a jog, továbbá a szervezet és vezetés tantárgyknál legfeljebb 60 fős) csoportokban végzik,

bd) csoportos képzés esetén az intézmény az oktatáshoz saját vagy bérbevett oktatási termekkel rendelkezik, és az okleveles könyvvizsgálói képzési programnak megfelelő oktatáshoz szükséges technikai feltételeket – beleértve a számvitelszervezés tantárgy maximum 15 fős gyakorlati oktatására alkalmas számítógépes oktatótermet is – folyamatosan biztosítja,

be) távoktatás esetén a távoktatást az oktatási bizottság által akkreditált program alapján végzi,

bf) a kamara részére a nyilatkozatban vállalt feltételek teljesítése ellenőrzési lehetőségét biztosítja.

A pályázatot elnyert felnőttképzést folytató intézmény a „szakképző hely” címet 5 évig használhatja, amennyiben azt a pályázatot kiíró – indokoltan – vissza nem vonja.

**A PÁLYÁZATOK BEÉRKEZÉSI HATÁRIDEJE** 2014. január 10. napja.

A szakképző helyre kiírt pályázatokat a kamara oktatási bizottsága 30 napon belül bírálja el. Az okleveles könyvvizsgálói képzési program szervezésére és folytatására szóló jogosultságot tartalmazó határozat a tevékenységre vonatkozó engedélyezési okiratnak minősül.

A pályázat elbírálásának eredményét a főtitkári hivatal közli a pályázókkal és egyidejűleg a szakképző helyek listáját a kamara honlapján és a kamara lapjában közzéteszi. A szakképző helyek nyilvántartását a főtitkári hivatal vezeti.

**A PÁLYÁZATOKAT A KÖVETKEZŐ CÍMRE KÉRJÜK BENYÚJTANI:** Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtitkári Hivatala 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8..

**A PÁLYÁZATTAL KAPCSOLATBAN INFORMÁCIÓ KÉRHETŐ:** az oktatási bizottság munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

Budapest, 2013. november 25.

MKVK oktatási bizottság

## PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

### A Magyar Könyvvizsgálói Kamara pályázatot hirdet okleveles könyvvizsgálói képzésben az adózási ismeretek modulhoz kapcsolódó „minősített oktató” cím elnyerésére

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban Kkt.) 87. §-ának (1) bekezdése értelmében az okleveles könyvvizsgálói képzésben oktatási tevékenységet pályázat útján megszerzett engedéllyel arra feljogosított ún. minősített oktató végezhet.

A Kamara oktatási bizottsága az idézett rendelkezésre, valamint az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat E) fejezetének 37. pontjára tekintettel pályázatot ír ki az okleveles könyvvizsgálói képzésben minősített oktató cím elnyerésére.

Pályázni csak magánszemélyként, a kamaránál beszerezhető, illetve a honlapról ([www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)) letölthető adatlapon lehet.

**A PÁLYÁZATOK BEÉRKEZÉSI HATÁRIDEJE:** 2014. január 10. napja.

A minősített oktatói jogosultság megszerzésének feltételei:

- az állam által elismert főiskolai vagy egyetemi oklevél, illetve többfokozatú képzés esetén az alapképzésben vagy mesterképzésben szerzett fokozat,
- a megpályázott tantárgy tekintetében a kérelem beadása évét megelőző 10 évben legalább 5 éves felsőoktatási intézményben és/vagy okleveles könyvvizsgálói, és/vagy mérlegképes könyvelői, okleveles adószakértői képzésben végzett rendszeres oktatói tevékenység.

A pályázónak a pályázathoz mellékelnie kell:

1. pályázati adatlapot,
2. rendszeres oktatói tevékenységre vonatkozó igazolást, melyet az oktatási intézményeknek kell kiállítani,
3. a kapcsolódó 5 legfontosabb publikáció címét is tartalmazó szakmai önéletrajzot,

4. könyvvizsgálói oklevél másolatát, a könyvvizsgálói képzéssel nem rendelkező pályázók a legmagasabb iskolai végzettséget igazoló oklevél másolatát kötelesek csatolni,

5. igazgatási szolgáltatási díj befizetését igazoló banki bizonylatot.

A Kkt. 5. §-ának j) pontja értelmében jelen pályázat elbírálása kamarai hatósági eljárás. A hatósági eljárásért a Magyar Könyvvizsgálói Kamara számlájára (12010855-01283148-00100002) igazgatási szolgáltatási díjat kell fizetni. Az igazgatási szolgáltatási díj összege 25000 Ft.

A pályázatokat a kamara oktatási bizottsága a pályázati határidő lejártát követő 30 napon belül bírálja el és a minősített oktatói engedélyt a pályázatban kért modulra vagy modulokra 5 évre adja meg. Minősített oktatói engedéllyel rendelkező oktató legfeljebb három szakképző helynek lehet rendszeres oktatója.

A pályázat elbírálásának eredményét az oktatási bizottság a kamara főtitkári hivatala útján közli a pályázókkal, és egyidejűleg a minősített oktatók névjegyzékét a kamara honlapján és a kamara lapjában (Könyvvizsgálók Lapja) közzéteszi. A minősített oktatók nyilvántartását a kamara főtitkári hivatala vezeti.

**A PÁLYÁZATOKAT A KÖVETKEZŐ CÍMRE KÉRJÜK BENYÚJTANI:** Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtitkári Hivatala, 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

**A PÁLYÁZATTAL KAPCSOLATBAN INFORMÁCIÓ KÉRHETŐ:** a főtitkári hivatal munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

Budapest, 2013. november 25.

Magyar Könyvvizsgálói Kamara  
oktatási bizottság

## JELENTÉSMINTÁK

A Szakértői Bizottság példákat dolgozott ki a „Mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre”, valamint a „Közben-ső mérlegre vonatkozó könyvvizsgálói jelentésre”. A Bizottság tagja, *Kállay Ferenc*, a „Közben-ső mérlegre vonatkozó könyvvizsgálói jelentéssel” kapcsolatban rövid összefoglalót készített annak törvényi háttéréről, és az egyéb tudni valókról, melyet jelen lapszám 10. oldalán olvashat.

A jelentésminták a honlapról az alábbi linken tölthetők le:

<http://www.mkvk.hu/tudastar/utmutatok/jelentesmintak>

Reméljük, hogy a most közreadott szakmai anyag segíti az Önök munkáját.

*Dr. Ladó Judit*  
a Szakértői Bizottság elnöke



# PÁLYÁZATI FELHÍVÁS

## A Magyar Könyvvizsgálói Kamara pályázatot hirdet okleveles könyvvizsgálói képzésben az adózási ismeretek modulhoz kapcsolódó vizsgáztatói feladatok ellátására

Az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat I) fejezetének 73. pontjára tekintettel pályázatot ír ki az okleveles könyvvizsgálói képzésben vizsgáztatói feladatok ellátására.

Pályázni csak magánszemélyként, a Kamaránál beszerezhető, illetve a honlapról ([www.mkvk.hu](http://www.mkvk.hu)) letölthető adatlapon lehet. A pályázati adatlaphoz csatolni kell a pályázó szakmai önéletrajzát.

**A PÁLYÁZATOK BEÉRKEZÉSI HATÁRIDEJE:** 2014. január 10. napja.

A vizsgáztatói feladatok ellátásának feltételei:

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (a továbbiakban: Kkt.) 142. §-ának (2) bekezdése értelmében a vizsgabizottság vizsgáztató tagja olyan szakember lehet, aki a vizsga tárgyában megfelelő elméleti tudással és gyakorlati (oktatási és vizsgáztatói) tapasztalatokkal rendelkezik.

Az okleveles könyvvizsgálói szakképzési és vizsgaszabályzat I) fejezetének 73. pontja szerint – figyelemmel a Kkt. 94. §-ának (2) bekezdése is – a vizsgabizottság vizsgáztató tagjának csak minősített oktató kérhető fel.

**A VIZSGÁZTATÓK KINEVEZÉSE 5 ÉVRE SZÓL.**

A pályázatokat az Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület a pályázati határidő lejártát követő 30 napon belül bírálja el. Az elfogadott pályázóknak az okleveles könyvvizsgálói képzés vizsgáztatói névjegyzékébe történő felvételéhez a kamara elnökségének jóváhagyása szükséges, amely a számviteli szabályozásért felelős miniszter egyetértésével válik hatályossá. A kinevezett vizsgáztatók száma tantárgyanként nem haladhatja meg a 20 főt.

A pályázat elbírálásának eredményét a kamara főtitkári hivatala közli a pályázókkal és a vizsgáztatói névjegyzéket – az elnökségi, valamint miniszteri jóváhagyást követően – a kamara honlapján és a kamara lapjában (Könyvvizsgálók Lapja) közzéteszi. A vizsgáztatók nyilvántartását a kamara főtitkári hivatala vezeti.

**A PÁLYÁZATOKAT A KÖVETKEZŐ CÍMRE KÉRJÜK BENYÚJTANI:**

Magyar Könyvvizsgálói Kamara Főtitkári Hivatala, 1063 Budapest, Szinyei Merse u. 8.

**A PÁLYÁZATTAL KAPCSOLATBAN INFORMÁCIÓ KÉRHETŐ:**

a főtitkári hivatal munkatársától, Máté Annától, telefonszám: 473-45-00, 473-45-41.

Budapest, 2013. november 25

Okleveles Könyvvizsgálókat Képesítő Testület



# OSZTALÉK ELŐLEG KIFIZETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ JOGSZABÁLYI ÁTTEKINTÉS

**A Szakértői Bizottsághoz érkezett kérés, hogy készítsen a közbenső mérlegre vonatkozó könyvvizsgálói jelentés „mintát” az osztalékelőleg kifizetéséhez. Ez elkészült és az osztalék előleg kifizetéséhez kapcsolódó rövid jogszabályi áttekintést is készítettünk.**

## **KÖZBENSŐ MÉRLEG [2000. ÉVI C. TÖRVÉNY 21. §]**

A gazdasági társaságokról szóló törvény – egyes társasági formáknál – az osztalékelőleg fizetése feltételeként közbenső mérleg készítését írja elő. Ezen túlmenően a törvény előírásai szerint közbenső mérleg szolgálhat alapjául – egyéb feltételek teljesülése mellett – saját részvények (ide értve a visszaváltható részvényt is) visszavásárlásának (megszerezésének), a részvénytársaság alaptőkéjének az alaptőkén felüli vagyonából történő megemelésének. A törvény szerint ezt a közbenső mérleget a számviteli törvény szerinti általános szabályoknak megfelelően kell elkészíteni. Mivel a közbenső mérleggel vagy az osztalékelőleg fizetés megalapozottságát (azt, hogy van és év végén is lesz az osztaléknak fedezete) kell alátámasztani vagy a részvénytársaság saját részvényei visszavásárlásának, vagy alaptőkén felüli tőkéből történő tőkeemelésének szolgál alapul, indokolt a szigorú követelmény támasztása (amiből az is következik, hogy ahol kötelező a könyvvizsgálat, ott a közbenső mérleg is auditálni kell).

A könyvviteli nyilvántartásokat nem kell (nem lehet) lezárni. Nincs az üzleti évnek vége, de biztosítani kell a leltár összeállításával, hogy a közbenső mérleg, az azt alátámasztó eredménykimutatás a közbenső mérleg vállalkozó által meghatározott fordulónapjára vonatkozó analitikus és főkönyvi könyvviteli nyilvántartások adatai alapján készüljön. Az eszközök és a források

év végi értékelésére vonatkozó előírások megtartásával, korrekcióival (értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés elszámolásával, céltartalék-képzéssel, időbeli elhatárolásokkal), az azokat bizonyító külön számításokkal. A közbenső mérleg készítéséhez végzett számítások eredményét, az esetleges korrekciókat az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásokban, a könyvelésben nem szabad szerepeltetni.

A közbenső mérleg fordulónapját a törvényi előírások konkrétan nem határozzák meg, azt az adott gazdasági társaság hatáskörébe utalják azzal, hogy az – a közbenső mérleg céljával összefüggésben – a lehető legközelebbi legyen (figyelembe véve az elkészítéséhez szükséges időt is) a közbenső mérleg elkészítésének okául szolgáló döntés időpontjához.

Amennyiben a vállalkozónál kötelező a könyvvizsgálat, azt a közbenső mérleg felülvizsgálatánál is megfelelően figyelembe kell venni.

## **AZ EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSA [2000. ÉVI C. TÖRVÉNY 40. §]**

A törvény az osztalékelőleg, az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény utáni kamat kifizetésének, továbbá a jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésének feltételeit úgy határozza meg (az eredmény említett módon történő felhasználása után a lekötött tartalékkal és az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőkének legalább akkorának kell lennie, mint a jegyzett tőke összege), hogy az

csak a valóban rendelkezésre álló, a jegyzett tőkét meghaladó, szabad rendelkezésű saját tőke terhére történhessen, vagyis az osztalékelőleg, az osztalék, a részesedés, illetve a kamatozó részvény utáni kamat kifizetése, továbbá a tőkeemelés miatt a hitelezői érdek ne sérüljön. Ennek megfelelően a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés csak akkor valósulhat meg, ha a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, illetve a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett adózott eredmény (mérleg szerinti eredmény), szabad tőketartalék, szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt.

A módosított 2006. évi IV. törvény újraszabályozta az osztalékelőleg kifizetésének feltételeit.

## **Osztalék**

A 2006.évi gazdasági társaságokról szóló IV. törvény szerint felosztható, és a taggyűlés által felosztani rendelt eredményből a tulajdonost az üzlet-része arányában, illetve a Társasági szerződésben rögzítettek szerint megillető rész.

## **Osztalék előleg**

A két, egymást követő számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadása közötti időszakban a nyereség, illetve a szabad eredménytartalék terhére a taggyűlés által a tagoknak kifizetni

rendelt hányadot osztalékelőlegnek nevezi a Gt. 133.§-a. Az osztalékelőleg abban különbözik az osztaléktól, hogy nem tekinthető végleges kifizetésnek, véglegessé csak akkor válik, ha az osztalék kifizetés szabályai szerint megállapítható, hogy a társaság valóban fizethet osztalékot

A 2006. évi IV. törvény 133. §-sa lehetőségét ad arra is, hogy a taggyűlés osztalékelőleg fizetése felől határozzon. Ennek azonban szigorúak az előírásai. Az osztalékelőleg fizetésének alapvető feltétele, hogy a számviteli törvény szerint készített közbenső mérleg alapján ennek ne legyen akadálya, és a számviteli törvény szerint helyesbített saját tőke a kifizetés folytán ne csökkenjen a törzstőke összege alá. Osztalékelőleg fizetésére továbbá csak akkor kerülhet sor, ha a tagok vállalják az osztalékelőleg visszafizetését, amennyiben utóbb a számviteli törvény szerinti beszámoló alapján az derülne ki, hogy nincs meg az osztalékfizetés jogszabályi feltétele. Ez a helyzet akkor következik be, ha az derül ki, hogy a saját tőke nem éri el a jegyzett tőke mértékét.

Tekintettel arra, hogy osztalékelőleg fizetésére csak a tagok előbb említett nyilatkozata birtokában kerülhet sor, a *b)* pont alapján a tagok visszafizetési kötelezettsége automatikusan beáll. Ebben az esetben nem lesz alkalmazható az osztalékfizetésre vonatkozó rendelkezés [Gt. 134. § (4) *bek.*], hogy az osztalékot a társaság részére abban az esetben kell visszafizetni, ha a társaság bizonyítja a tagnak a rosszhiszeműségét.

Az osztalékelőleg fizetésének elhatározása mindig a taggyűlés kizárólagos hatáskörébe tartozik. Lehetőség van arra is, hogy az osztalék előleg fizetése során a közbenső mérlegben (2000. évi C. tv. 21. §) foglaltakat a mérleg forduló napjától számított hat hónapon belül figyelembe vegyék. Ebben az esetben osztalék előleg fizetése a fent említett számviteli törvény szerinti mérleg alapján is fizethető.

## Részvénytársaságok esetében

221. § (1)<sup>1</sup> Két, egymást követő számviteli törvény szerinti beszámoló elfogadása közötti időszakban – ha az alapszabály azt megengedi – a részvénytársaság közgyűlése osztalékelőleg fizetéséről akkor határozhat, ha

*a)* a számviteli törvény szerint készített közbenső mérleg alapján megállapítható, hogy a részvénytársaság rendelkezik az osztalékelőleg fizetéséhez szükséges fedezettel. A kifizetés azonban nem haladhatja meg az utolsó számviteli törvény szerinti beszámoló szerinti üzleti év könyveinek lezárása óta keletkezett eredménynek a számviteli törvényben foglaltak alapján megállapított, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített összegét és a részvénytársaságnak a számviteli törvény szerint helyesbített saját tőkéje a kifizetés folytán nem csökkenhet az alaptőke összege alá, továbbá

*b)* a részvényesek vállalják az osztalékelőleg visszafizetését, amennyiben utóbb a számviteli törvény szerinti beszámoló alapján – a 219. § (1) bekezdésben foglaltakra figyelemmel – az osztalékfizetésre nem lenne jogszabályi lehetőség.

Az osztalékelőleg fizetése során a közbenső mérlegben foglaltakat a közbenső mérleg fordulónapját követő hat hónapon belül lehet figyelembe venni. Osztalékelőleg a mérleg fordulónapját követő hat hónapon belül a számviteli törvény szerinti beszámoló alapján is fizethető.

(2) Az alapszabály felhatalmazhatja az igazgatóságot arra, hogy a felügyelőbizottság előzetes jóváhagyása mellett a közgyűlés helyett határozaton osztalékelőleg fizetéséről.

(4)<sup>2</sup> Osztalékelőlegként a más jogszabályban előírt egyéb feltételek mellett – csak akkor fizethető ki a 21. § szerinti közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott adózott eredmény, illetve a szabad eredménytartalékkal kiegészített

közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott adózott eredmény, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett – a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott – saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A független könyvvizsgálói jelentés elkészítésénél az alábbiakat célszerű figyelembe venni.

## Maximális osztalékelőleg mértékének levezetése

+	Jegyzett tőke
–	Jegyzett, de be nem fizetett tőke
+	Tőketartalék
+	Eredménytartalék
+	Lekötött tartalék
+	Értékelési tartalék
+	Képződött eredmény
=	SAJÁT TŐKE
–	Lekötött tartalék
–	Értékelési tartalék
–	Jegyzett tőke
=	Osztalékfedezet
+	Pozitív eredménytartalék
+	Képződött pozitív eredmény
=	Osztalék forrása

A Svvt. 39. § (4) bekezdése alapján év közben is figyelembe kell venni az osztalék kifizetésére vonatkozó korlátot [39. § (3) *bekezdés*], miszerint a tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, ha a lekötött tartalékkal és az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege a kifizetés után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A 2004. évtől hatályos módosítás lehetővé teszi, hogy az eredménytartalék igénybevételével is számolhat a vállalkozás, azaz nem csak a tárgyévi adózott eredmény fizethető ki előlegként, hanem ez ki is egészíthető az előző években keletkezett eredménytartalékkal.

(A kiegészítés természetesen nem történik meg év közben, de a szá-

mításnál figyelembe lehet venni az eredménytartalékot.)

*Az osztalékelőleg kifizetésére akkor kerülhet sor, ha*

- a létesítő okirat (alapszabály, vagy társasági szerződés) ezt kifejezetten megengedi,
- az elfogadott közbenső mérleg szerint a fedezet rendelkezésre áll,
- ha a tulajdonosok vállalják az osztalékelőleg visszafizetését, ha a kifizetésének feltételei nem állnak fenn, vagy az éves beszámoló elfogadásakor a tulajdonosok nem döntenek osztalék kifizetéséről,
- a törvény (a felelősségteljesebb ügyvezetői magatartás erősítése végett) – a társasági szerződésre utalt lehetőségként – bevezeti az ún. fizetőképességi nyilatkozatot.

A törvény szerint az ügyvezetőnek írásban nyilatkoznia kell arról, hogy a kifizetés nem veszélyezteti a társaság fizetőképességét, illetve a hitelezők érdekeinek érvényesülését. A nyilatkozat megtételének elmulasztásával történő kifizetéssel, illetőleg valótlan nyilatkozat tételével okozott károkért az ügyvezető a vezető tisztségviselőkre vonatkozó általános rendelkezések szerint felel.

A jóváhagyott osztalékelőleg mértékét a banki előírások figyelembevételével ellenőrizni szükséges.

*(Például:*

- a tőke ellátottsági mutató nem csökkenhet  $x\%$  alá! vagy
- az adózott eredmény bizonyos összege nem fizethető ki osztalékként, vagy
- csak a bank engedélyével lehet a jóváhagyott osztalékot kifizetni.)

**Kállay Ferenc**  
*a Szakértői Bizottság tagja*

#### JEGYZETEK

<sup>1</sup> Az utolsó két mondatot beiktatta: 2011. évi CLVI. törvény 273. §. Hatályos: 2012. I. 1-től.

<sup>2</sup> Megállapította: 2003. évi LXXXV. törvény 13. § (2). Módosította: 2011. évi CLVI. törvény 256. § (1) 5.

## AZ OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓKAT KÉPESÍTŐ TESTÜLET (OKKT) KÖZLEMÉNYE

Az OKKT a kamarai honlapon (<http://www.mkvk.hu/informacio/hallgatoknak/vizsganaptar>) közzétett táblázatban foglaltaknak megfelelően meghirdeti a 2014. évi vizsganaptárt a könyvvizsgálói képzésben részt vevők számára. A szóbeli vizsgák – meghirdetett időtartamokon belüli – pontos időpontja később kerül meghatározásra.

A hatályos szakképzési és vizsgaszabályzat 94. pontja alapján tájékoztatjuk az okleveles könyvvizsgálói képzési programban résztvevőket, hogy

- az írásbeli vizsgákon számológép használható (kivéve, a bármilyen programozásra és/vagy szöveg tárolására alkalmas számológépek), a mobiltelefont – kikapcsolt állapotban – a vizsgázó táskájában kell tartani;
- a Közgazdaságtan és pénzügyek tárgy írásbeli vizsgáján a kiosztott annuitás táblázat is használható.

Felhívjuk a vizsgázók figyelmét, hogy a vizsgaszabályzat módosítása következtében az írásbeli vizsgák időtartama

az adózási ismeretekből 180 percre,

■ a számvitel magyar szabályozás részmodulból 240 percre,

■ a számvitel nemzetközi szabályozás részmodulból 180 percre módosult.

A **Számvitel szervezés** tárgy vizsgáira azok a Hallgatók jelentkezhetnek, akik 2012. január 1-je **előtt** kerültek felvételre az okleveles képzési programba. A Számvitel szervezés tárgy vizsgájának letételére 2014 június 30-ig van lehetőség, ezt követően a Számviteli információs rendszerek tárgy vizsgáival lehet a tárgyat teljesíteni (Lásd Vizsgaszabályzat Záró rendelkezéseit!)

A **Számviteli információs rendszerek** tárgy vizsgáira azok a Hallgatók jelentkezhetnek, akik 2012. január 1-je **után** kerültek felvételre az okleveles képzési programba.

Budapest, 2013. november 21.

**dr. Adorján Csaba**  
*az OKKT elnöke*

#### VIZSGANAPTÁR 2014. év

(Az okleveles könyvvizsgálói képzési programban részt vevők számára)

TÁRGY		I. félév		II. félév	
		Vizsga	Vizsga	Vizsga	Vizsga
<b>JOGI ISMERETEK</b>	szóbeli	január 13-17.	június 9-13.		november 3-7.
	<i>Jelentkezési határidő</i>	december 13.	május 9.		október 3.
<b>ADÓZÁSI ISMERETEK</b>	írásbeli	február 6.	június 3.		október 15.
	szóbeli	február 17-21.	június 16-20.		október 27-31.
	<i>Jelentkezési határidő</i>	január 6.	május 3.		szeptember 15.
<b>SZERVEZETI ÉS VEZETÉSI ISMERETEK</b>	szóbeli		április 22-25.	szeptember 8-12.	november 17-21.
	<i>Jelentkezési határidő</i>		március 21.	augusztus 8.	október 17.
<b>KÖZGAZDASÁGTAN ÉS PÉNZÜGYEK</b>	írásbeli	január 23.	június 5.		október 2.
	szóbeli	február 3-7.	június 16-20.		október 13-17.
	<i>Jelentkezési határidő</i>	december 23.	május 5.		szeptember 2.
<b>SZÁMVITEL MAGYAR SZABÁLYOZÁS RÉSZMODUL</b>	írásbeli	február 26.	június 11.	szeptember 10.	november 11.
	szóbeli	március 10-14.	június 23-27.	szeptember 22-26.	november 24-28.
	<i>Jelentkezési határidő</i>	január 26.	május 11.	augusztus 10.	október 11.
<b>SZÁMVITEL NEMZETKÖZI SZABÁLYOZÁS RÉSZMODUL</b>	írásbeli	február 27.	június 12.	szeptember 11.	november 12.
	szóbeli	március 10-14.	június 23-27.	szeptember 22-26.	november 24-28.
	<i>Jelentkezési határidő</i>	január 27.	május 12.	augusztus 11.	október 12.
<b>SZÁMVITEL-SZERVEZÉS</b>	írásbeli	január 29.	május 28.		
<i>Jelentkezési határidő</i>		december 29.	április 28.		
<b>SZÁMVITELI INFORMÁCIÓS RENDSZEREK számítógépes technika segítségével</b>	írásbeli		május 28.	szeptember 16.	november 5.
	<i>Jelentkezési határidő</i>		április 28.	augusztus 16.	október 5.
<b>KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS</b>	írásbeli		június 10.		november 18.
	szóbeli		június 23-27.		december 1-5.
	<i>Jelentkezési határidő</i>		május 10.		október 18.