

# **KÖNYVELŐI MOZGÁSTEREK**

**Etikai szabályzat és titoktartás –  
könyvelői oldalról**



# Fegyelmi vétség Kkt. 174.§.

„174.§. (1) Fegyelmi vétséget követ el az a kamarai tag **könyvvizsgáló**, könyvvizsgáló cég, aki/amely

- a) a szakmai szolgáltatás nyújtásával összefüggő kötelezettségeit gondatlanságból vagy szándékosságból megszegi, vagy

b) gondatlanságból vagy szándékosan e törvény, a kamara alapszabályának vagy etikai szabályzatának előírásával ellentétes magatartást tanúsít, vagy

c) a szakmai szolgáltatást gondatlanságból, szakmai hiányosságok miatt vagy szándékosan nem jogszabályoknak és a 4.§. (5) bekezdés b) pontja szerinti standardoknak megfelelően nyújtja” ...

# Szakmai szolgáltatások

- Kkt. 3.§. (1) bekezdés
- Kkt. 3.§. (2) bekezdés d) pont  
könyvviteli szolgáltatás

# A könyvelő feladatai

- 1. Iratok átvétele, visszaadása
- 2. Könyvelési feladatok elvégzése
- 3. Bevallások elkészítése, megküldése az adóhatóságok részére, átadása ügyfélnek
- 4. Beszámoló elkészítése

# 1. Iratok átvétele, visszaadása

- Bizonylatok átvételével és visszaadásával összefüggő bizonyítási kötelezettség
- Hiányos bizonylat átadásának problémái
- A számla tartalmi és formai ellenőrzése

## 2. Könyvelési feladatok elvégzése

- Lekönyvelt bizonylatok azonosítása
- Átadott számla minősítése (pl. fenntartás, felújítás)
- Lekönyvelt bizonylatok helyessége, helytelensége



### **3. Bevallások elkészítése, megküldése az adóhatóság részére, átadása ügyfélnek**

- Tartalmi helyesség, illetőleg helytelenség hiányosan átadott bizonylatok alapján
- A bevallások tartalmának ismertetése, átadása, benyújtása

## 4. Beszámoló elkészítése

- Tartalmi helyesség, illetőleg helytelenség hiányosan átadott bizonylatok alapján
- A bevallások tartalmának ismertetése, átadása, benyújtása

# Megbízási szerződés tartalmi elemei Ptk. 474.§. (1) és (2) bekezdés

- A megbízott köteles a rábízott ügyet ellátni
- Megbízó utasításai szerint és érdekében kell teljesíteni
- Stb ...

## Felek jogai és kötelezettségei

- A megbízott személyesen köteles eljárni (más személy közreműködése)
- A megbízó célszerűtlen és szakszerűtlen utasítása
- A megbízó tájékoztatása a könyvelés állásáról
- Megbízási díj kifizetése
- Stb ...

## Megbízás megszűnésének esetei és ezzel kapcsolatos kötelezettségek

- Rendes felmondás
- Rendkívüli felmondás
- Az ezzel kapcsolatban felmerülő anyagi elszámolások

# Fegyelmi ügyek

- Átadott iratok elvesztése vagy hiányos visszaadása
- Késedelmes bevallás benyújtás
- Késedelmes beszámoló elkészítés
- Helytelen könyvelés jogkövetkezményei
- Önrevízió készítési „kötelezettség” és önrevízióval kapcsolatos felelősség (szerződés tartalmával összefügg)
- Beszámoló késedelmes elkészítése (okok)
- Függetlenség, összeférhetetlenség és titoktartás

# Függetlenség

- Kkt. 61.§. – 64.§.
- Etikai szabályzat 2. pont  
„ A könyvvizsgáló munkáját csak részrehajlás nélkül, tárgyilagosan végezheti. Kerülnie kell minden olyan helyzetet, amely alkalmas lehet függetlenségének veszélyeztetésére.” ...

# Összeférhetetlenség

- Kkt. 53.§.
- Etikai szabályzat 3. pont  
„A könyvvizsgáló nem vállalhat jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ott, ahol hozzátartozói, egyéb üzleti vagy érdekeltségi kapcsolata, munkaviszonya áll fenn. ...”



# Kinek adhatunk tájékoztatást?

## Könyveléssel kapcsolatos tájékoztatási kötelezettség

- **Ügyvezető**  
(Ptk. 477.§. (1) bek.: „A megbízó köteles a megbízót tevékenységéről és az ügy ellátásáról kívánságára, szükség esetén e nélkül is tájékoztatni...”)
- **Tulajdonosok (kivétel)**
- **NAV**
- **Nyomozóhatóságok**
- **Bíróságok**

**NINCS TILTÁS A TÁJÉKOZTATÁSI ÉS  
TANÚVALLOMÁSTÉTELI KÖTELEZETTSÉG  
TILALMÁVAL KAPCSOLATBAN**

# **A KÖNYVVIZSGÁLÓ TITOKTARTÁSI KÖTELEZETTSÉGE (röviden)**



# A titkok fajtái

- Államtitok
- Szolgálati titok
- Banktitok
- Hivatásbeli titok
- Üzleti titok
- Stb...

# Titoktartás alóli felmentés

- Legfőbb ügyészség álláspontja
- A könyvvizsgáló titoktartási kötelezettsége tanúvallomás esetén (a Fegyelmi bizottság állásfoglalása)

# A Fegyelmi bizottság állásfoglalása

*„A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény (továbbiakban: Kkt.) 66. § (1) bekezdése* rögzíti, hogy a kamarai tag könyvvizsgáló köteles a tevékenysége során tudomására jutott, a **jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység** ellátására irányuló megbízással összefüggő minősített adatot, **hivatásbeli titkot** és **üzleti titkot** köteles megőrizni.

A (2) bekezdés szerint a kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég az (1) bekezdés szerinti titkot megfelelő és konkrét felhatalmazás nélkül nem használhatja fel, nem teheti közzé, *kivéve, ha jogszabály alapján joga vagy kötelessége a közlés, a közzététel.*

*A Büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény (továbbiakban: Be.) 82. § (1) bekezdésének c) pontja* szerint a büntetőeljárás során a **tanúvallomást megtagadhatja az, aki a foglalkozásánál vagy köz megbízatásánál fogva titoktartásra köteles.**

A fenti két jogszabályi hivatkozás tehát **kizárja**, hogy felmentés hiányában a könyvvizsgáló elkövesse a Btk. 238.§. (1) bekezdésébe ütköző **hamistanúzás** törvényi tényállását.”



**Köszönöm megtisztelő  
figyelmüket.**



**Készítette:**

**Dr. Borzi Miklós**