

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Dr. Pál Tibor

Elnök Úr részére

Tárgy: **Beszámoló a MKVK Könyvelői Tagozat 2020 évi tevékenységéről
2021 évi feladatok, elképzelések**

Tisztelt Elnök Úr!

Környezet változása

A körülöttünk lévő világ 2020 évben nagyon megváltozott. E könyvelői szakmára talán még nagyobb mértékben volt igaz. A Könyvelői Tagozat vezetése is év közben több alkalommal – természetesen online módon – értekezett a helyzetről és a szakmában lévő változásokról.

Látjuk, hogy a Könyvelői Tagozat a kollégáknak nem az alapvető szakmai kérdésekben, hanem a munkamódszertan területén tud segítséget nyújtani. 2020 évben az eddigi manuális adatrögzítés helyett a digitális megoldások kerülnek előtérbe. A szakma számára nagyon fontos a megerősítés, hiszen a napi szintű ügyfélkapcsolatokban sokszor kell szembesülni azzal, hogy az ügyfelek a digitalizációban a könyvelési munka csökkenését látják, nem pedig azt, hogy az csak átalakítja a munkafolyamatokat – ugyan csökken a manualitás, de megnő a könyveléssel kapcsolatos adatkezelés, fájlkezelés, átstrukturálás és kontroll szerepe., amelyek azonban nem csökkentik a munkát, hanem átalakítják a teendőket.

A Covid-19 időszak a könyvelők számára sok új feladatot is hozott - jellemzően a KKV szektorban - az ügyfelek adminisztrációs feladatainak az átvállalásával (Pl. támogatások igénylése, ügyfél home office rendszerének kialakításával járó ügyvitelszervezési feladatok, számlázási feladatokban bekövetkezett változások menedzselése).

Ez mellett az ügyfeleket érintő - hatalmas mértékű – jogszabályváltozás kezelése is a könyvelőre toródik át, ezzel – sokszor ugyan az ügyfelek által nem elismerten, de – tanácsadói vagy cégvezetési feladatokat is elvárnak a könyvelőtől. („Természetes, hogy ez is a könyvelő feladata!”)

A digitalizáció nem csak a könyvelői munkában, hanem az ellenőrzésben is jelentős lépetekkel halad előre. A teljes körű számlaadat-szolgáltatás mellett a NAV-nál bevezetésre kerülő standard audit fájl adatszolgáltatás át fogja formálni az adóhatóság ellenőrzési gyakorlatát. A jelenlegi tervek szerint a NAV minden évben valamennyi adózót ellenőrizni kívánja (Forrás: Adókonzultáció 2019) E mindenképpen azt fogja erősíteni, hogy csak a gyors, hatékony és a mindenkor jogszabályoknak megfelelő könyvelési szolgáltatások maradhatnak versenyképesek.

Mindezek a könyvelői munka felelősségének folyamatos fokozódása irányába hatnak.

Önkéntes Könyvelői Minőségbiztosítási Rendszer

Ahogy a Covid-19 rányomta bélyegét a teljes 2020-as könyvelői munkára, úgy hatott a könyvelők minőségbiztosítási rendszerének kialakítására kialakított kamarai rendszerre is. A fentiekben vázolt körülmények miatt a könyvelők is nagy részének a fokozódó ügyfélelvárások mellett is a saját túlélésére kellett fókuszálni (ügyfélkör biztosítása, saját home office rendszer kialakítása, technikai átállások, betegség miatt kieső kollégák pótlása stb.)

Ilyen helyzetben a minősítési rendszerben való megmérettetés (sőt, a saját minőségi munka megszervezése) is háttérbe szorult.

Felállt a minősítő testület.

A Covid-19 okozta korlátozások miatt nem sikerült azt a jelentkezési kedvet meghozni a könyvelőkben, amely elindíthatta volna rendszert.

Ehhez kapcsolódóan azonban megszülettek azok a minősítési rendszerhez kapcsolódó, a minősített könyvelők számára hozzáférhetővé teendő **támogató munkamódszertani anyagok**, amely a könyvelők számára az általuk nyújtott könyvviteli szolgáltatások bizonyos kérdéseiben megadja azt az ajánlott eljárásokat. Hangsúlyozni szeretnénk, hogy ezek nem a számvitel vagy adózás felmerülő szakmai vagy jogszabályi problémáinak értelmezését jelentik, hanem a mindennapi feladatokhoz, az ügyfélkapcsolatokhoz támogató segédletek, amelyeket a kamarai felülvizsgálat után a kamara honlapján tennénk hozzáférhetővé. Ennek a tagozat vezetése, illetve egyes kérdésekben elkötelezett külső személyek a következő anyagokat állították össze, amelyeket az MKVK vezetése részére 2020 februárjában véleményezésre megküldtünk.:

- Bérszámfejtési feladatok
- Könyvviteli szolgáltatóra vonatkozó etikai normarendszer
- Könyvelői felelősségbiztosítás
- Kapcsolt vállalkozások megítélésével és a transzferárazással összefüggő könyvelői feladatok
- Könyvelésre vonatkozó szerződés
- Pénzügyi kimutatások alátámasztásához, archiválásához kapcsolódó dokumentálás („mérlegdosszié”)
- Nyilvántartási rendszer a könyvviteli feladatok teljesítéséhez
- Pénzügyi kimutatások összeállításához kapcsolódó teljességi nyilatkozat a könyvviteli szolgáltatók számára – Ehhez Minta

Természetesen a fenti kérdéseken kívül számos olyan téma merült fel a Könyvelői tagozat vezetése részéről, illetve a tagoktól, amelyekre vonatkozó segédletek kidolgozása komoly segítség lehet a könyvviteli szolgáltatók számára. Ezzel a könyvviteli szakma színvonalának az emelését, mint a tagozat hosszú távú célját szeretnénk a továbbiakban is megcélozni.

Nem tisztázott kérdés, hogy – a jelenleg passzív minősítési rendszerben – érdemes lenne-e a fenti anyagoknak legalább a tagozati tagokkal történő megosztása. Ebben a kérdésben szeretnénk is a Kamara vezetése döntését kérni.

Rendezvények

A Könyvelői Tagozat által szervezett vagy ajánlott szakmai rendezvények is a fenti irányt igyekeztek támogatni.

1)

2020. évben tovább folytattuk a már jól bevált gyakorlatot, amelynek keretében a Könyvelői Tagozat az Adótagozattal közösen 2020. január 30-án az MKVK Oktatás Központ Kft segítségével szervezett szakmai rendezvényt. Az MKVKOK nagy szakmai hozzáértése és a költséghatékony megoldásai minden tekintetben a legkedvezőbb szakmai továbbképzési formának bizonyultak.

Ennek keretében idén is meghirdetésre került „**A 2020-as évre vonatkozó adótörvény változások főbb szabályai**” c. rendezvény, amely a rendezvény a tagozati tagok részére ingyenes volt. Ezen a rendezvényen a könyvelői, adótanácsadói és könyvvizsgálói krediteket megszerzésére is volt lehetősége a résztvevőknek.

A konferencián elhangzott előadások témái:

- Általános Forgalmi Adó
- Adózás rendje
- Társasági adó
- Személyi jövedelemadó, Tb járulékok, KATA, EKHO, SZOCHO
- Egyéb adók (helyi adók, illetékek, reklámadó, gépjárműadó)

2)

Alkalmazkodva a körülményekhez 2020. december 7-én online konferenciát szerveztünk a Kamara zoom platformján. (Köszönjük a Kamara munkatársainak az ehhez nyújtott segítséget a rendezvény lebonyolításában!)

A téma: **Könyvviteli szolgáltatási szerződés**

Az előadáson áttekintettük azokat a pontokat, amelyeknek meg- vagy újrafogalmazására a megváltozott körülmények között szükség van ahhoz, hogy a könyvelő optimalizálni tudja az ügyfeleivel folytatott munkakapcsolatát, a feladatai megszervezését, a felelősség-megosztást.

A kollégáktól kapott visszajelzések nagyon pozitívak voltak úgy a téma támogató jellegét, feldolgozását és technikai lebonyolítását illetően.

Ebből kiindulva 2021-ben szeretnénk több ilyen jellegű rendezvényt is megvalósítani, mert így tudjuk

- a tagozati tagokat aktívabbá tenni, illetve
- elérni a vidéken vagy egyedül dolgozó kollégákat.

(Egyébként ez utóbbi csoport számára tényleg nagyon fontos a támogatás.)

1)

Megkeresést kaptunk a Nemzetgazdasági Minisztériumtól szakmai együttműködésre. Ennek keretében volt lehetőségünk a 2021-2027 időszakra szóló **támogatási rendszerhez kapcsolódóan** a gazdálkodók könyvelésével, könyveléstechnikai módszertannal összefüggő kérdésekben véleményt mondani egyes koncepciókkal kapcsolatosan:

- Költségvetési struktúra átalakítása
- Online számlázás elterjedésének alkalmazása és a támogatási rendszer kapcsolata
- Támogatási folyószámla és bankkártya alkalmazása

2)

Részt vettünk a szakképzési és felnőttképzési rendszer átalakítása keretében a felnőttképzési szakmai képzés programkövetelményeinek kidolgozásában. Ezen belül a **mérlegképes könyvelői szakmai elvárásainak, képzési folyamatának** megalkotásában mondhattunk véleményt.

- Szakma - mérlegképes könyvelő - A gazdasági igényeihez jobban alkalmazkodó szakképzési stratégia - 4.0 Stratégia

Ez könyvvizsgálati szempontból is kiemelkedően fontos terület, mert a könyvvizsgálati munka minősége, hatékonysága nagyban függ a vizsgált cégnél dolgozó könyvviteli szolgáltatók szakmai felkészültségétől.

3)

Lengyel könyvvizsgálói kamara megkeresése kérdőívben adtunk tájékoztatást a magyar könyvelői feladatokról, a mögöttes jogszabályi és szervezeti háttérrel, könyvelői piac helyzetéről.

A kérdőív is azt támasztotta alá, hogy a szakmával, annak folyamatos változásával kapcsolatos kérdések nem csak magyar sajátosság.

4)

Levélben tájékoztattuk a tagozati tagokat a 2020. január 10-vel életbe lépő **Pénzmosás és terrorizmus megelőzéséről** szóló jogszabályváltozásról, illetve a könyvviteli szolgáltatók feladataiban bekövetkezett változásról.

A Könyvelői tagozat vezetősége úgy véli, hogy a már sikeresen debütált online szakmai rendezvény lehetne a fórum a pénzmosás témakörének gyakorlatibb megközelítésére, ezért 2021-ben ebben a témában tervezünk zoom platformon szakmai rendezvényt a tagozati tagok részére.

5)

Áttekintésre kerültek a Kamara honlapján lévő **tagozati anyagok**. A már nem aktuális anyagok levélre kerültek.

Ezen a területen látunk lehetőséget a jövőben a tagozati tagok aktívabbá tételében. Jelenleg is van olyan anyag, amelyet egy vidéki kolléga azzal a szándékkal osztott meg velem, hogy hasznos segédanyagként megoszthassuk.

Téma: „Egy gazdasági vezető szempontjából fontos információk”

6)

Továbbra is **kapcsolatot tartunk fenn a Kamara tagozataival**. Ennek keretében

- Az Adótagozattal közös rendezvényt tartottunk és ezt a hagyományt folytatni szeretnénk.
- Együttműködünk az Igazságügyi tagozattal speciális ügyekben – hozzánk érkezett megkeresést továbbítottunk neki.

7)

Kaptunk **megkereséseket bizonyos szakmai és szakmapolitikai kérdésekkel kapcsolatosan**, amelyekkel kapcsolatosan minden esetben kikértük a Kamara vezetésének a véleményét és ennek megfelelően reagáltunk azokra.

2021 évi tervek

A Könyvelői Tagozat igyekszik – a bevezetőben is említett – korszerű gondolkodást képviselni a továbbiakban is, ezzel a könyvelői munka igen gyorsan változó kihívásaihoz **háttérrel teremteni a tagozati tagok számára**.

Mindenképp szükségesnek látjuk **az Önkéntes könyvelői minőségbiztosítási rendszer** újragondolását a megváltozott körülmények között.

A **szakmai rendezvények** terén igyekszünk a tagozati tagok minél szélesebb körét elérni és olyan témákkal foglalkozni, amelyek a könyvviteli munkát (annak biztonságát) növelik.

Mindezek mellett továbbra is nyitottak vagyunk minden olyan megkeresésre, együttműködésre, amely a Tagozati tagok, illetve tágabb értelemben a könyvviteli szakma színvonalát és presztízsét támogatják.

Budapest, 2021. január 14.

dr. Sallai Csilla

Könyvelői Tagozat vezetője