

Magyar Könyvvizsgálói Kamara

Dr. Pál Tibor

Elnök Úr részére

Tárgy: **Beszámoló a MKVK Könyvelői Tagozat 2021 évi tevékenységéről
2022 évi feladatok, elképzelések**

Tisztelt Elnök Úr!

Környezet folyamatos változása

A körülöttünk lévő világ 2021 évben is nagyon zaklatott és bizonytalan volt. Ez a könyvelői szakmára is rányomta a bélyegét. A Könyvelői Tagozat vezetése is év közben több alkalommal – személyesen és online módon – értekezett a helyzetről és a szakmában lévő változásokról.

Az alapvető változások a könyvelői munkában az alábbi területeken jelentkeztek:

- Digitalizáció előretörése:
 - manuális könyvelés helyett adatátvételi lehetőségek elterjedése;
 - egyre több segédsoftver és platform megjelenése, amelyekhez „érteni kell”;
 - ügyfelek részére technikai segítségnyújtásra való igények fokozódása (pl.: online szála beküldési problémák);
 - számos bizonytalanság a digitalizációhoz kapcsolódó felelősségi kérdésekben,
 - téves helyzetelemzések:
 - automatizmusok miatt számvetési problémák (pl. öntanuló rendszer azt könyveli, ami az előző számla kontírozása volt – „16” vs „52”)
 - több szabad kapacitás >>> több ügyfél felvételének lehetősége >>> nem jut elég idő/energia egy adott cégre >>> szolgáltatási színvonal csökkenése.
- Ügyféligények változása:
 - fiatalodó ügyfélkör – más igényekkel, elvárásokkal;
 - komplex szolgáltatásokra való igény fokozódása;
 - eddig céges adminisztrációs feladatok könyvelésre való hárítása.
- Jelentős munkaerőhiány:
 - az ügyfeleknél, ezért a külső szolgáltatóra hárítják a cégen nem megoldható feladatokat;
 - a könyvelőnél nincs szakképzett munkaerő,
 - pályaelhagyók – nyugdíjba vonulások, pánik szerű távozás,
 - fiatalok számára nem vonzó terület – monotonitás,
 - munkaerő gyors fluktuációja (1 napon belül feláll, ha nem tetszik neki valami)

- Gazdaságosság (eddig sem tartozott a könyvelés a nagy nyereséghányaddal művelhető területek közé):
 - drága a humán erőforrás – a minimálbér emelkedésével párhuzamosan drágul a munkaerő,
 - IT költségek jelentős emelkedése (hardverek árnövekedése, szoftverköltségek),
 - adatátvitel elektronizálása miatti idő- és költségmegtakarítások mellett többletmunkák megjelenése (adat- és filekezelések, kontrollok),
 - nem szerencsés gyakorlatok beégése.

Továbbra is azt látjuk, hogy a Könyvelői Tagozat a kollégáknak – jellemzően – nem az alapvető szakmai kérdésekben, hanem a munkamódszertan területén tud segítséget nyújtani.

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).

Továbbra is nagy nyomást jelent az ügyfeleket érintő tetemes jogszabályváltozás kezelése, amely – főleg a KKV szférában – a könyvelőre toródik át. A könyvelők tudják, hogy ez már nem könyvelői, hanem tanácsadói vagy cégvezetési feladat, de ennek az ügyfél felé való kommunikálása egyedileg igen nehéz. („Természetes, hogy ez is a könyvelő feladata!”)

Bár most nem hallani annyit a standard audit fájlok adatszolgáltatás bevezetéséről, de ez nem jelenti azt, hogy akár villámgyorsan ne kerülne bevezetésre, ami viszont jelentősen át fogja formálni az adóhatóság ellenőrzési gyakorlatát. (Már a 2019 évi Adókonzultációban ígérte a NAV, hogy rövid távú célja – e módszer révén – valamennyi adózót évente ellenőrizni. Ez pedig a szabályos és színvonalas számviteli munka elismerését fogja jelenteni. Bár lehet, hogy a bevezetés ismét a könyvelői szám csökkenéséhez fog vezetni.

Mindezek a könyvelői munka felelősségének folyamatos fokozódása irányába hatnak. Könyvvizsgálóként is dolgozó könyvelők ezt a könyvvizsgálói munkájuk során is látják, így a saját könyvelési szolgáltatásaikban is figyelembe tudják ezt vinni – de csak olyan mértékben, ahogy a piac ezt (pl. többlettudást, látásmódot stb.) akceptálja.

Önkéntes Könyvelői Minőségbiztosítási Rendszer (ÖKMR)

Nagyon örülünk annak, hogy újra beindult az ÖKMR, amelyet a C19 befagyasztott éppen annak indításánál. Az ismert körülmények miatt (minden könyvelő inkább a saját irodája megmentésén dolgozott) a minősítési rendszerben való megmérettetés (sőt, a saját minőségi munka megszervezése) is háttérbe szorult.

Jelenlegi helyzet:

- Még 2020-ban felállt a minősítő testület.
- 2021-ben megalakult egy munkacsoport az ÖKMR újraélesztésére.
- A munkacsoport áttekintette és javíttatta a kamarai beléptetési rendszert.
- Egyszerűsítettük a belépéshez kapcsolódó kérdőívet (töröltük belőle a csatolandó dokumentumokat).
- Folyamatosan körvonalazódnak azok a szolgáltatások, amelyek az ÖKMR-ben minősítést szerzett könyvelők kaphatnak a kamarától.

Még nyitott kérdés, hogy milyen körben (kinek, mikor, hogyan) adjuk a könyvelői munkát **támogató munkamódszertani segédleteket (MMS)**. Ezeket 2019-ben a könyvelői tagozat vezetősége, tagjai, illetve külső szakértők állították össze, 2021 év elején – a változásokat követendő – átdolgozásra és a Szakértői bizottság részére megküldésre kerültek. A munkacsoport életbelépésével újra előkerült a téma és jelenleg is a Szakértői bizottságnál vannak a kész MMS-ek. (MMS: 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.)

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.

Már az előző ilyen jellegű tagozati beszámolóban is kértük a Kamara vezetésének a döntését, hogy a passzív minősítési rendszerben az elkészült anyagokat a tagozati tagokkal történő megosztásához járuljanak hozzá.

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

Szakmai élet

2021 évben számos közvetlen és a szakértői bizottságon keresztül **megkeresést** kapott a Könyvelői tagozat vezetősége **munkamódszertani, eljárástechnikai, ügyfélkapcsolati kérdésekben**. Ezek is azt bizonyítják, hogy a könyvelők és ügyfelek közötti kapcsolatok sok nehézséggel terheltek, egységes eljárási modellek nélküli sokszor merülnek fel anyagi és/vagy etikai viták, amelyek sokszor egzisztenciális és/vagy komoly anyagi következményekkel járhatnak.

A Könyvelői Tagozat elnöksége jelenleg azon dolgozik, hogy egy **átfogó képet próbáljon kialakítani a könyvelői szakmáról**, az ott tevékenykedő vállalkozásokról. Ezzel kapcsolatosan egy kérdőívvel keressük meg a könyvelői tagozat és társ szervezetek tagjait. Ennek a kutatásnak a célja az, hogy

- hatékony támogatási formákkal tudjuk segíteni az ezen a területen (is) működő kollégák mindennapi szakmai munkáját
- további támogatást adjon a könyvelői minősítési rendszernek.

A pandémia erősödése miatt ismét zoom platformon szervezünk szakmai rendezvényt. Ennek – e beszámoló írásakor még csak tervezett – időpontja **2021. december 8.** A rendezvény témája: **Projektelszámolások könyvelői szemmel, avagy mennyiben könyvelői feladat a projektelszámolások megítélése, kezelése.** E rendezvény egyrészt szakmai jellegű, másrészt viszont a könyvelői munkamódszertant támogatja (mire figyeljünk, milyen feladataink vannak stb.)

2022 évi tervek

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

Reméljük, hogy **az Önkéntes könyvelői minőségbiztosítási rendszer** minél hamarabb be tud indulni és segíti a könyvelői piac tisztulását, a könyvvizsgáló könyvelőknek a minél eredményesebb üzleteket a könyvelés területén.

Az igények és felvetések alapján újabb munkamódszertani segédletek összeállítását tervezzük.

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

Tervezett témák:

- **PMT könyvelői szemmel (Pmt. változások, tipológia a gyakorlatban)**
- **Home office és a könyvelő**

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

Budapest, 2021. november 29.

dr. Sallai Csilla

Könyvelői Tagozat vezetője