

Adorján – Bary – Gyenge – Joó – Lakatos – Molnárné – Veit

KÖNYVVIZSGÁLÓK KÖTELEZŐ SZAKMAI TOVÁBBKÉPZÉSE 2015.

Budapest, 2015.

Szerzők:

- © **dr. Adorján Csaba (ACs)** *egyetemi adjunktus*
BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék
- © **Bary László (BL)** *egyetemi adjunktus*
BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék
- © **Dr. Gyenge Magdolna (GyM)** *egyetemi docens*
BCE Vezetői Számvitel Tanszék
- © **Joó Ágnes (JÁ)** *tudományos munkatárs*
BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék
- © **Dr. Lakatos László Péter (LLP)** *egyetemi docens*
BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék
- © **Molnárné File Mária (MFM)** *könyvvizsgáló*
- © **Dr. Veit József (VJ)** *egyetemi docens*
BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Szerkesztette:

- © **dr. Adorján Csaba (ACs)** *egyetemi adjunktus*
BCE Pénzügyi Számvitel Tanszék

Kézirat lezárva 2015. június 30.

A kiadvány szerzői jogi védelem alatt áll, arról való másolat készítése
– a kiadó előzetes írásbeli engedélye nélkül – tilos!
A kiadvány másolása és jogosulatlan felhasználása bűncselekményt képez.

Kiadja a
© Magyar Könyvvizsgálói Kamara
Budapest, 2015.

BEVEZETŐ

Tisztelt Könyvvizsgáló Kollégák!

A könyvvizsgálók részéről jogos elvárás, hogy az évenkénti kötelező továbbképzés során mindig újabb és újabb ismeretekre tegyenek szert, illetve meglévő ismereteik felfrissítésével segítse az oktatás napi munkájukat.

Az elmúlt években gyakran került megfogalmazásra az az igény is, hogy olyan területek könyvvizsgálati problémáival kellene foglalkozni a továbbképzéseken, amelyek a könyvvizsgálati munka során gyakran előfordulnak.

A 2015. évi oktatási anyag szerzői megpróbálták mindezen követelményeknek legalább részben megfelelni.

Bár még nem lépett hatályba, de 2016-tól jelentős változások várhatóak a számviteli szabályozásban. Az első oktatási blokkban a 2015-ös, illetve a 2016-os számviteli változások okaival, a megoldás lehetőségeivel, problémáival foglalkozik az anyag.

Az elmúlt év jelentős változást hozott a polgári jogviszonyok szabályozásában az új Ptk. hatályba lépésével. Ezen új szabályozással kapcsolatban sok-sok információval, ismerettel rendelkezünk, mivel nap mint nap használjuk ezeket, mégis úgy érezték a szerzők, hogy a könyvvizsgálói munkát közvetlenül befolyásoló szabályok összefoglaló áttekintése jelentős érdeklődésre tarthat számot.

Arra a kérdésre, hogy melyik az a három terület, amelynek a könyvvizsgálatát minden megbízásnál el kell végezni, biztosan mindenki megjelölné az adózással kapcsolatos vizsgálatot. Az elmúlt évek tapasztalatai is azt jelezték, hogy az adókkal kapcsolatos könyvvizsgálati kérdések háttérbe szorultak a továbbképzések során. A harmadik oktatási blokkban ezt az elmaradást szeretnénk kicsit behozni. Természetesen nem vállalkozhatunk sem arra, hogy az összes adójogszabályt áttekintsük, sem arra, hogy az adózási területtel kapcsolatos összes könyvvizsgálati kérdést megvitassuk. A legfontosabb könyvvizsgálati feladatokra koncentráltunk, illetve olyan adózási szabályokat emeltünk ki, amelyek újak a magyar adórendszerben és szinte mindenkit érinthetnek munkája során.

A továbbképzés anyagában található megállapításokkal néhol szeretnénk felhívni a figyelmet egy-egy fontos szabályra, néhol kicsit vitát kezdeményezünk, néha pedig a hatályos jogszabályok alkalmazásának problémáira hívjuk fel a figyelmet.

Reméljük, hogy a 2015-ös év továbbképzési anyaga elnyeri a tetszésüket és hatékonyan segíti az Önök munkáját.

Amennyiben vitát generáltunk az anyag valamely megállapításával, vagy éppen ellenkező véleményen van a tisztelt Olvasó, szívesen vesszük visszajelzésüket.

Budapest, 2015. június

A szerzők
A kiadó

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETŐ	III
TARTALOMJEGYZÉK	V
FORRÁSMUNKÁK	VIII
RÖVIDÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK.....	XIII
I. Oktatási blokk.....	1
1. A számviteli törvény változásai (VJ)	1
1.1. A számviteli törvény 2015. évi változásai, valamint ezek könyvvizsgálatra gyakorolt hatása.....	2
1.1.1. Az Szt. Ptk-val való összhangjának megteremtése érdekében bekövetkezett módosítások.....	2
1.1.1.1. A pénzügyi lízing szabályozása	2
1.1.1.2. Közbenso mérleg összeállítása	4
1.1.1.3. Sérelemdíj, behajtási költségátalány számviteli elszámolása.....	5
1.1.1.4. Tőketartalékba történő juttatások elszámolása.....	8
1.1.1.5. Pótbefizetés teljesítése nem pénzbeli hozzájárulással	8
1.1.1.6. Egyéb, más jogszabályok miatti főbb módosítások	12
1.1.1.7. Gyakorlatban felmerült kérdések rendezése.....	15
1.2. 2016. évi számviteli változások	17
1.2.1. Az EU irányelvek átültetésével kapcsolatos változások	17
1.2.1.1. Fogalmak változásai.....	17
1.2.1.2. Beszámolókat érintő változások.....	19
1.2.1.3. Rendkívüli tételek megszüntetése, besorolása az egyéb, illetve pénzügyi tevékenységek közé.....	20
1.2.1.4. Osztalékfizetéssel kapcsolatos módosítások	22
1.2.1.5. Az össze nem hasonlítható adatok kezelésével kapcsolatos változások.....	26
1.2.1.6. A kiegészítő melléklet tartalmának változása az éves beszámolóban.....	27
1.2.1.7. Egyéb speciális célú módosítások	28
1.2.1.8. IFRS az egyedi beszámolókra	30
II. Oktatási blokk	31
2. Társasági jog az új Ptk-ban (LLP)	31
2.1. A szabályozás szerkezete	32
2.1.1. A társasági jogot megalapozó szabályozás	32
2.1.2. A háromszintű szabályozási logika	33
2.2. A jogi személyek általános szabályai.....	34
2.3. Gazdasági társaságok általános szabályai	37
2.3.1. Létesítés.....	37
2.3.2. Vagyoni hozzájárulás	42
2.3.3. A gazdasági társaság tagjai, a tag kizárása.....	43
2.3.4. Szervezet	45
2.3.4.1. A legfőbb szerv	45
2.3.4.2. A határozathozatal.....	48
2.3.5. Ügyvezetés, az ügyvezetés felelőssége és a képviselő.....	50
2.3.6. A törvényes működés biztosítékai.....	54
2.4. A közkereseti társaság.....	57
2.4.1. Fogalom, felelősség, tagság.....	57
2.4.2. Szervezeti kérdések	58
2.4.3. Különleges átalakulási szabály.....	59
2.5. A betéti társaság	59

2.6. A korlátolt felelősségű társaság	60
2.6.1. Fogalom, felelősség, tagság, alapítás	60
2.6.2. A vagyoni hozzájárulás és annak rendelkezésre bocsátása	61
2.6.3. Az üzletrész, az üzletrész átruházása, a saját üzletrész	64
2.6.4. A mellékszolgáltatás és a pótbefizetés	67
2.6.5. Tőkeemelés, tőkeleszállítás	68
2.6.6. A saját tőke kritikus értékei a Ptk. szerint	71
2.6.7. A tagok javára történő kifizetések	72
2.6.8. Szervezet és ügyvezetés	74
2.6.9. Az új Ptk. alá helyezkedés kiemelt szabályai	75
2.7. Az új Ptk. könyvvizsgálókra vonatkozó rendelkezései	76
2.7.1. A könyvvizsgálat kötelelem jellege	76
2.7.2. A szerződés alanyai	76
2.7.3. A szerződés létrehozása, formája	77
2.7.4. Szerződés időbeli hatálya és teljesítése	78
2.7.5. A könyvvizsgáló polgári jogi felelőssége	79
2.7.6. A könyvvizsgálati szerződések új Ptk. alá helyezése	80
III. Oktatási blokk	81
Adók könyvvizsgálatának módszertani kérdései (3,5*45 perc)	81
3.1. Bevezető (BL)	81
3.2. Adókapcsolatok könyvvizsgálati megközelítése (BL)	86
3.2.1. Megismerés	86
3.2.2. Tervezés	87
3.2.2.1. Kockázatbecslés	87
3.2.2.2. Lényegesség küszöbök meghatározása	88
3.2.2.3. Kritikus területek kiválasztása	90
3.2.2.3.1. Mindenképp meg kell nézni	90
3.2.2.3.2. Valószínűleg célszerű átvizsgálni	91
3.2.2.3.3. Esetleg érdemes lehet leellenőrizni	92
3.2.2.4. Könyvvizsgálati stratégia meghatározása	94
3.2.2.5. Rendszerfelmérés, kontrollpontok kijelölése, tesztelése, minősítése, munkaprogramok elkészítése	94
3.2.3. Végrehajtás	94
3.2.4. Értékelés, jelentéskészítés	94
3.3. ÁFA esettanulmányok (BL)	95
3.3.1. ÁFA/1. esettanulmány	95
3.3.2. ÁFA/2. esettanulmány	95
3.3.3. ÁFA/3. esettanulmány	98
3.4. Személyi jellegű „adók” könyvvizsgálata (GyM – JÁ)	101
3.4.1. A könyvvizsgálat folyamata	101
3.4.2. Kiemelt területek a személyi jellegű „adók” könyvvizsgálatában	101
3.4.3. Esettanulmányok	103
3.4.3.1. Esettanulmány a béreket terhelő adók-és járulékok elszámolására	103
3.4.3.2. Esettanulmány a bérek és juttatások elszámolására	104
3.4.3.3. Esettanulmány a kiküldetés elszámolásának ellenőrzésére	106
3.4.3.4. Esettanulmány a telefonszámla elszámolásának ellenőrzésére	107
3.4.3.5. Esettanulmány a kamatkedvezményből származó jövedelem elszámolásának ellenőrzésére	108
3.5. Társasági adó (LLP)	109

3.6. Helyi iparüzési adó esettanulmányok (BL)	118
3.6.1. HIPA/1. esettanulmány	118
3.6.2. HIPA/2. esettanulmány	119
3.7. Egyéb adónemek könyvvizsgálata (ACs)	121
3.7.1. Reklámadó törvény	121
3.7.1.1. A reklámadó törvény szerinti adóköteles tevékenység	121
3.7.1.2. A reklámadó törvény adóalanya.....	123
3.7.1.3. A reklámadó alapja és mértéke	124
3.7.1.3.1. A reklámadó alapja és mértéke reklámok közzététele esetén.....	124
3.7.1.3.2. A reklámadó alapja és mértéke reklámok közzétételeinek megrendelése esetén.....	125
3.7.1.3.3. Kapcsolt vállalkozások adófizetési kötelezettségének megállapítása.	125
3.7.1.3.4. Évközi változás miatti átmeneti rendelkezések.....	125
3.7.1.4. A reklámadó és adóelőlegének bevallása.....	126
3.7.1.5. További kockázatok a reklámadóhoz kapcsolódóan	126
3.7.1.6. A reklámköltség és reklámadó Tao kapcsolata	127
3.7.2. Elektronikus Közúti Áruforgalmi Ellenőrző Rendszer	127
3.7.2.1. Az EKÁER szerinti bejelentési kötelezettség	128
3.7.2.2. A könyvvizsgáló következtetései az EKÁER szerinti kötelezettségről	130
3.7.2.3. Az EKÁER szabályainak megsértésével kapcsolatos szankciók	131
3.7.2.4. Egyéb szabályok az EKÁER működtetése során	132
3.8. Adójogszabályok adónemenkénti gyűjteménye (MFM)	133

FORRÁSMUNKÁK

JOGSZABÁLYOK

2015. évi CI. törvény	A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról
2000. évi C. törvény	A számvitelről
2003. évi XCII. törvény	Az adózás rendjéről
2004. évi CXL. törvény	A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól
2012. évi I. törvény	A munka törvénykönyvéről
2013. évi V. törvény	A Polgári Törvénykönyvről
2006. évi IV. törvény	A gazdasági társaságokról
1997. évi LXXX. törvény	A társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről
195/1997. (XI.5.) Korm. rendelet	A Tbj. végrehajtásáról
1991. évi XLIX. törvény	A csődeljárásról és a felszámolási eljárásról
2006. évi V. törvény	A cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról
2013. évi CLXXVI. törvény	Az egyes jogi személyek átalakulásáról, egyesüléséről, szétválásáról
2001. évi CXX. törvény	A tőkepiacról
2011. évi CXCV. törvény	Az államháztartásról
2013. évi CCXXXVII. törvény	A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról
1996. évi LXXXI. törvény	A társasági adóról és az osztalékadóról
1997. évi CXXXII. törvény	A külföldi székhelyű vállalkozások magyarországi fióktelepeiről és kereskedelmi képviselőiről
2004. évi XXXIV. törvény	A kis- és középvállalkozásokról, fejlődésük támogatásáról
225/2000. (XII.19.) Korm. rend.	A felszámolás számviteli feladatairól
1990. évi C. törvény	A helyi adókról
2009. évi CXV. törvény	Az egyéni vállalkozóról és az egyéni cégről
1407/2013/EU de minimis rendelet	A Bizottság 2013. december 18-i 1407/2013/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének a csekély összegű támogatásokra való alkalmazásáról
702/2014/EU mezőgazdasági csoportmentességi rendelet	A Bizottság 2014. június 25-i 702/2014/EU rendelete az Európai Unió működéséről szóló szerződés 107. és 108. cikkének alkalmazásában a mezőgazdasági és az erdészeti ágazatban, valamint a vidéki térségben nyújtott támogatások bizonyos kategóriáinak a belső piaccal összeegyeztethetőségének nyilvántartásáról
651/2014/EU általános csoportmentességi rendelet	A Bizottság 2014. június 17-i 651/2014/EU rendelete a Szerződés 107. és 108. cikke alkalmazásában bizonyos támogatási kategóriáknak a belső piaccal összeegyeztethetővé nyilvántartásáról
1998/2006/EK de minimis rendelet	A Bizottság 2006. december 15-i 1998/2006/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a de minimis támogatásokra való alkalmazásáról
1857/2006/EK mezőgazdasági csoportmentességi rendelet	A Bizottság 2006. december 15-i 1857/2006/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikkének a mezőgazdasági termékek előállításával foglalkozó kis- és középvállalkozásoknak nyújtott állami támogatásokra történő alkalmazásáról szóló 1857/2006/EK rendelet
800/2008/EK általános csoportmentességi rendelet	A Bizottság 2008. augusztus 6-i 800/2008/EK rendelete a Szerződés 87. és 88. cikke alkalmazásában a támogatások bizonyos fajtáinak a közös piaccal összeegyeztethetőségének nyilvántartásáról
37/2011. (III. 22.) Korm. rendelet	Az európai uniós versenyjogi értelemben vett állami támogatásokkal kapcsolatos eljárásról és a regionális támogatási térképről
2011. évi CII. törvény	A szabályozott ingatlanbefektetési társaságról

2011. évi CLXXV. törvény	Az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról
2011. évi CCVI. törvény	A lelkiismereti és vallásszabadság jogáról, valamint az egyházak, vallásfelekezetek és vallási közösségek jogállásáról
2003. évi XC. törvény	A Kutatási és Technológiai Innovációs Alapról
27/2013. (II.12.) Korm. rendelet	A szabad vállalkozási zónák létrehozásának és működésének, valamint a kedvezmények igénybevételének szabályairól
311/2007. (XI. 17.) Korm. rendelet	A kedvezményezett térségek besorolásáról
2014. évi XL. törvény	A Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről szóló 2014. évi XXXVIII. törvényben rögzített elszámolás szabályairól és egyes egyéb rendelkezésekről
2014. évi XXXVIII. törvény	A Kúriának a pénzügyi intézmények fogyasztói kölcsönszerződéseire vonatkozó jogegységi határozatával kapcsolatos egyes kérdések rendezéséről
2015. évi LXII. törvény	A reklámadóhoz kapcsolódó törvények módosításáról
1997. évi LXXXI. törvény	A társadalombiztosítási nyugellátásról
168/1997. (X.6.) Korm. rendelet	A Tny. végrehajtásáról
2004. évi CXXIII. törvény	A pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról
1991. évi IV. törvény	A foglalkoztatás elősegítéséről és a munkanélküliek ellátásáról
2009. évi LXXVII. törvény	A közteherviselés rendszerének átalakítását célzó törvénymódosításokról
2010. évi XC. törvény	az egyes gazdasági és pénzügyi tárgyú törvények megalkotásáról, illetve módosításáról
368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet	Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
2011. évi CCIV. törvény	A nemzeti felsőoktatásról
2005. évi CXXXIX. törvény	A felsőoktatásról
2007. évi CXXVI. törvény	Az egyes adótörvények módosításáról
2010. évi CLIII. törvény	A Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetését megalapozó egyes törvények módosításáról
2011. évi CLVI. törvény	Egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról
280/2011.(XII. 20.) Korm. rendelet	A gyakorlati képzés költségeinek a szakképzési hozzájárulás terhére történő elszámolásánál figyelembe vehető gyakorlati képzési normatívák mértékéről és a csökkentő tétel számításáról
2003. évi LXXXIV. törvény	Az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről
2011. évi CLXXXVII. törvény	A szakképzésről
1993. évi LXXVI. törvény	A szakképzésről
2011. évi CXCV. törvény	Magyarország gazdasági stabilitásáról
2/2012. (II. 7.) NGM rendelet	A Karrier Híd programban való részvétel további feltételeiről, valamint a szociális hozzájárulási adókedvezmény igénybevételéhez szükséges igazolás kiadásáról
2002. évi XLIII. törvény	Az egyszerűsített vállalkozói adóról
2003. évi CXXVII. törvény	A jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól
1995. évi CXVII. törvény	A személyi jövedelemadóról
2011. évi CXCI. törvény	A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról
1991. évi XXXIV. törvény	A szerencsejáték szervezéséről

32/2005. (X. 21.) PM rendelet	Egyes szerencsejátékok engedélyezésével, lebonyolításával és ellenőrzésével kapcsolatos feladatok végrehajtásáról
1998. évi LXVI. törvény	Az egészségügyi hozzájárulásról
2011. évi CLV. törvény	A szakképzési hozzájárulásról és a képzés fejlesztésének támogatásáról
4/2015. (II.19.) NGM rendelet	Egyes szakképzési és felnőttképzési tárgyú miniszteri rendeletek módosításáról
2015. évi LXVI. törvény	A szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII. törvény, a felnőttképzésről szóló 2013. évi LXXVII. törvény és az azokkal összefüggő tárgyú törvények módosításáról
2014. évi LXXXVI. törvény	A tudományos kutatásról, fejlesztésről és innovációról
2005. évi CXX. törvény	Az egyszerűsített közteher-viselési hozzájárulásról
2012. évi CII. törvény	A biztosítási adóról
2009. évi LXII. törvény	A kötelező gépjármű felelősségbiztosításról
2003. évi LX. törvény	A biztosítókrol és a biztosítási tevékenységről
2006. évi LIX. törvény	Az államháztartás egyensúlyát javító különadóról és járadékról
2011. évi CIII. törvény	A népegészségügyi termékadóról
2008. évi LXVII. törvény	A távhőszolgáltatás versenyképesebbé tételéről
2004. XLV. törvény	Az európai részvénytársaságról
2010. évi LXXXV. törvény	Az egyszerűsített foglalkoztatásról
2007. évi LXXXIV. Törvény	A rehabilitációs járadékról
2011. évi CLVI. törvény	Az egyes adótörvények és azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról
1991. évi LXXXII. törvény	A gépjárműadóról
2012. évi CXLVII. törvény III. fejezet	A kisadózó vállalkozások tételes adójáról és a kisvállalati adóról (Katv.)
2012. évi CLXVIII. törvény	A közművezetékek adójáról
2003. évi C. törvény	Az elektronikus hírközlésről
2007. évi LXXXVI. törvény	A villamos energiáról
2008. évi XL. törvény	A földgázellátásról
2005. évi XVIII. törvény	A távhőszolgáltatásról
1995. évi LVII. törvény	A vízgazdálkodásról
2014. évi XCIV. törvény	A dohányipari vállalkozások 2015. évi egészségügyi hozzájárulásáról
2014. évi XXII. törvény	A reklámadóról
2010. évi CLXXXV. törvény	A médiaszolgáltatásokról és a tömegkommunikációról
2008. évi XLVIII. törvény	A gazdasági reklámtevékenység alapvető feltételeiről és egyes korlátairól
2007. évi CXXXVIII. törvény	A befektetési vállalkozásokról és az árutőzsdei szolgáltatókról valamint az általuk végezhető tevékenységek szabályairól
2014. évi XVI. törvény	A kollektív befektetési formákról és kezelőikről, valamint egyes pénzügyi tárgyú törvények módosításáról
2012. évi CXVI. törvény	Pénzügyi tranzakciós illetékről
2009. évi LXXXV. törvény	Pénzforgalmi szolgáltatás nyújtásáról
2013. évi XXXVII. törvény	Az adó- és egyéb közterhekkel kapcsolatos nemzetközi közigazgatási együttműködés egyes szabályairól
2003. évi LXXXIX. törvény	A környezetterhelési díjról
1995. évi LIII. törvény	A környezet védelmének általános szabályairól
270/2003. (XII.24) Korm.rendelet	Az egyes környezetterhelési díjak visszaigénylésének, a kibocsátott terhelő anyagmennyiség meghatározás módjáról, valamint a díjfizetés áthárításának szabályairól
2012. évi LVI. törvény	A távközlési adóról

2003. évi C. törvény	Elektronikus hírközlésről
2011. évi LXXXV. törvény	A környezetvédelmi termékdíjról
343/2011. (XII.29.) Korm.rendelet	A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény végrehajtásáról
1990. évi XCIII. törvény	Az illetékekről
273/2010. (XII.9.) Korm.rendelet	A Nemzeti Adó- és Vámhivatal szervezetéről és egyes szervek kijelöléséről
4/2012. (II.14.) NGM rendelet	A kiemelt adózók kijelöléséről, valamint a legnagyobb adótelsesítménnyel rendelkező adózók körének megállapításáról
1952. évi III. törvény	A polgári perrendtartásról
2015. évi XXXVIII. törvény	A környezetvédelmi termékdíjról szóló 2011. évi LXXXV. törvény módosításáról
2007. évi CXXVII. törvény	Az általános forgalmi adóról
2003. évi LXXXVIII. törvény	Az energiaadóról
2003. évi CXXVII. Törvény	Jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól
8/2004. (III.4.) PM. rendelet	Jövedéki adóról és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól szóló tv. 2003. évi CXXVII. Tv. Egyes rendelkezéseinek végrehajtásáról

MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARDOK

- 200** A független könyvvizsgáló átfogó céljai és a könyvvizsgálatnak a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történő végrehajtása
- 210** Megegyezés a könyvvizsgálati megbízások feltételeiről
- 220** A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának minőségellenőrzése
- 230** Könyvvizsgálati dokumentáció
- 240** A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelőssége a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- 250** A jogszabályok és szabályozások figyelembevétele a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatánál
- 260** Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel
- 265** A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé
- 300** A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának tervezése
- 315** A lényeges hibás állítás kockázatának azonosítása és felmérése a gazdálkodó egység és környezetének megismerésén keresztül
- 320** Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában
- 330** A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra
- 402** Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok
- 450** A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése
- 500** Könyvvizsgálati bizonyítékok
- 501** Könyvvizsgálati bizonyítékok – egyes tételekre vonatkozó speciális szempontok
- 505** Külső megerősítések
- 510** Első könyvvizsgálati megbízások – Nyitóegyenlegek
- 520** Elemző eljárások
- 530** Könyvvizsgálati mintavételezés
- 540** Számviteli becslések – beleértve a valós értékre vonatkozó számviteli becsléseket is – és a kapcsolódó közzétételek könyvvizsgálata
- 550** Kapcsolt felek
- 560** Fordulónap utáni események
- 570** A vállalkozás folytatása
- 580** Írásbeli nyilatkozatok
- 600** Speciális szempontok? Csoportra vonatkozó pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai (beleértve a komponensek könyvvizsgálóinak munkáját)
- 610** A belső auditorok munkájának felhasználása
- 620** A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása
- 700** A pénzügyi kimutatásokra vonatkozó vélemény kialakítása és jelentéskészítés

- 705** A független könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény minősítései
- 706** Figyelemfelhívó bekezdések és egyéb kérdések bekezdések a független könyvvizsgálói jelentésben
- 710** Összehasonlító adatok – Előző időszak megfelelő adatai és összehasonlító pénzügyi kimutatások
- 720** A könyvvizsgálónak az auditált pénzügyi kimutatásokat tartalmazó dokumentumokban szereplő egyéb információkkal kapcsolatos felelőssége
- 800** Speciális szempontok – Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatai
- 805** Speciális szempontok — Egyedüli pénzügyi kimutatásoknak és egy pénzügyi kimutatás konkrét elemeinek, számláinak vagy tételeinek könyvvizsgálatai
- 810** Összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozó jelentések kibocsátására vonatkozó megbízások
- ISQC1** Minőségellenőrzés a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával és átvilágításával, valamint az egyéb bizo-nyosságot nyújtó és kapcsolódó szolgáltatási megbízások végrehajtásával foglalkozó társaságok esetében

INTERNET

http://www.nav.gov.hu/nav/letoltesek/nyomtatvanykitolto_programok

KORÁBBI ÉVEK KÖTELEZŐ TOVÁBBKÉPZÉSI ANYAGAI

Könyvvizsgálók kötelező továbbképzése 2014.

Könyvvizsgálók kötelező továbbképzése 2013.

Könyvvizsgálók kötelező továbbképzése 2012.

Könyvvizsgálók kötelező továbbképzése 2011.

SZAKKÖNYVEK

Vékás (szerk.) – Csehi – Faludi – Gárdos – Gáros – Gralf Fülöp – Kemenes – Kisfaludi – Lábady – Menyhárd – Szeibert – Székely – Szilas – Weiss: A polgári Törvénykönyv magyarázatokkal; CompLex Kiadó, Budapest 2013.

Kisfaludi: Társasági jog; Complex Kiadó, Budapest 2007.

Andor – Lakatos: Kiskönyv az új Ptk-ról gazdasági szakembereknek; Complex Kiadó, Budapest 2014.

Gadó – Németh – Sáriné: Ptk. Fordítókulcs Oda-Vissza; HVG Orac Kiadó, Budapest 2014

Lakatos: Az új Ptk. könyvvizsgálókra vonatkozó szabályozása; Számviteli Tanácsadó 6 (10). Budapest, 2014.

RÖVIDÍTÉSEK, ÉRTELMEZÉSEK

20X0. = bázis év, azaz a tárgyévet megelőző év

20X1. = tárgyév

20X2. = a tárgyévet követő év

20X3. = a tárgyévet követő második év

akt. = aktív; aktivált

aktiválás = állományba vétel (eszközöknél)

aktivált érték = állományba vett érték (eszközöknél)

AIE = aktív időbeli elhatárolás(ok)

Akt. id. elh. = Aktív időbeli elhatárolások

Akt. saj. telj. ért. = Aktivált saját teljesítmények értéke

Alapítás ... = Alapítás-átszervezés aktivált értéke

APEH = Adó és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatal (2011-től: NAV = Nemzeti Adó- és Vámhivatal)

apport = nem pénzbeli hozzájárulás (apport behozatal és/vagy apport bevétel)

Art = adózás rendjéről szóló törvény

AST = aktivált saját teljesítmények (értéke)

ÁFA (áfa) = általános forgalmi adó

árb. = árbevétel(ek)

árf. (Árf.) = árfolyam(ok)

árf. kül. = árfolyam-különbözet(ek)

Árk. (árk.) = árkülönbözet (vásárolt készleteknél)

ÁV = állományváltozás(a)

bev. = bevétel(ek)

bef. = befektetett (eszközök)

belf. = belföldi

bet. = betét (számla)

Bt. (bt.) = betéti társaság

CF kimutatás = Cash-flow kimutatás

célt. = céltartalék(ok); céltartalék(os)

céltartalékos követelés = olyan követelés, amelyre céltartalékot képez(nek)tek,
pl. vevők, váltókövetelések stb.

CHF = svájci frank

Ctv. = cégtörvény

D = deviza

D bet. = deviza betét (számla)

DV = deviza–valuta

devizás követelés = devizában kimutatott követelés

devizás tartozás (kötelezettség) = devizában kimutatott tartozás (kötelezettség)

devizás tétel(ek) = devizában kimutatott (nyilvántartott) eszközök és források

DÁK = deviza árfolyam-különbözeti, árfolyam-elszámolási számla (technikai számla)

E. = egyenleg (a számla tartozik, vagy követel oldalán)

€ (€) = Euro

e = ezer

EB = egyszerűsített beszámoló (egyszeres könyvvezetésnél)

eFt = ezer forint(ban)

egmep = Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci járulék

Egy. (egy.) = egyéb

Egyéb kapott (j.) kamatok ... = Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

EHO (Eho) = Egészségügyi hozzájárulás

EK (Erki) = Eredménykimutatás

EKAER = Elektronikus Közúti Áruforgalom Ellenőrző Rendszer

EKB = Európai Központi Bank

ELÁBÉ (Elábé) = eladott áruk beszerzési értéke (ára)

elhat. = elhatárolás(ok)

Elsz. (elsz.) = elszámolás

elsz. szla = elszámolási számla

Eszk. = eszközök

Eszk-Forr. = eszközök-források

EU (EK; EGK) = Európai Unió (európai közösség, európai gazdasági közösség)

exp. = export

Écs. (écs.) = értékcsökkenés(e)

Tartalma: az eszközérték csökkenése

Écs. leír. = értékcsökkenési leírás

Tartalma: az eszközérték csökkenése és egyúttal **költségkénti** elszámolása

ÉE = értékpapír elszámolási (számla)

Éh (éh) = értékhelyesbítés

ÉK = értékelési különbözet (valós értékhez kapcsolódóan)

ért. = értékesítés; érték(ű); érték(e)

ért. pap. (Ép.) (ép.) = értékpapír(ok)

Ét (ÉT) = értékelési tartalék (értékhelyesbítéshez és valós értékeléshez kapcsolódóan is)

FB = Felügyelő Bizottság

fejl. = fejlesztés

Forr. (forr.) = forrás(ok)

Fizetendő kamatok ... = Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

fordulónap = a mérleg fordulónapja

Gt. (gt.) = 2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról (hatályon kívül helyezve)

GW = good will = üzleti vagy cégérték

H = hozam(ok)

HIPA = Helyi iparüzési adó

hozam(ok) = értékesítés árbevételei és egyéb-, pénzügyi-, rendkívüli bevételek
(esetenként ide értve az aktivált saját teljesítmények értékét is)

hit. = hitel(ek)

Hpt. = 1996. évi CXII. törvény A hitelintézetekről és a pénzügyi vállalkozásokról

HUF = magyar forint

id. = időbeli

id. elh. = időbeli elhatárolás(ok)

immat. = immateriális (javak)

imp. = import

jár. = járulékok

Jegyzett, de ... = Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

K = követel (a könyvelési tételek kijelölésénél)

(K) = követel (jellegű) egyenleg

kalk. = kalkuláció; kalkulált

KATA = Kisadózó vállalkozások tételes adója

KÉK = készletérték-különbözet (saját termelésű készleteknél)

Kft. (kft.)= korlátolt felelősségű társaság

Kkt. (kkt.)= közkereseti társaság

kís. = kíséret(i)

Kísérleti ... = Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

kölcs. = kölcsön(ök)

köt. = kötelezettség(ek)

köv. = követelés(ek)

ktg. = költség(ek)

ktgvet. = költségvetés(i)

kut. = kutatás(i)

kvet. = közvetett

kvetlen (kvetl.) = közvetlen

L = leírási kulcs (%-os, vagy együtthatós formában)

ℓ = liter

leír. = leírás

lej. = lejárat(ú)

ld. = lásd

M = millió

Me = mértékegység

MFt = millió forint

MdFt = milliárd forint

mell. = melléklet (számviteli törvény *mellékletére* hivatkozás)

MKVK = Magyar Könyvvizsgálói Kamara

műv. = műveletek (pl. pénzügyi *műveletek* bevételei)

NAV = Nemzeti Adó- és Vámhivatal

NGM = Nemzetgazdasági Minisztérium

Ny. = nyitás; nyitó érték; nyitó tétel

nyer. = nyereség(ek)

nyereségadó = társasági adó

önktg = önköltség

összktg = összköltség (eljárás szerinti eredménykimutatás)

par. (§) = paragrafus

passz. = passzív

Passz. id. elh. = Passzív időbeli elhatárolások

passziválás = állományba vétel (forrásoknál)

passzivált érték = állományba vett érték (forrásoknál)

pénz(e). = pénzeszköz(ök)

PIE = passzív időbeli elhatárolás(ok)

pl. (Pl.) = például

Ptk. = polgári törvénykönyv

pü. (Pü.) = pénzügyi

R = ráfordítások

ráf. = ráfordítások

ráfordítások = az értékesítés (eredmény) terhére elszámolt közvetlen és közvetett költségek, valamint az egyéb- és pénzügyi ráfordítások

rendk. = rendkívüli

röv. = rövid (lejáratú)

Zrt. (zrt.) = zárkörű részvénytársaság

St (ST) = saját tőke

STK = saját termelésű készlet(ek)

STK ÁV = saját termelésű készletek állomány változása

Saj. el. eszk. akt. ért. = Saját előállítású eszközök aktivált értéke

SEEAÉ (Seeaé) = Saját előállítású eszközök aktivált értéke

SZJA = személyi jövedelemadó

szla = számla

szlao. (SZO) = számlaosztály(ok)

szolg. = szolgáltatás(ok)

Szövt. = szövetkezeti törvény

Szt. = 2000. évi C. törvény a számvitelről

T = tartozik (a könyvelési tételek kijelölésénél)

(T) = tartozik (jellegű) egyenleg

TB = társadalombiztosítás(i)

TBK = társadalombiztosítási kötelezettség(ek)

tartós = egy évet meghaladó (lekötésű eszköz, illetve lejáratú forrás)

Tao. = társasági adó (törvény)

telj. = teljesítmény(ek)

term. = termék(ek)

Tpt. = 2001. évi CXX. törvény A tőkepiacról

ui. = ugyanis

un. = úgynevezett

USD (\$) = USA dollár

v. = vagy

V = valuta

veszt. = veszteség(ek)

VK = vásárolt készletek

VP = valuta pénztár (számla)

Z. = zárás; záró érték; záró tétel