MKVK Könyvelői Tagozatának

Megalakult az MKVK könyvelői tagozata

A Magyar Könyvvizsgálói Kamara Könyvelői Tagozata 2009. november 13-án alakult meg azzal az általános céllal, hogy szakmai iránymutatást, módszertant és gyakorlati segítséget nyújtson azon kamarai tag könyvvizsgálók részére, akik a könyvvizsgálói megbízásaik mellett könyvelési tevékenységet is végeznek.

Már az alakulásnál is nagy volt az érdeklődés, de azóta is folyamatosan nő a tagozat létszáma. – (Már az alapítás-kori 160 könyvvizsgáló jelezte részvételi szándékát, s azóta ez a szám elérte a 250 főt.)

A jelentős szakmai érdeklős mögött az áll, hogy a kamarai tag könyvvizsgálók tetemes része nemcsak könyvvizsgálói tevékenységet végez, hanem komplex számviteli szolgáltatást is nyújt ügyfeleiknek, amelynek része a könyvelési szolgáltatás is. (Az ún. „összeférhetetlenségi" szabályokkal természeteseten minden tagnak tisztában kell lennie. A MKVK Etikai Szabályzata kimondja az erre vonatkozó szabályokat. A 2.3 b) pont szerint: „nem végezhet könyvvizsgálói tevékenységet az, aki könyvvizsgálói megbízatását megelőzően három éven belül a könyvvizsgálandó társaságban tulajdoni részesedéssel rendelkezett, vagy három éven belül a könyvvizsgálandó társaság könyveinek vezetésében tevékenyen részt vett". A 2.6 pont szerint: „A könyvvizsgáló, a könyvvizsgálói társaság az érintett ügyfél könyvvizsgálatára vonatkozó részfeladatok elvégzésével nem bízhatja meg és nem alkalmazhatja az ügyfelének könyvelését végző társaságot vagy személyt.")

A kamarai kötelező adatszolgáltatás többéves adatsorai is alátámasztják azt a tényt, amely szerint a kamarai tagok jelentős része egzisztenciálisan nagyobb arányban (esetenként az éves árbevételük 90 százalékát is meghaladó mértékben) kötődik a könyvelési szolgáltatásokhoz, mint a könyvvizsgálathoz. Ezért is támogatta a Kamara vezetősége a Könyvelői tagozat megalakulását.

A Könyvelői Tagozat célja, hogy szakmai iránymutatást, módszertant és gyakorlati segítséget nyújtson a tagjai részére a felelős, magas színvonalú számviteli munkához. Ennek keretében a Tagozat több területen igyekszik hátteret biztosítani a tagjai számára. Ezek egy része már rövidebb távon hasznosítható segítség, más része viszont a tagság összehangolt munkájával, a tapasztalatok figyelembevételével történő standardizálás.

A Könyvelői Tagozat tevékenységének kereteit a Magyar Könyvvizsgálói Kamara alapszabályával összhangban kialakított ügyrend határozza meg. Ebben szabályozásra kerültek a tagozat szervezeti keretei, a tagozatba történő belépés szabályai. A tagozat évente legalább egy alkalommal közgyűlést köteles tartani, amelyet minden esetben szakmai előadással egybekötve kell megtartani. A Tagozatot 5 főből álló elnökség vezeti.

A Könyvelői Tagozat könyvvizsgálati sztenderdek mintájára könyvelői tevékenységhez ún. „láthatatlan sztenderdek" összeállítását tervezi. Ehhez a teljes tagság véleményét, tapasztalatait összegyűjti, rendszerezi, majd a témában kompetens szakmai szervezetekkel, valamint a kamara egyéb működő bizottságaival (pl. Szakértői Bizottság) egyeztetve ajánlást dolgoz ki. Ez a munka elkezdődött – a Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján üzemeltetett szakmai fórumon találhatók vitaindítók az ún. kiszervezett könyvelési munka kereteinek meghatározásáról, a könyvelő és a könyvvizsgáló közötti szakmai együttműködésről és az év végi zárlat feladatairól. Már alakulásnál is megfogalmazódtak további témák – pl. a könyvelői szoftverek véleményezése –, amelyek a hosszabb távú feladatok között mindenképpen helyet érdemelnek. Ezen túlmenően a tagozat vezetése várja a kollégák témafelvetését, javaslatait is. A tapasztalat – sajnos – azt mutatja, hogy a kollégák nemigen látogatják, illetve használják az ügyfélkapun keresztül elérhető bejelentkezést, így nem jutnak hozzá – ügyfélkapus megoldás miatt a külvilág számára nem publikus – információkhoz. Így le kellett szűrni azt a tapasztalatot, hogy nem járt sikerrel a Tagozat, amikor e témákban próbált meg a tagság körében alkotó vitát provokálni.

Jóllehet, a kollégák passzív hozzáállása az internetes vitafórumhoz nem csupán a Könyvelői Tagozat problémája, mert a fórum más témáiban sem nagyobb az aktivitás. Ennek talán két oka lehet: egyrészről a könyvvizsgálók egy jelentős részének az internethasználat (s így egy fórumon való hozzászólás) még nem készségszintű kommunikációs forma, másrészről a nyílt, az egyes szakmai kérdésekben felvállalt szakmai véleményalkotás, s ennek publikus volta sok kollégában azt a félelmet generálja, hogy ezzel elárulja önmagáról, hogy bizonyos szakmai kérdésekben járatlan, s ez valamilyen tekintélyvesztést eredményezhet.

A Könyvelői Tagozat szeretne olyan szakmai presztízst kivívni a könyvelői társadalomnak, s természetesen önmagának, amelyben lehetőség nyílna – a gyakorlati tapasztalatok figyelembevételével – a könyvvezetéssel kapcsolatos jogszabályok módosítására, a jogszabályalkotók orientálására.

A tagozat megalapításakor célként fogalmazódott meg a szakma integritásának megteremtése is. Azok a könyvvizsgálók, akik könyvelési tevékenységet is végeznek, – magas szintű szakmai tudásukkal – példát tudnak mutatni a nem könyvvizsgálói képesítéssel rendelkező könyvelők számára. Ezáltal az egész könyvelői szakma színvonala, s elismertsége is emelkedhet. Ennek a folyamatnak az eredményeként csökkenhet a könyvelők és a könyvvizsgálók közti – szakmai és emberi – távolság.

Mivel már megalakulást követően kiderült, hogy a belépő könyvvizsgálók elsősorban gyakorlati segítséget várnak a tagozattól az olyan kérdések megoldására, amelyek mindennapi munkájuk során problémaként merülnek fel, ezért a tagozat viszonylag rövid időn belül reagált is

ezekre az igényekre. A Magyar Könyvvizsgálói Kamara honlapján a Könyvelői Tagozat felületet kapott, ahol a tagok tájékoztatást kaphatnak a szakmai rendezvényekről, illetve a többi tagtárs segítésére közreadhatják azokat a könyvelési munkát segítő eszközeiket, módszereiket, (táblázatok, dokumentumok), amelyeket ők fejlesztettek ki, de mások számára is használhatóak lehetnek. Ezen dokumentumok szakmai ellenőrzés után kerülnek fel a honlapra, ahonnan bármely tag számára hozzáférhetővé válnak. A megalakulást követő első beszámolókészítési időszakban a tagok munkáját a következő dokumentumok segítették:

- Időszaki pénztárjelentés – excel táblázatrendszer, amelybe a bevételi és kiadási tételeket beleírva, a nyomtatványboltokban kapható pénztárkönyv formátumában lehet az időszaki forgalmat kinyomtatni, illetve elmenteni.
- Skontó elszámolás – a táblázat segítségével az adott és kapott skontó tételeket viszonylag kis időráfordítással lehet a pénzügyi és rendkívüli tételek között megosztani.
- Egyszerűsített éves beszámoló összeállítása – ez egy olyan, a mérlegtételek felleltározásán alapuló beszámolókészítő táblázatsorozat, amely jelentősen meggyorsítja az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének, eredménykimutatásának, kiegészítő mellékletének összeállítását, illetve megfelelő formátumban történő kinyomtatását.
- Beszámolóhoz kapcsolódó mellékszámítások – az év végi adók kiszámításához, illetve ellenőrzéséhez használható segédtábla.
- Segédlet a helyi iparűzési adó megosztásához – a táblázat segítségével az alapadatokból a vegyes megosztás módszerét alkalmazva akár 6 önkormányzatra szét lehet bontani az adót.
- Ellenőrző lista az éves zárlati munkákhoz – ennek segítségével folyamatosan nyomon követheti a könyvelő, hogy több cégénél éppen mely zárlati tételeket végezte már el, illetve melyek vannak még hátra.
- Beolvadás számviteli elszámolásához segédlet – vagyonmérleg-tervezet és vagyonleltár-tervezet, illetve a végleges vagyonmérleg és vagyonleltár összeállításához nyújt segítséget.
- Határidők – a számtalan adózási és számviteli teendő naptárszerű összefoglalása.
- 2010. évi adótáblák – ez egy jól forgatható, gyakorlatias anyag, amely segítségével gyorsan és könnyen lehet a 2010. évre vonatkozó bérekhez kapcsolódó adókat kiszámítani.

Ezek az anyagok egy középszintű (átlagos) számítástechnikai ismerettel rendelkező könyvelő számára könnyen kitölthető formában íródtak, így a megértésük, átlátásuk és felhasználásuk is viszonylag gyors lehet.

A Könyvelői Tagozat munkatervében szerepelnek olyan szakmai rendezvények, amelyeken neves előadók tartanak aktuális és fontos szakmai és munkamódszertani témákban továbbképzést, oktatást. Ezen rendezvények színvonalas megtartásához a kamara vezetése technikai és anyagi támogatást biztosít a tagozat részére. A külső előadók mellett a tagozat tagjai is megosztják tudásukat, tapasztalatukat a kollegákkal. Ezek a rendezvények is azt célozzák, hogy a Könyvelői Tagozat tagjai a könyvelési szolgáltatást szervezettebben, egyre jobb minőségben nyújthassák ügyfeleik részére.

Az első ilyen jellegű rendezvényre 2010. július 8-án került sor. Az összejövetel témája: „A könyvelői munka gyakorlati és aktuális kérdései". Az alábbi, nagy érdeklődéssel kísért témákról esett szó:

- Meddig fogyhat a saját tőke
  Jegyzett tőke alá süllyedt a saját tőke?
  Több éve negatív saját tőkével muszáj visszaalakulni?
  Mikortól felel az ügyvezető, mikortól felel a könyvvizsgáló a tőkevesztésért?
- Devizás lépések év végi menete
  Devizás eszközök és kötelezettségek értékelése.
  Deviza és céltartalék?
  Az árfolyamkülönbséget bruttó vagy nettó módon kell a pénzügyi műveletekben szerepeltetni?
- Az elektronikus beszámolóleadás tapasztalatai
  Mit tartalmazott a beszámolót elfogadó jegyzőkönyv?
  Milyen eseményekkel találkozhatunk az elektronikus beszámolók beadásakor?
  Hol kellett nyilatkozni az ügyvezetőknek az osztalék megszavazása esetén a likviditásról?
- Kapcsolt vállalkozások közti árak
  Kinek kell transzferár-nyilvántartást vezetnie?
  Ha nem kell, akkor társasági adóbevallást sem kell készítenem?
  Milyen ügyletekre vadászik az adóhatóság?
  Ki volt kapcsolt 2009-ben, ki kapcsolt 2010-ben?
  Mikortól minősülnek a vállalkozások mikro- és kisvállalkozásnak?

Az előadásokon való részvétel térítésmentes a tagozat tagjai számára és beleszámít a továbbképzésbe, azaz kreditpontot ér.

A Könyvelői Tagozat szeretettel invitál és vár tagjai közé minden könyvvizsgáló kollégát, aki egyetért a tagozat céljával, illetve szívesen fogad minden érdemi segítséget és kritikát.

Dr. Sallai Csilla
könyvvizsgáló, Stallum Kft.
alelnök, MKVK Könyvelői Tagozat

Magyar Könyvvizsgálói Kamara alapszabályának felhatalmazása alapján, illetve figyelemmel a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a

könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény előírásaira 2009. évben megalakult az MKVK Könyvelői Tagozata.

A tagozat tagjai azok a kamarai tag könyvvizsgálók, akik könyvelői tevékenységet is végeznek.

A Könyvelői Tagozat önkéntes alapon, a szakmai munka színvonalának emelése, összehangolása, a könyvvizsgálati szakma hírnevének növelése érdekében működik.

A Tagozat működését, tevékenységét a szakmai fedhetetlenség, a tisztaság, a hozzáértés, az etikai normák elfogadása és tiszteletben tartása, valamint az összefogás vezérli.

A Tagozat célja:

- a szakmai területeit érintő szakmai kérdések, jogszabályok véleményezése, azok módosítására javaslat készítése,
- a Tagozathoz tartozó tagok részére speciális, a Tagozatot közvetlenül érintő sajátos kérdésekben szakmai vélemény kialakítása, annak továbbítása a Kamara elnökségéhez,
- a Tagozat szakterületét érintő szakmai standardokra, módszertanokra javaslatok készítése, azok bevezetésének elősegítése.

A Tagozat évente 3-4 szakmai rendezvényt tart évente, amelyen aktuális számviteli kérdéseket neves előadók világítanak meg a tagok számára. A Tagozat kapcsolatot tart fenn az MKVK más tagozataival (pl. Adótagozat, Informatikai Tagozat, Natúra Tagozat), amelynek keretében a kapcsolódási pontokat is áttekintjük. Szakmai rendezvényeink témái közé igyekszünk – a számviteli témájú előadások mellett – munkamódszertani, ügyfélkezelési kérdéseket is felvenni.

A Könyvelői Tagozat szerepe a jövőben egyre fontosabb lehet, hiszen a kötelező könyvvizsgálat értékhatárának emelkedése sok könyvvizsgálót késztet (esetleg kényszerít) arra, hogy a könyvvizsgálat mellett könyvelési tevékenységet is felvegye a szolgáltatásai közé.

dr. Sallai Csilla

MKVK Könyvelői Tagozat

elnök