

Könyvelési - Könyvvizsgálati tevékenység bemutatása:

A könyvelés fejlődése:

- I.e. 4000 Az egyiptomi „[kultúrában](#)” az írást kifejlődését a [gazdasági](#) célú igény segítette.
- I.e. 136- A Kínai császárságban **rögzítették a hivatalnokvizsga alapjait**, amely meghatározta a bürokraták kiválasztásának elveit, a császársági közigazgatást.
12. század A kettős könyvelésnek megtalálhatjuk a nyomait az iszlám világban, a 12. században.
13. század A 13. századból maradtak fent a legrégebbi írásos feljegyzések, a kettős könyvvitelről. Ezek a feljegyzések egy Amatio Manucci nevű firenzei kereskedőtől származnak, aki a saját vállalkozását könyvelte ezzel a módszerrel.
- 14.század Egyes források arra utalnak, hogy Giovanni di Bicci de 'Medici is bevezette ezt a rendszert a Medici bankban a 14. században.
- 15.század Luca Pacioli közzé teszi a rendszert az általa írt tankönyvben, ahol a részletes leírás lehetővé teszi a rendszer tanítását és széleskörű terjesztését is. Módszere a **kettős könyvelés** néven válik ismertté, melyet az 1494-ben Velencében kiadott *Summa de arithmetica, geometrica, proportioni et proportionalita* című könyvében mutat be.

„Magyarországon könyvvezetési kötelezettséggel az 1723. évi LII. Törvény foglalkozott.

Az **1840.** évi XVIII. Törvény a zárszámadások helyességét vizsgálatát a számvizsgálókra bízta. Ugyancsak jelentős előrelépésnek számított a szakmában az **1875.** évi XXXVII. kereskedelmi törvény.

A hazai könyvvizsgálat története összefonódik a világ benne s benne az európai, a magyarországi piacgazdaság kibontakozásával. A könyvvizsgáló tevékenység, a nagy gazdasági fellendülés következményeként, külső befektetők pénzéből illetve bankhitelekből alapított nagy cégek igényének volt köszönhető.

A könyvvizsgálók első szakmai szervezete az Egyesül Államokban jött létre **1887-**ben, míg Európában csak közel 20 évre rá alakult meg az első könyvvizsgáló szervezet.

1908 januárjában jelent meg a Magyar Könyvviteli Folyóirat, amely tartalmazott már könyvszakértő rovatot is.

A **1911**-ben alakult **Magyar Revizori Szövetség**, amely meghonosította a revizori intézményt, és ezzel beindította a revizori képzést.

1926-ban megalakul a **Kamarai Hites Revizorok Egyesülete**, majd **1932**-ben pedig a **Magyar Hites Könyvvizsgálók Egyesülete**, amely bevezette a könyvvizsgáló intézményt. A hites szó jelentése egyrészt a tevékenység eskü alatti végzésére, másrészt a tevékenység közhitelére vonatkozik.

A szocializmus ideje alatt maga a könyvvizsgáló tevékenység eltűnt, helyette az állami ellenőrzés kapott szerepet. **1987. október 1-jén** a Magyar Könyvvizsgálók **Egyesületének megalakulásával** megkezdődött a magyar könyvvizsgálat újkori története, a rendszerváltás után a piacgazdaság kiépülésével mára már kiemelkedő szerepe van a könyvvizsgálatnak.

1997-ben vált fontossá a gazdasági élet szereplői számára a **könyvvizsgálatról és a kamaráról szóló törvény megalkotása**, s létrejött a Magyar Könyvvizsgálói Kamara.

2001. évtől vált **kötelezővé a könyvvizsgálat**, természetesen az egyes tevékenységi területekre kötelezően, továbbá értékhatárt meghaladó gazdálkodók esetében.

A gazdasági élet szereplői a társaságok törvényes működésének első számú biztosítékaként tekintenek a könyvvizsgálóra.

Az auditálás régebbi emberi tevékenység, mint maga a könyvvizsgálat.

Az **auditálás** eredetileg **meghallgatást** is jelentett, mely az audio latin szóból származik, értelmezése szerint **a tulajdonosnak való beszámolási kötelezettség azok a személyek által, akikre rábízta javainak kezelését.**

Az audit mai jelentése, hivatalos vizsgálat. Valamely társaság pénzügyi beszámolóinak illetve az azokat alátámasztó könyvelésnek a vizsgálására irányul, azok valóságának megállapítása érdekében.

Formái szerint különbséget teszünk belső és külső vagy független auditról.

A **belső auditot** a vállalkozás saját könyvelői végzik el, mint belső ellenőrök rögzítik az eltéréseket.

A **külső auditot** a társaságtól független ellenőrök végzik el, szem előtt tartva a valós és hű kép alapelvét, a pénzügyi számadások és könyvelési bizonylatok megvizsgálásával.

A Könyvvizsgálattal foglalkozó társaságok tevékenysége kizárólagosan az alábbiak lehetnek:

- Számviteli, könyvvizsgálói és adószakértői tevékenység
- Üzletviteli tanácsadás
- Máshová nem sorolt üzleti tevékenységet segítő szolgáltatás
- Felnőtt és egyéb oktatás
- Ingatlanügynöki tevékenység (ingatlanforgalmazás kivételével)

A könyvvizsgáló tevékenység folytatása csak Magyar Könyvvizsgáló Kamara által megadott engedély birtokában lehetséges.

A könyvvizsgálói tevékenység folytatását **szabályozó főbb jogszabályok:**

2007. évi LXXV. törvény a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről

2006. évi IV. törvény a gazdasági társaságokról

2000. évi C. törvény a számvitelről

adó jogszabályok

MAGYAR NEMZETI KÖNYVVIZSGÁLATI STANDARD

A Magyar Könyvvizsgáló kamara tagjai tevékenységük ellátása során a kamara

- Alapszabály
- Ügyrendi szabályzat
- Minőség-ellenőrzési Módszertani Kézikönyv
- Választási szabályzat
- A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat
- Felvételi szabályzat
- Vizsgaszabályzat
- Különbözeti vizsgaszabályzat
- Mentori szabályzat
- Szakmai továbbképzési szabályzat
- Minősítési szabályzat
- Pénzmosás elleni tevékenység kamarai ellenőrzése
- Szabályzat a szárazbélyegző használatáról
- Szabályzat a Jogsegélyszolgálatról
- Dr. Bartók Nagy András életműdíj szabályzata
- Szakmai kompetenciavizsga szabályzata

fennti dokumentumai alapján működnek.

A **könyvvizsgálati** munka lehet:

- Éves beszámoló könyvvizsgálata folyamatos feladat
- Vagyonértékelés egyszeri feladat
- Cégátvilágítás egyszeri feladat
- Eszközértékelés egyszeri feladat

Az **éves beszámoló könyvvizsgálatának** célja, hogy a független könyvvizsgáló meggyőződjön arról, hogy a cég által elkészített, vagy elkészítetett éves beszámoló a valóságot tükrözi-e, és hogy megbízható és valós összképet nyújt-e a társaság tevékenységéről. Az éves független könyvvizsgálati jelentést a cégbírósághoz az éves beszámolóval együtt be kell nyújtani. Erre azért van szükség, mert a szabadverseny keretein belül bárkinek joga van egy cégről információkat megismerni, melyet a cégbírósághoz leadott anyagokból tudja megismerni. Az éves beszámolót (mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet) a társaság állítja össze. A független könyvvizsgáló arról ad hitelesítő záradékot, hogy a társaság működése valóságos képet mutat-e, melyet szűrőpróba/tételesen/véletlenszerűen ellenőrzött. A könyvvizsgáló a társaság életében aktívan részt vesz. A közgyűlésekre kötelező meghívni. Az eszközök leltározásakor jelen kell lennie. Ajánlott a részvétele, minden a társaság életében jelentős eseményen. Abban az esetben, ha a társaságnál a vállalkozás folytatásának elve sérülne az ügyvezetés figyelmét fel kell hívja a következményekre, és a cégbíróságnál is be kell jelentenie.

Vagyonértékelésre akkor van szüksége egy társaságnak, ha a működését más gazdasági formában (Rt. Kft. Bt.) akarja folytatni, vagy össze kíván olvadni egy másik céggel, vagy szét kíván válni két társaságra vagy a saját eszközeit fel- illetve le kívánja értékelni. A könyvvizsgáló a vagyonértékelés szabályai alapján készíti el a vagyonértékelését, melyet szintén be kell nyújtani a cégbíróságnak. A cégbíróság a könyvvizsgálói és ügyvédi iratok alapján hagyja jóvá a változásokat. A függetlenség ebben az esetben is kötelező. A különböző eszközök értékelésekor (ingatlan, gép, értékpapír) szakértő/alvállalkozó bevonására is sor kerülhet a könyvvizsgáló felkérése alapján. Vagyonértékelésre kerülhet sor még ha a társaság **hitelt** szeretne felvenni, és ezért szüksége van egy hitelesített beszámolóra, melyet független könyvvizsgáló ellenőriz a hitelkérelem benyújtása előtt. Könyvvizsgálót kérnek fel abban az esetben is amikor a társaság **be szeretné mutatni** magát ügyfeleinek, illetve **cégeladás** esetén.

Cégátvilágításra a társaság felkérésére kerül sor. Ebben az esetben is a könyvvizsgáló függetlenül jár el, a társaság által megadott, és/vagy a könyvvizsgáló által javasolt szempontok alapján végzi el az átvilágítást a megbízó által megkívánt mintavételi sűrűséggel, és területre.

Eszközértékelést a számviteli és cégjogi törvények, a társaság számviteli politikája által meghatározott elvek alapján készítünk. Ebben az esetben meg kell állapítani a független könyvvizsgálónak, hogy egy bizonyos eszköz

(értékpapír, tárgyi eszköz, tulajdoni részesedés) értéke a szokásos piaci értéknek megfelel-e, csökken illetve növekszik a korábbi könyv szerinti érték. A könyvvizsgáló jelentése alapján a társaság könyveibe ezen az értéken kerül kimutatásra a gazdálkodási időszak fordulónapján.

A **könyvelés** folyamatos munka, mely hónapról hónapra ismétlődik. A partner tevékenységének számviteli- és adójogszabályi környezet figyelembevételével dokumentálása. Célja, hogy hőközben és év végével a szükséges bevallási tevékenységet a partner meg tudja tenni az APEH az Önkormányzatok és egyéb erre feljogosított szervek részére, továbbá a tulajdonosok részére információt szolgáltatson arról, hogy a gazdálkodási tevékenységet milyen eredményességgel folytatja.

Az **adótanácsadás** vagy rendszeresen ismétlődő vagy egyszeri feladat, amikor a partner tevékenységéhez kér tanácsot abból a célból, hogy az adójogszabályok betartásával a lehető legkevesebb adót fizesse.

Ingtalan értékelés a vagyonértékelés során is, de elkülönülten is megjelenhet. Jelentősége abban rejlik, hogy az ingatlanok értékét többfajta lehetőség közül kiválasztva a legjellemzőbbet, megállapítsa annak piaci értékét.