



## KÖNYVVIZSGÁLATI KÖTELEZETTSÉG 2011.

### **I. SZÁMVITELI TÖRVÉNY SZERINT:**

**A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 155.§-a az alábbiakra változott 2008.01.01-től:**

(3): Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két feltétel együttesen teljesül:

a, az üzleti évet megelőző két év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 100 millió Ft-ot , **ÉS**

b, az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

(4) Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál - a (3) bekezdésben foglaltak alkalmazásakor - , ha az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az adatai hiányoznak vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható adatokat és - ha van - a megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) adatait kell figyelembe venni.

2008-tól tehát a két fenti feltétel **együttes fennállása** esetén **nem kötelező** a beszámoló auditálása.

A mutatókat két év átlagában kell vizsgálni és mindkét feltételnek eleget kell tenni két év átlagában a könyvvizsgálat alóli mentességhez.

A 2011. évi beszámoló esetében a 2009. évi és 2010. évi beszámoló adatait kell figyelembe venni.

**Kötelező** a könyvvizsgálat a számviteli törvény értelmében a **takarékszövetkezeteknél, a konszolidálásba bevont vállalkozásoknál, a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél.**

Abban az esetben, ha a társaság rendelkezik előtársasági időszakai beszámolóval pld. 2010.06.01.-2010.06.10. közötti időszakra, illetve 2010.06.11-2010.12.31. közötti időszakra, akkor rendelkezik két üzleti évi beszámolóval. A beszámolókból szereplő (éves szintre átszámított) adatok alapján kell megállapítani, hogy könyvvizsgálatra kötelezett-e.

Amennyiben a társaság 2010-ben, vagy 2011-ben alakult és csak egy üzleti év beszámolójával rendelkezik – vagy egyáltalán sem, akkor rá vonatkozik a fenti törvényi hivatkozás alapján, miszerint az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az adatai hiányoznak – ezért a **tárgyévi várható adatok alapján** kell megállapítani, hogy könyvvizsgálatra kötelezett-e.

**Pld.** ha 2011.08.01-jén alakult a társaság és várhatóan a 2011. évi árbevétele 55 000 eFt, akkor az éves szintre átszámított 2011. évi árbevétele 132 000 eFt. A létszámadat már nem is szükséges, mivel az árbevétele várhatóan meghaladja 2011-ben a 100 millió Ft-ot.

Ahhoz, hogy ne legyen kötelező a könyvvizsgálat – a 100 mFt alatti árbevétel és az 50 fő alatti létszámadatnak **együttesen** kellene megfelelnie a társaságnak.

Mivel a példánkban az árbevétel, mint egyik feltétel már nem felel meg a mentesség törvényi előírásainak – ezért 2011. évre a társaságnak könyvvizsgálati kötelezettsége van!

A számviteli törvény 21 .§ (5) bekezdése alapján, ha jogszabály **közbenső mérleg** készítését írja elő, akkor a közbenső mérlegre is vonatkozik a könyvvizsgálati kötelezettség. Közbenső mérleget kell összeállítani például osztalékelőleg felvételekor, saját üzletrész, részvény visszavásárlásakor, alaptőken felüli vagyonból történő jegyzett tőke emelésekor.

A számviteli törvény 155.§ (8) és (9) bekezdése alapján **az összevont (konszolidált) éves beszámoló**nál kötelező a könyvvizsgálat.

A számviteli törvény 59.§ (2) bekezdése alapján, ha a társaság **értékhelyesbítés megállapításával élt**, akkor az értékhelyesbítés elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell.

Amennyiben a könyvvizsgálat a 155.§ (3) bekezdése alapján nem kötelező, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

A számviteli törvény 2/A.§. (4) bekezdése alapján az **egyszerűsített vállalkozói adóról szóló törvény hatálya alól a számviteli törvény hatálya alá átkerült (visszakerült) jogi** személyiség nélküli társaságra, valamint korlátlan mögöttes felelősséggel működő egyéni cégnek – tételes leltározással alátámasztott – leltár alapján nyitómérleget kell készítenie. A nyitómérlegbe felvett eszközök és források értékének valódiságát könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.

A **devizanemek közötti áttérések** esetében a számviteli törvény 144. § (5) bekezdése alapján az áttérés napjára vonatkozóan külön mérleget kell készíteni a létesítő okiratban rögzített devizában, illetve forintban, majd ezen – a könyvvizsgáló által hitelesített – külön mérleg alapján kell a könyveket az áttérés napját követő nappal, a létesítő okiratban rögzített devizában, illetve forintban megnyitni.

Az **Szt. 151. §-ának (1) bekezdése** szerint a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves (az egyszerűsített éves) beszámoló elkészítésével a vállalkozónak olyan természetes személyt kell megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki **okleveles könyvvizsgálói képesítéssel**, illetve mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik, aki szerepel (regisztrált) a könyvvizsgálók, illetve a mérlegképes könyvelők törvényben meghatározott nyilvántartásában. Az előírt kötelezettség alól mentesül az a vállalkozó, amelynél az éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában - ennek hiányában a tárgyévben várhatóan – a 10 millió Ft-ot nem haladja meg.

Ha tehát a társaság a számviteli törvény alapján nem könyvvizsgálatra kötelezett, megbízást fogadhat el az okleveles könyvvizsgáló a vállalkozó a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányítására, vezetésére, a beszámoló elkészítésére. Ez a megbízás **nem könyvvizsgálat, nem auditálás.**

## **II. EGYÉB TÖRVÉNYEK, RENDELETEK, JOGSZABÁLYOK SZERINT:**

A *részvénytársaság* esetében nem kötelező minden esetben a könyvvizsgálat. A gazdasági társaságokról szóló törvény 41.§ (2) bekezdése szerint akkor kötelező a könyvvizsgálat részvénytársaságnál, ha a köztulajdon védelme érdekében azt a törvény előírja.

A Gt. 73. §.-a alapján az *átalakásoknál* a vagyonmérleg-tervezetet és a végleges vagyonmérleget könyvvizsgálóval kell ellenőriztetni.

A Gt. 209. § (1) bekezdése alapján a *nem pénzbeli hozzájárulás szolgáltatása* esetén *részvénytársaság esetében* az alapszabályhoz mellékelni kell a könyvvizsgáló, illetve más szakértő jelentését, amely tartalmazza a nem pénzbeli hozzájárulás leírását az értékelését, valamint az alkalmazott értékelési szempontok ismertetését. A részvénytársaság választott könyvvizsgálója a nem pénzbeli hozzájárulás értékének előzetes felülvizsgálatára nem jogosult.

Nem szükséges a könyvvizsgálói jelentés, ha a nem pénzbeli szolgáltatást nyújtó részvényes a szolgáltatás időpontjához képest három hónapnál nem régebbi, számviteli törvény szerinti beszámolóval rendelkezik, amely a hozzájárulás értékét tartalmazza, vagy ha a nem pénzbeli hozzájárulás olyan értékpapírokból áll, amelyek piaci értéke megállapítható.

A Gt. 114. § (3) bekezdése szerint a korlátolt felelősségű társaságok esetén az egyes tagok nem pénzbeli hozzájárulások értékét maguk állapítják meg és azt a tagok fogadják el. Ha a tagok a nem pénzbeli hozzájárulás értékének megállapításánál nem vettek igénybe könyvvizsgálót vagy más szakértőt, úgy meg kell határozniuk, hogy milyen szempontok alapján történt meg a hozzájárulás értékelése. 2006. július 1-je óta a KFT-k esetében már nem kötelező az apport értékét könyvvizsgálóval hitelesíttetni.

Az 1990. évi LXV. törvény a *helyi önkormányzatokról* 92 /A. §előírásai alapján:

*(1) A megyei, a megyei jogú városi, a fővárosi és a fővárosi kerületi önkormányzat képviselő-testülete köteles könyvvizsgálót megbízni, továbbá az egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány-kimutatását, továbbá vállalkozási maradvány-kimutatását a Hivatalos Értesítőben közzétenni.*

*(2) Amennyiben a helyi önkormányzat éven túli hitelt vesz fel, vagy kötvényt bocsát ki, a képviselő-testület előzetesen köteles könyvvizsgálót megbízni és a könyvvizsgáló köteles a tervezett kötelezettségvállalással kapcsolatos szakmai véleményét a képviselő-testülettel ismertetni. Az előzetes véleményről a képviselő-testület a pénzügyi szolgáltatást nyújtó pénzügyintézetet köteles tájékoztatni. Az éven túli hitelfelvételről és kötvénykibocsátásról a képviselő-testület minősített többséggel dönt.*

(3) A helyi önkormányzat, ha az előző évben a teljesített kiadásainak összege meghaladta a 300 millió forintot és hitelállománnyal rendelkezik vagy hitelt vesz fel, köteles az (1) bekezdésben foglaltakat a hitelfelvétel évétől a hiteltörlesztés utolsó évéig bezárólag évente könyvvizsgálóval felülvizsgáltatni és közzétenni.

92/B. § (1) A könyvvizsgálattal, a költségvetési beszámoló felülvizsgálatával költségvetési minősítésű könyvvizsgáló bízható meg.

A **tőkepiacról** szóló 2001. évi CXX. Törvény 358.§ (2) bekezdése szerint az alapkezelő a befektetési alap éves beszámolójának ellenőrzésével könyvvizsgálót köteles megbízni.

Az 1996. évi CXII. Tv. (**Hitelintézetekről és pénzügyi vállalkozásokról szóló törvény**) alapján a hitelintézeteken túl a pénzügyi vállalkozásoknak is kötelező a könyvvizsgálat. (pld. zálogházak, faktor- és lízingcégek, ha a Hpt. szerint működnek) - törvényi hivatkozás pld. Hpt. 17/A. § f, pontja, illetve 18 § (2) j, pontja.

Szintén kötelező a könyvvizsgálat a **magánnyugdíjpénztáraknál, önkéntes nyugdíjpénztáraknál, egészségpénztáraknál.** /((222/2000.(XII.19.); 223/2000. (XII.19.); 331/2008. (XII.30.), 335/2008. (XII. 30.) Kormányrendeletek alapján/

A 2004. évi XLV. Törvény az **európai részvénytársaságról** szintén előírja könyvvizsgáló megbízását.

A 224/2000. (XII.19.) Kormányrendelet 19.§-a írja elő, hogy **minden közalapítványnál** kötelező a könyvvizsgálat.

**Egyéb szervezetnél, közhasznú egyéb szervezetnél,** amelynél a vállalkozási tevékenységből elért éves szintre átszámított bevétel (ár)bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában meghaladja a 100 millió Ft-ot, vagy az átlagos foglalkoztatottak száma meghaladja az 50 főt – kötelező a könyvvizsgálat.

A **2006. évi CXXXII. Törvény az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről** 12.§ (1) bekezdése előírja, hogy az az egészségügyi szolgáltató, amely a tv. 8. § (2) bekezdése alapján kötött és érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió Ft-ot köteles a számviteli jogszabályok szerinti beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

A **2003. évi CXXXIII. Törvény a társasházakról 51/A.§ szerint:**

Ha a közösség éves pénzforgalma meghaladja a húszmillió forintot vagy az alapító okirat szerint külön tulajdonban lévő lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek száma meghaladja az ötvenet, a számvizsgáló bizottság, illetőleg az ellenőrzési jogkör gyakorlója feladatellátásának segítésére gazdasági ellenőrzést segítő személyt kell igénybe venni.

Gazdasági ellenőrzést segítő személy a számvitelről szóló törvény szerinti könyvviteli szolgáltatás elvégzésére jogosult szolgáltató vagy **okleveles könyvvizsgálói képesítéssel** rendelkező és regisztrált személy lehet.

A 254/2007. (X.4) Kormányrendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról 17. § (2) bekezdése alapján:

"Amennyiben az egyéb vagyonkezelő legalább százmillió forint nettó nyilvántartási értékű állami vagyont kezel, az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálatát, az abban foglaltak valódiságának és jogszabályszerűségének ellenőrzését köteles független könyvvizsgálóval elvégeztetni. E rendelkezés nem vonatkozik arra az egyéb vagyonkezelőre, amely a számviteli jogszabályok alapján egyébként is könyvvizsgálatra kötelezett."

A 2009. évi LXI. sz. tv. (Az egyes fémek begyűjtésével és értékesítésével összefüggő visszaélések visszaszorításáról szóló törvény – ún. „**Fém törvény**”) 8. § (1) bekezdés h, pontja előírja, hogy a fémkereskedelmi engedélyezési kérelemben a kérelmezőnek nyilatkoznia kell arról, hogy vállalja az engedély kiadását követő évtől pénzügyi mérleg hitelesítésének kötelezettségét.

(Egyéni vállalkozókra és kettős könyvvitelt vezető vállalkozásokra is kötelezően alkalmazandó előírás. A könyvvizsgáló az egyszeres könyvvitelt vezetőknél a 800-as standard, a kettős könyvvitelt vezetők esetében pedig a 700-as standard szerinti könyvvizsgálói jelentést bocsát ki a mérleg hitelesítéséről. A törvény 2010. január 1-től hatályos)

A 2003. évi CXXII. sz. tv. A **jövedéki adóról** és a jövedéki termékek forgalmazásának különös szabályairól 35. § (1) bekezdés e, pontja előírja, hogy az adóraktári engedélyezési kérelemben nyilatkoznia kell a kérelmezőnek arról, hogy az adóraktári engedély kiadása évét követő évtől független könyvvizsgáló által hitelesített (auditált) mérleggel fog rendelkezni.

A törvény 35.§ (2) bekezdése alapján az egyéni vállalkozói igazolvánnyal rendelkező személy, továbbá a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. Törvény szerinti mezőgazdasági őstermelő *mentesül* a kettős könyvvezetés és a mérleg hitelesítési kötelezettsége alól, ha az egyéni vállalkozókra a SZJA törvény 5.sz. mellékletében előírt nyilvántartást vezet.

A 107/2011. (VI.30.) Kormányrendelet a **látvány-csapatsport támogatását** biztosító támogatási igazolás kiállításáról, felhasználásáról, a támogatás elszámolásának és ellenőrzésének, valamint visszafizetésének szabályairól 11.§ (6) bekezdése előírja, hogy amennyiben a jóváhagyást végző szervezet által kiállított támogatási igazolások összértéke adott támogatott szervezet vonatkozásában eléri a 20 millió Ft-ot, a támogatott szervezet köteles könyvvizsgáló által hitelesített számviteli bizonylatokkal elszámolni az ellenőrző szervezet felé. A könyvvizsgálónak legalább az igénybe vett támogatás összértékét elérő, de legfeljebb 500 millió Ft értékű felelősségbiztosítással kell rendelkeznie, amit a támogatott szervezet az elszámoláshoz benyújtott dokumentumok részeként csatolt, a támogatási időszakra szóló biztosítási kötvény hiteles másolatával igazol. A könyvvizsgáló által hitelesítendő adatok körét tartalmazó, az ellenőrző szervhez benyújtandó nyomtatványt a 2. melléklet tartalmazza.

A kormányrendelet 2011. július 1-jén lépett hatályba.

Látvány-csapatsport: kézilabda, labdarúgás, kosárlabda, vízilabda és jogkorong.

Az Új Széchenyi Terv részeként 2011-ben indult a **telephelyfejlesztési pályázat**. Amennyiben a támogatás összege meghaladja az 50 millió Ft-ot, a projekt befejezésekor a projektszintű könyvvizsgálat elvégzése, és erről szóló igazolást a záró beszámoló részeként szükséges benyújtani.

A csekény összegű támogatás mértékét - 200 ezer eurót, 50 millió Ft-ot – meghaladó támogatás felett **minden ROP IH által meghirdetett pályázatra** vonatkozik a könyvvizsgálói kötelezettség, nemcsak a telephelyfejlesztési kiírásokra. A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség (NFÜ) illetékes irányító hatósága (ROP IH) ugyanis előírja, hogy a záró elszámoláshoz kötelező a projektszintű könyvvizsgálat.

A 2006. évi V. (Ctv.) 98.§ (3) bekezdése és a vonatkozó 72/2006. (IV.3.) kormányrendelet 3. §. (4) alapján **végelszámolásnál** a cég korábbi tisztségviselőjének a végelszámolás kezdő időpontját megelőző nappal készítendő **tevékenységet lezáró beszámoló** esetében – ha a számviteli törvény, vagy egyéb jogszabály alapján kötelező a könyvvizsgálat - a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt kell a beszámolót letétbe helyezni és közzétenni.

**Felszámolás** esetén a **tevékenységet lezáró beszámolót** – ha a számviteli törvény, vagy egyéb jogszabály alapján kötelező a könyvvizsgálat - a független könyvvizsgálói jelentéssel együtt kell a mérleg fordulónapját követő 45 napon belül a Céginformációs Szolgálat részére közzététel és letétbe helyezés céljából benyújtani. (225/2000. (XII.19.) Kormányrendelet 3.§ (4) bekezdés).

### **III. A FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI MEGBÍZÁSRA VONATKOZÓ ELŐÍRÁSOK:**

A független könyvvizsgálói megbízás ideje a számviteli törvény 155. § (6) bek. alapján :  
...”**ha kötelező a könyvvizsgálat, akkor a vállalkozás legfőbb szerve az üzleti évről készített éves beszámoló, egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálatára, az abban foglaltak valódiságának és jogszabályszerűségének ellenőrzésére köteles a (7) bekezdésnek megfelelően bejegyzett könyvvizsgálót, könyvvizsgálói társaságot - az előző üzleti év éves beszámolójának, egyszerűsített éves beszámolójának elfogadásakor, jogelőd nélkül alapított vállalkozónál az üzleti év mérleg fordulónapja előtt - választani.** „

Ha a társaságnak tehát a 2011. évre vonatkozóan könyvvizsgálati kötelezettsége van  
- a 2009. és 2010. évi beszámolók ismeretében a 2010. évi mérlegelfogadó taggyűlésen kellett dönteniük a könyvvizsgáló választásáról  
- jogelőd nélkül alapított vállalkozásnál legkésőbb 2011.12.31-ig kell dönteni a könyvvizsgálói megbízásról. (eltérő üzleti évet választók esetében a választott mérleg fordulónapjáig)

A hatályos előírások alapján a könyvvizsgálói megbízással kapcsolatos szerződés lényeges elemeinek megvitatását a gazdasági társaság legfőbb szerve feladatai közé sorolja. Ennek megfelelően közgyűlési, illetve taggyűlési határozat kell a könyvvizsgáló személyéről, megbízás időtartamáról és díjazásáról. (Gt. 41.§)

A **Gt. 42. § (1)** bekezdése előírja, hogy a társaság legfőbb szervének a társaság könyvvizsgálóját határozott időre, de **legfeljebb 5 évre** kell megválasztani.

A megbízás időtartama nem lehet rövidebb, mint az őt megválasztó taggyűléstől (közgyűléstől) az üzleti év számviteli törvény szerinti beszámolóját elfogadó taggyűlésig (közgyűlésig) terjedő azon időszak, amelynek a felülvizsgálatára megválasztották.

A 2006. évi X. törvény a **szövetkezetekről** 40.§ (1) bekezdése alapján a szövetkezet közgyűlése – ha a számviteli törvény szerinti könyvvizsgáló alkalmazása kötelező, vagy azt alapszabály írja elő – **határozott vagy határozatlan időre** könyvvizsgálót választ. A könyvvizsgálóval a megválasztását követő 30 napon belül a szövetkezet igazgatósága szerződést köt a könyvvizsgálói feladatok ellátására.

**Az összevont (konszolidált) beszámoló** könyvvizsgálóját az anyacég tulajdonosai választják. A független könyvvizsgálót a konszolidálásra kerülő üzleti év mérlegfordulónapja előtt kell megválasztani.

Ha az összevont éves beszámoló felülvizsgálatára nem választottak könyvvizsgálót, akkor az anyavállalat könyvvizsgálójának a feladata az összevont (konszolidált) éves beszámoló felülvizsgálata is. Erről az anyavállalat könyvvizsgálójával, könyvvizsgáló cégével írásban kell megállapodni. (számviteli törvény 155. § (8) – (9) bekezdése szabályozza)

A **pénztáraknál** pénztári minősítéssel rendelkező könyvvizsgálót kell választani.

A könyvvizsgáló megbízatása maximum 5 évre szólhat, amely nem hosszabbítható meg. Ugyanaz a könyvvizsgáló legfeljebb 5 pénztárnál láthat el könyvvizsgálói feladatokat.

Az **első könyvvizsgálót** a társaság alapítói okiratában, társasági szerződésében is rögzíteni kell. A társaság minden esetben köteles a Cégbíróságon bejelenteni **a további esetekben is** a könyvvizsgálót – erről változás bejelentőt kell az ügyvédnek beadnia. A társaság cégbírósági adatbázisából lekérdezhető Cégtörténetnek tehát tartalmaznia kell a könyvvizsgálói megbízás adatait minden esetben.

Az ART. 16.§ (3) bekezdése alapján az adózó köteles az adóhatósághoz bejelenteni a megbízott könyvvizsgáló főbb adatait is. (**11T201-B02 változás bejelentő lap 13 . rovat**)

### **Megjegyzés:**

2011.07.14-én kihirdetésre került *Egyes gazdasági tárgyú törvények módosításáról* szóló **2011. évi XCVI. törvény**, melynek értelmében a számviteli törvény 155. § az alábbiakra módosul, melyet a:

➤ **2012. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni:**

(3): Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két feltétel együttesen teljesül:

a, az üzleti évet megelőző két év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a **200 millió Ft**-ot , **ÉS**

b, az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

(4) Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál - a (3) bekezdésben foglaltak alkalmazásakor - , ha az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az adatai hiányoznak vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható adatokat és - ha van - a megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) adatait kell figyelembe venni.

➤ **2014. évben induló üzleti évről készített beszámolóra kell alkalmazni:**

(3): Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha az alábbi két feltétel együttesen teljesül:

a, az üzleti évet megelőző két év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a **300 millió Ft**-ot , **ÉS**

b, az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.

(4) Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál - a (3) bekezdésben foglaltak alkalmazásakor - , ha az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az adatai hiányoznak vagy csak részben állnak rendelkezésre, akkor a tárgyévi várható adatokat és - ha van - a megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) adatait kell figyelembe venni.

*A könyvvizsgálati kötelezettség megállapításához ajánlott ingyenesen kérhető táblázat:*

*[http://www.cegiranytu.hu/konyvvizsgalati\\_kotelezettseg.html](http://www.cegiranytu.hu/konyvvizsgalati_kotelezettseg.html)*

Bábolna, 2011. július 20.

*Baranyai Magdolna*

MKVK Komárom-Esztergom Megyei Szervezet elnöke