

## A könyvelőváltás lépései

1. A leendő, új könyvelő felkeresése, és a jövőbeni együttműködés részleteinek leegyeztetése, a szerződés előkészítése.
2. A jelenleg élő szerződésben megnézni a szerződésfelmondás módját. Ez lehet például 30 napos felmondás kizárólag írásban. E szerint lehet megszüntetni a szerződést a régi könyvelőirodával.
3. Az új könyvelőirodával szerződéskötés a felmondási időt követő időszakra, és ezzel egy időben a régi könyvelő felé a szerződésfelmondás kezdeményezése.
4. A felmondási idő lejártát követően az anyag átvételénél átadás-átvételi jegyzőkönyvet kell készíteni. Ez a lépés nagyon fontos, mert az esetleges későbbi félreértések elkerülése csak ezen dokumentum birtokában lehetséges. (Az átveendő dokumentumokról a személyes egyeztetést követően részletes listát adunk irodánkban.)
5. Az új könyvelő meghatalmazása az elektronikus bevételek beadására. (Ez egy egyszerű technikai lépés, amely könyvelőirodánkban a szükséges dokumentumok aláírásával megtörténik.)

## Mikor érdemes lépni?

A váltás évközben és a gazdasági év váltást követően egyaránt lehetséges. Ha azt érzi, hogy nem bízik meg könyvelőjében, nincs vagy az Ön számára nem kielégítő a kommunikáció, adóhatósági felszólításokat, esetleg már bírságokat kap, akkor érdemes azonnal cselekedni.

Az év közbeni váltás technikailag mindössze annyiban különbözik az évvégi váltástól, hogy ekkor az adott hónappal egy – az évvégihez hasonló - zárómérleget kell készíteni. Az új könyvelőiroda ezzel a mérleggel együtt veszi át a könyvelési anyagokat és kezdi az eddigiek folytatásaként az új mérleget az adott hónaptól. Ez mindössze egy technikai lépés – amely egy nagyon egyszerű folyamat.

### Év közbeni váltás esetén

Év közbeni váltás esetén, ha az addigi könyvelésben nem voltak törvényt sértő hibák, akkor a váltás ezzel a lépéssel megtörtént és semmilyen további teendő nincs.

Hibák fellelése esetén az új könyvelő két lehetőséget tud felajánlani:

- a. átvizsgálja az aktuális év anyagát és árajánlatot készít az elmúlt hónapok újrakönyvelésének költségeiről – mely esetlegesen dupla kiadást eredményezhet, hiszen ezt az időszakot az előző könyvelőnek már kifizette. Felmerülhetnek önellenőrzések, ahol ha többlet adófizetési kötelezettség keletkezik, akkor önellenőrzési és késedelmi pótlékot is fizetni kell. Abban a pillanatban ez egy többletköltség, de hosszú távon mégis megéri, hiszen így elkerülhető egy NAV vizsgálat során megállapított bírság és késedelmi pótlék, mely a könyvelési díjak többszöröse szokott lenni.
- b. átvizsgálja az aktuális év anyagát, feljegyzőkönyvezi a megállapításokat és ennek ismeretében a tulajdonos / ügyvezető úgy dönt, hogy a könyvelést ezen adatokkal kell folytatni újrakönyvelés nélkül. Ebben az esetben aláírásra kerül a jegyzőkönyv, miszerint a döntéshozó tudomásul veszi és nyilatkozik arról, hogy a régi hibás adatokból származó hibákért felelősség az új könyvelőirodát értelemszerűen nem terheli. Ez akut pillanatban költségkímélő megoldás, de hosszú távon nem biztonságos, hiszen az adóhatóság 5 évre visszamenően vizsgálódhat és a rossz adatokkal történő zárás görgetődik a következő évekre is.

A fentiek tekintetében elmondható, hogyha váltani szeretne, akkor célszerű azt azonnal megtenni, hiszen:

- ha évközben vált, és az eddigi könyvelés hibátlan, akkor zökkenőmentesen véghezvihető a váltás;
- ha évközben vált, és az eddigi könyvelésben hibák vannak, akkor van választási lehetősége, miszerint kijavíttatja azt. Év végi váltás esetén a lezárt, elmúlt évet újrakönyvelni jelentősen nagyobb munkával és költséggel jár;
- ha évközben vált, és az eddigi könyvelésben hibák vannak, azonban ezt nem kívánja kijavíttatni, akkor a váltást követő hónaptól szabályszerű lesz a könyvelése, ami csökkenti a kockázatot és az esetleges bírság mértékét.