

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT
KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL

2014. június 10./„A” változat

A vizsgázó neve:

Feladatok	Elérhető maximális pontszám	Elért pontszám
1.	18	
1a)	3	
1b)	3	
1c)	3	
1d)	3	
1e)	3	
1f)	3	
2.	24	
2a)	6	
2b)	6	
2c)	6	
2d)	6	
3.	14	
4.	14	
5.	20	
6.	10	
Összesen:	100	

Érdemjegy:

Javító cenzor aláírása:

FIGYELEM!

Csak a dolgozatírás időpontjában hatályos szabályozások szerinti válaszok fogadhatók el helyesnek!

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $6 * 0,15 = 0,9$ óra = $6 * 3$ pont = 18 pont.)

1a) Milyen tényezők befolyásolhatják a céltartalékok, valamint a késztermékek és a részesedések piaci értékeléséből fakadó eredendő kockázatát?

1b) Elkövetett-e etikai vétséget az alábbi esetekben a könyvvizsgáló?

- 1b1) Végelszámolás alatt lévő könyvvizsgáló cége nevében elvállalt egy következő évi beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálatot.
- 1b2) Egyidejűleg hat befektetési alapnál lát el könyvvizsgálói feladatot, és az egy befektetési alapkezelőtől származó jövedelme az éves jövedelmének 30%-át teszi ki.
- 1b3) Megbízójánál vezeti egyik értékpapír számláját.
- 1b4) Vagyoneértékelési feladatokat vállalt el abban a társaságban, amelynek van egy választott állandó könyvvizsgálója.
- 1b5) Az egyik ügyféltől könyvvizsgálati tevékenységből származó bevétele már negyedik éve meghaladja az összes bevételének 50%-át.

1c) Az alábbi ismérvek alapján becsülje meg (alacsony, közepes, magas) az eredendő kockázat mértékét!

Folyamatok, ügyletcsoportok jellemzői	Kockázat
1. Növekvő vevői kintlévőség, romló fizetési morál, felszólítás, behajtás, deviza alapú számlázás, gyakori stornózás és utólagos engedmények.	
2. Nagy értékű, központosított, tervhez kötött beszerzés, magas közüzemi díjakhoz kapcsolódó jelentős elhatárolások.	
3. Jelentős forintos banki pénzforgalom és egyenleg, cash-pool, csekély pénztári mozgás.	
4. Nagy értékű ingatlanok és berendezési tárgyak, folyamatban lévő fejlesztések, rutinszerű értékcsökkenés és karbantartás.	
5. Hosszú lejáratú devizás fejlesztési hitel felvétele, törlesztés és kamatfizetés, csoporton belüli elszámolások.	
6. Karbantartási készletek, iroda- és tisztítószer, mérőórák alapján továbbszámolt közüzemi szolgáltatások.	

1d) Miben tér el egymástól a kamarai minőségellenőrzés és a közfelügyeleti hatósági inspekció? Legalább négyen soroljon fel!

1e) Mi a pontos neve az ISA 4400-as magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardnak? Megítélése szerint alkalmas-e e standard arra, hogy a könyvvizsgáló kellő bizonyosságot szerezzen általa egy vállalkozás uniós támogatásának felhasználásáról, pénzügyi teljesítésének megvalósulásáról?

1f) Melyek azok a szolgáltatások, melyeket a könyvvizsgáló nem végezhet a könyvvizsgálat mellett az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete szerint? Legalább hat területet mindenképpen említsen meg!

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $4 * 0,3 \text{ óra} = 1,2 \text{ óra} = 4 * 6 \text{ pont} = 24 \text{ pont.}$)

2a) Melyik standard foglalkozik és hogyan a nyitó egyenlegek ellenőrzésének céljával és követelményeivel?

Mit kell tenni a könyvvizsgálónak az alábbi esetekben?

2a1) Könyvvizsgálati bizonyítékot szerez arról, hogy a nyitóegyenlegek olyan hibás állításokat tartalmaznak, amelyek lényegesen befolyásolhatják a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokat.

2a2) Az előző időszaki pénzügyi kimutatásokra vonatkozó véleménye a könyvvizsgálói vélemény olyan minősítését tartalmazta, amely a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások szempontjából továbbra is releváns és lényeges.

2b) Töltse ki az alábbi táblázatot!

Megnevezés	Bizonyosság elérhető szintje	Követelmény-e a függetlenség?	Következtetés, a vélemény kifejezésének formája
Könyvvizsgálat			
Átvilágítás			
Egyéb bizonyosságot adó szolgáltatások			
Megállapodás szerinti vizsgálat			
Beszámoló összeállítás			

2c) Meg kell-e egyeznie a beszámoló és a vezetői teljességi nyilatkozat dátumának a könyvvizsgálói jelentés dátumával? Mely standardok és hogyan foglalkoznak ezzel a témával? Mit jelent a könyvvizsgálói jelentés dátuma?

2d) Írjon legalább hat tipikus hibát az ISA 505-ös be nem tartására!

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $0,7 \text{ óra} = 14 \text{ pont.}$)

Milyen állítások fordulhatnak elő egy kiegészítő mellékletben?

Állítson össze egy könyvvizsgálati munkaprogramot és munkalapot az egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő melléklete könyvvizsgálatával kapcsolatosan! A számviteli törvény által előírt 36 bemutatandó területből legalább 18-at soroljon fel! Az éves beszámoló kiegészítő mellékletével ne foglalkozzon!

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $7 * 0,1$ óra = **0,7 óra** = $7 * 2$ pont = **14 pont**.)

Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki az alább leírt tényállások esetén? Kérjük, indokolja meg válaszát!

1. A Társaság 20X1. évi éves beszámolója kiegészítő mellékletének 10. pontjában az alábbi megjegyzések találhatók: „A Társaságnak a 20X1. december 31-ével végződő évben 140 000 eFt vesztesége keletkezett. A fordulónapon a Társaság rövid lejáratú kötelezettségei 245 000 eFt-tal haladták meg a mérlegfőösszege értékét, de a tulajdonosok nyilatkoztak arról, hogy három hónapon belül pótbefizetéssel rendezik a negatív saját tőkét, és biztosítják a következő évben is a társaság finanszírozását.”
2. A könyvvizsgáló nem tud elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni a nyitóegyenlegekre vonatkozóan.
3. A társaság finanszírozási megállapodása lejárt, és a hátralékos összegek a fordulónap előtt esedékessé válnak. A társaságnak nem áll módjában újratárgyalni a hitelfeltételeket, vagy pótlólagos hitelt szerezni, ezért fontolóra veszi a csődeljárás megkezdését. A vállalkozás a tárgyévi beszámolója kiegészítő mellékletében nem tesz erről említést.
4. A Társaság a várhatóan vesztes peres ügyeire nem képzett céltartalékot, készletei és követelései után nem számolt el értékvesztést, bár indokolt lett volna, devizás kötelezettségeit nem értékeltte át a fordulónapi MNB árfolyamra, a tulajdonosok a teljes tárgyévi adózott eredmény kifizetése mellett döntöttek.
5. A könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a nyitóegyenlegek olyan hibás állításokat tartalmaznak, amelyek lényegesen befolyásolják a tárgyidőszaki beszámolót. A hibás állítások hatásait a Társaság nem megfelelően számolta el, mutatta be, tette közzé.
6. A Társaság a könyvvizsgálat lezárásáig nem készítette el az üzleti jelentést.
7. A Társaság a számviteli politikákban bekövetkezett változásokat nem megfelelően számolta el, mutatta be és tette közzé.

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $10 * 0,1$ óra = **1 óra** = $10 * 2$ pont = **20 pont**.)

Önt bízták meg a „Boldogság” Kft. (a továbbiakban: Társaság) 20X1. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatával. Az alábbiakban megadott kiemelt információk segítségével nevezze meg, hogy **milyen állításokat keres** és állapítsa meg, hogy a Társaság éves beszámolójában közölt **állítások helyesek-e!** Az egyes állítások vizsgálatánál adja meg az elvégzendő **vizsgálati eljárást** és elvégzésének módját, illetve hogy milyen **dokumentumot** használna fel az állítások vizsgálatára!

1. A Társaság számviteli politikájában előre rögzítette valamennyi tárgyi eszköz típus hasznos élettartamát és a maradványértékét.
2. A Társaság a beruházások között mutatja ki a december végén 150 eFt/db + áfa értékben vásárolt notebook-ot és az azokra 80 eFt/db + áfa értékben telepített windows-t, valamint microsoft office-t irodai szoftvert. Ezekkel a beszerzésekkel kapcsolatosan feloldott 230 eFt lekötött tartalékot a négy évvel korábban megképzett fejlesztési tartalékból.
3. A Társaság július 1-jén befektetési szándékkal 50 000 eFt-ért vásárolt egy halastavat (haltenyésztésre használt mesterséges vízfelületet kiépített horgászstégekkel) és 6 000 eFt-ért megvette a körülötte lévő majort (istállót és takarmánytárolót) is. A tárgyévben a halastó után nem, a major után elszámolt 90 eFt terv szerinti értékcsökkenést.

4. A beruházások esetében 100 000 eFt értékhelyesbítés feloldást, míg a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál további 50 000 eFt értékelési tartalék képzést számolt el.
5. A Társaság nem képzett lekötött tartalékot a kísérleti fejlesztés aktivált értékére, mert a kutatási célra állami támogatást kapott.
6. A Társaság beruházással kapcsolatos 400 000 Eurós hosszú lejáratú devizahitelét lejárat előtt visszafizette (forinthitel felvételével kiváltotta). A devizahittel kapcsolatosan korábban elhatárolt árfolyamvesztéseget és az ezzel összefüggő egyéb céltartalékot a következő három évben egyenlő arányban tervezi megszüntetni.
7. Egyéb bevételként számolta el a Társaság a közúti fuvarozáshoz kapcsolódó gázolaj-felhasználás jövedéki adója egy részének visszatérítését 300 eFt összegben.
8. Egyéb ráfordításként számolta el azt az adminisztrációs hibából fakadó 800 eFt anyaghiányt, illetve rendkívüli bevételként mutatja ki azt az elszámolási hibából eredő 750 eFt anyagtöbbletet, amely a megközelíthetően hasonló minőségű, értékű és rendeltetésű textilek leltárkülönbözete.
9. Rendkívüli ráfordítások között számolta el a munkavállalóinak lakáscélú felhasználásra előző években nyújtott kölcsön még fennálló 4 000 eFt összegének elengedését.
10. Adófizetési kötelezettségként állította be az eredménykimutatásba azt a 6 000 eFt összegű szponzorálást, amelyet a városi kézilabda csapat bankszámlájára a mérleg fordulónapjáig átutalt kiegészítő sportfejlesztési támogatásként. (rendkívüli ráfordítás)

6. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,5 óra = 10 pont.)

Jelölje bekarikázással a **helyes választ!** Egy kérdésen belül csak egy jó válasz lehet. Ha ennél többet karikáz be, akkor minden többlet karikáért mínusz 1 pont levonás jár.

1. **Melyik uniós irányelv foglalkozik a éves és az összevont (konszolidált) éves beszámolók jog szerinti könyvvizsgálatára vonatkozó szabályaival?**
 - a) A 4-es irányelv.
 - b) A 7-es irányelv.
 - c) A 8-as irányelv.
 - d) A 34-es irányelv.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
2. **Melyik könyvvizsgálati standardról lehet szó az alábbi mondatban?** „A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a várakozás kellően pontos-e ahhoz, hogy olyan hibás állítást azonosítson, amely önmagában vagy egyéb hibás állításokkal együttesen lényeges hibás állításokat eredményezhet a pénzügyi kimutatásokban”
 - a) 402-es témaszámú standard.
 - b) 520-as témaszámú standard.
 - c) 530-as témaszámú standard.
 - d) 540-es témaszámú standard.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. Melyik megállapítás helyes?

- a) Ha egymást követő két üzleti évben a társaság saját tőkéje kisebb, mint a jegyzett tőkéje (társasági formájára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével), akkor a gazdasági társaság köteles elhatározni átalakulását vagy jogutód nélküli megszűnését.
- b) A könyvvizsgálónak a nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás értékével kapcsolatosan arról kell nyilatkoznia, hogy az megfelel-e a valós piaci értéknek. (az alapítók által előzetesen megállapított értéke egyensúlyban van-e az ellenében adandó részvények számával, névértékével).
- c) Ha egy kft. saját tőkéje veszteség folytán a törzstőke felére csökkent, akkor a tagoknak határozniuk kell pótbefizetés előírásáról, a törzstőke mértékét elérő saját tőke más módon való biztosításáról, melyet három hónapon belül végre kell hajtani, különben a törzstőkét le kell szállítani.
- d) A részvénytársaság alaptőkéje a tőkeemelését követően sem haladja meg a saját tőke összegét. (korrigált saját tőke)
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. Az új Ptk. szerint

- a) minden zrt.-nél kötelező az állandó könyvvizsgálói megbízás.
- b) ha egy társaság tagja egyben munkavállalója is a társaságnak, és adott évben nincs lehetőség a társaságban osztalék kifizetésére, akkor a társaság munkaviszonyból eredő munkabért sem fizethet a tagjának.
- c) át kell minősíteni a 2014. március 15-e előtti szabályok szerint nem pénzügyi lízingként elszámolt ügyleteket, ha azok az új szabályok szerint már pénzügyi lízingnek minősülnek.
- d) ha egy kft. jegyzett tőkéje nem éri el a hárommillió forintot, akkor 2016. március 15-éig a törzstőkéjét fel kell emelni.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. A vevők mérlegtétel helyességéről egyebek mellett egyenlegközlők kiküldésével szeretne meggyőződi. A 170 elemszámú és 640 mFt értékű vevőkből a kiválasztást mintavétellel tervezi. Hány vevőt kell kiválasztania, ha a lényegesség 10 mFt, a végrehajtási lényegesség 7,5 mFt, az egyértelműen elhanyagolható hiba 100 eFt?

- a) 170 db.
- b) 64 db.
- c) 85 db.
- d) 100 db.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

6. Az ellenőrzési rendszerek tesztelése

- a) az alapvető könyvvizsgálati eljárások egyik alcsoportját képezik.
- b) olyan eljárások, amelyek könyvvizsgálati bizonyítékot nem szolgáltatnak.
- c) olyan eljárások, amelyek képesek jelezni, hogy egy egyenlegben lényeges hibás állítás van.
- d) csak az alapvető vizsgálati eljárásokkal együtt képesek egy adott állítás tekintetében elegendő és megfelelő bizonyosságot szolgáltatni.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

7. A könyvvizsgáló

- a) a törvényeknek, jogszabályoknak való megfelelést valamennyi, a gazdálkodóra vonatkozó jogszabály esetében köteles ellenőrizni.
- b) a törvényeknek, jogszabályoknak való meg nem felelést köteles a könyvvizsgálói véleményben jelezni.
- c) a beszámolóval összefüggő törvényeknek, jogszabályoknak való meg nem felelést köteles a vezetéssel megvitatni.
- d) csak a beszámoló szempontjából lényeges hatású törvényi meg nem feleléseket köteles jelenteni.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

8. Devizanem váltás esetén hol keletkezhet átszámítási különbözet?

- a) A devizáért vásárolt beruházások mérlegsoron.
- b) A mérleg szerinti eredménynél.
- c) A devizában felmerült költségek aktív időbeli elhatárolásánál.
- d) A devizában felmerült bevételek aktív időbeli elhatárolásánál.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

9. A vezetői levélben a könyvvizsgáló

- a) felszólítja a vezetést a belső ellenőrzési rendszerekben tapasztalt hiányosságok és gyengeségek megszüntetésére.
- b) a könyvvizsgálat során feltárt nem lényeges hiányosságokra hívja fel a figyelmet.
- c) összefoglalja a könyvvizsgálat során feltárt és javított hibás állításokat.
- d) függetlenségének megőrzése érdekében nem tehet javaslatokat a vezetés számára a belső ellenőrzési rendszerek fejlesztésére.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

10. Mely mérlegsort lehet ellenőrizni egy államháztartási beszámoló könyvvizsgálata során?

- a) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke.
- b) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök.
- c) Egyéb tartósan adott kölcsönök.
- d) Jegyzett tőke.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.