

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT
KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL

2015. június 9./„A” változat

A vizsgázó neve:

Feladatok	Elérhető maximális pontszám	Elért pontszám
1.	20	
1a)	4	
1b)	4	
1c)	4	
1d)	4	
1e)	4	
2.	30	
2a)	10	
2b)	10	
2c)	10	
3.	40	
3a)	20	
3b)	20	
4.	10	
Összesen:	100	

Érdemjegy:

Javító cenzor aláírása:

FIGYELEM!

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

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $5 * 12$ perc = **60 perc** = $5 * 4$ pont = **20 pont**.)

- 1a) Melyik könyvvizsgálati standard és milyen előírásokat fogalmaz meg a könyvvizsgálati dokumentáció tartalmára vonatkozóan?
- 1b) Milyen pozíciók számítanak kamarai tisztségviselőnek, és hány alkalommal töltheti be valaki ugyanazt a tisztséget?
- 1c) Mit jelent a csalás a 240. témaszámú magyar nemzeti könyvvizsgálati standard szerint? Mit értünk csalási kockázati tényezők alatt?
- 1d) Mikor kell összeállítani a végleges könyvvizsgálati dossziét? Ekkor még mit tehet és már mit nem tehet a könyvvizsgáló?
- 1e) Soroljon fel legalább nyolc könyvvizsgálati kockázati tényezőt egy több száz főt foglalkoztató termelő vállalat bér- és munkaügyével kapcsolatosan!

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 30$ perc = **90 perc** = $3 * 10$ pont = **30 pont**.)

- 2a) Mivel foglalkozik a 570. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard, és mi a feladata a könyvvizsgálónak e standarddal kapcsolatosan?
- 2b) Állítson össze a „BCB” Zrt. „Tartozások kötvénykibocsátásból” mérlegsora (amely a 20X1. évi mérlegfőösszeg 65%-át adja) könyvvizsgálatával kapcsolatos könyvvizsgálati munkaprogramot! Jelölje a kritikusnak vagy jelentősnek minősített könyvvizsgálati célokat és a vizsgálati módszereket! A beszámoló egészére vonatkozó lényegesség 20 M Ft.
- 2c) Melyik könyvvizsgálati standardok és hogyan foglalkoznak a vezetés felelősségével?

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $2 * 60$ perc = **120 perc** = $2 * 20$ pont = **40 pont**.)

- 3a) Az alábbi történetből húzza alá azokat az állításokat, amelyeket hamisnak vél (húsz ilyen eset van)! Aláhúzását indokolja, és fogalmazza meg a helyes válaszokat!

Heu Réka a meghatottság könnyeivel küszködve, büszkén vette át a Nemzetgazdasági Minisztérium Tacitus dísztermében kamarai tagsági igazolványát és a személyére szóló szárazbélyegzőjét a kamara feletti törvényességi felügyeletet gyakorló helyettes államtitkártól, aki előtt – több tucat társával egyetemben – letette a könyvvizsgálói esküjét.

Ezt megelőzően egy év alatt sikerült nyolc tantárgyból levizsgáznia a kamara oktatási kft.-jénél, majd két éven át – miközben a férje tulajdonát képező könyvelő iroda főállású ügyvezetője volt – végzett könyvvizsgálói asszisztensi munkát megbízási szerződéssel Hát Izsák mentoránál, aki egy hét minősítéssel rendelkező kamarai tag könyvvizsgáló, majd sikeres kompetencia vizsgát tett.

Az eskü letétele után megalapította az „Én audit akarok” könyvvizsgáló kft.-t, melyben 50-50%-ban ő maga, valamint a férje cége a tulajdonos, és ugyanilyen arányban rendelkeznek szavazati jogokkal. Miután a kft. egy két éves, káreseményenként ötmillió forintos kártérítési összeghatárú felelősségbiztosítást kötött, könyvvizsgáló céggént nyilvántartásba vételre került.

Még ugyanebben az évben kérelmezte és a Közfelügyeleti Hatóság engedélyezte cége biztosítási és költségvetési minősítését. Ezt követően elfogadó nyilatkozata alapján megválasztásra került „Földön túli boldogság” nyugdíjpénztár könyvvizsgálójának. Négy hónap elteltével határozatlan idejű vállalkozói szerződést kötött a „Földön túli boldogság” nyugdíjpénztárral, annak egyszerűsített éves beszámolója könyvvizsgálatára. A könyvvizsgálati díj – amely a könyvvizsgáló cég éves nettó árbevételének 25%-a – megállapításánál figyelembe vették, hogy a pénztár által alapított leányvállalata számára tanácsadást és az uniós támogatásának ellenőrzését is a könyvvizsgáló cég látja majd el külön szerződés keretében. A könyvvizsgáló cég ügyfélszerzésért az éves díj 30%-át jutalék címén átutalta Hát Izsáknak, akivel folyamatosan konzultált a pénztár könyvvizsgálati kockázatairól, és informálta az aktuális helyzetéről.

A könyvvizsgáló cég olyan kamarai tag könyvvizsgálóval létesített főállású munkaviszonyt, aki a vizsgált nyugdíjpénztár tagja, és akit a pénztár könyvvizsgálatába is bevontak.

Egyik ügyfele már több mint egy éve tartozik az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálati díjával. Heu Réka a férje betegsége miatt elvállalta a könyvelő iroda ügyvezető igazgatói tisztség betöltését. Megnövekedett feladatai miatt csak 8 kreditet tudott a tárgyévi kötelező továbbképzésből összegyűjteni.

3b) Az alábbiakban megadott kiemelt információk segítségével nevezze meg, hogy milyen állításokat keres, és állapítsa meg, hogy helyesek-e a társaságok éves beszámolójában közölt állítások! Az egyes állítások vizsgálatánál adja meg az elvégzendő vizsgálati eljárást és elvégzésének módját, illetve hogy milyen dokumentumot használna fel az állítások vizsgálatára!

1. Az Ön által könyvvizsgált gazdasági társaság a naptári évtől eltérő – június 1-jétől május 31-éig tartó – üzleti évet alkalmaz. E társaságnak van egy kapcsolatos vállalkozása, ahol üzleti éve a naptári évvel megegyezik, és amelytől minden évben kap osztalékot, illetve tartós kölcsöne után kamatot. A társaság mindkét pénzügyi művelet bevételét időarányosan megosztja a bázis és a tárgyév között.
2. Az Ön által könyvvizsgált cég nem vallott be és nem is fizetett reklámadót, pedig a reklámköltsége (hirdetés, szórólap, reklámpóló, reklámtoll, molinó, kitűző, logóval ellátott névjegykártya, szponzorálás) éves szinten 48 M Ft volt, és a reklám közléteitől csak 12 M Ft esetében kapott adófizetési nyilatkozatot.
3. Az Ön által könyvvizsgált társaság az előző években már 100%-ban értékvesztett devizás vevői követeléseit nem értékelte át az év végi devizaárfolyamra. Forintos vevői követeléseit egy részét pedig a felszámoló biztostól beérkezett információk alapján behajthatatlannak minősítette, és egyéb ráfordításként leírta, a kimutatott értékvesztést az egyéb bevételekkel szemben feloldotta. Másik részét viszont még nem vezette ki a nyilvántartásból, mert csak így tudja csökkenteni vele a társasági adó alapját.
4. Az Ön által könyvvizsgált zenésztársaság a 100 ezer forint alatt beszerzett hangszereket anyagköltségként számolta el, annak ellenére, hogy élettartamuk jóval meghaladja az egy évet. A kisértékű hangszerek másik részét a várható élettartam alapján amortizálja annak ellenére, hogy a számviteli politikában a százezer forint alatt beszerzett tárgyi eszközök egyösszegű leírása szerepel.

5. Az Ön által könyvvizsgált anyavállalat az éves beszámolójának ellenőrzésekor azt tapasztalja, hogy valós értékelést alkalmazva a fordulónapi értékre felértékelte üzleti vagy cégértékeit, a tartós részesedéseit kapcsolt vállalkozásban, a tárgyévben beszerzett fogatási célú egyéb részesedéseit és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjait, a tárgyévben visszavásárolt saját üzletrészeit, a devizás vevői követeléseit, a munkavállalókkal szembeni követeléseit, a devizás bankbetétjeit, az importált árukészleteit, a költségvetéssel szembeni követeléseit és a passzív időbeli elhatárolásait.
6. Az Ön által könyvvizsgált építési vállalkozás közvetített szolgáltatásként számolta el a bér munkát és a saját irodaháza bérlői számára továbbszámlázott közműfogyasztást, liftkarbantartást, portaszolgálatot és a megfizetett építményadót.
7. Az Ön által könyvvizsgált gépgyár terven felüli értékcsökkenést számolt el a fordulónap után leégett gyártócsarnoka és a céges autója karambolja után, valamint céltartalékot képzett a fordulónap után bejelentett csoportos létszámleépítés miatti végkielégítésekre.
8. Az Ön által könyvvizsgált, veszteségesen gazdálkodó számítástechnikai cég fordulónapi dátummal előírta a tagjaival szembeni kötelezettségként és lekötött tartalék növekedéseként a társasági szerződésben ilyen esetre előírt pótbefizetést, valamint az eredménytartalékból átvezetett 3 M Ft-ot a tőketartalékba.
9. Az Ön által könyvvizsgált kiskereskedelmi cég átvezetési számláján található az év végén postára adott készpénzes bevétele, ami csak a következő év első munkanapján jelent meg a bankszámlán. Az éves beszámolóban ezt az összeget a társaság a bankbetétek mérleg soron mutatják be. A valutapénztárában a cégvezető külföldi napidíjaként forintért, a kereskedelmi bankja valuta eladási árfolyamán vásárolt euró található. A mérlegbe is ez az érték került beállításra.
10. Az Ön által könyvvizsgált kulturális intézmény könyveiben egy épületére két évvel korábban képzett érték helyesbítés változatlan összegben szerepel. Az eredménykimutatásban csak az STK ÁV soron található negatív érték, mert kiselejtezésre kerültek a korábbi években saját termelésű készletként aktivált katalógusok.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. **30 perc = 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. **Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki a tárgyévről, ha a társaság a mérlegkészítés napja után, de még a beszámolót elfogadó közgyűlés előtt felszámolási eljárás alá került?**
 - a) Minősítés nélküli (tisztá) jelentést.
 - b) Figyelemfelhívást tartalmazó minősített jelentést.
 - c) Korlátozást tartalmazó minősített jelentést.
 - d) Elutasítást tartalmazó minősített jelentést.
 - e) Véleménynyilvánítás visszautasítását tartalmazó minősített jelentést.
2. **Mikor kell bevezetni hazánkban a könyvvizsgálattal kapcsolatos új, 2014/56/EU irányelvet?**
 - a) 2015. június 17-éig.
 - b) 2016. június 17-éig.
 - c) 2017. június 17-éig.
 - d) 2018. június 17-éig.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. Melyik könyvvizsgálati standard foglalkozik a Speciális szempontok – Speciális célú keretelvekkel összhangban készített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatával?

- a) A 800-as.
- b) A 2400-as.
- c) A 3400-as.
- d) A 4400-as.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. Tulajdonosi kölcsön minden vállalkozás esetében felhasználható

- a) jegyzett tőke emelésére.
- b) tőketartalékba helyezésre.
- c) eredménytartalékba helyezésre.
- d) lekötött tartalékba helyezésre pótbefizetés teljesítéseként.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. A közfelügyeleti adatszolgáltatást

- a) a szüneteltető kamarai tag könyvvizsgálónak is teljesítenie kell.
- b) csak az aktív kamarai tag könyvvizsgálónak kell teljesítenie.
- c) június 30-áig kell megküldeni, melyben az elmúlt évben kiadott valamennyi független könyvvizsgálói jelentésekről kell tájékoztatni a hatóságot.
- d) december 31-éig kell megküldeni, melyben a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodóval kötött könyvvizsgálói megbízásairól tájékoztatja a hatóságot.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

6. A magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási, rakodási és raktározási költség

- a) már a 2014. évben induló üzleti évről készített beszámolóban sem számolható el export árbevételt csökkentő tételként.
- b) kizárólag a 2015. évben induló üzleti évről készített beszámolóban számolható el igénybe vett szolgáltatásként.
- c) 2014-ben a vállalkozás döntésétől függően árbevétel csökkentő tétel vagy igénybe vett szolgáltatás.
- d) 2015-ben is a vállalkozás döntésétől függően árbevétel csökkentő tétel vagy igénybe vett szolgáltatás.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

7. Melyik intézkedés nem alkalmazható a minőségellenőrzéssel összefüggésben?

- a) Kötelezés továbbképzésen való részvételre.
- b) Figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére.
- c) Kötelezés könyvvizsgálat ismételt elvégzésére vagy a könyvvizsgálói jelentés visszavonására.
- d) Pénzbírság.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

8. Nem kötelező a könyvvizsgálat

- a) konszolidálásba bevont magyar leányvállalatnak, ha az elkészített IFRS szerinti beszámolóját a külföldi anyavállalat könyvvizsgálója auditálta.
- b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepének.
- c) a takarékszövetkezetnek, ha az árbevétele 300 M Ft alatti és 50 főnél kevesebb a dolgozója.
- d) a konszolidálásba bevont vállalkozásnak, ha az árbevétele 300 M Ft alatti és 50 főnél kevesebb a dolgozója.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

- 9. A bíróság az ügyész indítványa alapján elrendelheti a könyvvizsgáló vagyonának zár alá vételét, ha megalapozottan feltehető, hogy 50 M Ft-ot meghaladó vagyoni hátrányt okozó bűncselekményt követett el az őt megbízó**
- a) vállalkozás.
 - b) hitelintézet.
 - c) pénzügyi, befektetési, biztosítási vagy pénztári szolgáltatási tevékenységet végző szervezet.
 - d) államháztartási szervezet.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- 10. Milyen könyvvizsgálói véleményt adni ki, ha a vezetőség tagjai a fordulónap és a mérlegkészítés, illetve a könyvvizsgálat közötti időszakban megváltoznak, és az új vezetőség nem vállal felelősséget a beszámolóért, ezért megtagadja a teljességi nyilatkozat aláírását?**
- a) A könyvvizsgálónak tiszta véleményt kell kiadnia.
 - b) A könyvvizsgálónak tiszta véleményt kell kiadnia egy figyelemfelhívással.
 - c) A könyvvizsgálónak korlátozott véleményt kell kiadnia.
 - d) A könyvvizsgálónak elutasító véleményt kell kiadnia.
 - e) A könyvvizsgálónak véleménynyilvánítás visszautasítását tartalmazó véleményt kell kiadnia.