

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT
KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL

2015. november 17./„A” változat MEGOLDÁSA

A vizsgázó neve:

Feladatok	Elérhető maximális pontszám	Elért pontszám
1.	15	
1a)	3	
1b)	3	
1c)	3	
1d)	3	
1e)	3	
2.	40	
2a)	8	
2b)	8	
2c)	8	
2d)	8	
2e)	8	
3.	15	
4.	20	
5.	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 * 8 perc = **40 perc** = 5 * 3 pont = **15 pont.**)

1a) Maradhat-e az éves beszámolóban lényeges hibás állítás a könyvvizsgálat ellenére? Melyik standard és mit ír erről?

A 200. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard szerint a könyvvizsgálat eredendő korlátai miatt fennáll annak az elkerülhetetlen kockázata, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő néhány lényeges hibás állítást nem tárnak fel, még akkor sem, ha a könyvvizsgálatot a nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban megfelelően tervezték meg és hajtották végre.

1b) Mit jelent az elvárési rés, és hol jelenik meg ez a könyvvizsgálatban?

A könyvvizsgálók valós, vagy a tőlük ésszerűen elvárható teljesítménye és a pénzügyi kimutatások felhasználói (a társadalom) által a könyvvizsgálattól elvárt teljesítményszintek közötti különbség. Elsősorban a könyvvizsgálónak a csalások megakadályozásában és felderítésében játszott szerepének és felelőssége a mértékének a tisztázásakor jelenik meg.

1c) Mivel foglalkozik a független könyvvizsgálói jelentés egyéb jelentéstételi kötelezettség fejezete? Fogalmazza meg röviden!

A független könyvvizsgálói jelentés egyéb jelentéstételi kötelezettség fejezete az üzleti jelentéssel foglalkozik. „Elvégeztük a Megbízónk mellékelt 20X1. évi üzleti jelentésének a vizsgálatát. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott, és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését. Véleményünk szerint a Megbízónk 20X1. évi üzleti jelentése a Megbízónk 20X1. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.”

1d) Mi a könyvvizsgáló kockázata? Milyen megjelenési formái vannak? Mi idézheti elő?

A könyvvizsgáló kockázata az, hogy nem megfelelő független könyvvizsgálói jelentést bocsát ki. Megjelenési formája: a könyvvizsgáló véleményének és a könyvvizsgálati bizonyítékok összhangjának hiánya.

- A könyvvizsgáló véleményét nem tudja bizonyítékokkal alátámasztani.
- A megszerzett bizonyítékokból a könyvvizsgáló nem megfelelő következtetést (véleményt) von le.

A könyvvizsgáló kockázatának előidézését a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok előírásainak figyelmen kívül hagyása eredményezi.

1e) Mikor egyértelműen elhanyagolható egy hiba a pénzügyi kimutatások szintjén?

Egyértelműen elhanyagolható egy hiba akkor, ha az egyedileg és azok összegyűjtése esetén sem várható, hogy lényeges hatást gyakorol a pénzügyi kimutatásokra.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $5 * 25$ perc = **125 perc** = $5 * 8$ pont = **40 pont**.)

2a) Mivel foglalkozik az 560. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Mi a feladata a könyvvizsgálónak, ha olyan tény jut a tudomására, ami miatt módosítania kellene a korábban kiadott jelentését?

560. témaszámú könyvvizsgálati standard a fordulónap utáni eseményekkel foglalkozik.

Ha a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatala után olyan tény jut a könyvvizsgáló tudomására, amely ha ismert lett volna számára a könyvvizsgálói jelentés dátumakor, akkor a könyvvizsgálói jelentés módosítására készítette volna, ilyen esetben a könyvvizsgálónak: meg kell vitatnia a kérdést a vezetéssel, és

- meg kell határoznia, hogy szükség van-e a pénzügyi kimutatások módosítására,
- interjút kell készítenie a vezetéssel arról, hogy a vezetés hogyan szándékozik kezelni a kérdést a pénzügyi kimutatásokban.

Ha a vezetés módosítja a pénzügyi kimutatásokat, akkor a könyvvizsgálónak

- végre kell hajtania az adott körülmények között szükséges könyvvizsgálati eljárásokat a módosításra vonatkozóan.
- át kell tekintenie a vezetés annak biztosítása érdekében tett lépéseit, hogy bárki, aki megkapta a korábban kiadott pénzügyi kimutatásokat az azokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentéssel együtt, értesüljön a helyzetről.

Az új vagy módosított könyvvizsgálói jelentésben figyelemfelhívó bekezdést vagy egyéb kérdések bekezdést kell szerepeltetni, amely utal a pénzügyi kimutatásokhoz fűzött azon megjegyzésre, amely részletesebben kifejti a korábban nyilvánosságra hozott pénzügyi kimutatások módosításának, valamint a könyvvizsgáló által kiadott korábbi jelentés módosításának az okát.

Ha jogszabály, szabályozás vagy a pénzügyi beszámolási keretelvek nem tiltják, hogy a vezetés a pénzügyi kimutatások módosítását a módosítást előidéző fordulónap utáni esemény vagy események hatására korlátozza, és a pénzügyi kimutatások jóváhagyásáért felelős személyek számára nem tiltott, hogy jóváhagyásukat az adott módosításra korlátozzák, akkor a könyvvizsgáló számára megengedett, hogy a fordulónap utáni eseményekre vonatkozó könyvvizsgálati eljárásokat az adott módosításra korlátozza.

Ilyen esetekben a könyvvizsgálónak vagy

- módosítania kell a könyvvizsgálói jelentést az adott módosításra korlátozódó további dátum belefoglalásával, amely jelzi, hogy a könyvvizsgáló által a fordulónap utáni eseményekre vonatkozóan végrehajtott eljárások kizárólag a pénzügyi kimutatásoknak az azokhoz fűzött releváns megjegyzésben leírt módosítására korlátozódnak, vagy
- új, esetleg módosított könyvvizsgálói jelentést kell kiadnia, amely figyelemfelhívó bekezdést, vagy egyéb kérdések bekezdést tartalmaz, amelyben szerepel, hogy a könyvvizsgáló által a fordulónap utáni eseményekre vonatkozóan végrehajtott eljárások kizárólag a pénzügyi kimutatásoknak az azokhoz fűzött releváns megjegyzésben leírt módosítására korlátozódnak.

Ha a vezetés nem teszi meg ezeket a szükséges lépéseket, akkor a könyvvizsgálónak megfelelő intézkedéseket kell tennie, hogy megkísérelje megakadályozni, hogy a könyvvizsgálói jelentésre támaszkodjanak.

2b) Sorolja fel a legfőbb szigorító intézkedéseket, amelyeket az egyes törvényeknek a pénzügyi közvetítőrendszer fejlesztésének előmozdítása érdekében történő módosításáról szóló a 2015. évi LXXXV. törvény léptetett életbe a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálóival szemben!

Megszorításoknak minősülnek többek között a következők:

- a könyvvizsgálói felelősségbiztosítás alsó limitjének 5-ről 500 millió forintra emelése;
- a könyvvizsgáló cég ötévenkénti rotációjának bevezetése;
- a könyvvizsgálaton kívüli tevékenység végzésének teljes tilalma;
- a minőség-ellenőrzés során nem megfelelőek 100-tól 500 mFt-ig terjedő bírságra is számíthatnak;
- a hivatásbeli titoktartási kötelezettség feloldása, a vezetői levél tartalmának bemutatása az MNB felé;
- az egyes könyvvizsgáló minősítések megtartása külön vizsga letételéhez van kötve.

2c) Melyik könyvvizsgálati standard, és hogyan foglalkoznak a könyvvizsgálati mintavételezéssel? Mikor célszerű és ésszerű alkalmazni, és mikor nem?

Az **530**-as témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard.

A könyvvizsgálati mintavételezés fogalma: a könyvvizsgálati eljárások egy, a könyvvizsgálat szempontjából releváns sokaságon belül a tételek kevesebb, mint 100%-ára történő alkalmazása oly módon, hogy valamennyi mintavételezési egységnek ugyanannyi esélye legyen a kiválasztásra, annak érdekében, hogy ésszerű alapot nyújtson a könyvvizsgáló számára a teljes sokaságra vonatkozó következtetések levonásához.

- Populáció: az alapsokaság, a vizsgálandó csoport egész
- Minta: részhalmaza az alapsokaságnak, a megfigyelt rész
- Reprezentatív minta: Olyan az összetétele, mint az alapsokaságnak, azokkal a jellemzőkkel rendelkezik, és így kivetíthető a levont következtetésünk a populáció egészére
- Mintavételi hiba: eltérés a minta és a populáció jellemzői között.

Nem mintavételezési kockázat a nem megfelelő könyvvizsgálati eljárások alkalmazása vagy a könyvvizsgálati bizonyíték hibás értelmezése és a hibás állítás vagy eltérés fel nem ismerése.

Mintavételezési kockázat annak kockázata, hogy a könyvvizsgáló egy minta alapján levont következtetése eltérhet attól a következtetéstől, amelyet akkor vonna le, ha ugyanazt a könyvvizsgálati eljárást a teljes sokaságra vonatkozóan végrehajtaná.

Mikor célszerű és ésszerű alkalmazni a mintavételezést?

- Amikor az egyenleg összességében jelentős és sok apró tételből áll.
- Amikor a tesztelésünket ki akarjuk vetíteni statisztikai alapon az egész sokaságra.
- Kontroll környezet felmérésekor és szubsztantív tesztek elvégzésekor egyaránt (ideértve az egyenlegközlést is)

Mikor nem célszerű a mintavételezés alkalmazása?

- Amikor egyszerűbb és gyorsabb újraszámolni szerződés alapján egy díjat, vagy számlatesztet végezni a sokaság mérete miatt.
- Amikor végrehajtási lényegesség feletti tételeket lehet kiválasztani az adott egyenlegből, és a maradék egyenleg lényegességi küszöb alatti.

2d) Hogyan tudja csökkenteni a könyvvizsgáló a feltárási kockázatot?

A feltárási kockázat csökkenthető:

- a könyvvizsgálati eljárások számának növelésével;
- a lényegességi küszöbérték csökkentésével;
- a kritikus területek kijelölésének növelésével;
- az alapvető könyvvizsgálati eljárások növelésével: magasabb mintavétel, leltáron való részvétel arányának növelése, kiegészítő eljárások, negatív egyenlegközlők helyett pozitív visszaigazolások kérése, értékelések ellenőrzése, elemzések;
- a kockázat alapú megközelítés erősítésével;
- interjúk, megbeszélések, kontrollok, informatikai tesztek elvégzésével;
- a teljességi nyilatkozat tartalmának bővítésével;
- a jelentés dátumának helyes kiválasztásával;
- a jelentés esetleges visszavonásával, illetve a megbízás megszüntetésével.

2e) Hol, hány helyen, melyik témaszámú könyvvizsgálati standard alapján és milyen megfogalmazásban található arra utalás a könyvvizsgálati dokumentációkban, hogy a csalás feltárásaért az ügyvezetés tartozik felelősséggel?

A könyvvizsgáló megbízási szerződésében: „A könyvvizsgálatot arra alapozva végezzük, hogy a vezetés elismeri és érti, hogy felelős az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése.” (ISA 210)

A független könyvvizsgálói jelentésben: „A vezetés felelős az olyan belső kontrollokért, amelyeket szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.” (ISA 700)

A vezetői teljességi nyilatkozatban: „A mi felelőségünk, hogy a vezetés és az irányítással megbízott személyek által szükségesnek tartott belső kontrollokat kialakítsuk és működtessük annak érdekében, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek mentesek az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól. Minden csalással kapcsolatos információt, amiről tudomásunk van közöltük a könyvvizsgálóval.” (ISA 580)

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 45 perc = 15 pont.)

Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a rövid lejáratú kötelezettségek könyvvizsgálatával kapcsolatosan!

Ügyfél neve:	Dátum:		
Fordulónap:	Készítette:		
Kockázatbecslési eljárások	Elvégezte	Dátum	Ref. szám
			III/F.III.90.
Ellenőrzési rendszerek tesztelése	Elvégezte	Dátum	Ref. szám.
Adatok tesztelése	Állítások		
1. A rövid lejáratú kölcsönök tételeinek áttekintése és dokumentálása	L, T, J, B		
2. Az átváltoztatható és az átváltozó kötvények tételeinek áttekintése és dokumentálása	L, T, J, B		
3. A rövid lejáratú hitelek tételeinek áttekintése és dokumentálása	L, T, J, B		
4. A vevőktől kapott előlegek tételeinek áttekintése és dokumentálása	L, T, J, B		
5. A szállítók folyószámla-kivonat összehasonlítása a főkönyvvel	L, T, B		
6. A váltó tartozások tételeinek áttekintése és dokumentálása	L, T, J, B		
7. A kapcsolt, egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással és független felekkel szembeni egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tételeinek áttekintése és dokumentálása	L, T, J, B		
8. A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek tételeinek áttekintése és dokumentálása	L, T, B		
9. Az adóhatósággal folytatott levelezés és adófolyószámla kivonat áttekintése	L, T, B		
10. A kitöltött adóellenőrzési lista áttekintése, kérdéses területek tisztázása	L, T, B		
11. Az adófizetési és dolgozókkal kapcsolatos kötelezettségek év végi egyenlegének a következő időszakban való teljesítésének ellenőrzése	L, T, B		
12. A tartozik egyenlegű tételek áttekintése, besorolásuk ellenőrzése	B		
13. A jelentős forgalmú kötelezettségek egyenlegeiről visszaigazolás beszerzése	T, J		
14. A fordulónap utáni pénztári vagy a bankszámláról történt kifizetések vizsgálata a ki nem mutatott kötelezettségek feltárására	T		
15. A külföldi fizetőeszközben fennálló kötelezettségek értékelésének ellenőrzése	É, P		
16. A főkönyvi egyenleg alátámasztása szerződésekkel, megállapodásokkal, feltételek bemutatásának ellenőrzése	L, T, B		
17. A banki információkérés eredményének összehasonlítása a kimutatott hitel egyenlegekkel és szerződési feltételekkel	L, T, B		
18. Valós értékelés alkalmazása esetén a valós értékelésből származó, kimutatott értékelési különbözetek alátámasztása, és bemutatásának ellenőrzése	L, T, É, B		
A területen feltárt hibás állításokat felvezették a nem helyesbített hibás állítások összesítő lapjára			
A területen feltárt rendszerbeli gyengeségeket felvezették a Vezetői levél pontok összesítő lapjára			
A területen kijelölt eljárásokat teljes körűen elvégezték			
A területen elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek az összes releváns állítás tekintetében			

Rövidítések:

E – Előfordulás

L – Létezés

T – Teljesség

J – Jogok és kötelek

É – Értékelés, felosztás

P – Pontosság

B – Besorolás, érthetőség, bemutatás

I – Időbeli elhatárolás

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

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!

- 4a) Az Ön által vizsgált társaság tárgyi eszközei között szerepel egy 2 mrd Ft bekerülési értékű saját kivitelezésben felépített és bérbe adott irodaház, amelynek üzembe helyezésekor a devizás beruházási szállítón keletkezett 5 mFt árfolyamveszteséget is ráaktiválta. Az ingatlan után a számvitelben és a társasági adóban is évente 100 mFt (5%) terv szerinti értékcsökkenést számoltak el. A havonta felmerült üzemeltetési költségeket (a teljes körű hűtés-fűtés az irodaházon belül, kémény- és csatornatisztítás, szemétszállítás, bérleményen kívüli terület takarítása, az ingatlant terhelő építmény- és telekadó, az irodaház karbantartása, kezelése, adminisztrációja, az ingatlan biztosítási díja, a házfelügyelői, gondnoki, recepciós, biztonsági őr-, épület-gépészeti szolgáltatás, aktuális dekorációt biztosító berendezési tárgyak költsége) a bérelt felület négyzetmétere arányában közvetített szolgáltatásként kiszámlázta a bérlők felé.

Vizsgált állítás: létezés, értékelés, pontosság, besorolás, helyi iparüzési adó alapja

Vizsgálati eljárás: szemrevételezés, újraszámítás, külső megerősítés

Vizsgálathoz szükséges dokumentum: szerződések, tulajdoni lap, számlák, analitika, adóbevallások
Számviteli hiba: Hibás a bekerülési érték, mert az üzembe helyezéskor nem lehetett volna elszámolni és aktiválni árfolyamveszteséget, hanem csak az üzembe helyezés előtti fordulónapon, illetve a szállítók pénzügyi teljesítéskor.

Hibás számviteli terv szerinti értékcsökkenés, mert nem vette figyelembe az épület jelentős maradványértékét.

A tulajdoni lap és az adásvételi szerződés alapján ellenőrizni kell, hogy mennyi volt az ingatlan alatti építési telek bekerülési értéke, mert az után nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés.

A társasági adóban meg kell vizsgálni a kiadott és a ki nem adott területek arányát, mert csak a bérbe adott épület után számolható el 5% értékcsökkenés, a bérbe nem adott után csak 2%.

Az üzemeltetési költségeknek egy része (az ingatlant terhelő építmény- és telekadó, az ingatlan biztosítási díja, aktuális dekorációt biztosító berendezési tárgyak költsége) nem számolható el közvetített szolgáltatásként, így azok a helyi iparüzési adó alapját sem csökkenthetik.

- 4b) Ön egy beolvadással létrejövő gazdasági társaság vagyommérleg-tervezeteinek a könyvvizsgálatára kapott megbízást 20X1. februárjában, amihez a 20X0. december 31-ei egyszerűsített éves beszámolókat használják fel alapként. Az átvevő társaság 20X1. január 31-én 57 mFt tőkeemelésről is döntött úgy, hogy a 3 mFt-os jegyzett tőkéjét a korábbi pótbefizetésből keletkezett lekötött tartalékból 60 mFt-ra emelte. Az átalakulás során mind az átvevő, mind a beolvadó (az átvevő társaság 100%-os tulajdoni hányadú leányvállalata) társaságnál az eszközöket és a kötelezettségeket piaci értékre értékelték.

Vizsgált állítás: bemutatás, értékelés,

Vizsgálati eljárás: interjúk, szemrevételezés

Vizsgálathoz szükséges dokumentum: taggyűlési határozatok, társasági szerződések, vagyonszerzés-tervezetek

Számviteli hiba: Az átvevő társaság anyavállalatnak minősül, ezért nem készíthetett egyszerűsített éves beszámolót.

Ha a 20X0. december 31-én érvényes vagyoni elemekkel állítják össze a vagyonszerzés-tervezetet, akkor még nincs benne a tőkeemelés. Folyamatban levő tőkeemelés mellett viszont nem lehet átalakulásról dönteni. A vagyonszerzés tervezet alapján jegyzi be a cégbíróság az átalakulást, és a tervezetben nem lehet szerepeltetni a még be nem jegyzett tőkeemelést. A tőkeemelést tehát az átalakulás részeként kellene végrehajtani. Ebben az esetben a jogutód különbözete oszlopába kerülne az emelés.

A korábbi pótbefizetés terhére (a lekötött tartalékból) nem lehet sem jegyzett tőkét, sem eredménytartalékot emelni.

Az átalakulás során csak a beolvadó társaság eszközeit és a kötelezettségeit lehet piaci értékre értékelni, az átvevőét nem.

Dönteni kell arról is, hogy kedvezményezett átalakulásról van-e szó, mert különben a felértékelésnek társasági adó vonzata is van.

- 4c) Ön egy szeszszesitalokat előállító kft. könyvvizsgálója, amelynél a fordulónap és a mérlegkészítés napja között az egyik tulajdonos elhalálozott. A társasági szerződés szerint a tag halála esetén kizárt az öröklés, így az üzletrészeket az örökösöktől a társaságnak kell megvásárolnia, ezért a cég a megváltási árba, mint függő kötelezettségre céltartalékot képzett. A társaság a vevőtől minőségi kifogás miatt visszaérkezett (az eredeti érkeztétől számított három napon belül) szeszszesitalokat a vevőtől kapott számla alapján áruként vette raktárra.

Pénz-visszatérítési akció keretében a vevőknek adott (átutalt) 800 eFt áfa nélküli engedményt, melyet rendkívüli ráfordításként számolt el.

A társaság valós értékelést alkalmazott a beszámolója összeállítása során, és piaci értékre felértékelte tartós részesedését a leányvállalatban, valamint forgatási célú értékpapírjait, mint értékesíthető pénzügyi eszközt a valós értékelési tartalékával szemben.

Vizsgált állítás: létezés, besorolás, értékelés

Vizsgálati eljárás: interjú, értékelés, újraszámítás

Vizsgálathoz szükséges dokumentum: számlarend, szerződések, számlák

Számviteli hiba: Nem lehet céltartalékot képezni a saját üzletrészek visszavásárlása kapcsán akkor sem, ha erre szerződéses kötelezettség vonatkozik, mert erre a saját tőkén belül kell fedezetet biztosítani.

Egy korábbi késztermék értékesítéséből származó visszáru saját termelésű készletként kell állományba venni és nem áruként. A jövedéki engedéllyel nem rendelkező vevője egyébként is csak végfelhasználónak számlázhat jövedéki terméket.

A pénz-visszatérítési akció keretében adott engedmény áfa köteles, nem rendkívüli, hanem egyéb ráfordításként kell elszámolni, mert az ügylet nem minősül végleges pénzeszköz átadásnak.

A tartós részesedést kapcsolt vállalkozásban nem lehet valós értéken értékelni.

A forgatási célú értékpapír kereskedési célú pénzügyi eszköznek minősül és már beszerzésekor és a forduló napi értékeléskor el kell számolni utána értékelési különbözetet, de nem a saját tőkén belül, hanem a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

4d) Ön egy ügyvédi iroda könyvvizsgálója, ahol az alábbiakat tapasztalja.

- A bankok által áthárított tranzakciós illetéket egyéb igénybe vett szolgáltatások között mutatják ki.
- A bevitt vagyoni hányadtól eltérő mértékű osztalékfizetésről döntöttek.
- Az üzleti év végén a forintos könyvvezetés adatait átszámították euróra, és ez alapján állították össze éves beszámolójukat ezer euróban, és küldték el a Céginformációs Szolgálatnak.
- A cash flow kimutatásban a befektetési cash flow-t növelte a dolgozóknak korábban adott kölcsön törlesztéseként tárgyévben befolyt összeg, illetve azok kamatai, valamint az eladott cégautó könyv szerinti értéke.

Vizsgált állítás: létezés, besorolás, bemutatás, értékelés

Vizsgálati eljárás: interjú, értékelés, újraszámítás

Vizsgálathoz szükséges dokumentum: társasági szerződés, taggyűlési határozatok

Számviteli hiba: A tranzakciós illetéket nem egyéb igénybe vett szolgáltatás, hanem egyéb ráfordítás.

Ügyvédi irodánál eltérhet az osztalékfizetés a vagyoni hányadtól.

Devizában csak akkor készítheti el a beszámolót, ha egész évben minden eseményt devizában könyvel.

Ügyvédi Iroda beszámolóját nem kell közzétenni és letétbe helyezni.

A befolyt kölcsön nem a befektetési, hanem a finanszírozási cash flow-t növeli, de a kamat az a működésit. Az eladott cégautónak csak a befolyt ellenértéke érinti a befektetési cash flow-t, az eladási ár és a könyv szerinti érték különbözetének a működési cash flow-ban kell megjelennie.

4e) Az Ön által könyvvizsgált cég éves beszámolójának kiegészítő mellékletében a követelésekkel kapcsolatban az alábbi öt információ olvasható:

- valamennyi behajthatatlan követelés értéke;
- az anyavállalattal szembeni követelés összege;
- az elkülönített állami pénzalapokból járó összegek;
- a követelések tárgyévi értékvesztése;
- a hátrasorolt követelések értéke;
- a devizás követelések értékelési szabályrendszere.

Elfogadható-e így a kiegészítő melléklet?

Vizsgált állítás: kiegészítő melléklet

Vizsgálati eljárás: szemrevételezés

Vizsgálathoz szükséges dokumentum: mérleg, eredménykimutatás, kiegészítő melléklet

Számviteli hiba: Nem fogadható el a kiegészítő melléklet a következők miatt.

Nem valamennyi behajthatatlan követelést, hanem csak a jelentős összegűt kell a kiegészítő mellékletben bemutatni, és a lejárati szerinti megoszlást is ismertetni kell a jövőbeni likviditás miatt.

Nemcsak az anya-, hanem a leányvállalatokkal szembeni követelést (tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban és a követelések kapcsolt vállalkozással szemben) is részletezni kell.

Az elkülönített állami pénzalapokból járó követelések összegét felhasználási jogcímenként kell bemutatni, és a még el nem költött összegekre is ki kell térni.

A követeléseknek nemcsak a tárgyévi, hanem a halmozott értékvesztését és az eredeti követelés értékét is be kell mutatni, valamint a tárgyévi visszairásukat.

5. 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 sorrendben következnek az alábbi elemek egy éves beszámoló minősített könyvvizsgálói jelentésében?

felelősségi körök tisztázása (1); könyvvizsgálati módszer leírása (2); beszámoló azonosítása (3); figyelemfelhívás (4); előző könyvvizsgálói vélemény ismertetése (5); múltra történő utalás (6); egyéb jelentéstételi kötelezettség (7); korlátozott vélemény (8); korlátozott vélemény alapja (9); véleménynyilvánítás visszautasítása (10); ellenvélemény (11); ellenvélemény alapja (12)

- a) 3-1-2-5-6-4
- b) 3-1-2-8-9-7
- c) **3-1-2-9-8-4-7**
- d) 3-1-2-12-11-4-7
- e) 3-1-2-4-10-7

2. A közfelügyeleti adatszolgáltatás

- a) csak az aktív kamarai tag könyvvizsgálókra vonatkozóan kötelező.
- b) **a szüneteltető kamarai tag könyvvizsgálóra is vonatkozik.**
- c) határideje a tárgyévet követő év június 30-a.
- d) a tárgyévet követő május 31-éig kiadott könyvvizsgálói jelentések számát tartalmazza.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. Egy éves beszámolóról

- a) kétféle könyvvizsgálói jelentés bocsátható ki: egy rövid és egy hosszú.
- b) a hosszú jelentés más információkat tartalmazhat, mint a rövid.
- c) a hosszú jelentés sem tartalmazhat üzleti titkot is.
- d) **csak egyféle könyvvizsgálói jelentés bocsátható ki.**
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. Melyik standard foglalkozik a könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelésével?

- a) ISA 315-ös.
- b) ISA 330-as.
- c) **ISA 450-es.**
- d) ISA 520-as.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. A magyar jogszabályokon alapuló könyvvizsgálatok esetében meddig kell megőrizni olvasható formában és visszakereshető módon a könyvvizsgálati dokumentációt?

- a) Öt évig.
- b) A könyvvizsgálói jelentés dátumától számított legalább öt évig. (ISA 230/A23 és ISQC/A61)
- c) Nyolc évig.
- d) **Legalább nyolc évig.**
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

6. A könyvvizsgálói jelentés dátuma

- a) **a helyszíni vizsgálat utolsó napja.**
- b) meg kell, hogy egyezzen a teljességi nyilatkozat dátumával.
- c) meg kell, hogy egyezzen a beszámoló elkészítésének dátummal.
- d) meg kell, hogy egyezzen a beszámoló elfogadásának dátumával.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

7. Az alábbiak közül melyik magyar Nemzeti Könyvvizsgálati standard nem foglalkozik a könyvvizsgálói jelentéssel?
- a) A 700. témaszámú.
 - b) A 705. témaszámú.
 - c) A 706. témaszámú.
 - d) **A 710. témaszámú**
 - e) A 720. témaszámú.
8. Ha az előző időszak könyvvizsgálói jelentése minősített volt, és a minősítés alapja a tárgyidőszakról készített pénzügyi kimutatásokra is releváns, lényeges és átfogó hatású, akkor a tárgyidőszak könyvvizsgálói jelentés
- a) lehet tiszta.
 - b) figyelemfelhívást kell, hogy tartalmazzon.
 - c) korlátozott véleményt kell, hogy tartalmazzon.
 - d) **ellenvéleményt kell, hogy tartalmazzon.**
 - e) véleménynyilvánítás visszautasítását kell, hogy tartalmazzon.
9. Egy társaság előző évi könyvvizsgálója az újonnan megválasztott tárgyévi könyvvizsgáló
- a) -jával szemben titoktartásra kötelezett.
 - b) részére közös ügyfelükről valamennyi könyvvizsgálati dokumentációt át kell, hogy adjon.
 - c) -jával kapcsolatfelvételt kötelezett.
 - d) **-ja által kért felvilágosítást vagy véleményadást alapos ok nélkül nem tagadhatja meg.**
 - e) szakmai munkáját nem kell készséggel támogatnia.
10. Ha a könyvvizsgálati kockázat 3%, az ellenőrzési kockázat 30% és a feltárási kockázat 20%, akkor az eredendő kockázat
- a) 100%.
 - b) 75%.
 - c) 53%.
 - d) **50%.**
 - e) 7%.