

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT
KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL

2016. június 7./„A” változat

A vizgázó neve:

Feladatok	Elérhető maximális pontszám	Elért pontszám
1.	21	
1a)	3	
1b)	3	
1c)	3	
1d)	3	
1e)	3	
1f)	3	
1g)	3	
2.	30	
2a)	10	
2b)	10	
2c)	10	
3.	32	
4.	9	
5.	8	
Összesen:	100	

Érdemjegy:

Javító cenzor aláírása:

FIGYELEM!

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

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $7 * 8$ perc = **56 perc** = $7 * 3$ pont = **21 pont**.)

1a) Sorolja fel a könyvvizsgálat rendszerét, a könyvvizsgálók tevékenységét szabályozó 3-3 legfontosabb magyar és nemzetközi előírást?

1b) Jelölje X-szel, hogy a könyvvizsgálati kockázatok mely eleme jellemző a következő állításokra!

Állítások	Kockázatok	Eredendő	Feltárási	Ellenőrzési
A követelések vizsgálata során nem tár fel a könyvvizsgáló egy lényeges hibát.				
A pénzügyi kimutatások lényeges hibás állításokat tartalmaznak, amelyeket a könyvvizsgálat nem tárt fel. A könyvvizsgáló nem megfelelő véleményt ad.				
Az ügyfél nem tárja fel a munkavállaló bankszámlával kapcsolatos sikkasztását, mert nincs havi egyeztetés.				
Az ügyfélnél a feladatkörök nincsenek megfelelően elválasztva egymástól.				

1c) Mivel foglalkozik a 300. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard?

1d) Soroljon fel legalább hat olyan területet, amelynek magas a becslési bizonytalansága?

1e) Mely standard szerint, és hogyan lehet csökkenteni annak kockázatát, hogy a könyvvizsgáló nem tár fel lényeges hibás állítást?

1f) Mikor célszerű (ésszerű) a mintavétel alkalmazása, és mikor nem?

1g) Melyik könyvvizsgálati standard és hogyan fogalmazza meg a könyvvizsgálat célját?

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

2a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a követelések könyvvizsgálatával kapcsolatosan! Kérjük, hogy az elemző eljárások és az adatok tesztelése felsorolásakor az állításoknál az alábbi rövidítéseket használja!

E – Előfordulás; L – Létezés; T – Teljesség; É – Értékelés, felosztás; P – Pontosság;
B – Besorolás, érthetőség, bemutatás; JK – Jogok és kötelek; I – Időbeli elhatárolás

2b) Mire kell kitérni a független könyvvizsgálói jelentésnek a „könyvvizsgáló felelőssége” alfejezetben!

2c) Soroljon fel legalább nyolc olyan esetet, amikor fennáll a könyvvizsgáló összeférhetetlensége!

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 8 * 12 perc = 96 perc = 8 * 4 pont = 32 pont.)

Egy kamarai tag könyvvizsgáló az általa könyvvizsgált társaság 2016. évi éves beszámolójának ellenőrzésekor alábbiakat tapasztalta. 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!

Esetek	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárás	Vizsgálathoz szükséges dokumentum	Számviteli hiba
a) Tárgyév során aktiválták azokat a költségeket, amelyek egyik épületük nyári vihar miatt keletkezett megrongálódás helyreállításával kapcsolatosan merültek fel.				
b) Kapcsolt vállalkozások közé sorolták azzal a társult vállalkozással szembeni kötelezettséget, amely cégnél a társaság szavazati aránya 30%.				
c) Tartós befektetési jegyek hozamait az egyéb kapott kamatok között mutatja ki.				
d) Nem teljesültek maradéktalanul azok a feltételek, amelyek a fejlesztéshez kapott vissza nem térítendő támogatás során a támogató előírt. A társaság nem képzett céltartalékot a várható visszafizetésre.				
e) Támogatásból finanszírozott tárgyi eszközök bekerülési értékének részét képezi: - egy pályázati irodának kifizetett 8%-os sikerdíj; - a tárgyi eszközök üzembe helyezését követően vásárolt, azok folyamatos, zavartalan működését szolgáló tartalék alkatrészek és különféle tartozékok.				
f) Áfa mentesen értékesített egy több-lakásos lakóingatlanban lévő 150 m ² hasznos alapterületű lakást, amelynek első rendeltetészerű használatba vétele másfél évvel az eladás előtt történt.				

Esetek	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárás	Vizsgálathoz szükséges dokumentum	Számviteli hiba
<p>g) Pénzügyi műveletek egyéb bevételei között mutatja ki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a devizabetétjében lévő devizájának két évre történő lekötésekor keletkezett árfolyamnyereségét; - a szállítóktól kapott 5% skontót; - az apportba vitt értékpapírjának könyv szerinti és a társasági szerződés szerinti értékének a különbözetét. 				
<p>h) A Cash flow-kimutatásba</p> <ul style="list-style-type: none"> - befektetési cash flow növekedéseként került beállításra a tőkeemelésként átvett 10 MFt készpénz és 5 MFt értékű áru; - a finanszírozási cash flow növekedéseként került beállításra a tárgyév során 3 MFt készpénzért értékesített 4 MFt könyv szerinti értékű befektetési célú kamatozó kötvény, melyből a realizált kamat 600 eFt; - nem került a cash flow-ba sehol sem beállításra a tárgyévben uniós támogatásból megvalósult 30 MFt-os beruházás. 				

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 10 \text{ perc} = 30 \text{ perc} = 3 * 3 \text{ pont} = 9 \text{ pont}$.)

A megadott információk alapján döntse el, és indokolja meg, hogy milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki az alábbi esetekben! Az egyszerűség kedvéért mind a három esetben a beszámoló szintű lényegességi küszöb viszonyítási alapja a tárgyévben elért 3 500 MFt értékesítés nettó árbevétele, mértéke 1%. A végrehajtási lényegességi küszöbérték ennek 75%-a, az egyértelműen elhanyagolható hiba a lényegesség 5%-a.

4a) eset

Az Ön által könyvvizsgált szolgáltatást végző társaság a tárgyévben alakult, és az első év veszteségei miatt a társaság saját tőkéje kisebb lett, mint a jegyzett tőkéje.

4b) eset

Az Ön által könyvvizsgált ingatlan bérbeadással foglalkozó társaságnak már öt éve negatív a saját tőkéje az ingatlan (amely a mérlegfőösszeg 80%-át teszi ki) után elszámolt 5%-os értékcsökkenési leírás, az ingatlan felépítésekor devizában felvett beruházási hitelek kamatai és az árfolyamveszteségek miatt.

4c) eset

Az Ön által könyvvizsgált termelő vállalattól a tárgyév fordulónapja után kapta meg a megbízást. Nem készült sem a tárgyi eszközökről, sem a készletekről fordulónapi leltárfelvétel, és nem küldtek ki egyenlegközlőket sem a vevőik részére.

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 28 perc = 8 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. Egy vállalkozás köz(tag)gyűlésének az éves beszámoló elfogadásakor a könyvvizsgáló jelentését
 - a) nem kell megtárgyalnia.
 - b) tudomásul kell vennie.
 - c) el kell fogadnia.
 - d) nem lehet elutasítania.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
2. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet
 - a) nem szüneteltető kamarai tag könyvvizsgáló éves kamarai tagdíja 45 000 Ft.
 - b) szüneteltető kamarai tag könyvvizsgáló évente 45 000 Ft alaptagdíjat fizet.
 - c) folytató, tárgyévben a 70. életévét betöltött aktív kamarai tag kamarai tagdíja 31 000 Ft/év.
 - d) megkezdőnek az aktív kamarai tagság első két évében az alaptagdíj 50%-át kell csak fizetnie.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
3. Milyen feladatokkal bízhat meg egy társaság a választott könyvvizsgálóján kívül egy másik könyvvizsgálót?
 - a) A közbenső mérlegének könyvvizsgálatával.
 - b) A devizanem-váltásról készült mérlegének könyvvizsgálatával.
 - c) A belső ellenőrzési feladatok ellátásával.
 - d) Az értékhelyesbítés könyvvizsgálatával.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
4. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásának szüneteltetése
 - a) engedély nélkül is lehetséges egy államigazgatásban betöltött vezető pozíció esetén.
 - b) bejelentés nélkül is lehetséges képviselői vagy polgármesteri megbízatás esetén.
 - c) kérelemre kiadott engedély alapján maximum három hónapig lehetséges.
 - d) fegyelmi eljárás során kiszabott büntetés alapján legalább tizenkét hónapig lehetséges.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. A közfelügyeleti hatóság által a minőségellenőrzéssel összefüggésben kiszabható pénzbírság összege
 - a) kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól 10 millió forintig terjedhet.
 - b) kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól 100 millió forintig terjedhet.
 - c) könyvvizsgáló cég esetén 10 millió forinttól 100 millió forintig terjedhet.
 - d) könyvvizsgáló cég esetén 10 millió forinttól 500 millió forintig terjedhet
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

6. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre vonatkozó felelősségbiztosítás káreseményenkénti és éves kártérítési összegének alsó határa 2016. június 1-jétől
- a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző könyvvizsgáló cég esetében legalább 500 mFt.
 - a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzők körén kívüli kamarai tag könyvvizsgálók, könyvvizsgáló cégek esetében legalább 5 mFt.
 - az MNB által felügyelt, ugyanakkor közérdeklődésre számot tartónak nem minősülő gazdálkodó esetében 10 mFt.
 - a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet kizárólag könyvvizsgáló cég nevében végző kamarai tag könyvvizsgálók esetében 100 mFt.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Mivel kell megegyeznie a független könyvvizsgáló jelentés dátumának?
- A mérlegkészítés napjával.
 - A beszámolót szereplő dátummal.
 - A teljességi nyilatkozat dátumával.
 - A beszámoló közzétételének napjával.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Mely állítás helyes a statisztikai mintavétellel kapcsolatosan?
- A statisztikai mintavételek közé tartozik a véletlen mintavétel, a megítélésen alapuló mintavétel, valamint a szisztematikus mintavétel.
 - A MUS módszerrel talált hibát rétegezés esetén is ki kell vetíteni a teljes sokaságra.
 - A MUS alkalmas módszer a teljesség vizsgálatára.
 - A MUS módszer egy pénzegység alapú mintavételi módszer.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.