

**OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT**  
**KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL**

**2016. november 15./„A” változat**

A vizsgázó neve: .....

<b>Feladatok</b>	<b>Elérhető maximális pontszám</b>	<b>Elért pontszám</b>
<b>1.</b>	<b>15</b>	
<b>1a)</b>	<b>3</b>	
<b>1b)</b>	<b>3</b>	
<b>1c)</b>	<b>3</b>	
<b>1d)</b>	<b>3</b>	
<b>1e)</b>	<b>3</b>	
<b>2.</b>	<b>21</b>	
<b>2a)</b>	<b>7</b>	
<b>2b)</b>	<b>7</b>	
<b>2c)</b>	<b>7</b>	
<b>3.</b>	<b>35</b>	
<b>3a)</b>	<b>15</b>	
<b>3b)</b>	<b>20</b>	
<b>4.</b>	<b>20</b>	
<b>4a)</b>	<b>3</b>	
<b>4b)</b>	<b>7</b>	
<b>4c)</b>	<b>10</b>	
<b>5.</b>	<b>9</b>	
<b>Összesen:</b>	<b>100</b>	

Érdemjegy: .....

Javító cenzor aláírása: .....

**FIGYELEM!**

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

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $5 * 9$  perc = **45 perc** =  $5 * 3$  pont = **15 pont**.)

- 1a) Hány és milyen kamarai tisztségviselője van a Magyar Könyvvizsgálói Kamarának? Hány alkalommal töltheti be ugyanazt a tisztséget egy kamarai tag könyvvizsgáló?
- 1b) Milyen minősítés szerezhethet meg egy kamarai tag könyvvizsgáló. Ki dönt a minősítések odaítélésében?
- 1c) Mit tehet az a könyvvizsgáló, aki annak ellenére cégjegyzékben bejegyzett könyvvizsgálója egy társaságnak, hogy nincs vele érvényes szerződése.
- 1d) Ki minősül fő könyvvizsgáló partnernek a 2007. évi LXXV. törvény (Kkt.) hatályos előírásai szerint?
- 1e) Melyik könyvvizsgálati standardok foglalkoznak a minőségellenőrzéssel? Mi a minőségellenőrzés elsődleges célja?

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $3 * 20$  perc = **60 perc** =  $3 * 7$  pont = **21 pont**.)

- 2a) Milyen alternatív eljárásokat alkalmazhat a könyvvizsgáló, ha
- nem áll rendelkezésére egy társasházi ingatlan tulajdoni lapja;
  - a vevőtől nem érkezett válasz a kiküldött egyenlegközlőkre;
  - takarékosági okokból nem áll rendelkezésre banki megerősítés;
  - előre nem látott körülmények miatt nem volt jelen a készletek fizikai leltárfelvételén?
- Milyen veszélyei lehetnek az alternatív megoldásoknak?
- 2b) Milyen esetben és hol kell a könyvvizsgálónak nyilatkoznia az üzleti jelentésben szereplő un. nem pénzügyi kimutatásról? Melyik üzleti évtől kell alkalmazni? Milyen főbb információk meglétét kell a könyvvizsgálónak leellenőrizni a nem pénzügyi kimutatással kapcsolatosan?
- 2c) Mivel foglalkozik a 701. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Soroljon fel legalább nyolc példát!

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $45 + 60$  perc = **105 perc** =  $15 + 20$  pont = **35 pont**.)

**3a) Munkaprogram**

Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a készletekkel kapcsolatosan, különös tekintettel a készletek leltározására! Fogalmazza meg az ellenőrzési célokat, térjen ki az ellenőrzési rendszerek tesztelésére és sorolja fel az alapvető vizsgálati eljárások jellegét! 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

### 3b) Hibakeresés

A 2016. évi éves beszámolókat ellenőrzésekor Ön az alábbi esetekkel találkozott. Nevezze meg, hogy milyen állításokat keres, és állapítsa meg, hogy helyesek-e a beszámolóknak között 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 eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1. A mérleg és az eredménykimutatás előző üzleti év oszlopában a 2016-ban közzétett és letétbe helyezett 2015. évi beszámoló adatai szerepelnek változatlan formában.				
2. Egy tárgyév decemberében vásárolt ingatlan bekerülési értékébe nem került aktiválásra az átírási illeték, mivel azt csak a következő évben vetették ki. Az épület bekerülési értékébe ráaktiválásra került viszont az utólag beépített térfigyelő rendszer, az épület fűtési rendszerének korszerűsítése, és egy csőtörés miatt beázott pince helyreállításának költségei.				
3. Az immateriális javak között mutatják ki egy számítógép operációs rendszerét, illetve egy két évvel korábban vásárolt részesedésen keletkezett üzleti vagy cégértéket.				
4. A pénzeszközök között mutatnak ki 12 000 eFt értékű bitcoint, egy olyan anonim fizetést biztosító virtuális eszközt, amelyet a hálózaton keresztül használnak fel fizetésre.				
5. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségei között szerepel 50 000 eFt olyan korábbi években elszámolt behajtási költségátalányból származó kötelezettség, amelyet tőle a jogosult eddig még írásban nem követelte.				
6. Egy építőipari kivitelező cég az alvállalkozói teljesítményeket az értékesített (közvetített) szolgáltatások között számolja el, és az év végén a még tovább nem számlázott munkákat az árak között mutatja ki a mérlegében.				

Esetek	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
<p>7. Egyéb ráfordítások között számolták el:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az egyik dolgozó elhalálozása miatt bizonytalanná vált öt éves lakásépítési kölcsön után elszámolt értékvesztést;</li> <li>- az apportba adott tartós kölcsönének 4 000 eFt könyv szerinti értékét.</li> </ul> <p>Egyéb bevételek között mutatja ki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- az apportba adott tartós kölcsönének társasági szerződés szerinti 5 000 eFt értékét.</li> </ul>				
<p>8. Egy önkormányzat éves beszámolójának könyvvizsgálat során azt tapasztalta, hogy egy tárgyi eszköz beszerzése során a bekerülési érték részeként került aktiválásra a le nem vonható áfa, a közvetítői és biztosítási díj, a szállítási és üzembe helyezési költség; a vásárolt kötvényeket névértéken állította be a mérlegbe; az önkormányzat tárgyévi energiafogyasztása az igénybe vett szolgáltatások között található az eredménykimutatásban.</p>				
<p>9. A cash flow-kimutatásban a finanszírozási cash flow-t növelték a dolgozóktól befolyt lakásépítési kölcsön tárgyévi törlesztő részletével és annak tárgyévre jutó kamataival.</p>				
<p>10. Egy valós értékelést alkalmazó vállalkozás a tárgyévi során zárt végű befektetési jegyeket vásárolt, melyek piaci ára a beszerzés óta folyamatosan emelkedik, ezért év végén 10 000 eFt értékhelyesbítést képzett rá. A befektetési jegyeket három évig szeretné megtartani. A befektetési jegyek hozamait az egyéb kapott kamatok között mutatja ki.</p>				

#### **4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. $8 + 22 + 30 = 60$ perc = $3 + 7 + 10$ pont = **20 pont**.)

##### **4a) Felszámolás**

Ön az állandó könyvvizsgálója az „Itt a vég” Kft.-nek, amely 20X1. november 10-én felszámolási eljárás alá került. A társaság vezetése összeállította a vállalkozás felszámolási eljárást megelőző, tevékenységet lezáró éves beszámolóját, melynek kiegészítő mellékletében bemutatásra kerültek a felszámolási eljárással kapcsolatos információk. Elvégezte a tevékenységet lezáró beszámoló könyvvizsgálatát, melynek kapcsán megállapította, hogy az nem tartalmaz lényeges hibás állításokat, közléseket.

##### **Feladat**

**Írja meg a könyvvizsgálói jelentés vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével, illetve nem érvényesülésével kapcsolatos figyelemfelhívó megjegyzését!**

##### **4b) Konszolidálás**

Ön az állandó könyvvizsgálója egy konszolidált éves beszámoló készítésére kötelezett anyavállalatnak, aki a magyar számviteli törvény szabályai alapján készíti konszolidált éves beszámolóját. A tárgyévben a vállalatcsoport tagja lett egy új vállalkozás (XY társaság), melyet az anyavállalat társult vállalkozásnak minősített, s ennek megfelelően a részesedés értékelés módszerrel vonta be a tárgyévi konszolidált éves beszámolójába. Az XY társaság semmilyen tulajdoni hányadot megtestesítő részesedéssel nem rendelkezik. Önt bízták meg a konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatával. A könyvvizsgálat során megvizsgálta az XY társaság besorolását is, s arra a következtetésre jutott, hogy az helytelenül történt, az Ön véleménye szerint az XY társaság leányvállalatnak minősül. Tájékoztatta a vezetést a véleményeltérésről, azonban a vezetés fenntartotta álláspontját az eredeti, társult vállalkozásként történt besorolásra vonatkozóan. E besorolási hibán kívül más hibát nem állapított meg. A konszolidációs számviteli politika előírásait megfelelően minősítette.

##### **Feladat**

**Milyen könyvvizsgálói véleményt és jelentést bocsátana ki a konszolidált éves beszámólóról, ha Ön az XY társaságot a vállalatcsoport egésze szempontjából**

- 1) jelentős komponensnek minősítette;**
- 2) nem minősítette jelentős komponensnek, és az anyavállalat konszolidációs számviteli politikája szerint az XY társaság mentesíthető lett volna a teljeskörű bevonás módszere alól, és a hiba lényeges, illetve nem lényeges;**
- 3) nem minősítette jelentős komponensnek, és az anyavállalat konszolidációs számviteli politikája szerint az XY társaság nem lett volna mentesíthető a teljeskörű bevonás módszere alól.**

**Megoldását minden esetben indokolja!**

##### **4c) Könyvvizsgálói jelentés**

A három természetes személyből álló „Nevenincs” Kft. (1021 Budapest, Nefelejcs u. 28.; Cg: 01-00-654321; adószáma 23123438-2-01) Önt és az Ön cégét választotta meg a 2016. üzleti évének egyszerűsített éves beszámolója könyvvizsgálatára. Az előző években a társaságnál nem volt könyvvizsgálat. A beszámoló fordulónapja 2016. december 31-e, a mérlegkészítés napja 2017. február 28-a. A társaság a beszámolót 2017. március 21-én készítették el, és írta alá az ügyvezető. A

beszámolót elfogadó taggyűlés 2017. április 10-én volt. A beszámoló főbb adatai: mérlegfőösszeg 450 000 eFt, saját tőke 2 650 eFt, adózott eredmény - 5 480 eFt, nettó árbevétel 680 000 eFt. A beszámoló ellenőrzése során sem Ön, sem az asszisztense lényeges hibát nem talált.

#### **Feladat**

**Készítse el a fenti cég 2016. évi beszámolójának könyvvizsgálói jelentését a vezetés és a könyvvizsgáló felelősségének kifejtése nélkül! Kérjük, figyeljen a megváltozott struktúrára!**

### **5. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **30 perc = 9 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. A Hpt. szerinti közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet ellátó kamarai tag könyvvizsgáló, könyvvizsgáló cég jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízása és a megújított megbízások együttesen
  - a) legfeljebb 3 üzleti évre szólhatnak.
  - b) legfeljebb 5 üzleti évre szólhatnak.
  - c) legfeljebb 8 üzleti évre szólhatnak.
  - d) legfeljebb 10 üzleti évre szólhatnak.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
  
2. A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgáló köteles olyan, Magyarország területén végzett, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységére is kiterjedő hatályú könyvvizsgálói felelősségbiztosítással rendelkezni, amelynek biztosítási összege
  - a) eléri az 50 millió forintot.
  - b) meghaladja az 50 millió forintot.
  - c) eléri a 100 millió forintot.
  - d) eléri az 500 millió forintot.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
  
3. A 2007. évi CXXXVI. törvény hatályos előírása szerint tényleges tulajdonos az a természetes személy, aki nem a szabályozott piacon jegyzett jogi személyben vagy jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetben közvetlenül vagy közvetve
  - a) a szavazati jogok legalább 20%-ával rendelkezik.
  - b) a tulajdoni hányad legalább 25%-ával rendelkezik.
  - c) a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább 20%-ával rendelkezik.
  - d) a szavazati jogok vagy a tulajdoni hányad legalább 25%-ával rendelkezik.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
  
4. A kamarai minőségellenőrzéssel összefüggésben a pénzbírság összege
  - a) kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 E Ft-tól 10 M Ft-ig terjedhet.
  - b) kamarai tag könyvvizsgáló esetén a könyvvizsgálóból származó bevétele 25%-áig terjedhet.
  - c) könyvvizsgáló cég esetén 10 M Ft-tól 500 M Ft-ig terjedhet.
  - d) könyvvizsgáló cég esetén az árbevételének 20%-áig terjedhet.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. Szüneteltetés alatt a kamarai tag könyvvizsgálónak
- nem kell adatszolgáltatást teljesítenie.
  - nem kell tagdíjat fizetnie.
  - nem kell részt vennie a kamarai továbbképzésen.
  - rendelkezésre kell állnia a kamarai minőségellenőrzésen.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Melyik beszámoló könyvvizsgálata során találkozhat az alábbi céltartalékokkal: működési, fedezeti, likviditási?
- Hitelintézet.
  - Biztosító.
  - Önkéntes nyugdíjpénztár.
  - Befektetési alapkezelő.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Ha a megbízója egy négy évvel korábban képzett 10 MFt fejlesztési tartalék feloldásával valósított meg tárgyév elején egy bruttó 16 MFt-os személygépkocsi beszerzést, amit 5 év alatt lineárisan tervez leírni 2 MFt maradványérték mellett, akkor a tárgyévi értékcsökkenés
- számvitel szerint 3,2 MFt, tao szerint 1,2 MFt, adóalap korrekció + 2,0 MFt.
  - számvitel szerint 2,8 MFt, tao szerint 3,2 MFt, adóalap korrekció + 9,6 MFt.
  - számvitel szerint 0,8 MFt, tao szerint 1,2 MFt, adóalap korrekció – 0,4 MFt.
  - számvitel szerint 2,8 MFt, tao szerint 3,2 MFt, adóalap korrekció – 0,4 MFt.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Egy kft. tulajdonosai osztalékelőleg
- fizetéséről az üzleti év bármelyik napján szabadon határozhatnak.
  - fizetéséről csak az előző üzleti év beszámolójának elfogadás után határozhatnak.
  - kifizetését taggyűlési határozat nélkül is megtehetik.
  - fizetéséről határoznak, akkor csak auditált közbenső mérleg alapján tehetik ezt meg.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. A veszteségek fedezetére a tulajdonosoktól kapott pótbefizetés miatti lekötött tartalék
- átalakulás során átvezethető az eredménytartalékba.
  - felhasználható a jegyzett tőke felemelésére.
  - visszafizetése nem pénzeszközzel is történhet.
  - átvezethető a kötelezettségek közé, ha a cég már nyereségesen gazdálkodik.
  - Nincs jó válasz az a-d pontok között.