

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT

KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL

2017. június 15./„A” változat

MEGOLDÁSA

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

1a) Mi tartozik a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység alá?

- A gazdálkodónál a számviteli jogszabályok szerinti beszámoló felülvizsgálata, szabályszerűségének, megbízhatóságának, hitelességének, valamint, vélemény nyilvánítás arról hogy a beszámoló megbízható és valós összképet ad-e a gazdálkodó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
- A gazdálkodó alapításakor, átalakulásakor, jogutód nélküli megszűnésekor a külön jogszabályban előírt értékelési, ellenőrzési, véleményezési (záradékolási) feladatok ellátása.
- A könyvvizsgálók jogszabályban meghatározott egyéb feladatának elvégzése.

1b) Mit nevezünk kockázatbecslési eljárásoknak, és általában milyen eljárásokat alkalmaz a könyvvizsgáló a kockázatbecslés során?

A gazdálkodóegység és környezetének megismerése a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló, lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése céljából. A végrehajtott könyvvizsgálati eljárások általában: interjúk, elemző eljárások, megfigyelés és szemrevételezés.

1c) Mit jelent a pilóta vagy piramis játék? Soroljon fel két ismert külföldi vagy hazai esetet!

Olyan nem fenntartható hierarchikus pénzügyi hálózat (szervezését a Btk. 412. §-a bünteti), amelybe az új (naiv) befektetőknek magas profitot ígérnek, de pénzükből az előző kör – a „piramisban” felettük elhelyezkedő – befektetőit fizetik ki. (Az újonnan belépő tagok által befektetésre szánt összeget részben vagy egészben nem befektetésre fordítják, hanem a korábbi befektetők által befektetett összegek után ígért kamat (hozam) kifizetésére, vagy a korábbi befektetett összegek visszafizetésére.)

Külföldi példák

Charles Ponzi szervezte meg az első modern pilótajátékot 1920-ban. 8 hónapon át játszotta ki a nemzetközi válaszdíj szelvények (International Postal Reply Coupons - IRC) rendszerét arbitrázs-kereskedéssel, vagyis azzal, hogy különböző országokban megvásárolja azokat, és az USA-ban a többszöröséért értékesíti a kuponokat. Azt ígérte a befektetőinek, hogy 50%-os nyereséget tud nekik szerezni 45 napon belül, illetve 100%-os nyereséget 90 napon belül a szelvényekkel, valójában azonban az új ügyfelek pénzéből fizette ki a régi klienseit. Összesen 20 mUSD (mai értéken 240 mUSD) kárt okozott, 14 év börtönbüntetésre ítélték.

Gerald Payne floridai hitvezér és az evangéliumi keresztény szolgálatot vezetői az 1990-97 között azt ígérték a felekezet híveinek (18 ezer ember), hogy az egyház nemesfém-befektetésien keresztül megduplázzák a vagyonukat. Az okozott kár 500 millió USD. 13-27 év letöltendő börtönbüntetést kaptak.

Lou Pearlman az 1990-es években egy "amerikai betétbiztosítási rendszer által garantált (FDIC) megtakarítási programot", aminek semmi köze nem volt az FDIC-hoz, de Pearlman hamisított dokumentumok segítségével ezt elhitette ügyfeleivel. Húsz év alatt 300-500 millió dollár kárt okozott. 2008-ban 25 év börtönbüntetést kapott.

Reed Slatkin

Bernard Madoff, a Nasdaq volt elnöke a pénzügyi világ legnagyobb csalássorozatát hajtotta végre 1990-től 2008-ig pilótajáték szervezéssel évtizedekig piramisjátékba forgatta ügyfelei pénzét évi 10-13% garantált hozamot ígérve és fizetve. A tőzsdei megbízásokat nem egy portfóliót kezelő bróker cég végezte, hanem Madoff cége. A piaci folyamatok és az erős politikai kötődés sokáig elfedte a problémákat, a felügyeleti vizsgálatok több alkalommal sem fedeztek fel visszaéléseket. Ügyfeleknek nem volt internetes hozzáférésük számláikhoz, hanem csak e-mailben kaptak információt. Minden időszak végén lezárta és készpénzre váltotta a cég összes pozícióját, annak érdekében, hogy elkerülje a SEC által kért kötelező adatszolgáltatást. A Madoff birodalom könyvvizsgálója a Friehling & Horowitz volt, a Madoff-család közeli barátai, és maguk is jelentős pénzt fektettek ügyfelük cégébe. 2008-ban a befektetők egymás után döntöttek úgy, hogy ki akarják venni a pénzüket, és egyre kevesebb új befektető maradt, akiknek a pénzből ki tudták volna fizetni a régi ügyfeleket. Decemberében az ügyfelek már hétmilliárd dollárt követeltek, amit nem tudtak előteremteni. Összesen 65 milliárd USD kárt okozott, és csak 10%-ban lettek kártalanítva. 2009 márciusában Madoffot 150 év börtönbüntetésre ítélték.

Howard Welsh és Lee Hope Thrasher mélyen vallásos katolikusok körében szervezett 31 mUSD-s pilótajátékot. A résztvevők adómentes befektetésének célja egy "istenti misszió véghezvitele templom, gyülekezet vagy egyházmegye formájában".

Hazai példák

Tribuszer Zoltánné Aranyos Margit: 1993-94 között Komlón havi 10%-os hozamot ígérve 24 ezer befektetőnek okozott 1,35 milliárd forintos kárt, akik a betett pénzükből összesen csak 24%-ot kaptak vissza. Hat évi börtönbüntetés után 2008 és 2009 között Mecsekjánosiban 2009-10 között újabb 11 embertől gyűjtött be 22,7 millió forintot évi 80-160%-os kamatígéret mellett. Az okozott kár 18,5 millió forint.

Dobrai Sándorné Nagy Mária (Bróker Marcsika): a karcagi Kun-Mediátor utazási iroda ügyvezetőjeként 1999 és 2015 között engedély nélkül végzett pénzügyi szolgáltatást. A banki kamatoknál jóval magasabb hozam ígéréssel gyűjtötte be 800 befektető pénzét 10 milliárd kárt okozva.

Fortress-ügy: Szabó-Forrái Zsolt 2012 és 2014 között magát egy nem létező cég képviselőjének kiadva magát valótlan befektetési lehetőséget kínált: tőkegaranciát és havi 9%-os hozamot, vagy 7-100 napos befektetésekre 8-40 százalékos (nem éves szintű) hozamot ígért. A cég honlapja szerint a világ egyik vezető nemzetközi biztosítási és befektetési szervezete, amelynek tagvállalatai világszerte személy-, élet- és vagyonbiztosítással, valamint a pénzügyi szolgáltatások széles körével foglalkoznak. A több mint kétezer ügyfelétől befolyó tízmilliárd forintot nem fektette be pénzügyi eszközökbe, viszont a vele szerződők egy részének kifizette a lejáratkor esedékes tőkét, illetve hozamot a későbbi befektetők által befizetett pénzből.

Questor-ügy: magyar gazdaságtörténet leghosszabb, 25 éven át tartó pilótajátéka a Quaestor-csoport fedezet nélküli kötvénykibocsátásai 2%-kal a piacinál magasabb hozamokat ígérve. Az okozott kár kb. 210 milliárd forint.

1d) Milyen intézkedések alkalmazhatók a minőségellenőrzéssel összefüggésben?

- Kötelezés továbbképzésen való részvételre;
- figyelmeztetés az előírásoknak nem megfelelő gyakorlat megszüntetésére;
- pénzbírság kiszabása 100 eFt-tól 100 mFt-ig (kamarai tag könyvvizsgáló esetén), illetve 500 mFt-ig (könyvvizsgáló cég esetén);
- minősítés megvonásának kezdeményezése;
- jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység gyakorlásától történő eltiltás 3 évig.

1e) Melyik magyar nemzeti könyvvizsgálati standard foglalkozik a kontrollok tesztelésével, és mikor van rá szükség?

ISA 330 – A könyvvizsgáló válasza a becsült kockázatokra. Akkor van rá szükség, ha az alapvető vizsgálati eljárások nem nyújtanak elegendő bizonyítékokat a könyvvizsgáló számára. Vagy ha a könyvvizsgáló úgy dönt, hogy támaszkodni fog a kontrollokra, mert azokkal kapcsolatosan az a várakozása, hogy azok hatékonyan működnek.

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

2a) Sorolja fel a független könyvvizsgálói jelentős főbb fejezeteit!

- Bevezető szakasz (cím és címzett)
- Véleményező szakasz
 - Vélemény (tartalma, fajtái, szabályozása)
 - A vélemény alapja
 - Figyelemfelhívás – A vállalkozás folytatása
 - Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések
- Egyéb kérdések
- A pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos felelősség kérdései
 - A vezetés felelőssége
 - A könyvvizsgáló felelőssége
- Egyéb jelentéstételi felelőségek (kötelezettségek)
- Befejező szakasz
 - A megbízásért felelős személyek neve
 - A könyvvizsgáló címe
 - A könyvvizsgálói jelentés dátuma

2b) Mely témaszámú standard foglalkozik az írásbeli nyilatkozatokkal? Mit ír elő a standard az írásbeli nyilatkozatok dátumára vonatkozóan?

Az ISA 580-as.

Írásbeli nyilatkozat – a vezetés által írásban tett állítás, amelyet a könyvvizsgálónak ad bizonyos kérdések megerősítése vagy más könyvvizsgálati bizonyíték alátámasztása céljából.

A könyvvizsgálónak a pénzügyi kimutatásokért megfelelően felelős, és az érintett kérdéseket megfelelően ismerő vezetéstől kell írásbeli nyilatkozatokat kérnie

Írásbeli nyilatkozatok – a vezetői teljességi nyilatkozat, amelyben a vezetés elismeri, hogy a pénzügyi kimutatások összeállítása a hatályos számviteli törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történt; megadott minden releváns információt és hozzáférést a könyvvizsgáló részére, amelyre vonatkozóan a könyvvizsgálati megbízás feltételeiben megegyeztek, valamennyi ügyletet rögzítettek, és azokat a pénzügyi kimutatások tükrözik.

Az írásbeli nyilatkozatok dátumának a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátumához lehető legközelebb eső, de nem azt követő időpontnak kell lennie. Az írásbeli nyilatkozatoknak a könyvvizsgálói jelentésben megjelölt valamennyi pénzügyi kimutatásra és időszakra vonatkozniuk kell.

Mivel az írásbeli nyilatkozatok szükséges könyvvizsgálati bizonyítékok, a könyvvizsgálói vélemény nem adható ki korábban, és a könyvvizsgálói jelentés dátuma nem lehet korábbi, mint az írásbeli nyilatkozatok dátuma. Emellett, mivel a könyvvizsgáló a könyvvizsgálói jelentés dátumáig bekövetkező eseményekkel foglalkozik, amelyek a pénzügyi kimutatások módosítását vagy az azokban történő közzétételt igényelhetnek, az írásbeli nyilatkozatok dátuma a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés dátumához lehető legközelebb eső, de nem azt követő időpont

2b) Mivel foglalkozik az 500. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard?

ISA 500 – Könyvvizsgálati bizonyítékok

A könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie ahhoz, hogy olyan ésszerű következtetéseket tudjon levonni a könyvvizsgálat során, amelyek megalapozzák a könyvvizsgálói véleménye kialakítását. Könyvvizsgálati bizonyítéknak nevezzük azt az információt, amelyet a könyvvizsgáló felhasznál azoknak a következtetéseknek a kialakításához, amelyekre a könyvvizsgálói véleményt alapozza. A könyvvizsgálati bizonyítékok közé tartoznak a számviteli nyilvántartásokban szereplő és az egyéb, a vezetés állításait alátámasztó és megerősítő információk, és bármely olyan információ, amely cáfolja ezeket az állításokat. A könyvvizsgáló számára bizonyos esetekben az információ hiánya is bizonyítékot testesít meg. A könyvvizsgálati bizonyíték jellegét tekintve kumulatív, és elsősorban a könyvvizsgálat során végrehajtott könyvvizsgálati eljárásokból, illetve egyéb – gazdálkodóegységen belüli és azon kívüli – forrásokból (korábbi könyvvizsgálat, minőség-ellenőrzés, szakértő) származik. A könyvvizsgálati bizonyítékok az alábbi könyvvizsgálati eljárások segítségével szerezhetők meg: szemrevételezés, megfigyelés, külső megerősítés, újraszámítás, ismételt végrehajtás, elemző eljárások, interjúk, mintavételezés. A könyvvizsgálati bizonyíték minősége az alapjául szolgáló információ relevanciájától és megbízhatóságától függ.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 4 * 45 perc = 180 perc = 4 * 14 pont = 56 pont.)

3a) Húzza alá azokat az állításokat, amelyeket az alábbi mondatokban hamisnak vél, és írja mellé a helyes megoldást!

1. A pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról szóló 2014/56/EU irányelvet 2015. január 1-jétől az Európai Unió minden tagországában kötelező alkalmazni.

Az irányelvet 2016. június 17. után kezdődő üzleti évekre kötelező alkalmazni.

2. A könyvvizsgálónak az ügyfelével minden gazdasági, pénzügyi vagy egyéb kapcsolattól tartózkodnia kell, kivéve az átvilágítást és a megállapodás szerinti vizsgálatot, ahol a függetlenségi kritérium nem számít előfeltételnek.

Az abszolút függetlenség lehetetlen, hiszen a társadalom minden tagja kapcsolatban áll másokkal. Abban a megvilágításban kell értékelni a könyvvizsgáló gazdasági, pénzügyi és egyéb kapcsolatainak jelentőségét a megbízójával szemben, hogy egy ésszerűen döntő és tájékozott harmadik fél, az összes vonatkozó információ birtokában mit tartana elfogadhatatlannak.

3. A könyvvizsgálók vagyonának zárolását is lehetővé tévő törvény ellen 2014-ben a kamara panasszal élt Székely László ombudsmannál, aki az igazságügyi minisztertől 2016-ban ígéretet kapott arra, hogy a büntetőeljárásról szóló törvényből a könyvvizsgáló vagyonának zár alá vételt szabályozó L. fejezet 159/A. § rendelkezéseit törölni fogják, ami 2017 tavaszán be is következett.

A vagyon zárolásáról szóló törvény is 2015-ben született, és sajnos még mindig hatályos.

4. Ha egy könyvvizsgáló nem ért egyet a minőségellenőrzés elmarasztaló határozatával, akkor a kamara elnökségénél fellebbezhet, amely jogosult másodfokon eljárni az ügyben.

Másodfokon a Közfelügyeleti Hatóság jár el és nem az elnökség.

5. Nem adható ki tiszta könyvvizsgálói jelentés az állami erdőgazdaságnak az éves beszámolójáról, ha a könyvekben a vagyonkezelésükbe kapott erdőket nem szerepeltetik piaci értéken.

Kiadható tiszta jelentés, mert nem kötelező az erdők piaci értékre történő felértékelése.

6. A 30 éves Magyar Könyvvizsgálói Kamara fegyelmi szabályzata szerint közeli hozzátartozónak számít az élettárs, a volt házastárs, testvér és az unokatestvér.

A kamara 20 éves. Hiányzik még az egyenes ági rokon, az örökbe fogadott, a mostoha és nevelt gyermek, az örökbefogadó, a mostoha- és a nevelőszülő. Tévesen szerepel a volt házastárs és az unokatestvér.

7. Az 537/2014/EU rendelet minden gazdálkodó egység könyvvizsgálatának követelményeit tartalmazza.

A rendelet csak a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek könyvvizsgálóira vonatkozik.

8. Ha az értékesítés nettó árbevétele meghaladja a száz milliárd forintot, akkor az éves beszámolóban az adatokat millió forintban kell megadni. Ha a könyveit euróban vezeti, akkor pedig a beszámolóban az adatokat ezer euróban kell megadni.

A mérlegfőösszegnek kell meghaladnia a száz milliárd forintot. Eurós könyvvezetés esetén pedig euróban, euróra kerekítve kell az adatokat a mérlegben szerepeltetni.

9. 2016-ban a hatezer aktív kamarai tag könyvvizsgáló által kibocsátott ötvenezer független könyvvizsgálói jelentés díjbevétele közel harminc milliárd forintot tett ki.

Mind az aktív könyvvizsgálók, mind pedig a kiadott jelentések száma megközelítőleg fele a mondatban szereplő értékeknek.

10. Az európai könyvvizsgálók ötven éve fennálló szövetsége, a FEE (Federation des Experts Comptable Europeens) 2016. december 7-én Accountancy Europe-ra változtatta a nevét, és székhelyét Brüsszelből Berlinbe helyezte át.

A FEE 30 éve jött létre, és a székhelye továbbra is Brüsszel maradt.

11. Magyarországon jelenleg 49 nemzetközi könyvvizsgálati standard (IAS-k) van hatályban, melyek betartásáért a közfelügyeleti bizottság tartozik végső felelősséggel,

A hatályos standardok száma 44 db, és a Közfelügyeleti Hatóság a végső felelős.

12. A forintról devizára történő saját döntésen alapuló évközi áttérés esetén a könyvvizsgáló által hitelesített külön mérleget az áttérés napját követő ötödik hónap utolsó napjáig letétbe kell helyezni, és közzé kell tenni.

Áttérni csak a fordulónapon lehet, és a külön mérleget nem kell sem letétbe helyezni, sem közzé tenni.

13. Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó költségnemek szerinti költségeinek együttes összege eléri az 500 mFt-ot, akkor az azt követő évtől kezdődően a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kell megállapítani. Ezen kötelezettsége alól ismét mentesülhet a vállalkozó a későbbiek során, ha a feltételek két éven át már nem teljesülnek.

Bármelyik üzleti évben meghaladja az 500 mFt-ot, és a későbbiek során már nem mentesülhet az utókalkuláció készítése alól.

14. Egyszerűsített éves beszámolót állíthat össze az a vállalkozás és alapítvány, amelyeknek van ugyan egy leányvállalatuk, de nem kell konszolidált beszámolót készítenie.

Az anyavállalat csak éves beszámolót készíthet. Az alapítvány viszont nem vállalkozás, ezért nem is minősül anyavállalatnak, így készíthet egyszerűsített éves beszámolót.

3b) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a Hosszú lejáratú kötelezettségekkel kapcsolatosan! Fogalmazza meg az ellenőrzési célokat, térjen ki az ellenőrzési rendszerek tesztelésére és adja meg 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 kötelmek; I – Időbeli elhatárolás

Ügyfél neve:	Dátum:	Dátum:
Fordulónap:	Készítette:	Ellenőrizte:
Lényegesség:	Végrehajtási lényegesség	
Egyértelműen elhanyagolható hiba:		
Cél: meggyőződni arról, hogy a hosszúlejáratú kötelezettségek mentesek-e a lényeges hibás állításoktól	Állítások: P, E, L, É, B, T, JK	
Kockázatbecslési eljárások	Elvégezte	Dátum
Ellenőrzési rendszerek megismerése	Elvégezte	Dátum
		Ref. szám: F/II.
		Ref. szám:
<i>Elemző eljárások</i>	<i>Állítások</i>	
A kötelezettségek lejáratuk szerinti elemzése fajtánként és pénznemenként. Összehasonlítás az előző évekkkel, jelentős eltérések magyarázata.	E, L, É, B	
<i>Adatok tesztelése</i>		
1. A hosszú lejáratra kapott kölcsönök tételeinek áttekintése és dokumentálása.	P, L, T, J, B	
2. Az átváltoztatható és az átváltozó kötvények tételeinek áttekintése és dokumentálása.	P, L, T, J, B	
3. A tartozások kötvénykibocsátásból tételeinek áttekintése és dokumentálása.	P, L, T, J, B	
4. A beruházási és fejlesztési hitelek tételeinek áttekintése és dokumentálása.	P, L, T, J, B	
5. Az egyéb hosszú lejáratú hitelek tételeinek áttekintése és dokumentálása.	P, L, T, J, B	
6. A kapcsolt, a jelentős és az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek tételeinek áttekintése és dokumentálása.	P, L, T, J, B	

7. A pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettségek áttekintése, dokumentálása.	P, L, T, B
8. Az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettségek áttekintése, dokumentálása.	P, L, T, B
9. Főkönyv analitika egyeztetése, valamennyi fent felsorolt kötelezettségre egyenként.	P, T, B
10. A kötelezettségek egyenlegeiről külső visszaigazolás beszerzése (banki egyenlegközlő, egyenleg közlő más kölcsönt nyújtó felé).	T, P, J
11. Pénzbefolyás és törlesztés ellenőrzése, pénzügyi teljesülésének ellenőrzése (bankszámla kivonatok, pénztárbizonylatok tesztelése).	P, L, T
12. A fordulónap utáni pénztári vagy a bankszámláról történt kifizetések vizsgálata a ki nem mutatott kötelezettségek feltárására.	T
13. A külföldi fizetőeszközben fennálló kötelezettségek értékelésének ellenőrzése, év végi érték újraszámolása.	É, P
14. A hitelek és kölcsönök időarányos kamata elhatárolásának újraszámítása, ellenőrzése.	I
15. A főkönyvi egyenleg alátámasztása szerződésekkel, megállapodásokkal, feltételek bemutatásának ellenőrzése. Kölcsön szerződések és szerződésmódosítások áttekintése.	P, L, T, B
16. A banki információkérés eredményének összehasonlítása a kimutatott hitel egyenlegekkel és szerződési feltételekkel.	L, T, B
17. Hosszú és rövidlejáratú kötelezettségek lejáratuk szerinti megbontásának ellenőrzése.	T, B, P
18. Valós értékelés alkalmazása esetén a valós értékelésből származó, kimutatott értékelési különbözete alátámasztása, és bemutatásának ellenőrzése.	L, T, É, B
Eljárások: interjú, szemrevételezés, külső megerősítés, újraszámolás	
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, elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek az összes releváns állítás tekintetében	
Következtetés:	

3c) Egy társaság tárgyévi beszámolóik könyvvizsgálatakor Ön az alábbi esetekkel találkozott. Nevezze meg, hogy milyen állításokat keres, és állapítsa meg, hogy helyesek-e a beszámolóikban 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 eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
<p>1. Egy társaság Lekötött tartalékként mutatja ki</p> <ul style="list-style-type: none"> - a devizás forgóeszköz hitel nem realizált és elhatárolt árfolyamvesztése és az arra képzett egyéb céltartalék különbözetét; - az új befektetőktől a még be nem jegyzett tőkeemelés részeként befolyt 10 mFt ázsiót, - a leányvállalata részére átutalt 5 mFt pótbefizetést. 	<i>létezés, besorolás, teljesség</i>	<i>interjúk, szemrevételezés</i>	<i>szerződések, határozatok, bankkivonatok, főkönyvi könyvelés</i>	<i>Csak a beruházási hitel nem realizált árfolyamvesztése határozható el. Az ázsió a Tőketartalékként kell elszámolni, de csak akkor, ha a tőkeemelést a Cégbíróság bejegyezte, tehát most helyesen az Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kellene szerepelnie. A pótbefizetés az Eredménytartalékot csökkenti.</i>
<p>2. Egy társaság a tárgyév végi késztermék készlettel kapcsolatosan 25 mFt, leányvállalatának 5 évre adott kölcsöne után 23 mFt értékvesztést, és az egyik tárgyi eszközénél 38 mFt terven felüli értékcsökkenést számolt el az Egyéb ráfordításokkal szemben. Ezek a tételek máshol nem szerepelnek az eredménykimutatásban.</p>	<i>besorolás</i>	<i>szemrevételezés</i>	<i>eredménykimutatás, főkönyvi könyvelés</i>	<i>A késztermék értékvesztését és a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenését az egyéb ráfordítások alatti tájékoztató soron is szerepeltetni kell, ebből értékvesztés: 63 eFt. Az adott kölcsön értékvesztését a Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése soron kellett volna szerepeltetnie.</i>
<p>3. A Cash flow-kimutatásban a befektetési cash flow növekedéseként mutatja ki a leányvállalatának tárgyévben 5 évre nyújtott 20 MFt kölcsönt, és annak tárgyévben befolyt 250 eFt kamatát, valamint az eredménytartalék terhére végrehajtott 5 mFt-os jegyzett tőke emelést.</p>	<i>besorolás</i>	<i>újraszámítás</i>	<i>kiegészítő melléklet, főkönyvi könyvelés</i>	<i>A hosszú lejáratra nyújtott kölcsön nem a befektetési, hanem a finanszírozási cash flow-t csökkenti, a kölcsön után befolyt kamat pedig a működésit. A tőkeemelés is a finanszírozási cash flow-t érintené, de mivel nem járt pénzmozgással, ezt sem érinti.</i>
<p>4. Egy valós értékelést alkalmazó társaság a tárgyévben 18 mFt-ért vásárolt részvényeket, melyeket kereskedési célúnak minősített. A részvények névértéke 17 mFt, piaci értéke a vásárlás napján 20 mFt, fordulónapon 19,5 eFt, mérlegkészítéskor 21 mFt, mérlegkészítés utáni eladáskor 20,5 mFt volt. A tárgyévi beszámolóban a valós értékelés értékelési tartaléka soron 3 mFt szerepel.</p>	<i>értékelés</i>	<i>szemrevételezés, elemzés, interjú</i>	<i>főkönyvi kivonat, piaci összehasonlító adatok</i>	<i>A kereskedési célú pénzügyi instrumentumok után már a vásárláskor el kellett volna számolni 2 mFt értékelési különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben, és a fordulónapon el kellett volna számolni 0,5 mFt értékvesztést a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításával szemben.</i>
<p>5. Egy önkormányzat vagyonkezelési szerződés keretében átadott egy ingatlant az általa alapított társaságnak, és év</p>	<i>létezés, besorolás,</i>	<i>szemrevételezés, újra</i>	<i>számlák, szerződések, tulajdoni</i>	<i>A visszapótlási követelés értéke a vagyonkezelésbe adás időpontjában meglévő vagyon</i>

végén visszapótlási követelésként a kezelésbe adott ingatlan tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenését mutatja ki a könyveiben.	<i>teljesség</i>	<i>számítás</i>	<i>lap, főkönyvi könyvelés</i>	<i>könyv szerinti értéke (nettó értéke), mivel a vagyonezelésbe adás lejárataának dátumában ezen az értéken várható vissza a vagyon a vagyonezelőtől.</i>
6. A 2016.. évi eredménykimutatásba a járó osztalék soron került beállításra a leányvállalata taggyűlésén 2017-ben megszavazott 33 mFt osztalék, valamint a fizetendő kamatok soron tőle felvett kölcsön utáni 0,4 mFt kamat. Ezek a tételek máshol nem szerepelnek az eredménykimutatásban.	<i>besorolás</i>	<i>szemrevételezés</i>	<i>eredménykimutatás, főkönyvi könyvelés</i>	<i>A járó osztalékot már csak a megszavazás évében lehet kimutatni a beszámolóban. Az eredménykimutatás sorainak pontos neve: Kapott (járó) osztalék, ill. Fizetendő (fizetett) kamatok. Tájékoztató adatként ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott soron be kellett volna állítani a 0,4 mFt kamatot.</i>

3c) Egy könyvvizsgáló társaság által kiállított független könyvvizsgálói jelentés mely részében és mi kerül megfogalmazásra az alábbi esetekben? Kérjük, jelölje azt is, hogy melyik számú nemzetközi könyvvizsgálati standard ír elő ezzel kapcsolatosan eljárásokat!

Esetek	Hol?	Mi?	Standard
1. A vezetés által nem módosított lényeges és átfogó hibás állítások maradtak a beszámolóban.	<i>Vélemény és vélemény alapja</i>	<i>Ellenvélemény</i>	<i>ISA 705</i>
2. A megbízó cég egy közhasznú nonprofit kft.	<i>Egyéb információk</i>	<i>Nincs jelenteni való arról, hogy a közhasznúsági melléklet lényegesen ellentmondana a beszámolónak</i>	<i>ISA 720</i>
3. Az ügyvezetés akadályozza a könyvvizsgálót abban, hogy a szükséges bizonyítékokat megszerezze.	<i>Vélemény és vélemény alapja</i>	<i>Korlátozott vélemény vagy véleménynyilvánítás visszautasítása</i>	<i>ISA 705</i>
4. A megbízó cég tulajdonosai végelszámolással történő megszüntetéséről döntöttek.	<i>Figyelemfelhívás</i>	<i>Hivatkozás a kiegészítő mellékletre</i>	<i>ISA 570 és 706</i>
5. Bár jelentős a bizonytalanság a társaság jövőjét illetően, de erre sem a kiegészítő mellékletben, sem az üzleti jelentésben nincs utalás.	<i>Vélemény és vélemény alapja</i>	<i>Korlátozott vagy ellenvélemény a körülmények nem megfelelő bemutatása miatt</i>	<i>ISA 705</i>
6. Az előző évi beszámolóról nem a tárgyévet könyvvizsgáló cég adott ki jelentést.	<i>Egyéb kérdések</i>	<i>Milyen véleményt adott ki</i>	<i>ISA 706</i>
7. Az árukészletek értékében feltárt és a vezetés által nem módosított lényeges hibás állítás fordul elő a beszámolóban.	<i>Vélemény és vélemény alapja</i>	<i>Korlátozott vélemény a jó érték és következményei feltüntetésével</i>	<i>ISA 705</i>

8. A megbízónál pénznem váltás történt.	<i>Egyéb kérdések</i>	<i>Áttérési mérleg és számviteli alapja, a jelentés felhasználásának korlátozása</i>	<i>ISA 706</i>
9. A megbízó egy uniós támogatás ellenőrzésével bízta meg a könyvvizsgálót.	-	<i>A jelentés felhasználásának korlátozása: nem könyvvizsgálat, nem átvilágítás Semmilyen bizonyosság</i>	<i>ISA 4400</i>
10. A megbízó egy tőzsdei cég.	<i>Egyéb információk</i>	<i>Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések</i>	<i>ISA 700 és 701</i>

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 15 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. Nem kötelező a könyvvizsgálat, ha
 - a) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem érte el a 300 mFt-ot, és az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem érte el az 50 főt.
 - b) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 mFt-ot.
 - c) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 mFt-ot, vagy az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.
 - d) az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 mFt-ot, és az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.**
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

2. Az alábbi független könyvvizsgálói vélemény mely szövegrészlete egyezik meg a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok Függelékében javasolt megfogalmazással?
 - a) Kommunikáltuk az irányítással megbízott személyek felé a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.
 - b) Kommunikáltuk a vezetés felé a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is.
 - c) Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.**
 - d) Kommunikáltam az irányítással megbízott személyek felé a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. Milyen következményekkel járhat a költségvetési csalás?
- a) **Egy évtől öt évig terjedő szabadságvesztés, ha a csalás jelentős vagyoni hátrányt okoz.**
 - b) Öt évig terjedő szabadságvesztés, ha csalás nagyobb vagyoni hátrányt okoz.
 - c) Két évtől nyolc évig terjedő szabadságvesztés, ha különösen nagy vagyoni hátrányt okozó költségvetési csalást bünszövetségben vagy üzletszerűen követik el.
 - d) Öt évtől tíz évig terjedő szabadságvesztés, ha a költségvetési csalás különösen nagy vagyoni hátrányt okoz.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
4. A könyvvizsgálók kamarai minőségellenőrzésekor
- a) megfelelt minősítést kap, aki eléri az 51%-ot.
 - b) **csak a kiválasztott könyvvizsgálat dokumentációját ellenőrzik.**
 - c) a minőségellenőr 30 nappal az ellenőrzés megkezdése előtt tájékoztatnia kell az ellenőrzöttet a kiválasztott könyvvizsgálatról.
 - d) ellenőrizni kell a könyvvizsgálati standardok ajánlásainak betartását is.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Egy befektetési alap könyvvizsgálói feladatainak ellátása
- a) legfeljebb 3 üzleti évre szólhat.
 - b) **legfeljebb 5 üzleti évre szólhat.**
 - c) legfeljebb 8 üzleti évre szólhat.
 - d) legfeljebb 10 üzleti évre szólhat.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Ki nem minősül a kamara tisztségviselőjének az alábbiak közül?
- a) a kamara területi szervezetének elnöke;
 - b) a kamarai fegyelmi megbízott;
 - c) **a kamara főtitkára;**
 - d) az OKKT elnöke.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. A kamarai fegyelmi eljárásban alkalmazható fegyelmi büntetés során kiszabható pénzbírság maximális összege:
- a) kamarai tag könyvvizsgáló esetén a büntetés kiszabásának évében esedékes éves kamarai tagdíj;
 - b) **könyvvizsgáló cég esetén a büntetés kiszabásának évében esedékes éves hozzájárulási díj;**
 - c) kamarai tag könyvvizsgáló esetén a büntetés kiszabásának évében esedékes éves kamarai tagdíj tízszerese;
 - d) könyvvizsgáló cég esetén a büntetés kiszabásának évében esedékes éves hozzájárulási díj kétszerese;
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Jogelőd nélkül alapított vállalkozónál a könyvvizsgálati kötelezettség meghatározásakor
- a) nem kell végezni számításokat, mert az első két üzleti évben nem kötelező a könyvvizsgálat.
 - b) a tárgyévi várható adatokat kell figyelembe venni.
 - c) a tárgyévi és az előző évi adatait kell figyelembe venni.
 - d) **a tárgyévi várható adatokat és az azt megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) adatait kell figyelembe venni.**
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.