

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT
KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL

2017. november 15./„A” változat

A vizsgázó neve:

Feladatok	Elérhető maximális pontszám	Elért pontszám
1.	15	
1a)	3	
1b)	3	
1c)	3	
1d)	3	
1e)	3	
2.	21	
2a)	7	
2b)	7	
2c)	7	
3.	56	
3a)	14	
3b)	14	
3c)	14	
3d)	14	
4.	8	
Összesen:	100	

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) Milyen összeférhetlenségi és függetlenségi szabályok vonatkoznak a könyvvizsgálat díjazására?
- 1b) Mely témaszámú standardok foglalkoznak az alapvető vizsgálati eljárásokkal és módszerekkel?
- 1c) Milyen munkaszakaszai vannak a könyvvizsgálatnak?
- 1d) Köteles-e megjelennie és tanúvallomást tennie a könyvvizsgálónak, ha ügyfelével kapcsolatban tanúként beidézik?
- 1e) Mi az a NOCLAR, mi a célja és mikortól hatályos?

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

- 2a) Milyen feladatai vannak egy gazdasági társaság könyvvizsgálójának a hatályos Ptk. szerint?
- 2b) Mit fogalmaz meg a 315. magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard a könyvvizsgáló feladatairól az informatikai rendszerrel és a folyamatokkal kapcsolatosan?
- 2c) Mivel foglalkozik az 230. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard, mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?

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

3a) Milyen hibákat vél felfedezni az alábbi két éve (2015. november 15-én), természetes személyek által alapított, kereskedelmi és szolgáltató tevékenységet folytató gazdálkodó szervezet számviteli politikájában, és azok miért helytelenek, ha a könyvvezetését a magyar Számviteli törvény alapján végzi?

1. A gazdálkodó szervezet három évvel korábban forintról áttért eurós könyvvezetésre. Mivel azonban a forint árfolyam 310 Ft/Euró körül stabilizálódott, ezért a tárgyév január 1-jével, mint mérlegforduló nappal visszatért a forintos könyvvezetésre, és ezen a napon ismét forintban nyitotta meg a könyveit.
2. A tárgyév január 1-jével bekövetkezett számviteli törvény jelentős módosítása miatt a gazdálkodó szervezet a számviteli politikáját is megváltoztatta, melyet május 30-án fejezett be, és léptette hatályba a főkönyvelő.

3. A gazdálkodó szervezet egyszerűsített éves beszámoló készítése mellett döntött, mivel az előző és a tárgyévben a mérlegfőösszeg az 1 200 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 2 400 mFt-ot, a foglalkoztatottak száma pedig a 250 főt nem haladta meg.
4. A gazdálkodó szervezet két évvel a megalapítása után úgy döntött, hogy a tárgyév január 1-jével a naptári évtől eltérő üzleti évet fog alkalmazni.
5. A gazdálkodó szervezet a mérleg esetében „A”, az eredménykimutatásnál pedig a „B” formát választotta, és a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi értékelésekor jelentősnek a 100 eFt-ot meghaladó árfolyam-különbözetet tekinti.
6. A fordulónapon már egy éve nem mozgó készletek után 30%, a határidőn túli követelések után pedig az alábbi értékvesztés kerül elszámolásra: 181- 270 napos késedelem esetén 5%, 271-360 napos késedelem esetén 10%, 360 napon túli késedelem esetén 20%.
7. A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának tekinti, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke értékét lényegesen, legalább 20%-kal változtatja.

3b) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a Tárgyi eszközökkel 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

3c) A természetes személyek által alapított „Zavaros” Kft. 20X1. december 31-i fordulónappal készült éves beszámolójának könyvvizsgálatakor Ön az alábbi esetekkel találkozott. Nevezze meg, hogy milyen állítást keres, milyen vizsgálati eljárást alkalmaz, milyen dokumentumot használna fel az állítások vizsgálatára, és állapítsa meg, hogy a társaság éves beszámolójában milyen számviteli hibák fordulnak elő!

1. Szellemi termékek mérlegértéke: 5 400 eFt.

Itt mutatja ki a tárgyév július 1-jén térítés nélkül átvett, az átadó könyveiben 6 000 eFt nettó értéken szereplő, 5 000 eFt piaci értékű szoftvert, melyet 5 év alatt, évi 20%-os leírási kulccsal tervez amortizálni.

2. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek: 5 000 eFt.

Itt található a tartós részesedései után tárgyévben elszámolt 4 000 eFt értékvesztés, egy alapítványnak térítés nélkül átadott 200 eFt kaucióról szóló követelés, illetve a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeink eladáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált 800 eFt veszteség.

3. Egyéb követelések mérlegértéke: 10 000 eFt.

Ezen a mérleg soron található az önkormányzatnak egy ötéves irodabérleti jogért kifizetett 5 000 eFt előleg és az ehhez kapcsolódó 2 000 eFt kaució, valamint a szállítóknak a következő év januári anyagbeszállításért átutalt 3 000 eFt előleg.

4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben: 30 000 eFt.

Itt található egy ötéves futamidejű kölcsön, melyet a kft. az általa 20%-ban tulajdonolt vállalkozástól vett fel a tárgyév decemberében, évi 3%-os kamattal.

5. Hosszú lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: 75 000 eFt.

Itt található a tárgyévben megszavazott, eredménytartalék terhére 30 napon belül kifizetendő bruttó 45 000 eFt osztalék, amelyről a tulajdonosok úgy nyilatkoztak, hogy a tárgyévet követő évben még nem kívánják kifizetni. Tovább itt található egy közös vezetésű vállalkozással (beruházási szállítóval) szemben tárgyévben felmerült kötelezettségek közül, annak három éves garanciális kötelezettségvállalása miatt visszatartott 30 000 eFt-os tartozás.

6. Egyéb ráfordítások: 18 500 eFt.

Ebből értékvesztés: 0 eFt.

Itt került elszámolásra a kft. által a tárgyévben megvásárolt építési telek 15 000 Ft-os vagyónáruházási illetve, egy baleset során totálkárossá vált cégautó 3 500 eFt nettó értéke, illetve egy apportba adott egyéb követelés könyv szerinti és társasági szerződés szerinti értékének a különbözete.

7. Befektetési cash flow befektetett eszközök eladása sor: 11 500 eFt

Egy 9 000 eFt könyv szerinti értékű befektetési célú kamatozó értékpapír 11 500 eFt-os eladási ára került itt beállításra, melynek kamattartalma 500 eFt. Fordulónapig az eladási ár 80%-a folyt be.

3d) Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki az alábbi esetekben?

1. A társaság alperes egy olyan peres eljárásban, ahol környezetvédelmi károkozásért kártérítést követelnek tőle. A társaság ellenkeresetet indított, és az előzetes meghallgatások, valamint a feltárási eljárások mind a két peres ügyben folyamatban vannak. Az ügy végső kimenetele ez idő szerint nem állapítható meg, és az esetleg ebből származó kötelezettségre a pénzügyi kimutatásokban céltartalékot nem képeztek.
2. A társaságnak nincs számviteli politikája.
3. A társaság által kimutatott készpénzes értékesítés 20 000 eFt, az éves árbevétel 10%-a. Ezekkel az értékesítésekkel kapcsolatban nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna és nem voltak kielégítő könyvvizsgálói eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arra, hogy minden készpénzes értékesítés rögzítésre került. Lényegességi küszöb az árbevétel 3%-a.
4. A társaság a tárgyévben adóellenőrzés miatt három oszlopos beszámolót készített.
5. A társaság értékesítései kizárólag készpénzen történtek. Ezekkel az értékesítésekkel kapcsolatban nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna a könyvvizsgálatunk céljára és nem voltak kielégítő könyvvizsgálói eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arra, hogy minden készpénzes értékesítés rögzítésre került.
6. A felszámoló megbízása alapján elvégezte egy felszámolás alatt lévő társaság közbenső mérlegének könyvvizsgálatát, amely a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelt.

7. A társaság az előző évi beszámolóját könyvvizsgálóval nem ellenőriztette, pedig arra kötelezett volt.
8. Megismételt könyvvizsgálatra szóló megbízást kapott egy társaságtól, mert az új vezetés nem bízik meg az előző vezetés által elkészített, letétbe helyezett, és más által könyvvizsgált beszámoló valóságában.
9. A társaságnak egy használaton kívüli gyáregységére vonatkozóan nincs piaci értékelése.
10. A társaság számlázó rendszere nem zárt, a kimenő számlák sorszámozása nem folytonos.

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. Milyen sorrendben következnek az alábbi elemek egy éves beszámoló minősített könyvvizsgálói jelentésében?
Bevezető szakasz (1); a könyvvizsgáló felelőssége (2); figyelemfelhívás (3); kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések (4); vélemény alapja (5); jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről (6); egyéb információk (7); a vezetés felelőssége (8); egyéb kérdések (9); vélemény (10); befejező szakasz (11)
 - a) 1-8-2-4-3-9-7-6-10-5-11
 - b) 1-2-8-4-3-9-7-6-5-10-11
 - c) 1-10-5-2-8-3-9-4-7-6-11
 - d) 1-5-10-3-4-9-7-8-2-6-11
 - e) 1-10-5-3-4-9-7-8-2-6-11
2. A könyvvizsgálati jelentéssel kapcsolatosan melyik állítás helyes?
 - a) A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámolóiról készült könyvvizsgálói jelentésben nem elég csak a számviteli törvényre hivatkozni, hanem a 250/2000-es kormányrendeletet is meg kell említeni.
 - b) Egyéb információk nem csak az éves beszámolót készítő cégek könyvvizsgálói jelentésében fordulhat elő.
 - c) Minden esetben figyelemfelhívással kell élni, ha a megbízónál sérül a vállalkozás folytatásának elve.
 - d) Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések fejezet csak a közérdeklődésre számot tartó társaságok beszámolójáról készült könyvvizsgálói jelentésben fordulhat elő.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
3. Melyik magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardot kell alkalmazni az állami támogatások pénzügyi elszámolásához készült nyilatkozatokra vonatkozó vizsgálatkor?
 - a) A 800. témaszámút.
 - b) A 805. témaszámút.
 - c) A 3300. témaszámút.
 - d) A 4400. témaszámút.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. Mely alapelv nem tartozik az IESBA kódexébe?
- Titoktartás.
 - Szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság.
 - Hivatáshoz méltó viselkedés.
 - Objektivitás.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Mely megállapítás igaz az alábbiak közül?
- A könyvvizsgálói elfogadó nyilatkozatban tett évek és a megkötött könyvvizsgálati szerződés időtartama között előfordulhat eltérés.
 - Az 510. témaszámú standard szerint kötelező a kapcsolatfelvétel az előző könyvvizsgálóval.
 - Ha a tényleges tulajdonos az ügyfél által nem ismert, akkor a Pmt. szerint az ügyfél ügyvezetője minősül tényleges tulajdonosnak.
 - A lényegességi küszöb értéke átlagolás módszerével is meghatározható.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Mely vizsgálatok nem tartoznak a 805. témaszámú standardhoz?
- Pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálatok.
 - Osztalékfizetés mértékének meghatározásához a közbenső mérlegre vonatkozóan elvégzett vizsgálatok.
 - Átalakulási vagyonmérlegre vonatkozóan elvégzett vizsgálatok.
 - Banki hitelszerződés előírásaira vonatkozó vizsgálatok.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Mi minősül etikai vétségnek?
- A társaság választott könyvvizsgálója készítette el megbízója önköltségszámítási szabályzatát.
 - A társaság választott könyvvizsgálójának üzlettársa, aki dokumentáltan nem tagja az audit teamnak, felügyelőbizottsági tag a társaság egyik leányvállalatánál.
 - A társaság választott könyvvizsgálója a megbízását megelőző harmadik évben egy évig a társaság felügyelőbizottságának a tagja volt.
 - A társaság választott könyvvizsgálójának diverzifikált kollektív befektetési formában érdekeltsége áll fenn megbízójával.
 - Egyik sem a fentiek közül.
8. A cut off tesztnél
- az év végét követő összes bejövő tételt ki kell választani, amely a mérlegforduló napja és a könyvvizsgálat befejezése közötti időszakban beérkezett.
 - általában az első és az utolsó 10-10 bejövő és kimenő számlát választjuk ki.
 - általában az első és az utolsó 100-100 bejövő és kimenő számlát választjuk ki.
 - az időszakok közötti elhatárolás kerül ellenőrzésre a 600. témaszámú könyvvizsgálati standard szerint.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.