

NÉV:

Okleveles könyvvizsgálói írásbeli vizsgafeladat
KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS
c. tantárgyból

Csak tintával írt, olvasható, rendezett külalakú dolgozatot értékelünk. Kizárólag a dolgozatírás időpontjában hatályos szabályozások szerinti válaszok fogadhatók el helyesnek. A megoldásnál minden feladatot külön lapon (oldalon) kezdjen! A lapokat (oldalakat) sorszámozza! Mobiltelefon bármilyen jellegű használata a vizsga azonnali felfüggesztését eredményezi, indokolás nélkül. A feladatlapot a megoldással együtt kötelező beadni. A feladatokat tilos lemásolni!

FELADATOK	Perc	Maximum pont	Elért pont
1a)	45	3	
1b)		3	
1c)		3	
1d)		3	
1e)		3	
1) Összesen		15	
2a)	132	7	
2b)		7	
2c)		7	
2d)		7	
2e)		7	
2f)		7	
2) Összesen		42	
3a)	108	18	
3b)		18	
3) Összesen		36	
4) Teszt	15	7	
Összesen	300	100	

Javította: (olvasható aláírás)

Minősítés
0 – 59 (1) elégtelen
60 – 70 (2) elégséges
71 – 80 (3) közepes
81 – 90 (4) jó
91 – 100 (5) jeles

Érdemjegy		
Megnev.	Számmal	Betűvel
Írásbeli		
Szóbeli		
VÉGSŐ		
Aláírás		
Elnök		

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

- 1a) Milyen formában fogalmazza meg a következtetéseit a könyvvizsgáló kellő, illetve korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás esetén?
- 1b) Ismertesse az államháztartási kontrollok szintjeit és szervezeteit, valamint a belső kontrollrendszer elemeit!
- 1c) Melyik témaszámú könyvvizsgálati standard alapján adná ki a könyvvizsgálói jelentését az alábbi esetekben? Fogalmazza meg egy mondatban a vizsgálatról alkotott pozitív véleményét, következtetését!
Annak vizsgálatára kapott megbízást, hogy egy társaság 20X1. december 31-i ellenőrzési napra vonatkozó megfelelési igazolásában bemutatott adósságszolgálati fedezeti mutatók minden lényeges szempontból a társaság és a számlavezető bankja között 20X1. február 28-án létrejött szerződés előírásaival összhangban kerültek meghatározásra, és erről kellő bizonyosságot nyújtó jelentést bocsásson ki.
- 1d) Milyen okai lehetnek a NAV kiegészítő ellenőrzés lefolytatásának, és hány napig tarthat?
- 1e) Milyen felügyeleti intézkedéseket alkalmazhat az MNB a könyvvizsgálókkal szemben?

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $6 * 22 \text{ perc} = 132 \text{ perc} = 6 * 7 \text{ pont} = 42 \text{ pont.}$)

- 2a) Mivel foglalkozik az 520. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard, mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?
- 2b) Határozza meg a minta nagyságát, vagyis a kiválasztandó tételek darabszámát az alábbi adatok ismeretében! Határozná meg a mintaszámot annak érdekében, hogy csökkentse a kiválasztandó minta darabszámát!

Megnevezés	Ezer forint
Szállítók	300 000
- ebből a legnagyobb tételek	
A	135 000
B	24 000
X	19 500
N	7 800
G	2 400
H	1 800
L	1 500
K	900
F	600
S	300
Lényegesség	2 400
Végrehajtási lényegesség	1 200
Egyértelműen elhanyagolható hiba	48

- 2c) Melyik témaszámú standard foglalkozik a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a jogszabályok és szabályozások figyelembevételével?
Mit kell tennie a könyvvizsgálónak, ha a jogszabályoknak és a szabályozásoknak való meg nem felelés vagy gyanított meg nem felelés esetére vonatkozó információról szerez tudomást?
- 2d) Mi írja elő, hogy könyvvizsgálónak rendelkeznie kell egy szűrőrendszerrel, és mire vonatkozik ez a szűrés? Írja le röviden az ezzel kapcsolatos előírások lényegét!
- 2e) Jelölje, hogy az alábbi megállapítások melyike kapcsolódik a 210., 230., 240., 265., 300. 580., 701. 805. 2400., 2410., 3000., 3400., 4400. és 4410. témaszámú könyvvizsgálati standard valamelyikéhez! (Minden jó válasz 0,5 pontot ér.)

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. A szükséges, elegendő és megfelelő bizonyíték összegyűjtése elsősorban analitikus eljárások és kikérdezés (interjú) útján történik.	
2. A végleges könyvvizsgálati dosszié összeállításának befejezése után a könyvvizsgálónak semmilyen jellegű könyvvizsgálati bizonyítékot nem szabad törölnie vagy eltávolítania a megőrzési időszak lejártá előtt.	
3. Pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálatok.	
4. Hipotetikus feltételezések esetén annak mérlegelése, hogy minden jelentős hatást figyelembe vettek-e, valamint hogy azok összhangban vannak-e az információk céljával és nem egyértelműen irreálisak-e.	
5. A könyvvizsgáló célja, hogy megfelelően kommunikálja az irányítással megbízott személyek és a vezetés felé a belső kontroll azon hiányosságait	
6. Ezen jelentésében a könyvvizsgáló csak az elvégzett eljárások eredményét közli tényszerűen, és a jelentés felhasználóinak felelőssége, hogy következtetést vonjanak le a vizsgálat tárgyával kapcsolatban.	
7. A könyvvizsgálónak írásbeli nyilatkozatot kell kérnie a vezetéstől.	
8. Az előző évi könyvvizsgálat során azonosított kérdések áttekintése és tárgyévi aktualizálása a tulajdonos-vezetővel folytatott megbeszélések alapján.	
9. Írásos vélemény arról, hogy egy társaság számviteli politikája és kapcsolódó szabályzatai megfelelnek-e a számviteli törvénynek.	
10. Ha a könyvvizsgáló olyan különleges körülményeket észlel, amelyek kétségessé teszik a könyvvizsgálat végrehajtását, akkor mérlegelnie kell visszalépését a megbízásától.	
11. A könyvvizsgálónak meg kell szereznie a vezetés egyetértését arra vonatkozóan, hogy elismeri és érti, hogy felelős a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretvel összhangban történő elkészítéséért.	
12. A gazdálkodó éves pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálataért felelős könyvvizsgáló hajt végre évközi pénzügyi információkra vonatkozóan átvilágítást.	
13. A könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy melyek azok a kulcsfontosságú kérdések, amelyek a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során.	
14. A könyvvizsgáló jelentésben egyértelműen kommunikálja az összeállításra vonatkozó megbízás jellegét.	

2f) Fogalmazza meg röviden az Ön által helyesnek ítélt könyvvizsgálói magatartást az alábbi esetekben!

1. Ügyfelénél korrupció-gyanús esetekkel találkozik (indokolatlanul magas közvetítői díjak, jutalékok, tanácsadások, szállodabérletek és kártérítések kifizetése, értéktelen követelések vásárlása). Az ügyvezetés a többmilliárdos vagyonszerzésre azt a magyarázatot adta Önnek, hogy „ezek a nemzetközi terjeszkedés alkotmányos költségei”.
2. Ügyfelénél (egy állami tulajdonú cég) nem történt közbeszerzés egy többmilliárdos (a mérlegfőösszeg 0,6%-át kitevő) informatikai rendszerének beszerzésekor, hanem egy félévvel korábban alapított, offshore hátterű külföldi cég volt a beszállító. A lényegességi küszöböt a könyvvizsgálat megtervezésekor a mérlegfőösszeg 1%-ában határozta meg. A végrehajtási lényegesség 0,7%.
3. A könyvvizsgáló társaság közös megegyezéssel szerződést bontott a megbízójával a jelentés kiadásának fázisában (május végén), miután ügyfelét arról értesítette, hogy a feltárt könyvvizsgálati kockázatok miatt kizárólag minősített jelentés adható ki a beszámolóról.
4. A könyvvizsgáló társaság május 30-a után elvállalt egy előző pénzügyi évre vonatkozó könyvvizsgálati megbízást annál a cégnél, amelynek a könyvvizsgálója május 30-án bontotta fel a szerződését, és két héten belül tiszta jelentést adott ki ügyfele beszámolójáról.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $2 \cdot 54 \text{ perc} = 108 \text{ perc} = 2 \cdot 18 \text{ pont} = 36 \text{ pont.}$)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a Bevételekkel kapcsolatosan!

Kérjük, hogy az elemző eljárások és az adatok tesztelése felsorolásakor az állításoknál az alábbi rövidítéseket használja!

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

3b) Önt bízták meg az „EDÓ” Kft. 20X1. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatával. Az alábbiakban megadott kiemelt információk segítségével 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! Az állításoknál az alábbi rövidítéseket használja!

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

1. A kft. egy új ingatlan megvételével kapcsolatosan 20X1. december 28-án 127 000 eFt foglalt utalt át egy ügyvédi iroda letéti számlájára, amely foglalt beszámított a 20X2. január 22-én megkötött 200 000 eFt + 27% áfa adásvétel vételárba.
A kft. ebből 100 000 eFt-ot a beruházásra adott előlegek között, 27 000 eFt-ot pedig az egyéb követelések között szerepelteti.
2. A mérlegben kimutatott 42 000 eFt követeléseik között szerepel az eredeti bekerülési érték:
 - 2a) egy már felszámolt céggel szembeni 3 200 eFt-os követelés;
 - 2b) egy természetes személlyel szemben fennálló, a fordulónap és a mérlegkészítés napja közötti időtartamra vonatkozó követelés;
 - 2c) egy vevő által el nem ismert 1 400 eFt-os nyújtott szolgáltatás miatti követelés;
 - 2d) egy pénzügyi zavarai miatt egy éven túli fizetési hátralékban lévő, várhatóan 40% eséllyel befolyó peresített követelés;
 - 2e) a fordulónap után, de még a mérlegkészítés napja előtt bíróság által jogerősen megítélt 4 000 eFt-os követelés;

- 2f) egy szerződés szerint járó, de mérlegkészítésig még be nem folyt késedelmi kamat-követelés 800 eFt értékben;
- 2g) a leányvállalata 10 000 eFt hitelfelvételéhez adott kezesség.
3. Forgóeszközök között mutat ki:
- 3a) 800 eFt-ért visszavásárolt saját üzletrészeket, melyek piaci értéke 1 300 eFt;
- 3b) 22 000 eFt értékben nyílt végű befektetési jegyeket, melyek piaci értéke a beszerzés napján 23 000 eFt, a forduló napon 23 500 eFt volt, a mérleg készítés napján 23 800 eFt volt. A vállalkozás számviteli politikájában valós értéken történő értékelést választott.
4. Az egyéb ráfordítások között tartja nyilván azt az 500 eFt bírságot, amelyet egy előző évben értékesített járműve után már a tárgyévre vonatkozóan szabtak ki a parkolási társaságok, illetve az autópálya-kezelő. Mint kiderült, a járműnyilvántartásban még mindig a Társaság (eladó) szerepel tulajdonosként annak ellenére, hogy az adásvételt nyolc napon belül bejelentette a hatóságnak. A kft. a jármű vevőjét nem szándékozik beperelni, de a bírsággal nem módosította a társasági adó alapját.
5. Részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként számolt el saját üzletrészek eladásán elért 3 200 eFt pénzügyileg is realizált, míg befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztéseként a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírjainak év végi értékelésekor keletkezett 1 800 eFt eredményt.
6. Az igénybe vett szolgáltatásként számolta el a Társaság a könyvvizsgálati szerződésben foglalt, könyvvizsgálati díjon felül megfizetett kapcsolódó járulékos költségeket: vidéki telephelyek és raktárak ellenőrzésével kapcsolatosan felmerült szállás, utazás és étkezés költségeit.
7. A működési cash flow-ba került beállításra a taggyűlés által megszavazott 50 mFt osztalékot annak ellenére, hogy abból semmit sem fizetett ki a tárgyévben a Társaság. A finanszírozási cash flow-ban mutatja ki a dolgozóinak nyolc évre adott 30 mFt lakásépítési kölcsönt.

A 3b) feladat megoldási segédlete (Jó megoldás esetén soronként 1,3 pont érhető el.)

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.				
2a)				
2b)				

2c)				
2d)				
2e)				
2f)				
2g)				
3a)				
3b)				
4.				
5.				
6.				
7.				

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 15 perc = 7 pont.)

Az alábbi állítások mellé tegyen „X”-et az „I” (igaz, helyes) oszlopba, ha az megfelel a hatályos előírásoknak, illetve tegye jelölését a „H” (hamis, rossz) oszlopba, ha a megállapítás a hatályos jogszabályoknak ellentmond! (Minden jó válasz 0,5 pontot ér.)

Sorsz.	Megállapítások	I	H
1.	A beszámoló dátuma mindig megegyezik a mérlegkészítés napjával.		
2.	A beszámoló dátuma az a nap, amikor a vezetés elismeri a felelősségét a beszámolóval kapcsolatban, dönt arról, hogy ezt a beszámolót terjesztik a legfőbb szerv elé.		
3.	Egy KKV ügyfélnél az átfogó könyvvizsgálati stratégiára az a jellemző, hogy a könyvvizsgáló elsősorban kontroll alapú könyvvizsgálati eljárásokat alkalmaz.		
4.	Az éves beszámoló könyvvizsgálataért való könyvvizsgálói felelősség leírását nemcsak a független könyvvizsgálói jelentés, hanem annak melléklete is tartalmazhatja.		
5.	A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott független könyvvizsgálói jelentések vélemény szakaszában a pénzügyi kimutatások a saját tőkével és az értékesítés nettó árbevételével is azonosíthatók.		
6.	A könyvvizsgálót a beszámolót tárgyaló tag/közgyűlésre meg kell hívni, és azon a könyvvizsgálónak részt kell vennie, de távolmaradása az ülés megtartását nem akadályozza.		
7.	A beszámolót, a vezetői teljességi nyilatkozatot és a könyvvizsgálói jelentést azonos keltezéssel kell ellátni.		
8.	A lényegességet a legjellemzőbb mutató alapján és nem a számtani átlag alapján helyes kiszámítani, mert az átlag ritkán ad megfelelő gazdasági szemléletű megközelítést.		
9.	A beszámoló és a vezetői teljességi nyilatkozat dátumának mindig azonosnak kell lennie, és ettől korábbi dátummal kerül kiadásra a könyvvizsgálói jelentés.		
10.	A vezetői teljességi nyilatkozat dátumának a lehető legközelebb kell esnie a könyvvizsgálói jelentés dátumához, de meg kell előznie a jelentés időpontját.		
11.	A Számviteli törvény írja elő, hogy a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység során kibocsátott független könyvvizsgálói jelentések vélemény szakaszában a pénzügyi kimutatásokat legalább a mérlegfőösszegnek és az adózott eredménynek a megadásával kell azonosítani.		
12.	A vezetői teljességi nyilatkozat dátumától későbbi dátummal is kiadásra kerülhet a könyvvizsgálói jelentés.		
13.	Egy éves beszámolóról készült független könyvvizsgálói jelentésben az egyéb információk a vezetés és a könyvvizsgáló felelőssége után kerülnek leírásra.		
14.	Ha a teljességi nyilatkozat dátuma és a könyvvizsgálói jelentés kiadása között – a könyvvizsgáló megítélése szerint – észszerűtlenül hosszú időtartam telik el, akkor indokolt új teljességi nyilatkozatot kérni a vezetéstől, és ki kell terjeszteni azt az időszakot, ameddig bezárólag a mérleg fordulónap utáni eljárásokat a könyvvizsgálónak el kell végeznie.		