

OKLEVELES KÖNYVVIZSGÁLÓI VIZSGAFELADAT
KÖNYVVIZSGÁLAT ÉS ELLENŐRZÉS C. TÁRGYBÓL

2013. november 27./„A” változat

A vizsgázó neve:

Feladatok	Elérhető maximális pontszám	Elért pontszám
1.	15	
1a)	3	
1b)	3	
1c)	3	
1d)	3	
1e)	3	
2.	24	
2a)	8	
2b)	8	
2c)	8	
3.	36	
3a)	12	
3b)	12	
3c)	12	
4.	16	
5.	9	
Összesen:	100	

Érdemjegy:

Javító cenzor aláírása:

FIGYELEM!

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

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $5 * 0,15 = 0,75$ óra = $5 * 3$ pont = 15 pont.)

1a) Milyen részekből épülnek fel a könyvvizsgálati standardok? Mi a tartalma az első és az utolsó résznek?

1b) Mi a különbség a megítélés szerinti és a kivetített hibás állítás között?

1c) Milyen korlátai vannak az abszolút bizonyosságnak?

1d) Mikor szükséges módosítani az átfogó könyvvizsgálati stratégiát és a könyvvizsgálati tervet?

1e) Soroljon fel néhány ellenérvet az EU új, 2013/34. számú számviteli irányelvének alábbi kijelentésével szemben!

„A kisvállalkozások éves pénzügyi kimutatásaira nem célszerű könyvvizsgálati kötelezettséget előírni, mivel az jelentős adminisztratív terhet jelenthet a vállalkozások e kategóriája számára, és számos kisvállalkozás esetében ugyanazok a személyek egyszerre részvényesek és vezető tisztségviselők is, ezért csak korlátozott mértékben van szükség harmadik személyek általi garanciára a pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatban.”

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 0,4$ óra = 1,2 óra = $3 * 8$ pont = 24 pont.)

2a) Jelölje, hogy az alábbi megállapítások melyike kapcsolódik a 210., 230., 240., 450., 560., 580., 706. és a 805. témaszámú könyvvizsgálati standard(ok) valamelyikéhez!

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. A könyvvizsgáló csak az eredménykimutatás könyvvizsgálatára kapott megbízást.	
2. A végleges könyvvizsgálati dosszié összeállításának befejezése után a könyvvizsgálónak semmilyen jellegű könyvvizsgálati bizonyítékot nem szabad törölnie vagy eltávolítania a megőrzési időszak lejárta előtt.	
3. A könyvvizsgálónak azonosítania kell minden, a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkezett olyan eseményt, amely a pénzügyi kimutatások módosítását vagy az azokban való közzétételt igényli.	
4. A könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja, hogy a jelentésében olyan kérdésekre is kitérjen, amelyek a felhasználók számára fontos lehet.	
5. Ha a könyvvizsgáló olyan különleges körülményeket észlel, amelyek kérdéssé teszik a könyvvizsgálat végrehajtását, akkor mérlegelnie kell visszalépését a megbízásától.	
6. A könyvvizsgálónak írásbeli nyilatkozatot kell kérnie a vezetéstől.	
7. A könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat során össze kell gyűjtenie azonosított hibás állításokat.	
8. A könyvvizsgálónak meg kell szereznie a vezetés egyetértését arra vonatkozóan, hogy elismeri és érti, hogy felelős a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban történő elkészítéséért.	

2b) Állítson össze egy könyvvizsgálati munkaprogramot a Pénzeszközök könyvvizsgálatával kapcsolatosan, az alábbi rövidítéseket alkalmazva!

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

2c) Melyek a könyvvizsgálói hivatás magatartási szabályai a kamara etikai szabályzata szerint, és mi azok lényege?

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 0,6$ óra = 1,8 óra = $3 * 12$ pont = 36 pont.)

3a) Önt bízták meg egy konszolidálásba bevont – anyavállalatnak nem minősülő – „Megy a szekér” Kft. 2013. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatával. A vállalkozás alábbiakban megadott eljárásairól állapítsa meg, hogy elfogadható-e vagy sem! A „Nem elfogadható” választását indokolja is meg!

Alkalmazott eljárás, módszer	Elfogadható	Nem fogadható el
1. A kft. egyszerűsített éves beszámolót állított össze.		
2. Bár árukészleteiről év közben sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet, a leltározást mégis az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben végezte el.		
3. A tárgy év során 20 000 eFt terven felüli értékcsökkenést számolt el a folyamatban lévő beruházásai után.		
4. Év közben áttért forintos könyvvezetésről devizásra.		
5. A részesedések között mutatja ki azt az üzletrészt, amelyhez úgy jutott hozzá, hogy a tárgyévben 2 500 eFt-ért megvásárolta egy 3 000 eFt jegyzett tőkéjű és - 500 eFt saját tőkéjű kft. 100%-át.		
6. Képzése utáni 3. évben kivezette a negatív üzleti vagy cégértéket, mert az alapjául szolgáló részesedést időközben értékesítette.		
7. A társaság a finanszírozási cash flow-ban mutatja ki a bevont saját részvényt, üzletrész névértékét.		
8. Tőzsdén kívüli azonnali ügyletként mutatja ki a társaság a deviza-ügyletkötést követő két munkanapon belül teljesített értékpapír csereügyletet.		
9. A tőke megfelelőségének vizsgálatakor a társaság figyelmen kívül hagyta a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek év végi átértékelése miatt elszámolt összevont árfolyamvesztéséget.		
10. Egyéb bevételként számolta el a társaság a hat hónappal a beszerzése után értékesített tesztautót.		
11. A kiegészítő mellékletben nem indokolta a társaság a negatív üzleti vagy cégérték 5 évnél hosszabb idő alatti leírását.		
12. Független kötelezettségek között mutatja ki a társaság a határidős adásvételi ügyleteit.		

- 3b) Milyen gazdasági események és milyen egyéb, járulékos körülmények vethetik fel a pénzmosás megtörténtének lehetőségét? Kérjük, mindegyiket röviden értelmezze is!
- 3c) Mivel foglalkozik és mit ír elő a 320. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard?

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,8 óra = 4 * 4 pont = 16 pont.)

Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki az alább leírt tényállások esetében? Válaszát röviden indokolja, és ha szükséges, fogalmazza meg a minősítést indokoló szakaszt! A lényegességi küszöbérték legyen mind a négy feladatpontnál a mérlegfőösszeg 2 %-a, mérlegkészítés napja pedig április 15. Kérjük, azt is mutassa be, ha a könyvvizsgálónak egyéb teendője van! Az a) esetben írja le a könyvvizsgálói vélemény szövegét is!

- a) Az Ön által könyvvizsgált 800 000 eFt mérlegfőösszegű „Csendélet” Kft.-nél megállapította, hogy a szállítói folyószámla analitika fordulónapi záró egyenlege 40 000 eFt-tal alacsonyabb, mint a szállítókkal szembeni kötelezettségek főkönyvi értéke a fordulónapon. Ennek oka, hogy a folyószámlában a számlák a beérkezés dátumának megfelelő időszakban jelennek meg, miközben a főkönyvben a számlán szereplő teljesítés időszakában. Az eltérést a január elején beérkezett, decemberi teljesítésű számlák okozzák.
Ezen kívül kft. a 2012. évi egyszerűsített éves beszámolója mérlegébe 12 000 eFt beszerzési értéken állította be azon készleteit, amelyek a fordulónap előtt bekövetkezett káresemény miatt megsérültek, és a fordulónap és a mérlegkészítés napja között 2 000 eFt-ért értékesítette.
- b) Az Ön által könyvvizsgált 600 000 eFt mérlegfőösszegű „Zavaros” Kft. valamennyi eredeti számviteli bizonylata a NAV-nál van egy folyamatban lévő adóhatósági ellenőrzés miatt. A könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződés alapján a mai napi kell a könyvvizsgálatot befejeznie és a könyvvizsgálói jelentést kibocsátania. A társaság vezetése a kizárólag a könyvviteli szoftverben rendelkezésre álló adatok alapján nem tudta összeállítani az éves beszámolót.
- c) Az Ön által könyvvizsgált 300 000 eFt mérlegfőösszegű „Égő” Kft. által a fordulónapon végrehajtott készletleltár teljes dokumentációja a következő év márciusában bekövetkezett tüzeset miatt megsemmisült. A társaság a megsemmisülés előtt feldolgozta a leltárdokumentumokat, azaz azokat kiértékelte és a készletek (árúk) ez alapján számított értékét a könyvekben megjelenítette. A társaság a készletekről folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást nem vezet. Ön a leltárfelvételen jelen volt, a leltárfelvétel megbízhatóságával kapcsolatosan nem tett megállapításokat, azonban a könyvvizsgálat céljára a leltározás során az Ön által ellenőrzött leltárdokumentáció jelentős része nem áll a rendelkezésére, azaz a leltárdokumentációt nem tudta összevetni a készleteknek a fordulónapi könyv szerinti mennyiségével. A könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződés alapján a mai napon kell a könyvvizsgálatot befejeznie és a könyvvizsgálói jelentést kibocsátania a társaság vezetése által a könyvviteli szoftverben rendelkezésre álló adatok alapján összeállított éves beszámolóról. Az árúk a mérlegfőösszeg 10%-át teszik ki.
- d) Ön a c) pontban említett társaság következő, 2013. évi beszámolóját vizsgálja, és a c) pontban ismertetett helyzet az előző időszakai éves beszámoló Ön által végzett könyvvizsgálata során állt fenn. A következő időszakban a készletekkel kapcsolatos új megállapítást nem tett. Az előző évhez képest a következő év mérlegfőösszege és az értékesítés nettó árbevétele a tízszeresére emelkedett.

5. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 0,45 óra = 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. **Az új Polgári Törvénykönyv (a 2013. évi V. törvény) melyik kifejezést nem használja a könyvvizsgálóra?**
 - a) Állandó könyvvizsgáló.
 - b) Kamarai tag könyvvizsgáló.
 - c) Egyedi könyvvizsgáló.
 - d) Kirendelt könyvvizsgáló.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

2. **Készíthet-e mikrogazdálkodói beszámolót az alábbi társaság?**
 - a) Két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a mérlegfőösszege és az értékesítés nettó árbevétele meghaladta a 200 mFt-ot.
 - b) Jogszabály alapján könyvvizsgálatra kötelezett.
 - c) A társaságnál – tulajdonosi döntés alapján – könyvvizsgálót választottak.
 - d) Két egymást követő üzleti évben a mérleg fordulónapján a mérlegfőösszeg és az értékesítés nettó árbevétele 150 és 200 mFt között volt és a foglalkoztatottak átlagos létszáma a 12 fő.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. **Mely vagyonsrészek értékelhetők valós piaci értéken?**
 - a) értékpapír kölcsönbevétele miatt fennálló kötelezettség.
 - b) Tartós leányvállalati üzletrész.
 - c) Visszavásárolt saját részvény.
 - d) Árura vonatkozó leszállítási ügylet.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. **Ki lehet egy beolvadás vagyonsmérleg tervezetének könyvvizsgálója?**
 - a) Aki az elmúlt két üzleti évben csak vagyonsértékelést végzett az érintett cégeknél.
 - b) Aki az elmúlt két üzleti évben állandó könyvvizsgálója volt az egyik érintett cégnek.
 - c) Aki az elmúlt két üzleti évben az érintett cégek egyikénél egy előző átalakulás végleges vagyonsmérlegét könyvvizsgálta.
 - d) Aki az elmúlt két évben szüneteltető státuszban volt, és a beolvadás napján lett ismét aktív kamarai tag.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. **Mely megállapítás igaz a könyvvizsgálói közfelügyeleti hatóságra?**
 - a) Önfinanszírozó.
 - b) Elvégzi a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók könyvvizsgálatát ellátó könyvvizsgálók minőségellenőrzését.
 - c) Egy hét fős bizottság.
 - d) Feladatai ellátásához szakértőt nem vehet igénybe.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

6. **Hány darab magyar Nemzeti Könyvvizsgálati és Minőségellenőrzési Standard van hatályban?**
 - a) Ötvennél több.
 - b) Harmincnál kevesebb.
 - c) Az ezer alatti témaszámú könyvvizsgálati standardok száma negyvennél több.
 - d) Az egyéb szolgáltatásokra vonatkozó standardok száma tíznél kevesebb.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

7. **Mi számít a Büntető Törvénykönyvről szóló 2012. C. törvény szerint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának?**
- a) Amikor a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2%-át.
 - b) Amikor egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja az 1 millió Ft-ot.
 - c) Amikor a hibák és hibahatások következtében a hiba feltárásának évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20%-kal változik.
 - d) Amikor egy adott üzleti évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – értékének együttes, előjeltől független összege meghaladja a hiba elkövetésének üzleti évére vonatkozó számviteli beszámolóban kimutatott nettó árbevétel és mérlegfőösszeg 20%-át is.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. **Milyen határértékeken nem haladhat meg a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő az új EU-s számviteli irányelv szerinti kisvállalkozási besorolásnál?**
- a) Mérlegfőösszeg a 350 000 eurót, nettó árbevétel a 700 000 eurót, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 10 főt.
 - b) Mérlegfőösszeg a 4 000 000 eurót, nettó árbevétel a 8 000 000 eurót, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 50 főt.
 - c) Mérlegfőösszeg a 6 000 000 eurót, nettó árbevétel a 12 000 000 eurót, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 100 főt.
 - d) Mérlegfőösszeg a 20 000 000 eurót, nettó árbevétel a 40 000 000 eurót, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. **Fejlesztési tartalék terhére beszerzett tárgyi eszköz**
- a) nem lehet használt.
 - b) -t nem lehet négy éven belül eladni.
 - c) nem lehet kisértékű.
 - d) nem lehet befejezetlen.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.