

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

**1a) Mi a könyvvizsgálat célja a 200-as standard szerint?**

A könyvvizsgálati eljárások oly módon történő megtervezése és végrehajtása, amely lehetővé teszi a könyvvizsgáló számára, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen ahhoz, hogy ésszerű következtetéseket tudjon levonni, amelyekre a könyvvizsgálói véleményt alapozza.

**1b) Mit jelent a pozitív és mit a negatív bizonyosság?**

**Pozitív bizonyosság:** a könyvvizsgáló direkt módon kifejezi, hogy a pénzügyi kimutatások (számviteli beszámoló) megbízható és valós (a valóságnak megfelelő és korrekt) képet mutatnak a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

**Negatív bizonyosság:** nem jutott semmi olyan tény, körülmény a könyvvizsgáló tudomására, ami miatt úgy ítélné meg az átvilágítás tárgyát képező információkat, hogy azok nem mentesek a lényeges hibás állításoktól, vagy a pénzügyi kimutatások nem a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban készültek.

**1c) Írjon legalább négy esetet, körülményt a független könyvvizsgálói jelentés egyéb kérdések fejezet alkalmazására!**

- A könyvvizsgálónak vissza kéne lépnie a könyvvizsgálói megbízástól, de azt jogszabályi kötelezettség miatt nem teheti meg.
- Jelentéstétel több pénzügyi kimutatás együtteséről.
- A könyvvizsgálói jelentés terjesztésének vagy felhasználásának korlátozása.
- Másik könyvvizsgálóval kapcsolatos közlendő.
- Korábban nem volt a társaság könyvvizsgálatra kötelezett

**1d) Melyik négy standard foglalkozik a könyvvizsgáló kapcsolatrendszerével?**

Az ISA 260 – Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel

Az ISA 265 – A belső kontroll hiányosságainak kommunikálása

Az ISA 580 – Írásbeli nyilatkozatok

Az ISA 620 – A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása

Az ISA 402 – Szolgáltató szervezetet igénybe vevő gazdálkodó egységre vonatkozó könyvvizsgálati szempontok

**1e) Mi történik akkor, ha a Közfelügyeleti Hatóság egy független könyvvizsgálói jelentés visszavonásáról rendelkezik?**

A könyvvizsgált cég vezetésének kérelmére a Céginformációs Szolgálat közzéteszi a független könyvvizsgálói jelentés visszavonásáról szóló nyilatkozatot és az ismételt független könyvvizsgálói jelentést. A kérelemhez mellékelni kell a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság független könyvvizsgálói jelentés visszavonásáról szóló határozatát.

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $4 * 22$  perc = **88 perc** =  $4 * 8$  pont = **32 pont**.)**2a) Mivel foglalkozik a 540. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard?**

Az 540. témaszámú standard a számviteli becslésekkel foglalkozik. A standard szerint a könyvvizsgáló célja, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arról, hogy a pénzügyi kimutatásokban megjelenített vagy közzétett számviteli becslések, észszerűek-e, és az ezzel kapcsolatos közzétételek megfelelőek-e.

Követelmények

**1. Kockázatbecslési eljárások és kapcsolódó tevékenységek.**

A standard szerint a könyvvizsgálónak meg kell ismernie:

- a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveknek a számviteli becslésekre és a kapcsolódó közzétételekre releváns követelményeit;
- a vezetés hogyan azonosítja azokat az ügyleteket, eseményeket és feltételeket, amelyek szükségessé tehetik, hogy a pénzügyi kimutatásokban számviteli becsléseket jelenítsenek meg vagy tegyenek közzé;
- a vezetés hogyan készíti el a számviteli becsléseket, valamint az azok alapjául szolgáló adatokat (módszert, modellt, releváns kontrollokat, szakértő bevonását, változások a számviteli becslések elkészítésének módszerében, a becslési bizonytalanság hatását felmérte-e a vezetés, az előző időszaki pénzügyi kimutatásokban foglalt számviteli becslések kimenetelét).

**2. A lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérés:**

- A számviteli becsléshez társuló becslési bizonytalanság mértékének értékelése
- Kapcsolódik-e jelentős kockázat az azonosított számviteli becslésekhez

**3. Válaszok a lényeges hibás állítás becsült kockázataira:**

- Vizsgálni kell, hogy megfelelően alkalmazta-e a vezetés a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek számviteli becslésekre releváns követelményeit, és megfelelő-e az alkalmazott módszer.
- A könyvvizsgáló által elvégezhető lépések:
  - a) A könyvvizsgálói jelentés dátumáig bekövetkező események könyvvizsgálati bizonyítékot nyújtanak-e a számviteli becslésre vonatkozóan;
  - b) Annak tesztelése, hogyan készítette el a vezetés a számviteli becslést, valamint a becslés alapjául szolgáló adatok tesztelése;
  - c) A számviteli becslés vezetés általi elkészítése feletti kontrollok működési hatékonyságának tesztelése megfelelő alapvető vizsgálati eljárásokkal együtt;
  - d) Pontbecslés vagy tartomány kialakítása a vezetés pontbecslésének értékelésére.
  - e) Annak mérlegelése, hogy speciális tudás szükséges-e a becslés vonatkozásában.

**4. A jelentős kockázatokra válaszul alkalmazott további alapvető vizsgálati eljárások:**

- Becslési bizonytalanság
- Megjelenítési és értékelési kritériumok

További követelmények: a számviteli becslésekhez kapcsolódó közzétételek, a vezetés lehetséges elfogultságára utaló jelzések, írásbeli nyilatkozatok, dokumentálás.

**2b) Jelölje, hogy melyik könyvvizsgálati standard foglalkozik az alábbi témákkal!**

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. A könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzését szolgáló könyvvizsgálati eljárások.	500
2. Pénzügyi előrejelzések vizsgálata.	3400
3. A könyvvizsgáló által igénybe vett szakértő munkájának felhasználása.	620
4. Összesített pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata.	810
5. Lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában.	320
6. Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.	701
7. Megbízás pénzügyi információk összeállítására.	4410
8. Külső megerősítések.	505

**2c) Mitől függ a könyvvizsgálati dokumentáció formája, tartalma és terjedelme?**

A könyvvizsgálati dokumentáció függ:

- a gazdálkodó egység mérete és összetettségétől,
- a könyvvizsgálati eljárások jellegétől,
- a lényeges hibás állítás azonosításának kockázatától,
- a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték jelentőségétől,
- az azonosított kivételek jellegétől és terjedelmétől,
- az alkalmazott könyvvizsgálati módszerektől és eszközöktől.

**2d) Írjon legalább hat példát az eredendő kockázati tényezőkre!**

1. A vezetés tisztessége, hozzáértése, a társaságra való befolyásának mértéke. (A vezetés tendenciózusan adóelkerülésre törekszik, agresszív – a kockázatokat figyelmen kívül hagyó – vezetői stílus, új, a helyi viszonyokat nem ismerő, tapasztalatlan vezetés működik.)
2. A beszámoló készítőinek hozzáértésével kapcsolatos fenntartások. (Tapasztalatlanság, hiányzó ismeretek, lemaradás a változások követésében, létszámhiány miatti túlzott leterhelés, kommunikációs problémák stb.)
3. A folyamatos működést veszélyeztető pénzügyi helyzet. (Jelentős a hitelállomány, melyet meghatározott feltételekkel nyújtanak, hirtelen piacvesztés miatt finanszírozási problémák lépnek fel, a saját tőke aránya a PTK-ban meghatározott szint alá kerül.)
4. A tevékenység jellegéből fakadó speciális kockázati tényezők. (Gyors műszaki avulásnak vagy divatváltozásnak kitett termékek, bonyolult tőkeszerkezet, nagy a kapcsolt vállalkozások szerepe a tevékenységben, sok a telephely, új tulajdonos vette át a céget, az anyavállalat csődhelyzetben van.)
5. Általános gazdasági helyzetből, iparági helyzetből adódó speciális kockázati elemek. (Az iparágban lassul a fejlődés, hirtelen keresletcsökkenés következik be, az alkalmazott technológia hirtelen változás előtt áll.)
6. Kapcsolt vállalkozások miatti kockázat, túlzott befolyás. (Az anyavállalat önkényes, indokolatlan, alátámasztás nélküli gazdasági tranzakciókat hajt végre.)
7. Bonyolult, összetett gazdasági események, számviteli kérdések
8. Bonyolult számítások, jelentős becsléseken alapuló összegek

- 2d) Mi a véleménye arról, hogy a Médiatanács úgy látja, hogy a televíziós és rádiós műsor/adás támogatásokhoz kapcsolódó könyvvizsgálói feladatok ellátása csak a pályázó állandó könyvvizsgálójával nem azonos könyvvizsgálóval lehetséges, míg az Agrárminisztérium álláspontja szerint a vidékfejlesztési támogatási pályázatokhoz kapcsolódó könyvvizsgálói feladatokat a megbízó szervezet állandó könyvvizsgálója is elláthatja. Támassa érvekkel alá a véleményét.

A könyvvizsgálókra vonatkozó etikai szabályok értelmében a független könyvvizsgáló követelményének a támogatást élvező kedvezményezett gazdálkodó állandó könyvvizsgálója is megfelel akkor, ha egyébként vele szemben nincs más, a Kkt. és a könyvvizsgálókra vonatkozó etikai szabályok alapján előállt függetlenségi veszély helyzet, és ha a pályázat kezelője a törvényi előírásokon túlmenő további (akár kizáró) feltételt nem szabott a független könyvvizsgáló személye tekintetében.

A könyvvizsgálókra vonatkozó etikai előírások megfelelően biztosítják a könyvvizsgálónak a vizsgált gazdálkodótól való függetlenségét. A pályázati támogatások felülvizsgálatával és könyvvizsgálói ellenőrzésével összefüggésben nem tiltják meg az állandó könyvvizsgálónak az ugyanazon ügyfél részére történő párhuzamos szolgáltatás nyújtását.

A támogatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói igazolások kiadására irányuló megbízások nem tartoznak a Kkt. értelmében vett „jogsabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység” (Kkt. 3.§ (1) bekezdés) fogalmába, így az ilyen megbízásokra a Kkt. alapján nem alapkövetelmény a könyvvizsgáló függetlensége a megbízójától. A vonatkozó szakmai standard (a 4400. témaszámú nemzeti standard) ugyanakkor rámutat, hogy az ilyen megbízásnál is előírhatják (pl. az érdekelt fél), hogy a könyvvizsgáló feleljen meg a könyvvizsgálókra vonatkozó etikai szabályokban rögzített függetlenségi követelményeknek.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 30 + 80 + 25 perc = **130 perc = 10 + 24 + 8 pont = 42 pont.**)

- 3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati munkaprogramot az Egyéb ráfordítások könyvvizsgálatára! Kérjük, hogy az elemző eljárások és az adatok tesztelése felsorolásakor az állításoknál az alábbi rövidítéseket használja!

E – Előfordulás; T – Teljesség; P – Pontosság; B – Besorolás;

I – Időbeli elhatárolás; JK – Jogok és kötelmek; É – Értékelés és felosztás

Ügyfél neve:	Dátum:
Fordulónap:	Készítette:
Kockázatbecslési eljárások	
Ellenőrzési rendszerek tesztelései	
Elemző eljárások	Állítások
A tárgyévben elszámolt egyéb ráfordítások indokai, jogcímenkénti összehasonlítása az előző évekkkel, jelentős eltérések magyarázata.	E, É, P
Adatok tesztelései az alábbi könyvelési tételekhez kapcsolódóan	
Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése, készletek és követelések értékvesztése.	E, T, P, É
Immateriális jószág, tárgyi eszköz értékesítése esetén a bevétel és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt.	E, T, B, P, É
Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések, elszámolt, fizetendő összegek.	E, T, P, É
Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak	E, T, P, É
Céltartalék képzés.	E, T, P, É
Behajthatatlan követelés.	E, T, P, É

Hiányzó, megsemmisült, az állományból kivezetett készlet könyv szerinti értéke	E, T, P, É
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás.	E, T, P
Utólag adott engedmények (rabatt).	E, T, P
Helyi adók, illetékek, hozzájárulások.	E, T, P
Eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözete, ha a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket	E, T, P, É
Gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több E, T, P, É b.	E, T, P, É
Átadott támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét; előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összege.	E, T, P
Elengedett követelés könyv szerinti értéke.	E, T, P, É
Átvállalt kötelezettség.	E, T, P, É
Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke; üzletág értékesítésének vesztesége.	E, T, P, É
Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete.	E, T, P, É
Pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény	E, T, P, É
Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített befizetések.	E, T, P, É
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 teljeskörűen elvégezték.	
A területen elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek az összes releváns állítás tekintetében.	
A fenti könyvvizsgálati célok megvalósultak/nem valósultak meg.	

**3b) Önt bízták meg a 60%-ban magyar, 40%-ban külföldi cég által alapított „Remény” Zrt. (a továbbiakban: zrt.) 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! (A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3b) feladat segédletében dolgozzon!) A zrt. számviteli politikája szerint

- a készletekről év közben folyamatos mennyiségi és értéki nyilvántartást vezet;
- a devizás ügyletek értékelésekor MNB árfolyamot használja.

#### **1. Egyéb építmények: 18 500 eFt.**

Itt található a zrt. központi irodájához kapcsolódó elhasználandó csatornarendszer kiadásának, és új csövek lefektetésének 12 000 eFt-os költsége, az irodaépület 40 000 eFt értékű személyfelvonója, az irodaépület rendeltetésszerű használatbavétele után beépített 25 000 eFt bekerülési értékű klímaberendezése, az irodát körülvevő 5 000 eFt értékű kerítés és 3 000 eFt értékű térburkolat, valamint a kerítéstől az irodához vezető 35 000 eFt értékű út.

#### **2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek: 688 670 eFt.**

Itt került kimutatásra egyrészt az a 168 000 eFt értékű építési telek, amelyre a Társaság lakásokat épít, és a telekhányadok értékesítése külön számlával (vagy a számlán külön tétellel) történik. Másrészt itt mutatja ki 520 670 eFt értékű alvállalkozói teljesítményt is, mellyel nem csökkentette az iparüzési adó alapját, mivel a lakások értékesítésére a tárgyévben még nem került sor.

**3. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból: 199 000 eFt**

Itt mutatja ki 60 000 eFt-os követelését egy közös vezetésű vállalkozással és 40 000 eFt-os követelését egy társult vállalkozással szemben, valamint egy utólag járó engedmény szerződés szerinti összegét, 9 000 eFt-ot.

**4. Pénzeszközök: 200 000 eFt.**

Itt mutatja ki 40 000 eFt értékben a zrt. kriptovalutáját, és a Sberbanknál vezetett devizabetétjét, melynek fordulónapi egyenlege 400 000 Euró. Az árfolyamok alakulása: 20X1. december 31-én 370, mérlegkészítéskor 400 Ft/Euró. Mérlegkészítésig rendelkezésre álló információk szerint az orosz-ukrán háború miatt a Sberbankot végelszámolják.

**5. Céltartalék a jövőbeni költségekre: 138 000 eFt.**

Két ok miatt került sor a tárgyévben céltartalék képzésre: 100 000 eFt a Sberbank várható csődje miatt, és egy 20X1-ben megkötött szerződéséből várható 38 000 eFt veszteség miatt.

**6. Saját előállítású eszközök aktivált értéke: 16 000 eFt.**

Itt mutatja ki a zrt. a fordulónapi leltározás során talált 4 000 eFt önköltségű készterméket, 12 000 eFt önköltséggel előállított saját göngyöleg raktárra vételét, és 8 000 eFt önköltségű késztermék vevő általi visszaküldését.

**7. Egyéb bevételek: 9 500 eFt.**

Itt került elszámolásra a társasági szerződés szerint 6 000 eFt értéken apportba vitt tartós kölcsön, melynek könyv szerinti értéke 5 000 eFt, illetve a fizetési határidőn belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott összesen 3 500 eFt (2%) engedmény.

**8. Működési cash flow szállítói sora: – 160 000 eFt.**

Egy tárgyévben megkezdett beruházás fordulónapig aktivált értéke 200 000 eFt, melyből 40 000 eFt a fordulónapig pénzügyileg még nem teljesített szállítói tartozás (a kivitelezőtől fordított áfás számlát kapott a zrt.) és 36 000 eFt a beruházáshoz igénybe vett devizahitel nem realizált árfolyamvesztesége.

A 3b) feladat megoldási segédlete

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.	L, É, B, P	Interjú, szemrevételezés, információkérés	Kivitelezési szerződés, építési tervek, építési napló, használatba vételi, üzembehelyezési dokumentumok	A csatornarendszer megszüntetése és az új csövek lefektetésével kapcsolatos munkák az épület rendeltetésszerű használata érdekében kerültek elvégzésre, ezért az karbantartásnak minősül, vagyis tárgyévi költség, és nem aktiválható sem egyéb építményként, sem pedig az irodaépületre. A lift és a klíma nem egyéb építmény és nem is berendezés, hanem az irodaépület bekerülési értékének a része, az épület rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő épületgépészeti berendezés. A kerítés, a térburkolat és az út helyesen, az egyéb építmények között került kimutatásra.
2.	B, P, T, I	Szemrevételezés, információkérés, újraszámítás	Leltározási szabályzat, adóbevallás	Ha a telekhányadok értékesítése külön számlával történik, akkor az építési telket az áruk között kell nyilvántartani. Az alvállalkozói teljesítések értéke (és az anyagköltség is) a felmerülés évében csökkenti a helyi iparüzési adó alapját, függetlenül attól, hogy a lakások értékesítésre kerültek-e vagy sem.

3.	P, B, T, L	Információ (visszaigazolás) kérés, szemrevételezés	Egyenlegközlők, cégkivonat	A közös vezetőségű vállalkozással szembeni követelést nem itt, hanem a Követelések kapcsolt vállalkozással szemben mérlegsoron kell kimutatni, a társult vállalkozással szemben pedig a Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegsoron, míg a szerződés szerint utólag járó engedményt az Egyéb követelések mérlegsoron.
4.	P, T, L, B, É, I	Szemrevételezés, elemző eljárások, újraszámítás	Számviteli politika, értékelési szabályzat, bankkivonat	A kriptovaluta nem minősül pénzeszköznek, hanem egyéb követelés. A bizonytalan banki követelésre értékvesztést kellett volna elszámolni az egyéb ráfordításokkal szemben.
5.	P, B, L	Szemrevételezés, elemző eljárások	Számviteli politika, számlarend, értékelési szabályzat,	A bizonytalan banki követelésre nem céltartalékot kellett volna képezni, hanem értékvesztést kellett volna elszámolni az egyéb ráfordításokkal szemben. A tárgyévben megkötött szerződésből várható veszteségre pedig nem jó soron képezte meg a céltartalékot. Helyesen a Céltartalék a várható kötelezettsége mérlegsort érinti.
6.	P, B, E, L	Szemrevételezés, elemző eljárások	Szerződés, jogi nyilatkozat	Ha a készletekről év közben folyamatosan vezetnek mennyiségi és értéki nyilvántartást, akkor a többlet csak adminisztrációs hibából származhat, tehát nem érinti sem a SEEAÉ-t, sem pedig az egyéb bevételt. A visszavett késztermék nem a SEEÁÉ-t, hanem az STKÁV-t érinti.
7.	P, B	Szemrevételezés	Apportba adással kapcsolatos társasági szerződés, adásvételi szerződés, bankkivonat	Az apportba adott tartós kölcsön nem az egyéb eredményt érinti, hanem a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételeket, árfolyam-nyereségeket, mivel az apporton 1 000 eFt nyeresége keletkezett. A kapott skontót – ha a mértéke nem éri el a 3%-ot – a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni, és csak a 3% fölötti rész lehet egyéb bevétel.
8.	P, B, I	Szemrevételezés, újraszámítás	CF kimutatás, bankszámla, tárgyi eszköz analitika, hitelszerződés	Nem a működési, hanem a befektetési cash flow-t, azon belül is a Befektetett eszközök beszerzése sort érinti, és nem - 160 000 eFt-tal, hanem - 124 000 eFt-tal.

**3c) Milyen könyvvizsgálói jelentés adható ki az alábbi esetekben? Kérjük, indokolja meg a választát!**

1. A társaság 20X1 december 31-én megsértette a hitel feltételeit, melyek alapján a hitele azonnal esedékessé válik. A helyzetet a kiegészítő mellékletben bemutatta.

*Tiszta jelentés figyelemfelhívással a vállalkozás folytatása elvét érintő lényeges bizonytalanságra hivatkozva.*

2. A társaság értékesítései kizárólag készpénzen történtek. Ezekkel az értékesítésekkel kapcsolatban nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna könyvvizsgálatunk céljára és nem voltak kiegészítő könyvvizsgálati eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arra, hogy minden készpénzes értékesítés rögzítésre került.

***Véleménynyilvánítás visszautasítása hatókörkorlátozás miatt.***

3. A könyvvizsgáló nem ért egyet a tárgyi eszközök értékhelyesbítésének, az elfekvő készletek és a kétes követelések után elszámolt értékvesztések mértékével.

***Ellenvélemény.***

4. A Társaságnak egy kivételesen nagy értékű peres ügye van folyamatban, amelynek jövőbeli kimenetele bizonytalan, Ezért a várható kötelezettség miatt céltartalékot képzett. A kialakult helyzet a Kiegészítő mellékletben bemutatásra került.

***Tiszta jelentés figyelemfelhívással a vállalkozás folytatása elvét érintő lényeges bizonytalanságra hivatkozva.***

5. A Társaságnál egy új követelés-nyilvántartó szoftver 20X1 szeptemberében történt bevezetése számos, a mérlegkészítés napjáig nem tisztázott hibát eredményezett a követelések nyilvántartott egyenlegeiben. Könyvvizsgálói jelentés dátumáig a vezetés még nem fejezte be az új nyilvántartási rendszer hiányosságainak megszüntetését, és a követelések egyenlegeiben keletkezett hibák teljeskörű megállapítását és azok helyesbítését a könyvelési nyilvántartásokban. A könyvvizsgáló nem tudta más, alternatív módszerekkel sem megerősíteni vagy igazolni a követelések 20X1. december 31-i éves beszámoló mérlegében kimutatott értékét.

***Véleménynyilvánítás visszautasítása hatókörkorlátozás miatt.***

6. A könyvvizsgáló nem tudott egyértelműen meggyőződni arról, hogy a Társaság éves beszámolójában kimutatott halasztott adókövetelés kimutathatósága teljeskörűen megfelel-e az IFRS-ek előírásainak, mivel ennek alátámasztására a Társaság egy hároméves üzleti tervet mutatott be, amelyben megfelelő összegű adózott eredmény szerepelt, amely várhatóan lehetővé tenné a halasztott adó követelés alapjául szolgáló átmeneti különbözet realizálását. A könyvvizsgáló nem tudott megbizonyosodni arról, hogy az üzleti terv a halasztott adó felhasználására rendelkezésre álló idő alatt reálisan megvalósítható-e. A Társaság az üzleti tervet már fennálló szerződésekkel, előzetes kötelezettségvállalással, megrendelésekkel, biztosan realizálásra kerülő bevételek dokumentálásával nem támasztotta alá, így a könyvvizsgáló nem tudott megalapozott bizonyítékot szerezni arról, hogy a halasztott adó kimutatása az IFRS előírásainak megfelelően jogosan történt.

***Korlátozott vélemény hatókör korlátozás miatt.***

7. A társaság egyik szállítója felszámolási eljárást kezdeményezett a társaság ellen 20X1. december 20-án. A körülmény a kiegészítő mellékletben bemutatásra került.

***Tiszta jelentés figyelemfelhívással a vállalkozás folytatása elvét érintő lényeges bizonytalanságra hivatkozva.***

8. A társaság a könyvvizsgálói megbízását fordulónapot követően kötötte meg a könyvvizsgálóval, így a könyvvizsgáló nem tudott jelen lenni a készletek fordulónapon



végrehajtott fizikai leltárfelvételén, és alternatív módszerekkel sem tudott meggyőződni a készletek mérlegben bemutatott értékéről.

*Hatáskörkorlátozás miatt korlátozott jelentés.*

#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 32 perc = 9 + 2 = 11 pont.)

Jelölje bekarikázással a helyes választ! Egy kérdésen belül csak egy jó válasz lehet.

1. Mi a legfőbb könyvvizsgálati kockázat?
  - a) A megbízó nem fizeti ki a könyvvizsgáló munkáját.
  - b) A könyvvizsgáló nem megfelelt minősítést kap a minőségellenőrzés során.
  - c) A közzétett beszámoló jelentős hibás állítást tartalmaz.
  - d) Nem megfelelő jelentést ad ki a könyvvizsgáló.**
  - e) Nem megfelelő eljárásokat alkalmazott.
2. Hány napon belül kell elkészíteni a végleges könyvvizsgálati dossziét?
  - a) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 30 napon belül.
  - b) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 60 napon belül.**
  - c) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 90 napon belül.
  - d) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 120 napon belül.
  - e) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 180 napon belül.
3. Az IFRS-ek szerinti éves beszámolót készítő gazdálkodónak a kiegészítő megjegyzések részeként össze kell állítani a saját tőke megfeleltetési táblát, amelynek tartalmaznia kell
  - a) a jóváhagyott osztalékot.
  - b) a visszavásárolt tulajdoni részesedés névértékét.
  - c) az osztalékfizetésre rendelkezésre álló szabad eredménytartalékot.**
  - d) a cégbíróságon bejegyzett tőke és az IFRS-ek szerinti jegyzett tőke különbségét.
  - e) a mérlegkészítés időpontjáig kapott (járó) osztalék összegét.
4. A konszolidált éves beszámoló
  - a) könyvvizsgálatakor a lényegességi határértéket szakmailag nem helyes a saját tőke alapján meghatározni.**
  - b) -t minden anyavállalatnak el kell készítenie.
  - c) könyvvizsgálója nem lehet az anyavállalt egyedi beszámolójának könyvvizsgálója.
  - d) könyvvizsgálója nem lehet valamelyik leányvállalat könyvvizsgálója.
  - e) a nem jelentős komponensekkel semmit sem kell csinálni.
5. A közfelügyeleti hatóság által a minőségellenőrzéssel összefüggésben kiszabható pénzbírság összege
  - a) kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól egymillió forintig terjedhet.
  - b) kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól tízmillió forintig terjedhet.
  - c) kamarai tag könyvvizsgáló esetén 100 ezer forinttól százmillió forintig terjedhet.**
  - d) könyvvizsgáló cég esetén tízmillió forinttól százmillió forintig terjedhet.
  - e) könyvvizsgáló cég esetén tízmillió forinttól ötszázmillió forintig terjedhet.
6. Az alábbiak közül mivel csökkenthető a leghatékonyabban a csalás kockázata?
  - a) Kiszámíthatatlanság növelése
  - b) Visszaigazolások, külső megerősítések bekérése**
  - c) Elemző eljárások alkalmazása
  - d) Munkatársak kikérdezése
  - e) Szakértők igénybevétele

7. Karikázza be a helyes választ!
- a) Minél alacsonyabb a lényegességi szint, annál kevesebb könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
  - b) Minél magasabb a lényegességi szint, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
  - c) Minél alacsonyabb a kockázat, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
  - d) A könyvvizsgálói bizonyítékokat a könyvvizsgálói vélemény kiadását követően azonnal meg kell semmisíteni.
  - e) **Minél alacsonyabb a lényegességi szint, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.**
8. Milyen hibás állításnak számít a nem megfelelő számviteli politika alkalmazásából származó értékelés?
- a) Nem helyesbített hibás állítás
  - b) Tényszerű hibás állítás
  - c) Lényeges hibás állításnak
  - d) **Megítélés szerinti hibás állítás**
  - e) Kivetített hibás állítások
9. Az alábbiak közül melyik a legjobb példa a magas becslési bizonytalanságra?
- a) **Peres eljárások**
  - b) Készletavulás
  - c) Garanciális kötelezettségek
  - d) Vásárlóknak adott hűségpontok
  - e) Egyéb céltartalék képzés
10. Egy vállalkozás 170 elemszámú és 630 mFt értékű vevői követeléseinek helyességéről mintavétellel szeretne meggyőződni. Hány vevőt kell kiválasztania, ha a lényegesség 10 mFt, a végrehajtási lényegesség 7 mFt, az egyértelműen elhanyagolható hiba 100 eFt, és a végrehajtási lényegesség feletti tételek száma 15 darab (összesen 350 mFt), alkalmazandó bizonyossági tényező 1?
- a) 145 db.
  - b) 105 db.
  - c) 91 db.
  - d) **55 db.**
  - e) 43 db.

Megoldás:  $15 + (630-350)/7 = 55$  db