

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)		3	
1b)		3	
1c)		3	
1d)		3	
1e)		3	
1) Összesen	45	15	
2a)		8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
2) Összesen	88	32	
3a)		10	
3b)		24	
3c)		8	
3) Összesen	135	42	
4) Teszt	32	11	
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			Aláírás
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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?
- 1b) Mit jelent a pozitív és mit a negatív bizonyosság?
- 1c) Írjon legalább négy esetet, körülményt a független könyvvizsgálói jelentés egyéb kérdések fejezet alkalmazására!
- 1d) Melyik négy standard foglalkozik a könyvvizsgáló kapcsolatrendszerével?
- 1e) Mi történik akkor, ha a Közfelügyeleti Hatóság egy független könyvvizsgálói jelentés visszavonásáról rendelkezik?

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

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

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

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

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

- 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 elhasználódott 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.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

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.
2. A társaság értékesítései kizárólag készpénzen történtek. Ezekkel az értékesítésekkel kapcsolatban nincs olyan ellenőrzési rendszer, amelyre támaszkodhattunk volna könyvvizsgálatunk céljára és nem voltak kiegészítő könyvvizsgálói eljárások, amelyeket végrehajthattunk volna azért, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arra, hogy minden készpénzes értékesítés rögzítésre került.
3. A könyvvizsgáló nem ért egyet a tárgyi eszközök értékhelyesbítésének, az elfekvő készletek és a kétes követelések után elszámolt értékvesztések mértékével.
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.
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.
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.
7. A társaság egyik szállítója felszámolási eljárást kezdeményezett a társaság ellen 20X1. december 20-án. A körülmény a kiegészítő mellékletben bemutatásra került.
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.

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!
- Minél alacsonyabb a lényegességi szint, annál kevesebb könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
 - Minél magasabb a lényegességi szint, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
 - Minél alacsonyabb a kockázat, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
 - A könyvvizsgálói bizonyítékokat a könyvvizsgálói vélemény kiadását követően azonnal meg kell semmisíteni.
 - Minél alacsonyabb a lényegességi szint, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
8. Milyen hibás állításnak számít a nem megfelelő számviteli politika alkalmazásából származó értékelés?
- Nem helyesbített hibás állítás
 - Tényszerű hibás állítás
 - Lényeges hibás állításnak
 - Megítélés szerinti hibás állítás
 - Kivetített hibás állítások
9. Az alábbiak közül melyik a legjobb példa a magas becslési bizonytalanságra?
- Peres eljárások
 - Készletavulás
 - Garanciális kötelezettségek
 - Vásárlóknak adott hűségpontok
 - 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?
- 145 db.
 - 105 db.
 - 91 db.
 - 55 db.
 - 43 db.