

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)	48	3	
1b)		3	
1c)		3	
1d)		3	
1e)		3	
1f)		3	
1) Összesen	48	18	
2a)	75	8	
2b)		8	
2c)		8	
2) Összesen	75	24	
3a)	150	16	
3b)		24	
3c)		8	
3) Összesen	150	48	
4) Teszt	27	10	
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			Aláírás
Szóbeli			Elnök
VÉGSŐ			

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $6 * 8$ perc = **48 perc** = $6 * 3$ pont = **18 pont.**)

- 1a) Milyen szintjei vannak a bizonyosságnak?
- 1b) Mire és hogyan kell felhívni a figyelmet abban a független könyvvizsgálói jelentésben, amely egy végelszámolást megelőző tevékenységet lezáró egyszerűsített éves beszámolóról készült?
- 1c) Mikor kötelezheti a független könyvvizsgálói jelentés visszavonására a könyvvizsgálói jelentés kibocsátóját a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó hatóság?
- 1d) Melyik kilenc standard foglalkozik az alapvető könyvvizsgálati eljárásokkal és módszerekkel?
- 1e) Mi szerepel egy éves beszámolóról készült azon független könyvvizsgálói jelentés Egyéb információk szakaszában az üzleti jelentéssel kapcsolatosan, amely beszámolóról a könyvvizsgáló visszautasította a véleménynyilvánítást?
- 1f) Mi véleménye arról, ha egy éves beszámoló mérlegkészítés időpontja, az éves beszámolón szereplő dátum, a vezetői teljességi nyilatkozat, a független könyvvizsgálói jelentés és a beszámoló közzétételének dátuma ugyanazon a napon van?

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 25$ perc = **75 perc** = $3 * 8$ pont = **24 pont.**)

2a) Mivel foglalkozik a 240. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard?

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

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. 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.	
2. 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.	
3. A könyvvizsgáló csak az eredménykimutatás könyvvizsgálatára kapott megbízást.	
4. A könyvvizsgálónak kellő ismereteket kell szereznie a gazdálkodó számviteli és belső ellenőrzési rendszeréről, amelyek elegendőek a könyvvizsgálat megtervezéséhez és a hatékony vizsgálati módszer kialakításához.	
5. A végleges könyvvizsgálati dosszié összeállításának befejezése után a könyvvizsgálónak semmilyen jellegű könyvvizsgálati bizonyítékot nem szabad törölnie vagy eltávolítania a megőrzési időszak lejártá előtt.	
6. Egy társaság következő évi üzleti tervének véleményezése.	
7. A könyvvizsgálónak ki kell dolgoznia és dokumentálnia kell egy könyvvizsgálati programot, amely egyrészt utasítások rendszerét képezi a könyvvizsgálatban közreműködő könyvvizsgáló asszisztensek számára, másrészt eszközül szolgál a munka pontos végrehajtásának ellenőrzéséhez és rögzítéséhez.	
8. A könyvvizsgálónak módjában áll következtetéseket levonni egy számla-egyenlegről, ügyletek egy csoportjáról vagy az ellenőrzésről ítéletalkotáson vagy statisztikai mintavételen alapuló eljárások alkalmazása révén.	

2c) Elkövetett-e fegyelmi vétséget az alábbi esetekben a könyvvizsgáló? Válaszát röviden indokolja meg jogszabályi és/vagy könyvvizsgálati standard hivatkozással!

- a) Egy társaság legfőbb szerve 20X2. május 5-én, a 20X1. évi beszámolót elfogadó ülésén az új könyvvizsgálót 20X2. december 31-éig választotta meg.
- b) Egy társaság korábbi könyvvizsgálója könyvvizsgálói tevékenység ellátására irányuló megbízatása megszűnése után az új könyvvizsgálónak információkat adott át a korábbi ügyfeléről.
- c) Egy társaság hároméves időtartamra megbízási szerződést kötött jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálatra egy könyvvizsgálóval. Két év múlva a társaság új tulajdonosa egy másik könyvvizsgálóval kötött szerződést anélkül, hogy a korábbi könyvvizsgálóval szerződést bontott volna. Az új könyvvizsgáló a megbízását elfogadta, és szerződést kötött a céggel.
- d) Egy nyrt. választott könyvvizsgálójának érdekeltsége az nyrt.-ben közvetett, diverzifikált kollektív befektetési formák keretében áll fenn.
- e) Bár a megbízó több mint egy éve nem fizette már ki a könyvvizsgáló díját, ennek ellenére a könyvvizsgáló továbbra is választott könyvvizsgálója maradt a cégnek.
- f) Minőségellenőrzési során a könyvvizsgáló „nem felelt meg” minősítést kapott.
- g) Könyvvizsgáló váltás kapcsán az előző könyvvizsgáló nem adja meg a szükséges és arányos adatszolgáltatást az új könyvvizsgáló részére, nem biztosítja számára a könyvvizsgálati dokumentációba és munkapapírokba történő betekintés lehetőségét.
- h) Az átalakuló szervezet könyvvizsgálója készítette el az átalakulás vagyonmérleg-tervezetét.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 50 + 75 + 25 perc = **150 perc = 16 + 24 + 8 pont = 48 pont.**)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati munkaprogramot a Hosszú lejáratú kötelezettségek 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

3b) Önt bízták meg a „Kriziskezelő” 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!)

1. Beruházások: 18 500 eFt.

Itt került aktiválásra egy nagyértékű gépbeszerzés támogatási pályázatával kapcsolatosan igénybe vett alábbi szolgáltatások: pályázatírás, sikerdíj, projektvezetés, pályázati menedzsment, valamint hitelkérelem elkészítésnek díja. A szolgáltatásokról a szállítók az üzembehelyezésig számlát állítottak ki.

2. Egyéb követelések: 43 000 eFt.

Itt került aktiválásra egy opciós ügylettel kapcsolatos opciós díj, egy devizás barter ügylet fordulónapi értékelésének árfolyamnyeresége, egy társult vállalkozással szembeni követelés, valamint egy késedelmesen fizető vevőjével szembeni, mérlegkészítésig még be nem folyt késedelmi kamat követelése.

3. Lekötött tartalék: 35 400 eFt.

Itt került kimutatásra a devizás forgóeszköz hitel nem realizált és elhatárolt árfolyamvesztesége és az arra képzett egyéb céltartalék különbözete; az új befektetőktől a még be nem jegyzett tőkeemelés részeként befolyt ázsio; a leányvállalata részére átutalt pótbefizetést és a hat éve képzett fejlesztési alap.

4. Céltartalék jövőben költségekre: 300 000 eFt

Itt mutatja ki a következő évben tervezett bérelt ingatlanból saját tulajdonú ingatlanba történő költözés várható költségeit: meglévő infrastruktúra felszámolás, áttelepítése, tisztasági festés, takarítás, informatikai és biztonsági rendszer kiépítése.

5. Devizabetét: 200 000 eFt.

Euróban került kifizetésre egy főállásban a társaságnál dolgozó magyar és német fejlesztőmérnök jutalma, a titkárnő és a magyar ügyvezető alapbére és egy magyar tanácsadó magánszemélynek megbízási szerződés keretében kifizetett díja.

6. Egyéb bevételek: 575 000 eFt.

Itt került elszámolásra a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás az elszámolási betéttel szemben. A beruházás még nem került üzembe helyezésre, és a támogatóval sem történt meg a támogatás elszámolása.

7. Egyéb ráfordítások: 668 000 eFt.

Itt került elszámolásra a tárgyév végi késztermék készlettel kapcsolatos és a leányvállalatának öt évre adott kölcsöne utáni értékvesztés, illetve az egyik tárgyi eszközének terven felüli értékcsökkenése. Ezek a tételek máshol nem szerepelnek az eredménykimutatásban.

8. Finanszírozási cash flow: - 14 750 eFt.

A finanszírozási cash flow csökkenéseként mutatja ki a leányvállalatának tárgyévben öt évre nyújtott 20 000 eFt kölcsönt, annak tárgyévben befolyt 250 eFt kamatát, valamint az eredménytartalék terhére végrehajtott 5 000 eFt-os jegyzett tőke emelést.

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. Az éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozó megbízását a könyvvizsgáló az éves beszámoló mérlegfordulónapját követően kapta meg a társaságtól, és így nem tudott jelen lenni a készletek fordulónapon végrehajtott fizikai leltárfelvételén. A készletek 20X1. december 31-i mennyiségéről alternatív módszerekkel sem tudott meggyőződni. A könyvvizsgáló nem tudta meghatározni, hogy esetleg szükség lett volna-e bármilyen helyesbítésre a könyvelési nyilvántartásokban rögzített vagy nem rögzített készletek, valamint azzal összefüggésben az eredménykimutatásban megjelenített egyes elemek egyenlegei vonatkozásában. A készletek értéke 20X1. december 31-én meghaladja a lényegességet.
2. A kiegészítő melléklet 7. oldalán, a fordulónap és a mérlegkészítés napja között bekövetkezett lényeges események cím alatt bemutatásra került a társaság gyártóüzemében keletkezett tűz hatása.
3. Egy irodatűz következtében szerződések, teljesítésigazolások, számlák és egyéb szigorú számadású bizonylatok semmisültek meg, amelyekről másolatok sem állnak a társaság rendelkezésre, ezért a könyvvizsgáló nem tud elégséges bizonyosságot szerezni arról, hogy a beszámoló lényeges hibáktól mentes.
4. A társaságnál fennáll a lehetőség egy jelentős összegű kötelezettség megfizetésének egy folyamatban lévő peres ügy várhatóan kedvezőtlen kimenetele miatt, de a társaság erre nem képzett céltartalékot. A várható kötelezettség teljes összegének a megfizetésére a társaságnak nincs elegendő pénzügyi fedezete, és nem áll rendelkezésre egy harmadik fél általi ehhez kapcsolódó kötelezettségvállalás vagy egyéb megállapodás sem, amely biztosítaná a kellő fedezetet a pénzügyi teljesíthetőségre. (A céltartalék szükséges mértéke meghaladja a lényegességet.)
5. A társaság az árukészletei között 70 000 E Ft értékben tart nyilván lassan mozgó, elavult készleteket, amelyek mérlegkészítéskor ismert piaci értéke jelentősen és tartósan alacsonyabb (kb. 60%-kal) volt azok nyilvántartás szerinti értékénél, és a társaság nem számolt el utánuk értékvesztést. (A könyvvizsgáló által meghatározott lényegesség 40 000 E Ft.)
6. Mérlegkészítés időpontjáig a megbízó cég tulajdonosai végelszámolással történő megszüntetéséről döntöttek.
7. Kötelező könyvvizsgálat esetén a társaság az éves beszámolója kiegészítő mellékletben nem mutatja be a tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díjat.
8. A társaság két, beszámolóval lezárt üzleti év után megváltoztatta az üzleti év mérlegfordulónapját, annak ellenére, hogy nem vonták be konszolidálásba, és az anyavállalat személyében sem következett be változás.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 27 perc = 10 * 1 = 10 pont.)

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

1. Mikor került nyilvánosságra az első Nemzetközi Könyvvizsgálati Standard (az ISA) és az első Nemzetközi Könyvvizsgálati Állásfoglalás (az IAPS)?
 - a) 1973-ban.
 - b) 1984-ben
 - c) 1991-ben.
 - d) 1994-ben.
 - e) 1996-ban.

2. Kötelező a könyvvizsgálat minden
 - a) társasháznál.
 - b) társasháznál, ha egy társasház éves pénzforgalma meghaladja a 20 M Ft-ot vagy az alapító okirat szerint külön tulajdonban lévő lakások száma meghaladja az ötvenet.
 - c) egészségügyi szolgáltatónál.
 - d) sportegyesületnél.
 - e) fémkereskedelmi engedéllyel rendelkező társaságnál.

3. A KATA-ról és a KIVA-ról szóló törvény hatálya alól kilépő, és a számviteli törvény hatálya alá átkerülő kisvállalkozóknak a nyitómérlegüket
 - a) kötelező könyvvizsgálni.
 - b) a mérleg főösszegüktől függően könyvvizsgálni kell.
 - c) nem kell elkészíteniük.
 - d) nem kötelező könyvvizsgálni.
 - e) Nincs jó válasz.

4. Nem indítható fegyelmi eljárás olyan fegyelmi vétség miatt,
 - a) amelynek elkövetésétől számítva 3 év eltelt.
 - b) amelynek elkövetésétől számítva 5 év eltelt.
 - c) amelynek a kamara elnöke tudomására jutásától számítva 2 év eltelt, és a könyvvizsgáló ellen nem indult büntetőeljárás.
 - d) amelynek a kamara elnöke tudomására jutásától számítva 3 év eltelt, és a könyvvizsgáló ellen nem indult büntetőeljárás.
 - e) Nincs jó válasz.

5. A független könyvvizsgálói jelentésnek tartalmaznia kell a könyvvizsgáló véleményét arról, hogy a szabályozott piacra bevezetett értékpapírok kibocsátóinak éves pénzügyi kimutatásai megfelelnek-e
 - a) az Európai Unió irányelveinek.
 - b) az ESEF irányelvben előírt követelményeknek.
 - c) az Európai Egységes Elektronikus Formátumnak.
 - d) az ESMA irányelveinek.
 - e) Nincs jó válasz.

6. A kamarai tag könyvvizsgáló
 - a) 70 év felett nem választható tisztségviselővé.
 - b) csak két alkalommal töltheti be ugyanazt a tisztséget.
 - c) -k átlagéletkora hazánkban 65 év.
 - d) -nak ismételt kamarai tagfelvétel érdekében szakmai kompetencia vizsgát köteles tennie, ha valamiért megszűnt a kamarai tagsága.
 - e) -nak ismételt kamarai tagfelvétel érdekében szakmai kompetencia vizsgát köteles tennie, ha két évnél régebben szűnt meg a kamarai tagsága.

7. Ki jogosult rendkívüli kamarai minőségellenőrzések kezdeményezésére?
- A könyvvizsgáló megbízója.
 - A kamara elnöke.
 - A minőségellenőrző bizottság elnöke.
 - Egy másik könyvvizsgáló.
 - Nincs jó válasz.
8. A könyvvizsgálói tevékenységről szóló magyar törvény
- a számviteli törvénnyel együtt került kihirdetésre 1991-ben.
 - 1987-ben, a Magyar Könyvvizsgálók Egyesületének megalakulásával együtt került elfogadásra.
 - 1997-ben, a Magyar Könyvvizsgáló Kamara megalakulásával együtt született meg.
 - 2007-ben, a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Bizottság létrejöttével együtt született meg.
 - 2013-ban, a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság létrejöttével együtt született meg.
9. A könyvvizsgálat tervezési folyamatában
- a lényegesség meghatározása megelőzi a kockázatbecslést.
 - a kritikus könyvvizsgálati területek meghatározása megelőzi a lényegesség meghatározását.
 - az egyéb szakértők bevonásának mérlegelése megelőzi a kritikus könyvvizsgálati területek meghatározását.
 - a könyvvizsgálati megközelítés meghatározása megelőzi a kritikus könyvvizsgálati területek meghatározását.
 - a kritikus könyvvizsgálati területek meghatározása megelőzi a könyvvizsgálati megközelítés (eljárások) meghatározását.
10. 2022. január 1-je után
- fenntarthatósági bizonyossági véleményt a fenntarthatósági jelentéstételi információkról csak a jog szerinti könyvvizsgáló adhat ki.
 - a kamarai hatósági eljárásokban az ügyfelek elektronikus ügyintézésre kötelezhetők.
 - a könyvvizsgálati kötelezettség vonatkozik minden, jogszabály által előírt közbenső mérlegre.
 - a független könyvvizsgálói jelentést elektronikus okiratban is ki lehet állítani, elektronikusan is aláírható, és időbélyegzővel is ellátható.
 - továbbra sem vehető fel az okleveles könyvvizsgálói képzési programba az, aki ACCA végzettséggel rendelkezik, de nincs mérlegképes könyvelői szakképesítése.