

PÉNZÜGYI MINŐSÍTŐ VIZSGAPÉLDÁK

PÉNZTÁRI MINŐSÍTÉS

- 1. Maximum mennyi ideig szólhat a könyvvizsgáló megbízatása, és az meghosszabbítható-e?**
 - a. A könyvvizsgáló megbízatása legfeljebb hároméves időtartamra szólhat, amely nem hosszabbítható meg.
 - b. A könyvvizsgáló megbízatása legfeljebb ötéves időtartamra szólhat, amely nem hosszabbítható meg.
 - c. A könyvvizsgáló megbízatása legfeljebb hároméves időtartamra szólhat, amely további 3 évre hosszabbítható meg.
 - d. A könyvvizsgáló megbízatása legfeljebb ötéves időtartamra szólhat, amely további egy évre hosszabbítható meg.
- 2. Melyik számviteli elv nem alkalmazható a pénzforgalmú teljesítésről összeállított, egészségpénztári beszámoló esetében?**
 - a. a bruttó elszámolás elve
 - b. a teljesség elve
 - c. az időbeli elhatárolás elve
 - d. összemérés elve

PÉNZÜGYI INTÉZMÉNYI MINŐSÍTÉS

- 1. Kérjük, jelölje meg, hogy az alábbi feltételek közül melyiket nem kell teljesítenie a könyvvizsgálónak ahhoz, hogy hitelintézet könyvvizsgálatára megbízást kaphasson!**
 - a. A könyvvizsgáló (könyvvizsgálói társaság) pénzügyi intézményi minősítéssel rendelkezik.
 - b. A könyvvizsgáló nem rendelkezik a hitelintézetben közvetlen vagy közvetett tulajdonnal.
 - c. A könyvvizsgálónak nincs a hitelintézettel szemben fennálló kölcsöntartozása.
 - d. A könyvvizsgáló nem vezet a hitelintézetnél folyószámlát.
- 2. Az alábbiak közül ki nem minősül belső információval rendelkező személynek a Hpt. szerint?**
 - a. hitelintézetnél vezető állású személy
 - b. hitelintézetnél szakértői tevékenységet ellátó személy hozzátartozója
 - c. hitelintézetnél hatósági tevékenységet ellátó személye
 - d. hitelintézet ügyfele

BEFEKTETÉSI VÁLLALKOZÁSI MINŐSÍTÉS

- 1. Kérjük, jelölje meg, hogy az alábbi felsorolásból mely tétel nem kötelező eleme a könyvvizsgálói megbízási levélnek (könyvvizsgálati szerződésnek)!**
 - a. a könyvvizsgáló tervezett, részletes munkaprogramja
 - b. a könyvvizsgálat célja és hatóköre
 - c. a könyvvizsgáló felelőssége
 - d. a vezetés felelőssége

2. Kérjük, jelölje meg a hibás választ!

- a. Befektetési hitel nyújtásával járó ügylet kizárólag írásban köthető.
- b. Befektetési hitel nyújtásával járó szóban kötött ügyletnél az ügyletkötést nem szükséges írásban visszaigazolni.
- c. Befektetési hitel nem nyújtható a hitelnyújtó által kibocsájtott részvény megvásárlásához.
- d. A befektetési hitelt nyújtónak a hitelnyújtásra vonatkozó döntés előtt meg kell győződnie a szükséges fedezet, illetőleg biztosíték meglétéről, azok valós értékéről és érvényesíthetőségéről.

BIZTOSÍTÓI MINŐSÍTÉS

1. Kinek kell aláírnia a biztosító éves beszámolóját?

- a. A biztosító képviselőjére jogosult személy köteles aláírni.
- b. A számviteli rendért felelős vezetőnek.
- c. Az első számú vezető, a vezető aktuárius és a számviteli rendért felelős vezető kell hogy aláírja.
- d. A biztosító képviselőjére jogosult személy és a számviteli rendért felelős vezető kell hogy aláírja.

2. A biztosító vagy a viszontbiztosító által megbízott természetes személy könyvvizsgáló, vagy a biztosító vagy a viszontbiztosító által megbízott könyvvizsgáló társaságon belül a könyvvizsgáló egyidejűleg legfeljebb hány biztosítónál láthatja el a könyvvizsgálati feladatokat?

- a. 4
- b. 6
- c. 4, azzal, hogy az egy tulajdonosi csoportba tartozó biztosítóktól kapott megbízások esetén ezen egy tulajdonosi csoportba tartozó biztosítókat a számításban csak egyetlen biztosítóként kell számításba venni.
- d. 6, azzal, hogy az egy tulajdonosi csoportba tartozó biztosítóktól kapott megbízások esetén ezen egy tulajdonosi csoportba tartozó biztosítókat a számításban csak egyetlen biztosítóként kell számításba venni.

KIBOCSÁTÓI MINŐSÍTÉS

1. Kérjük, jelölje meg, hogy mely esetben van a könyvvizsgálónak rendkívüli tájékoztatási kötelezettsége a felügyelet felé általában az alábbiak közül!

- a. Nem helyesbített könyvvizsgálati eltérést azonosít.
- b. Jelentős véleménykülönbség alakult ki közte és az ügyfél vezetése között az ügyfél könyvvezetését, működését lényegesen érintő kérdésekben.
- c. Vezető levél kiadása válik szükségessé.
- d. A könyvvizsgálati díjról szóló számla késedelmesen kerül kiegyenlítésre az ügyfél által.

2. Ön egy kibocsátó minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló, de más minősítéssel nem rendelkezik. Mely intézménytípus könyvvizsgálatát láthatja el?

- a. befektetési alap
- b. befektetési vállalkozás
- c. hitelintézet
- d. Egy kft., mely zárt körben kötvényt bocsátott ki.