

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)	<b>30</b>	3	
1b)		3	
1c)		3	
<b>1) Összesen</b>		<b>9</b>	
2a)	<b>120</b>	10	
2b)		10	
2c)		10	
2d)		10	
<b>2) Összesen</b>		<b>40</b>	
3a)	<b>135</b>	15	
3b)		15	
3c)		15	
<b>3) Összesen</b>		<b>45</b>	
<b>4) Teszt</b>	<b>15</b>	<b>6</b>	
<b>Összesen</b>	<b>300</b>	<b>100</b>	

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 Elnök
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 3 \* 9 perc = 27 perc = 3 \* 3 pont = 9 pont.)**1a) Ismertesse az adóellenőrzési eljárás menetét!**

Az adóellenőrzés alapellenőrzésre és kiegészítő ellenőrzésre tagolódik. A megállapítások dokumentálására mindkét esetben jegyzőkönyvben kerül sor.

Az ezt követően meginduló elsőfokú hatósági eljárás a határozat meghozatalával zárul.

Az elsőfokú határozat ellen az adózó fellebbezést nyújthat be, amely alapján megindul a rendes jogorvoslati eljárás. Ebben a szakaszban az elsőfokú adóhatóságnak két lehetősége van: vagy saját hatáskörben korrigálja (módosítja/kiegészíti/kijavítja) az elsőfokú határozatot, vagy a fellebbezést felterjeszti a másodfokú adóhatósághoz.

A felterjesztett fellebbezés alapján eljáró másodfokú adóhatóság határozatában az elsőfokú határozatot helybenhagyja, megváltoztatja vagy megsemmisíti. (Adott esetben elsőfokú adóhatóságot új eljárásra utasítja.)

A rendkívüli jogorvoslati szakaszt a felüyeleti intézkedés iránti kérelem alapján történő eljárást jelenti.

Az adózó a másodfokú határozatot közigazgatási per keretében vitathatja.

**1b) Milyen elnevezések fordulnak elő a Ptk.-ban a kamarai tag könyvvizsgálót illetően?**

Állandó könyvvizsgáló (jogi személy 38., 130., 131., 292. §)

Választott könyvvizsgáló (egyesület 74. § j.)

Egyedi könyvvizsgáló (104. §, szövetkezet 363. §)

Társasági könyvvizsgáló (109. §)

Választott társasági könyvvizsgáló (kft. 188. §) (2))

Első könyvvizsgáló (rt. 250. §; szövetkezet 352. § (1))

Előzetesen felülvizsgáló könyvvizsgáló (apport 250. § (2) a.)

Előzetes értékelést végző könyvvizsgáló (296. § (1) d.)

Vagyonmérleg-tervezeteket ellenőrző könyvvizsgáló (átalakulás 319. § (3))

Egyéni könyvvizsgáló (szövetkezet 354. § (2))

**1c) Mi a véleménye a 250. témaszámú könyvvizsgálati standard, az IESBA etikai kódex NOCLAR előírásai és a nemzeti jogrendszerünk titoktartásra vonatkozó szabályok közötti összhang hiányáról?**

Az összhang hiányából fakadóan előállhat olyan nem kívánt helyzet, hogy a könyvvizsgáló a standard és az etikai kódex előírásait figyelembevéve tájékoztatja a hatóságokat, és ezen figyelmetlenségből, meggondolatlanságból, túlbuzgóságból, fakadóan egyrészt etikai, minőségbiztosítási szankciók elé nézhet, elvesztheti ügyfeleit, illetve ártatlanok hamisan vádolásával gyanúsítható.

Jogszabály által előírt bejelentési kötelezettség terheli a könyvvizsgálót a pénzmosással és terrorizmus finanszírozásával kapcsolatosan (2017. évi LIII. tv. 34-37. §), amely szerint már a gyanút is be kell jelenteni; a hitelintézet könyvvizsgálójára vonatkozóan is vannak bejelentési kötelezettségek (2013. évi CCXXXVII. tv. 142. §), és végül vannak a közfelügyeletnek teljesítendő bejelentések (2012. évi C. tv. 268-270. §).

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $4 * 30$  perc = **120 perc** =  $4 * 10$  pont = **40 pont**.)**2a) Mivel foglalkozik a 320. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?**

A 320. témaszámú standard a lényegességgel foglalkozik a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában.

Az átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakításakor a könyvvizsgálónak meg kell határoznia a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet. A hibás állítások akkor minősülnek lényegesnek, ha azok önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók pénzügyi kimutatások alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség megítélése mindig az adott körülményektől, a hibás állítás nagyságától, jellegétől és a felhasználók csoportként vett, közös pénzügyi információigényétől függ. A lényegesség könyvvizsgáló általi meghatározása szakmai megítélés kérdése, és hatással van rá, hogy a könyvvizsgáló hogyan érzékeli a pénzügyi kimutatások felhasználóinak pénzügyi információ iránti igényét.

A lényegességet ki kell számolni

- a könyvvizsgálat tervezésekor,
- a könyvvizsgálat végrehajtásakor,
- az azonosított hibás állítások könyvvizsgálatakor,
- a nem helyesbített hibás állítások pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásának értékelésekor,
- a könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény kialakításakor.

A könyvvizsgálat tervezésekor azt kell megítélni, hogy milyen nagyságú hibás állítás minősül lényegesnek.

Ezek a megítélések alapul szolgálhatnak:

- a kockázatbecslési eljárások jellegének, ütemezésének és terjedelmének meghatározásához;
- a lényeges hibás állítás kockázatainak azonosításához és becsléséhez;
- a könyvvizsgálati eljárások jellegének, ütemezésének és terjedelmének meghatározása.

A pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegesség meghatározása során kiindulópontként gyakran alkalmazzák a választott viszonyítási alap egy bizonyos százalékát. A gazdálkodóegység körülményeitől függően megfelelő viszonyítási alapok lehetnek a kimutatott jövedelem kategóriái, mint például az adózás előtti nyereség, az összes bevétel, a bruttó nyereség és az összes ráfordítás, a saját tőke vagy a nettó eszközérték. A folytatódó tevékenységekből származó adózás előtti nyereséget gyakran használják a nyereségorientált gazdálkodóegységeknél. Ha a tevékenységekből származó adózás előtti nyereség volatilis, akkor megfelelőbbek lehetnek más viszonyítási alapok, mint például az árbevétel vagy az összes bevétel.

A választott viszonyítási alapra vonatkozóan a releváns pénzügyi adatok rendszerint az előző időszakok pénzügyi eredményeit és pénzügyi helyzetét, az időszak eddig eltelt részének pénzügyi eredményeit és pénzügyi helyzetét, a tárgyidőszak pénzügyi terveit vagy előrejelzéseit foglalják magukban, a gazdálkodóegység körülményeiben bekövetkezett jelentős változásoknak (például egy jelentős üzleti tevékenység megszerzésének) és azon iparág vagy gazdasági környezet feltételeiben bekövetkezett releváns változásoknak megfelelően módosítva, amelyben a gazdálkodóegység működik. A választott viszonyítási alapra vonatkozó százalékos arány meghatározása szakmai megítélés alapján történik.

A pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet akkor kell újra meghatározni, ha a könyvvizsgálat során olyan információ jut a könyvvizsgáló tudomására, amely arra készítette volna, hogy eredetileg egy eltérő összeget (vagy összegeket) határozzon meg. Ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozóan az eredetileg meghatározottól alacsonyabb lényegesség a megfelelő, akkora meg kell határoznia azt, hogy szükséges-e módosítani a végrehajtási lényegességet, és hogy a további könyvvizsgálati eljárások jellege, ütemezése és terjedelme továbbra is megfelelő-e.

A könyvvizsgálati dokumentációnak tartalmaznia kell:

- a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet;
- a sajátos ügyletcsoportokra, számlaegyenlegekre vagy közzétételekre vonatkozó lényegességi szintet vagy szinteket, ha releváns;
- a végrehajtási lényegességet;
- a fenti három lényegesség bármely módosítását a könyvvizsgálat előrehaladtával.

**2b) Húzza alá azokat az állításokat, amelyeket az alábbi mondatokban hamisnak vél!**

A Pmt. előírásai szerint a tényleges tulajdonos személyének megállapításánál meg kell határozni, hogy ki az a természetes személy, aki közvetlen vagy közvetett módon a szavazati jogok és a tulajdoni hányad legalább 20%-ával rendelkezik, aki az ügyfélben valamilyen befolyással rendelkezik, akinek a megbízásából valamely ügyletet elterveznek, vagy nem a szabályozott piacon jegyzett társaság esetén ki az, aki egyéb módon a tényleges irányítást és ellenőrzést gyakorolja. A tényleges tulajdonos személyazonosságát igazoló okiratáról mindenképpen másolatot készítenie. Túlzottan összetett a tulajdonosi struktúra, ha a tulajdonosi szerkezetben több mint három jogi személy vagy jogi személyiséggel nem rendelkező társaság rendelkezik tulajdoni hányaddal.

Alapvető vizsgálati eljárásokkal és módszerekkel az alábbi témaszámú standardok foglalkoznak: ISA 300, ISA 402, ISA 450, ISA 520, ISA 570, ISA 600, ISA 700.

Egy társaság forintalapú könyvvezetéséről az üzleti év második felétől áttért eurós könyvvezetésre, és feloldotta a devizás beruházási hitele fordulónapi ártértékeléséből adódó korábban elhatárolt árfolyamveszteséget és az erre képzett lekötött tartalékot.

Egy társaság határozatlan időre megválasztott könyvvizsgálója, aki a Btk. szerint hivatalos személynek minősül, elvállalta, hogy elkészíti a társaság számviteli politikáját, és informatikai szakértői tevékenységet is ellát megbízójánál, amely társaság a nevelő szülei tulajdonában áll.

Egy vállalkozás nem számolt el értékvesztést arra a jelentős összegű bankbetétjére, amelyet egy végelszámolási eljárás alá került pénztintézetnél helyezett el, ezért a független könyvvizsgálói jelentésében – ami közokiratnak minősül – a könyvvizsgáló visszautasította a véleménynyilvánítását a társaság éves beszámolójáról, annak ellenére, hogy az alapító anyavállalat egy konfortos nyilatkozatában arra kötelezte el magát, hogy a társaság jövőbeni működésének veszteségeit fedezni fogja. A vállalkozás a következő év könyvvizsgálóját már az előtt megválasztotta, hogy a tárgyévi beszámolójáról az előző könyvvizsgáló kiadta volna a véleményét.

Egy könyvvizsgáló társaság – amely tevékenységi körébe felvette a képzőművészeti alkotás készítését is – azt észleli, hogy megbízója működése nem felel meg a hatályos magyar jogszabályoknak, ezért egy figyelem felhívó levél formájában a tulajdonosokhoz fordult, illetve értesíti a cégbiróságot.

**2c) Jelölje, hogy az alábbi megállapítások melyike kapcsolódik a 260., 330., 450., 505., 530., 706., 805., 2410., 3300. és 4400. témaszámú könyvvizsgálati standard valamelyikéhez!**

Könyvvizsgálói feladatok	Témaszámok
1. Jogi levél bekérése.	505
2. Évközi pénzügyi információk átvilágítása.	2410
3. Véletlenszerű és rendszerezett kiválasztás.	530
4. Figyelemfelhívó bekezdés.	706
5. Üzleti terv vizsgálata.	3400
6. Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel.	260
7. Vagyonmérleg tervezet vizsgálata.	805
8. A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra.	330
9. Támogatások vizsgálata.	4400
10. A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése.	450

**2d) Írjon egy-egy rövid példát az egyszerűsített éves beszámolóról készült minősített könyvvizsgálói jelentésekre, és fogalmazza meg a jelentések vélemény alapja szakaszát!**

#### **Korlátozott vélemény alapja**

Példa a készletekkel kapcsolatos elegendő és megfelelő bizonyíték hiánya miatti véleménykorlátozásra. Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozó megbízásunkat az egyszerűsített éves beszámoló mérlegfordulónapját, 201X. december 31-ét követően kaptuk meg a Társaságtól, és így nem tudunk jelen lenni a készletek fordulónapon végrehajtott fizikai leltárfelvételén. A készletek 201X. december 31-i mennyiségéről, amely xxx E Ft értéken szerepel a mérlegben, más könyvvizsgálati eljárásokkal sem tudunk meggyőződni. Emiatt nem tudtuk megállapítani, hogy szükséges lenne-e bármilyen helyesbítést tenni az egyszerűsített éves beszámolóban kimutatott készletértékek, valamint a hozzájuk kapcsolódó, az eredménykimutatásban megjelenített költségelemek egyenlegei vonatkozásában.

#### **Ellenvélemény alapja**

Példa a vezetés által nem módosított lényeges hibás állítások egyszerűsített éves beszámolóra gyakorolt lehetséges és átfogónak ítélt hatásai miatti ellenvéleményre.

A Társaságnál fennáll a lehetőség egy jelentős összegű kötelezettség megfizetésére egy a Társasággal szembeni, folyamatban lévő jogi ügy várhatóan kedvezőtlen kimenetele miatt. A várható kötelezettségre a Társaság xxx E Ft összegű céltartalékot képzett, melynél nem vették számításba a kapcsolódó yyy E Ft jelentős összegű késedelmi kamatot. A kapcsolódó késedelmi kamatra yyy E Ft összegben szintén céltartalékot kellett volna képezni, amely ugyanekkora összeggel növelte volna az egyéb ráfordításokat, amelynek hatására csökkent volna az adózott eredmény és a saját tőke értéke. A várható kötelezettség teljes összegének a megfizetésére a Társaságnak nincs elegendő pénzügyi fedezete. Továbbá, nem áll rendelkezésre bármely olyan harmadik fél általi ehhez kapcsolódó kötelezettségvállalás vagy egyéb megállapodás, amely biztosítaná a kellő fedezetet a pénzügyi teljesíthetőségre. Ezek a tények lényeges bizonytalanság fennállását jelzik, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, és így a Társaság lehet, hogy nem lesz képes a szokásos üzletmenet során realizálni az eszközeit és rendezni a kötelezettségeit. Erre vonatkozóan a kiegészítő melléklet nem tartalmaz információt.

#### **Véleménynyilvánítás visszautasításának alapja**

Példa a készletekkel és a követelésekkel kapcsolatos elegendő és megfelelő bizonyíték szerzésére való képtelenség esetén a fel nem tárt esetleges hibás állítások lehetséges lényeges és átfogó hatásai miatt a könyvvizsgálói véleménynyilvánítás visszautasítására.

Az egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatára vonatkozó megbízásunkat az egyszerűsített éves beszámoló mérlegfordulónapját, 201X. december 31-ét követően kaptuk meg a Társaságtól, és így nem tudunk jelen lenni a készletek fordulónapon végrehajtott fizikai leltárfelvételén. A készletek 201X. december 31-i mennyiségéről, amely xxx E Ft értéken szerepel a mérlegben, alternatív módszerekkel sem tudunk meggyőződni. Emellett, egy új számítógépes követelés-nyilvántartó rendszer 201X. szeptemberében történt bevezetése számos, a mérlegkészítés napjáig nem tisztázott hibát eredményezett a követelések nyilvántartott egyenlegeiben. Könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig a vezetés még nem fejezte be az új számítógépes nyilvántartási rendszer hiányosságainak a megszüntetését és a követelések egyenlegeiben keletkezett hibák teljes körű megállapítását és azok helyesbítését a könyvelési nyilvántartásokban. Nem tudtuk más, alternatív módszerekkel sem megerősíteni vagy igazolni a követeléseknek a 201X. december 31-i egyszerűsített éves beszámoló mérlegében kimutatott xxx E Ft értékét. Előzőkből adódóan nem tudtuk meghatározni, hogy esetleg szükség lett volna-e bármilyen helyesbítésre a könyvelési nyilvántartásokban rögzített vagy nem rögzített készletek és követelések, valamint ezekkel összefüggésben az eredménykimutatásban megjelenített egyes elemek egyenlegei vonatkozásában.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 3 \* 45 perc = 135 perc = 3 \* 15 pont = 45 pont.)

**3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot az Immateriális javakkal kapcsolatosan! 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 kötelemek; É – Értékelés és felosztás

Ügyfél neve:	Dátum:
Fordulónap:	Készítette:
Kockázatbecslési eljárások	
Ellenőrzési rendszerek tesztelése	
<b>Elemző eljárások</b>	Állítások
1. Az értékcsökkenésre észszerűségi teszt elvégzése	L, T, P
<b>Adatok tesztelése</b>	
1. Az analitika, a főkönyv és a befektetési tükör összehasonlítása	L, T, P, B
2. A tárgyévben beszerezett, illetve saját előállítású immateriális javak nyilvántartási (könyv szerinti) értékének összehasonlítása a beszerzési árral, illetve és a közvetlen költségekkel a számlák, szerződések és üzembe helyezési jegyzőkönyvek alapján.	L, T, P
3. A besorolás (különösen a vagyon értékű jogok és a szellemi termékek esetében).	B
4. Az értékcsökkenési kulcsok megfeleltetése a számviteli politikában leírtakkal, hasznos élettartam, maradványérték, az értékcsökkenés újraszámítása.	É
5. A jelentősebb növekedések és csökkenések alapidokumentumai alapján az immateriális javak mozgások helyes számviteli elszámolásának ellenőrzése.	L, T, P, B
6. Tartósság, jövőben várhatóan hasznosul, megtérülés, lekötött tartalék képzés vizsgálata az alapítás-átszervezés és a kísérleti fejlesztés aktivált értékénél.	L, T, P
7. Üzleti vagy cégérték keletkezése okainak vizsgálata (megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatért); Leírása legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt.	L, T, P, é
8. A piaci érték tartós és jelentős csökkenése miatt szükséges terven felüli értékcsökkenési leírások mértékének ellenőrzése.	É, P
9. A piaci érték csökkenése miatt korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenések visszaírásának ellenőrzése.	É, P
10. Az esetleg elszámolt érték helyesbítés értékének összehasonlítása független értékbecslő vagy műszaki szakemberek véleményével, az elszámolás helyességének ellenőrzése	É, P
11. Egyéb eljárások	
A területen feltárt hibás állításokat felvezették a nem helyesbített hibás állítások összesítő lapjára.	
A területen feltárt rendszerbeli gyengeségeket felvezették a Vezetőségi levél pontok összesítő lapjára.	
A területen kijelölt eljárásokat teljeskörűen elvégezték.	
A területen elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek az összes releváns állítás tekintetében.	
Következtetések:	

3b) Önt bízták meg a „Problémás” 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!

1. Az egyik, nagyértékű tárgyi eszköz tervezett használati ideje lejárt. Jelentős maradványértékük változatlanul hagyása mellett azokat a társaság továbbra is használja, de már nem számolnak el utána terv szerinti értékcsökkenést.

*Vizsgált állítás: létezés, értékelés, pontosság, besorolás*

*Vizsgálati eljárás: szemrevételezés, újraszámítás*

*Vizsgálathoz szükséges dokumentum: szerződések, tulajdoni lap, számlák, analitika*

*Számviteli hiba: Új használati időt kellett volna megállapítani, és annak megfelelően új maradványértéket és terv szerinti leírási kulcsot. Elfogadható eljárás az is, ha terven felüli értékcsökkenést számolnak el, mivel a tárgyi eszköz piaci értéke feltehetően tartósan alacsonyabb a könyv szerinti maradványértéknél.*

2. Tartós tulajdoni részesedéseinél a korábbi években elszámolt értékvesztésből visszairásra került az első évben elszámolt értékvesztés.

*Vizsgált állítás: létezés*

*Vizsgálati eljárás: megtekintés, újraszámítás*

*Vizsgálathoz szükséges dokumentum: főkönyv, analitika*

*Számviteli hiba: Sem az elszámolt értékvesztést, sem pedig annak visszairását nem kell évenkénti megbontásban külön-külön nyilvántartani. A FIFO módszert a bekerülési érték meghatározásánál kell alkalmazni.*

3. Az egyik ügyfelétől kapott letétet csak a nullás számlaosztályban tartja nyilván, mivel az az ügyfél pénze.

*Vizsgált állítás: létezés*

*Vizsgálati eljárás: megtekintés*

*Vizsgálathoz szükséges dokumentum: letéti szerződés, bankkivonat*

*Számviteli hiba: A letét egy kezelésre átvett pénzeszköz, amit vissza kell fizetni, ezért a mérlegében ki kell mutatni a pénzeszközök és a kötelezettségek között is.*

4. Az alapanyagait egy származékos leszállítási ügylet keretében szerezte be, de nem értékelte azt át valós értékre, mert a készletekről év közben nem vezetnek mennyiségi és értéki nyilvántartást.

*Vizsgált állítás: értékelés, pontosság, besorolás*

*Vizsgálati eljárás: megtekintés, újraszámítás*

*Vizsgálathoz szükséges dokumentum: szerződések, számlák, költségelszámolás*

*Számviteli hiba: Az anyagköltséget kellett volna a bekerülés (beszerzés) napján valós értékre korrigálni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben, attól függően, hogy olcsóbban vagy drágábban jutott-e a cég az alapanyaghoz.*

5. A társaság levonható áfaként számolta el az alábbi beszerzések után előzetesen felszámított általános forgalmi adót:
  - a) céges autóra vásárolt telefonkihangosító;
  - b) lízingelt céges autó javítása;
  - c) folyékony szappan, WC-papír, kéztörölő;

- d) a cég tárgyalószobájába dekorációként vásárolt virág;
- e) elhunyt dolgozó temetésére vásárolt koszorú.

**Vizsgált állítás: értékelés, pontosság, besorolás**

**Vizsgálati eljárás: megtekintés, újraszámítás**

**Vizsgálathoz szükséges dokumentum: számlák, tárgyi eszköz és áfa analitika, bevallás, költségelszámolás**

**Számviteli hiba: Az a), c) és a d) eset bizonyíthatóan a cég érdekét szolgálja, ezért helyesen jártak el (a normál üzemi működésnek feltétele a higiénia).**

**A b) esetben útnyilvántartás vezetése nélkül a szerviz számla áfájának csak az 50%-a vonható le.**

**Az e) esetben az adóköteles célt közvetve sem lehet levezetni, ezért a beszerzés áfája nem vissza-igényelhető. (Az áfa csak olyan mértékben vonható le, amilyen mértékben az adott beszerzés adóköteles célokat szolgál.)**

6. Hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a tulajdonosokkal (természetes személyek) szembeni osztalékfizetési kötelezettséget, ahol nem került meghatározásra a várható kifizetés napja.

**Vizsgált állítás: besorolás**

**Vizsgálati eljárás: megtekintés**

**Vizsgálathoz szükséges dokumentum: közgyűlési határozat**

**Számviteli hiba: A hosszú lejáratú kötelezettségek közé csak akkor lehetne besorolni bármilyen kötelezettséget, ha a lejárat biztosan éven túli. Egy lejárat nélküli kötelezettség bármikor lehívható a jogosult részéről, így az nem sorolható be a hosszú lejáratú kötelezettségek közé.**

7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki
- a) a leányvállalatával szembeni tartozását, amely egy ázsiós tőkeemelés során keletkezett, mivel a fordulónapig csak a bevállalt tőkeemelés felét utalta át;
  - b) a lekötött tartalékból átvezetett, korábbi veszteségek fedezetére a tulajdonosoktól kapott pótbefizetés összegét, mivel időközben a társaság saját tőkéje pozitív lett, így a korábbi pótbefizetést a tárgyévét követő évben vissza kívánják fizetni a tulajdonosoknak.

**Vizsgált állítás: létezés, besorolás**

**Vizsgálati eljárás: megtekintés**

**Vizsgálathoz szükséges dokumentum: társasági szerződések, közgyűlési határozat**

**Számviteli hiba: A még nem teljesített jegyzett tőke és tőketartalék (ázsió) nem mutatható ki a könyvekben, és nem lehet előírni kötelezettségként sem. A kiegészítő mellékletében közölni kell, mint a mérleg fordulónapján fennálló, jövőbeni biztos kötelezettséget.**

**A pótbefizetés tényleges visszafizetésekor lehet csak a lekötött tartalékot csökkenteni, az kötelezettségként akkor sem mutatható kis, ha már valójában nincs rá szükség.**

8. Passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a társaság a hosszú lejáratra kapott tagi kölcsön után fizetendő, mérlegfordulónapig esedékes kamatot.

**Vizsgált állítás: létezés, besorolás**

**Vizsgálati eljárás: megtekintés**

**Vizsgálathoz szükséges dokumentum: kölcsönszerződések, elhatárolás**

**Számviteli hiba: Nem időbeli elhatárolásként, hanem kötelezettségként kellett volna kimutatni.**

9. Egyéb bevételként számolta el
- a) a társaság a fordulónap után, de még a mérlegkészítés időpontja előtt jogerőre emelkedett bírósági döntés értelmében megnyert peresített követelését, amely összeg a mérlegkészítés időpontja után folyt be a társaság bankszámlájára;



- b) az apportba adott tárgyi eszközök társasági szerződésben rögzített értékét;
- c) a késztermékeknél a tárgy év végén elszámolt többletet.

**Vizsgált állítás: előfordulás**

**Vizsgálati eljárás: megtekintés**

**Vizsgálathoz szükséges dokumentum: bankkivonat, elhatárolás, leltárív**

**Számviteli hiba: Nem lehet tárgyévi bevételként elszámolni a megítélt peresített követelést, mivel mérlegkészítés időpontjáig nem került sor a pénzügyi rendezésre. Az apportba adást nettó módon kell elszámolni.**

**A késztermék többlet nem értelmezhető olyan esetben, ha a készletekről év közben nem vezetnek mennyiségi és értéki nyilvántartást (lásd 2. pont).**

10. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek között mutatja ki azoknak a korábban visszavásárolt saját részvényeknek a könyv szerinti értékét, melyek
- a) egyik felét a tárgyévben bevonták;
  - b) másik felét veszteséggel értékesítették.

**Vizsgált állítás: előfordulás**

**Vizsgálati eljárás: megtekintés**

**Vizsgálathoz szükséges dokumentum: jegyzőkönyvek, adásvételi szerződés**

**Számviteli hiba: A bevont saját részvény könyv szerinti értékét az eredménytartalékkal szemben kellett volna könyvelni. Az értékesített saját részvényen elért eredményt, mivel nem tartós részesedésről van szó, ezért nem itt, hanem a pénzügyi műveletek egyéb bevételénél vagy ráfordításnál kellett volna kimutatni.**

- 3c) Fogalmazza meg a „MÉNKŐ” Közhasznú Nonprofit Kft. 20X1. évi éves beszámolójáról készült független könyvvizsgálói jelentés „Egyéb információk” fejezetét!

### **Egyéb információk: közhasznúsági melléklet és üzleti jelentés**

Az egyéb információk a Társaság 20X1. évi közhasznúsági mellékletéből és az üzleti jelentéséből állnak.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival, illetve a közhasznúsági mellékletnek a 350/2011. (XII.30.) Kormányrendelet előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre és a közhasznúsági mellékletre, és a közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés és a közhasznúsági melléklet átolvasása, és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentésben és a közhasznúsági mellékletben foglalt egyéb információk lényegesen ellentmondanak-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, akkor kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni. A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak a megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményünk szerint a Társaság 20X1. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 20X1. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt. Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás, illetve a közhasznúsági mellékletben lévő lényeges

ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így ezek tekintetében nincs jelentenivalónk.

#### 4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 15 perc = 6 pont.)

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

1. Jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység (könyvvizsgálat)
  - a) csak az éves beszámoló kötelező könyvvizsgálatát jelenti.
  - b) **-nek minősül az átalakulás jogszabályban előírt kötelező könyvvizsgálata is.**
  - c) -nek nem minősül az önként megválasztott állandó könyvvizsgáló, ezért őt nem kell bejegyeztetni a cégnyilvántartásba.
  - d) összeférhetetlenségi szabályai csak a természetes személy könyvvizsgálóra vonatkoznak, a könyvvizsgáló cégre nem.
  - e) Nincs jó válasz a fenti a)-d) válaszok között.
2. Az átalakulási vagyommérlegek könyvvizsgálója az átalakulás nyilvántartásba vételétől számított 3 üzleti évig nem lehet a jogutód gazdálkodónak
  - a) a főkönyvelője, ha nem szünetelteti kamarai tagságát;
  - b) az ügyvezetője, ha nem rendelkezik másodlagos státusz engedéllyel;
  - c) **a felügyelőbizottsági tagja;**
  - d) megbízási vagy vállalkozási szerződéses belső ellenőre;
  - e) Nincs jó válasz a fenti a)-d) válaszok között.
3. Milyen sorrendben következnek az alábbi elemek egy éves beszámoló minősített könyvvizsgálói jelentésében?

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámolóért (1); vélemény (2); figyelemfelhívás (3); egyéb információk (4); a vezetés felelőssége az éves beszámolóért (5); vélemény alapja (6); egyéb kérdések (7)

  - a) 1-3-6-2-4-7-5
  - b) 6-2-5-1-7-5-4
  - c) **2-6-3-7-4-5-1**
  - d) 5-1-4-7-3-2-6
  - e) 6-3-2-4-7-1-5
4. A vezetői levélben a könyvvizsgáló
  - a) felszólítja a vezetést a belső ellenőrzési rendszerekben tapasztalt hiányosságok és gyengeségek megszüntetésére.
  - b) **a könyvvizsgálat során feltárt nem lényeges hiányosságokra hívja fel a figyelmet.**
  - c) összefoglalja a könyvvizsgálat során feltárt és javított hibás állításokat.
  - d) függetlenségének megőrzése érdekében nem tehet javaslatokat a vezetés számára a belső ellenőrzési rendszerek fejlesztésére.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Ha a könyvvizsgáló a jelentésével kárt okoz, akkor a polgári jog szerint
  - a) **korlátlan kártérítési felőssége van.**
  - b) korlátozott kártérítési felelőssége van.
  - c) nincs kártérítési felelőssége.
  - d) az okozott kárt a kamara megtéríti.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. A könyvvizsgálati kockázatok mely eleme jellemző a következő állításra? „Az ügyfélnél a feladatkörök nincsenek megfelelően elválasztva egymástól.”
  - a) Ellenőrzési kockázat

- b) Feltárási kockázat
- c) **Eredendő kockázat**
- d) Megbízási kockázat
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.