

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)	30	3	
1b)		3	
1c)		3	
1) Összesen		9	
2a)	120	10	
2b)		10	
2c)		10	
2d)		10	
2) Összesen		40	
3a)	135	15	
3b)		15	
3c)		15	
3) Összesen		45	
4) Teszt	15	6	
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 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 (beleértve a fellebbezési lehetőségeket is)!
- 1b) Milyen elnevezések fordulnak elő a Ptk.-ban a kamarai tag könyvvizsgálót illetően?
- 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? (Mit tartalmaz a titoktartás tekintetében a 250. standard, a NOCLAR és a hazai szabályozás?)

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?
- 2b) Húzza alá azokat az állításokat, amelyeket az alábbi mondatokban nem felelnek meg a hatályos Számviteli törvény, illetve a könyvvizsgálati standardok előírásainak! (Összesen húsz hibás szót kell aláhúznia. Egy-egy aláhúzás 0,5 pontot ér, de téves aláhúzás 0,5 pont levonással jár.)
- 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	Téma-számok
1. Jogi levél bekérése.	
2. Évközi pénzügyi információk átvilágítása.	
3. Véletlenszerű és rendszerezett kiválasztás.	
4. Figyelemfelhívó bekezdés.	
5. Üzleti terv vizsgálata.	
6. Kommunikáció az irányítással megbízott személyekkel.	
7. Vagyonmérleg tervezet vizsgálata.	
8. A könyvvizsgáló válaszai a becsült kockázatokra.	
9. Támogatások vizsgálata.	
10. A könyvvizsgálat során azonosított hibás állítások értékelése.	

- 2d) Írjon egy-egy rövid példát (okot), ami miatt az egyszerűsített éves beszámolóra minősített könyvvizsgálói jelentést adna, és fogalmazza meg a jelentések „Vélemény alapja” szakaszát! (A lehetséges minősítések mindegyikére írjon példát!)

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 (az üzleti vagy cégérték kivételével)! 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 kötelmek; É – Értékelés és felosztás

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! (A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3b) feladat segédletében dolgozzon!)

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.
2. Tartós tulajdoni részesedéseinek a korábbi években elszámolt értékvesztésből visszairásra került az első évben elszámolt értékvesztés.
3. Az egyik ügyfelétől kapott letétet csak a nullás számlaosztályban tartja nyilván, mivel az az ügyfél pénze.
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.
5. A társaság levonható áfaként számolta el az alábbi beszerzések után előzetesen felszámított általános forgalmi adót:
 - a) céges autóra vásárolt telefonkihangsító;
 - b) lízingelt céges autó javítása;
 - c) folyékony szappan, WC-papír, kéztörölő;
 - d) a cég tárgyalószobájába dekorációként vásárolt virág;
 - e) elhunyt dolgozó temetésére vásárolt koszorú.
6. Hosszú lejáratú kötelezettségek között mutatja ki a tulajdonosokkal (természetes személyek) szembeni osztalékfizetési kötelezettséget, ahol nem került meghatározásra a várható kifizetés napja.
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között mutatja ki
 - a) a leányvállalatával szembeni tartozását, amely egy ársiós 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.
8. Passzív időbeli elhatárolások között mutatja ki a társaság a hosszú lejáratra kapott tagi kölcsön után fizetendő, mérlegfordulónapig esedékes kamatot.

9. Egyéb bevételként számolta el
- 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;
 - az apportba adott tárgyi eszközök társasági szerződésben rögzített értékét;
 - a késztermékeknél a tárgy év végén elszámolt többletet.
10. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek között mutatja ki azoknak a korábban visszavásárolt saját részvényeknek a könyv szerinti értékét, melyek
- egyik felét a tárgyévben bevonták;
 - másik felét veszteséggel értékesítették.

A 3b) feladat megoldási segédlete (Jó megoldás esetén soronként 1,5 pont érhető el.)

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				

6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

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

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 vagyonszámvetés 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 felelősége van.
 - b) korlátozott kártérítési felelősége van.
 - c) nincs kártérítési felelősége.
 - 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.