

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	
1d)		2	
1e)		2	
1) Összesen			10
2a)	120	8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
2e)		8	
2) Összesen			40
3a)	120	20	
3b)		20	
3) Összesen		40	
4) Teszt	30	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. $5 * 6$ perc = **30 perc** = $5 * 2$ pont = **10 pont**.)

- a) Milyen kockázatbecslési eljárásokat különböztethetünk meg?
- b) Kik tartoznak közérdeklődésre számot tartó gazdálkodók közé?
- c) Mi minősül jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatásnak?
- d) Milyen feladatokat lát el a Magyar Könyvvizsgálói Kamara a közfelügyeleti hatóság végső felelőssége mellett?
- e) Jelölje X-szel, hogy az alábbi kérdésekkel hol kell foglalkoznia a könyvvizsgálónak!

Kérdés leírása	Figyelemfelhívó bekezdés	Egyéb kérdések bekezdés	Vezetői levél
1. Nem aktualizálták a számviteli politikát a törvényi változásoknak megfelelően.			
2. Fordulónap után és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között történt jelentős esemény.			
3. A megbízónál pénznem váltás történt.			
4. A könyvvizsgálói jelentés egy speciális célú beszámolóra vonatkozik.			
5. Nem készült el a megbízó pénzkezelési szabályzata.			
6. Az előző időszak pénzügyi kimutatásait egy előző könyvvizsgáló könyvvizsgálta.			
7. Jelentős peres ügy jövőbeli kimenetelével kapcsolatos bizonytalanság, amelyről egy jogi teljességi nyilatkozatot kapott a könyvvizsgáló.			
8. Egy természeti katasztrófa, amely jelentős hatást gyakorolt és továbbra is gyakorol a megbízó pénzügyi helyzetére, amit be is mutatott, de a vállalkozás folytatása elve nem sérül.			

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $5 * 24$ perc = **120 perc** = $5 * 8$ pont = **40 pont**.)

- a) Mivel foglalkozik az 620. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?
- b) Határozza meg a könyvvizsgálati tervezés fogalmát, célját, és sorolja fel a lépéseit, valamint a tervezéssel foglalkozó standardok témaszámát!
- c) Milyen rendelkezéseket kell tartalmaznia egy könyvvizsgálói megbízási szerződésnek az adatvédelemre, a titoktartásra, valamint a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozás megelőzésére és megakadályozására vonatkozóan?

d) Milyen könyvvizsgálói véleményt adna ki az alábbi esetekben?

1. A készletekre lényeges, de nem átfogó hatású értékvesztést kellett volna elszámolni, mivel a piaci árak tartósan és jelentős mértékben csökkentek. A vezetés nem végezte el a hiba számszerűsítéséhez szükséges részletes elemzést.
2. A könyvvizsgáló mértékét és jellegét tekintve egyenként és összesítve is csak a lényegeséget nem meghaladó hibát talált a beszámolóban.
3. Egy társaság a bázis időszakban nem számolt el a terven felüli értékcsökkenést egy vihar következtében megrongálódott, bérbeadott ingatlana után, és emiatt a bázis időszaki beszámolóra kiadott könyvvizsgálói jelentés korlátozott véleményt tartalmazott. A tárgyévben jelentős hiba javításaként javították a hibát, és egy harmadik oszlopban, illetve a kiegészítő mellékletben is bemutatják annak hatását.
4. Olyan szigorú számadású bizonylatok, illetve dokumentumok semmisültek meg, amelyek nélkül a könyvvizsgáló nem tud elégséges bizonyosságot szerezni arról, hogy a beszámoló lényeges hibáktól mentes, és másolatok sem állnak rendelkezésre.
5. A vezetés nem engedte a könyvelésnek, hogy garanciális kötelezettség miatt jelentős összegű céltartalékot képezzen a társaság. Ezen utasítás háttérében az állt, hogy a vezetés elesne a tárgyévre járó jutalomtól.
6. A készletek könyvszerinti értéke lényeges és átfogó hibás állítást tartalmaz, amelynek kijavítását az ügyvezetés nem végezte el.
7. A könyvvizsgálónak csak általános információja van a készletek piaci értékének csökkenéséről, de nincs elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyíték arra, hogy a piaci érték csökkenése lényeges hatással van a készletekre.
8. A vezetőség tagjai a fordulónap és a mérlegkészítés (illetve a könyvvizsgálat) közötti időszakban megváltoztak, és az új vezetés nem vállal felelősséget a beszámolóért, nem írja alá a teljességi nyilatkozatot.

- e) **Az „A” Zrt. 20X1. május 15-én, a tárgyévi beszámolóját elfogadó közgyűlésén három üzleti évre ismét megválasztotta a „B” Könyvvizsgáló Kft.-t és azon belül „C” aktív kamrai tag könyvvizsgálót éves beszámolója könyvvizsgálatára. Állítsa össze az ezzel kapcsolatos Könyvvizsgálói elfogadó és összeférhetlenségi nyilatkozatot!**

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $2 * 60$ perc = **120 perc** = $2 * 20$ pont = **40 pont**.)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a forgóeszközök közötti Értékpapírokkal 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 kötelmek; É – Értékelés és felosztás

3b) Önt bízta meg a „Zavaros” Zrt. (a továbbiakban: Társaság) 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. A Társaság saját tulajdonú ingatlanán kialakított egy kertet, melynek bekerülési értékébe az alábbiak kerültek aktiválásra: tereprendezés, földhöz rögzített kerti bútorok, térkövezés, fűvesítés, egynyári virágok és évelő növények (bokrok, fák), s mindezt 2%-kal amortizálja.
2. A munkavállalóknak adott tartós lakásépítési kölcsönökből 3 000 eFt-ot, az egy éven belüli esedékesből pedig 600 eFt-ot elengedett a Társaság. Mindkét követelés az egyéb ráfordításokkal szemben került kivezetésre a fordulónap végén, és egyikkel sem növelték meg a társasági adó alapját.
3. A Társaság a július alapanyagbeszerzésére utólag, szeptemberben kapott 3% engedményt (rabattot) és 5% skontót, amely összegekkel csökkentette az alapanyagok bekerülési értékét.
4. Egyik szállítójának tévedésből kétszer utalta át a követelését, melyet az többszöri felszólítás ellenére sem utalta vissza, ezért peres eljárást indított ellene, és a követelés összegére céltartalékot képezett. Ugyancsak céltartalékot képzett a Társaság a ténylegesen már megkötött, hátrányos szerződésekből származó jövőbeni veszteségeire.
5. Az anyagköltségek között került elszámolásra a vízdíj, a csatornahasználati díj, illetve az irodai dolgozók kristályvíz-fogyasztása, mint védőital.
6. December elején a Társaság megkötött egy négyéves futamidejű nyíltvégű pénzügyi lízing szerződést, melynek keretében átvett a gazdasági igazgató részére egy személygépkocsit. A könyvekbe csak a decemberi lízingdíjról kapott számla került elszámolásra igénybe vett szolgáltatásként (a lízingdíj előzetesen felszámított áfáját nem helyezte levonásba, mivel a Társaság nem vezet tételes nyilvántartást az üzleti és a magáncélú használatról) a szállítókkal szemben.
7. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításként számolta el év közben a számlavezető bankjának csődje miatt elvesztett tartós bankbetétjét és a folyószámláján lévő összegeket.

8. A Társaság december 10-én kiszámlázta bérlője felé, és árbevételként, fizetendő áfaként, valamint vevői követelésként elszámolta a 20X2. január havi bérleti díjat. Bár a számlát január 5-ei fizetési határidő szerepelt, a bérlő az ellenérték 20X1. december 29-én átutalta. A Társaság a januári bérleti díjat elhatárolta, az áfafizetést pedig a fizetési határidő szerinti időszakra „halasztotta”.

9. A Társaság a befektetési cash flow befektetett eszközök beszerzése, valamint a finanszírozási cash flow tőkebevonás bevétele során mutatja ki az apportba kapott 20 000 eFt értékű használt gépsort. A finanszírozási cash flow-ba tünteti fel a leányvállalatának három évre adott 9 000 eFt-os kölcsönét és az azzal kapcsolatosan tárgyévben befolyt 400 eFt-os kamatát is.

10. Az üzleti év végén, a mérleg fordulónapjával a Társaság áttért forint könyvelésről euróra. A keletkezett összevont árfolyamvesztéseget (beleértve azt is, ami abból keletkezett, hogy a jegyzett tőke átszámított értéke több mint a cégbírósági bejegyzés) az eredménytartalékkal szemben számolta el, és a teljes összeggel csökkentette a társasági adó alapját

A 3b) feladat megoldási segédlete (Jó megoldás esetén soronként 2 pont érhető el.)

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

6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 25 perc = 10 pont.)

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

1. Ha a minősítés előírt feltételei a továbbiakban már nem állnak fenn, akkor a minősített kamarai tag könyvvizsgáló, a minősített könyvvizsgáló cég köteles ezt
 - a) haladéktalanul, de legkésőbb 15 napon belül bejelenteni a kamarának.
 - b) 30 napon belül írásban bejelenteni a kamarának.
 - c) 30 napon belül írásban bejelenteni a közfelügyeleti hatóságnak.
 - d) 30 napon belül írásban bejelenteni a kamarának és a közfelügyeleti hatóságnak.
 - e) Nincs jó válasz a fenti a)-d) válaszok között.

2. A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végző kamarai tag könyvvizsgáló – aki nemcsak a könyvvizsgáló cég nevében végez könyvvizsgálatot – köteles olyan könyvvizsgálói felelősségbiztosítással rendelkezni, amelynek biztosítási összege
- a) meg kell egyezzen a kamara alapszabályában meghatározott mértékkel.
 - b) eléri a 100 millió forintot.
 - c) meghaladja a 100 millió forintot.
 - d) eléri az 500 millió forintot.
 - e) Nincs jó válasz a fenti a)-d) válaszok között.
3. A kamarai minőségellenőrzési eljárás során másodfokú hatóságként
- a) a kamara fegyelmi bizottsága jár el.
 - b) a kamara elnöksége jár el.
 - c) a bíróság jár el.
 - d) a könyvvizsgálói közfelügyeleti feladatokat ellátó szervezet jár el.
 - e) Nincs jó válasz a fenti a)-d) válaszok között.
4. Mi jellemezi a könyvvizsgálói piacot a 2019 júliusában leadott kamarai adatszolgáltatás szerint?
- a) A beszámolókról kiadott könyvvizsgálói jelentések száma nem érte el a harmincezetet.
 - b) A beszámolókról kiadott könyvvizsgálói jelentések száma meghaladta a 32 ezret.
 - c) A könyvvizsgálatból származó díjbevétel közel 68 milliárd forint.
 - d) Mind a társaságok, mind pedig az egyéni könyvvizsgálók átlagos díjbevétele emelkedett.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. **A ki nem javított nem lényeges hibákat**
- a) a vezetői teljességi nyilatkozat mellékleteként kell átadni az ügyfélnek.
 - b) a vezetői levélben fel kell sorolni.
 - c) a könyvvizsgálói jelentésben a figyelemfelhívás indokainál kell felsorolni.
 - d) a vezetésnek nem kell a könyvvizsgáló felé minősítenie.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Mely témaszámú standard foglalkozik a biztosítástechnikai tartalékok képzési folyamatának vizsgálatával?
- a) 3000
 - b) 2410
 - c) 6100
 - d) 805
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. 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) 5-1-4-7-3-2-6
 - d) 6-3-2-4-7-1-5
 - e) 2-6-3-7-4-5-1

8. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „A közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így ennek vonatkozásában nincs jelentenivalónk.”
- a) Vélemény.
 - b) Figyelemfelhívás.
 - c) Kulcsfontosságú kérdések.
 - d) Egyéb információk.
 - e) Egyéb kérdések.
9. A végrehajtási lényegesség csökkentésével
- a) a könyvvizsgálati kockázat emelkedik.
 - b) a könyvvizsgálati kockázat csökken.
 - c) a könyvvizsgálat munkaidőráfordítása nem változik.
 - d) a könyvvizsgálat munkaidőráfordítása csökken.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
10. Milyen szerepet tölt be az EUTAF a hazai ellenőrzési intézményrendszerben?
- a) Az európai támogatások kedvezményezettje.
 - b) Az európai támogatások egyik közreműködő szervezete.
 - c) Az európai támogatásokat auditáló hatóság.
 - d) Az európai támogatásokat igazló hatóság.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.