

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)		2	
1c)		2	
1d)		3	
1) Összesen		10	
2a)	90	6	
2b)		6	
2c)		6	
2d)		6	
2e)		6	
2) Összesen		30	
3a)	140	9	
3b)		15	
3c)		21	
3) Összesen		45	
4) Teszt	40	15	
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
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			Elnök
Szóbeli			
VÉGSŐ			

1. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $5 * 6$ perc = **30 perc** = **3 + 2 + 2 + 3 pont** = **10 pont**.)

- a) Milyen eljárásokat tart megfontolandónak a 2019-es üzleti évről készült beszámoló könyvvizsgálatakor, illetve az arról szóló könyvvizsgálói vélemény megfogalmazásakor?
- b) Kötelező-e a könyvvizsgálat az alábbi társaság esetében 2020-ban?
A „Kezdő” Kft.-t 2018. október 1-jén alapították, és az alapítás évében 90 M Ft árbevételért el 8 fő átlagos foglalkoztatotti létszámmal. 2019-ben az értékesítés nettó árbevétele 240 M Ft-ra emelkedett, a foglalkoztatotti létszám ugyanakkor nem változott.
- c) Melyek a könyvvizsgálati munka szakaszai?
- d) Melyik standard és hogyan fogalmazza meg a lényegességet?

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $5 * 18$ perc = **90 perc** = **5 * 6 pont** = **30 pont**.)

- 2a) Mivel foglalkozik az 530. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?
- 2b) Milyen kérdéseket tenne fel a korábbi évek könyvvizsgálójának, ha Önt bíznák meg egy kereskedelmi cég tárgyévi beszámolójának könyvvizsgálatára?
- 2c) Melyik témaszámú könyvvizsgálati standardhoz kapcsolódik az alábbi megállapítás?

Megállapítás	Standard szám
1. A könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat során fel kell tárnia és értékelnie kell a nem helyesbített hibás állítások hatását a pénzügyi kimutatásokra és a kibocsátásra kerülő könyvvizsgálói véleményre.	
2. A könyvvizsgálónak azonosítania kell a fordulónap és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkezett olyan eseményt, amely a pénzügyi kimutatások módosítását vagy az azokban való közzétételt igényli.	
3. A könyvvizsgáló szükségesnek tarthatja, hogy a jelentésében olyan kérdésekre is kitérjen, amelyek a felhasználók számára fontos lehet.	
4. A végleges könyvvizsgálati dosszié összeállításának befejezése után a könyvvizsgálónak semmilyen jellegű könyvvizsgálati bizonyítékot nem szabad törölnie vagy eltávolítania a megőrzési időszak lejártá előtt.	
5. A könyvvizsgálónak meg kell egyeznie a vezetéssel az összesített pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan kiadásra kerülő vélemény formájáról.	
6. A könyvvizsgálónak figyelembe kell vennie, hogy a viszonylag kis összegű hibás állítások összegeződve lényeges hatással lehetnek a pénzügyi kimutatásokra.	

2d) Ábrázolja a csalási háromszöget, és mindegyik tényezőhöz írjon öt-öt példát!

2e) A koronavírus járvány miatt kialakult rendkívüli gazdasági helyzetben milyen figyelmet érdemlő kérdések lehetnek a 2019. évi éves beszámolók összeállítása és könyvvizsgálata során?

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 + 40 + 60 perc = **140 perc** = **9 + 15 + 21 pont** = **45 pont**.)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a saját termelésű készletekkel 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) Milyen független könyvvizsgálói jelentés adható ki az alábbi esetekben?

1. A társaság a könyvvizsgáló által el nem fogadott, a valós hasznos élettartamot nem tükröző leírási kulcsokat alkalmazott meghatározó jelentőségű tárgyi eszközeinél, amely könyvvizsgálat szempontjából lényeges és átfogó eltérést eredményezett.
2. A megbízónál nem áll fent a vállalkozás folytatásának elve, ezért nem going concern alapon készítette el az egyszerűsített éves beszámolót, de a közzététel megfelelő.
3. A vezetés nem hajlandó tervet készíteni a vállalkozás folytatásának alátámasztására, ami miatt fennáll a vállalkozás folytatásával kapcsolatos bizonytalanság.
4. A társaság beszámolója nem ad megbízható, valós képet. A feltárt nem helyesbített hibák lényegesek és átfogóak.
5. A társaság nem sorolta át a meghatározó jelentőségű befektetett eszközt a forgó eszközök közé, pedig a könyvvizsgáló szerint ez indokolt lett volna. A hiba lényeges, de nem átfogó.
6. A társaság nem tette lehetővé, hogy a könyvvizsgáló részt vegyen a lényegességet meghaladó nagyságú, de nem meghatározó jelentőségű készletek leltározásában, és a könyvvizsgáló másképpen sem tudott meggyőződni a készletek megfelelőségéről.
7. A társaság nem javította ki a könyvvizsgáló által feltárt, végrehajtási lényegesség alatti hibát.
8. A megbízó a going concern alapon készíti a pénzügyi kimutatást, holott ennek nincsenek meg a feltételei.
9. A társaság számviteli nyilvántartásai nem felelnek meg a számviteli törvény előírásainak.
10. A társaság nem támasztja alá szakértői véleménnyel a tárgyi eszközöknél képzett, jelentős összegű érték helyesbítést és annak értékelési tartalmát.
11. A könyvvizsgáló a vállalkozás folytatásának elvét érintő bizonytalanságról szerzett információkat, de ezt a vállalkozás a kiegészítő mellékletben megfelelően bemutatta.
12. A társaságnál a bázis évben nem volt könyvvizsgálat, bár jogszabály alapján kötelezve lett volna rá.
13. Az előző időszak könyvvizsgálói jelentése minősített volt, és a minősítés alapja a tárgyidőszakról készített pénzügyi kimutatásokra is releváns, lényeges és átfogó hatású.
14. Lényeges bizonytalanság áll fenn a vállalkozás folytatásának feltételezésével kapcsolatosan, de a vállalkozás ezt nem mutatja be a kiegészítő mellékletben.
15. A társaság nem a hasznos élettartamnak megfelelő leírási kulcsot alkalmazott a kis jelentőségű tárgyi eszközeinél.

- 3c) Önt bízták meg a „Bonyolult” Kft. 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 3c) feladat segédletében dolgozzon!)

1. Tartós jelentős tulajdoni részesedés: 8 000 eFt.

Itt mutatja ki a 2 500 eFt-ért visszavásárolt saját üzletrész 1 000 eFt-os névértékét, és egy másik kft.-ben lévő, 7 000 eFt-ért vásárolt 20%-os üzletrészt, amely társaságnak a saját tőkéje a tárgyévi beszámolója szerint 20 000 eFt.

2. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból: 200 000 eFt.

Itt mutatja ki többek között azzal a vevővel szembeni követelését is, amely vevő a könyvvizsgálóhoz visszaérkezett egyenlegközlő alapján nem ismerte el a társasággal szembeni tartozását.

3. Lekötött tartalék: 0 eFt.

A társaság taggyűlése 20X1. május 20-án, az elmúlt évi beszámoló elfogadó ülésén 100 000 eFt fejlesztési tartalék képzéséről, leányvállalata veszteségei fedezetére 50 000 eFt pótbefizetésről, és 20 000 eFt jegyzett tőke emeléséről döntött az eredménytartalék terhére. A tárgyévben még nem valósított meg beruházást a kft., és a pótbefizetés és a tőkeemelés a fordulónapig pénzügyileg még nem teljesült.

4. Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 550 000 eFt.

Itt mutatja ki a tárgyév július 1-jén a társaság bankszámlájára befolyt 400 000 eFt fejlesztési és 150 000 eFt utólagos elszámolással kapott támogatást. Fordulónapig a teljes támogatás felhasználásra került, de a támogatásfelhasználás elszámolására még nem került. Valószínű, hogy a működési költség 10%-át kivéve valamennyi elszámolást elfogadja majd a támogató.

5. Értékesített (közvetített) szolgáltatások: 30 000 eFt.

Itt mutatja ki többek között az irodaház bérlői felé továbbszámlázott irodaépület őrzésének, takarításának és liftszerelésének költségeit.

6. Egyéb ráfordítások: 45 000 eFt.

Itt mutatja ki az apportba adott 45 000 eFt tartós kölcsön könyv szerinti értékét (az apport társasági szerződés szerinti értéke 40 000 eFt).

7. Befektetési cash flow befektetett eszközök beszerzése sor: 20 000 eFt

Itt mutatja ki a tőkeemelésként a tulajdonos cégtől átvett gépsor társasági szerződés szerinti 20 000 eFt értékét.

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

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 40 perc = 15 pont.)

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

1. A tárgyévi mérleg és az eredménykimutatás előző üzleti év oszlopában a bázis évben közzétett előző évi beszámoló adatai szerepelnek változatlan formában. Hogyan nevezzük a vizsgált állítást?
 - a) Létezés
 - b) Teljesség
 - c) Besorolás, érthetőség
 - d) Jogok és kötelezettségek
 - e) Értékelés
2. Melyik párosítás nem lehetséges?
 - a) Tiszta jelentés - Tiszta vélemény
 - b) Minősített jelentés - Minősített vélemény
 - c) Tiszta jelentés - Minősített vélemény
 - d) Minősített jelentés - Tiszta vélemény
 - e) Egyik sem a felsoroltak közül.
3. Mit kell tennie a csoport könyvvizsgálónak, ha az tapasztalja, hogy a komponens könyvvizsgáló nem kompetens?
 - a) El kell utasítsa a véleménynyilvánítást.
 - b) Korlátozó véleményt ad ki.
 - c) Jelzi a vezetésnek és várja, hogy a vezetés megoldja a problémát.
 - d) Maga kell bizonyítékot szerezzen.
 - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
4. A vállalkozás folytatásának elvét elsősorban milyen időtávra kell néznie a könyvvizsgálónak?
 - a) A fordulónaptól számított öt évre.
 - b) Belátható időre.
 - c) Arra az időszakra, amennyire a menedzsment nézi.
 - d) A fordulónaptól számított 12 hónapra.
 - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
5. Ha a könyvvizsgálói jelentés dátuma után derül ki egy jelentős tény, ami miatt a könyvvizsgáló módosítaná a jelentését, akkor
 - a) meg kell kérnie a vezetést, hogy módosítsa pénzügyi kimutatást.
 - b) a könyvvizsgáló módosítja a pénzügyi kimutatásokat.
 - c) a könyvvizsgáló módosítja a könyvvizsgálói jelentését.
 - d) Automatikusan vissza kell vonni a korábbi könyvvizsgálói jelentését.
 - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
6. Melyik nem tartozik a vezetőség felelőssége közé?
 - a) Hibák és a csalás kiszűrése.
 - b) A beszámoló összeállítása.
 - c) Értékelni az alkalmazott becsléseket.
 - d) Ellenőrizni, hogy teljesül-e a vállalkozás folytatásának az elve.
 - e) A beszámoló aláírása.
7. Mit kell tenni az üzleti jelentéssel egy könyvvizsgálat során?
 - a) Bizonyosságot szerezni, hogy jó-e.
 - b) Könyvvizsgálni kell.
 - c) Külső bizonyítékkal kell alátámasztani.
 - d) El kell olvasni.
 - e) Egyiket sem a felsoroltak közül.

8. A megállapodás szerinti vizsgálat
 - a) pozitív formájú következtetéssel zárul.
 - b) negatív formájú következtetéssel zárul.
 - c) nincs következtetés, mert nem nyújt bizonyosságot.
 - d) attól függ, hogy mit kért a megbízó a könyvvizsgálótól.
 - e) nem végezhető a könyvvizsgáló által.

9. Mi jellemző az átvilágítás könyvvizsgálatára?
 - a) Speciális eljárások végrehajtása
 - b) Korlátozott bizonyosság megszerzése
 - c) Kellő bizonyosság megszerzése
 - d) Pozitív formájú következtetés
 - e) Abszolút bizonyosság megszerzése

10. Milyen azonosító számadatot kell megadni egy éves beszámolóról készült független könyvvizsgálói jelentésben?
 - a) Mérlegfösszeget és árbevételt.
 - b) Árbevételt és saját tőkét.
 - c) Adózott eredményt és saját tőkét.
 - d) Mérlegfösszeget és az adózott eredményt.
 - e) Eszközök és források összesent és saját tőkét.

11. A vezetői levélben a könyvvizsgáló
 - a) felszólítja a vezetést a belső ellenőrzési rendszerekben tapasztalt hiányosságok és gyengeségek megszüntetésére.
 - b) javasolja a vezetésnek a belső ellenőrzési rendszerekben tapasztalt hiányosságok és gyengeségek megszüntetését.
 - 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) a könyvvizsgálat során feltárt és javított hibás állításokat részletesen felsorolja.

12. Az 1. számú minőségellenőrzési standard
 - a) a vizsgált vállalkozás belső ellenőrzési rendszerének auditjáról szól.
 - b) csak a nagy könyvvizsgáló társaságok számára kötelező.
 - c) nem tartalmazza a folyamatba épített ellenőrzésre vonatkozó előírásokat.
 - d) tartalmaz függetlenített belső ellenőrzésre is vonatkozó szabályokat.
 - e) csak a könyvvizsgálatra vonatkozik.

13. Az elemző eljárások
 - a) olyan eljárások, amelyek könyvvizsgálati bizonyítékot nem szolgáltatnak.
 - b) olyan eljárások, amelyek képesek jelezni, hogy egy egyenlegben lényeges hibás állítás van.
 - c) a könyvvizsgálat tervezési és bizonyítékgyűjtési szakaszában kerülnek alkalmazásra.
 - d) -kal az 530-as standard foglalkozik.
 - e) -kal az 540-es standard foglalkozik.

14. Egy társaság előző évi könyvvizsgálója az újonnan megválasztott tárgyévi könyvvizsgáló
 - a) -jával szemben titoktartásra kötelezett.
 - b) részére közös ügyfelükről valamennyi könyvvizsgálati dokumentációt át kell, hogy adjon.
 - c) -jával kapcsolatfelvételre kötelezett.
 - d) -ja által kért felvilágosítást vagy véleményadást alapos ok nélkül nem tagadhatja meg.
 - e) szakmai munkáját nem kell készséggel támogatnia.

15. A könyvvizsgálói jelentés dátuma

- a) a helyszíni vizsgálat utolsó napja.
- b) meg kell, hogy egyezzen a teljességi nyilatkozat dátumával.
- c) meg kell, hogy egyezzen a beszámoló elkészítésének dátummal.
- d) meg kell, hogy egyezzen a beszámoló elfogadásának dátumával.
- e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.