

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

1a) Milyen tényezők lehetnek hatással a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegesség meghatározása során kiindulópontként használt viszonyítási alap kiválasztásának?

Alapvetően: az adott gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásai **felhasználóinak figyelme** mire irányul (eredmény, bevétel, eszközök).

Továbbá: a pénzügyi kimutatások elemei (eszközök, kötelezettségek, saját tőke, bevételek, ráfordítások); a gazdálkodó egység jellege, iparági és gazdasági környezete; a gazdálkodó egység tulajdonosi szerkezete, finanszírozásának módja; a viszonyítási alap relatív volatilitása; az előző időszak(ok) nem helyesbített hibás állításainak tárgyidőszakra gyakorolt hatása.

1b) Mik lehetnek könyvvizsgálat szempontjából kritikus területek? Soroljon fel néhány általános esetet!

Azon üzletszoportok, számlaegyenlegek, beszámoló tételek vagy közzétételek, amelyek könyvvizsgálati szempontból **jelentős hibát tartalmazhatnak**, és az **értékük meghaladja a végrehajtási lényegességi szintet**. Kritikus terület gyakran a mérlegben a tárgyi eszközök, a részesedések, a készletek, a követelések és a kötelezettségek; az eredménykimutatásban az árbevétel, az egyéb bevételek és az igénybe vett szolgáltatások.

1c) Mikor érdemes a könyvvizsgálónak kontroll alapú megközelítést alkalmazni?

Kontroll alapú megközelítést akkor érdemes alkalmazni, ha arra a következtetésre jutunk, hogy az adott állítást befolyásoló **2-3 folyamat jól kontrollált**, azaz a folyamatokban található kritikus pontok szinte mindegyikénél az állításoknak megfelelő kontrollokat alakított ki, és azt feltételezzük, hogy azok az üzleti év során **megfelelően működtek**.

1d) Milyen minőségi jellemzőkkel rendelkezik a könyvvizsgálati szempontból kisebb gazdálkodó egység fogalma?

Kisebb gazdálkodó egység tipikusan minőségi jellemzői:

- a tulajdonosok és a vezetés néhány személyben koncentrálódik; és az alábbiak közül, egy, vagy több többi is jellemzi a gazdálkodót
- jellemzően csak egyszerű ügyletek fordulnak elő;
- egyszerű nyilvántartás-vezet;
- kevés üzletág és kevés termék az üzletágakon belül;
- kevés belső kontroll;
- kevés, a kontrollok széles köréért való felelősséggel vezetői szint;
- kevés munkatárs, közülük sokan széles feladatkörrel rendelkeznek.

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

2a) Mit kell bemutatni a könyvvizsgálati tervben a standardok szerint? Milyen témaszámú könyvvizsgálati standardok foglalkoznak (érintik) a tervezéssel?

A könyvvizsgálati tervben be kell mutatni:

- a megbízással kapcsolatos előzetes tevékenységek eredményeinek megítélését;
- a megbízás hatókörét;

- a jelentéstételi célkitűzéseket;
- a lényegességi szintet, a magasabb kockázatú, lényeges területek és számlaegyenlegek azonosítását;
- erőforrások tervezését, szakértők bevonását, a könyvvizsgálat ütemezését, minőségvizsgáló kijelölését;
- a beszámoló szintjén becsült kockázatokat és a kockázat-becslési eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét;
- az állítások szintjén a lényeges ügyletszoportoknál, számlaegyenlegeknél és a közzeendő információknál előforduló becsült kockázatokat, és az azokra válaszként meghatározott könyvvizsgálati eljárások tervezett jellegét, ütemezését és terjedelmét;
- a csalás kockázatának a könyvvizsgáló általi felmérését és a kockázatokra válaszul adott könyvvizsgálati eljárásokat;
- a végrehajtani tervezett könyvvizsgálati eljárások jellegét, ütemezését és terjedelmét.

A tervezéssel a 240., a 250., a **300., a 315., a 320., a 330.** és a 402. témaszámú könyvvizsgálati standardok foglalkoznak, illetve érintik.

2b) Jelölje, hogy az alábbi megállapítások melyike kapcsolódik a 230., 315., 450., 500., 505., 530., 705., 710., 805., 2400., 3400. és 4400. témaszámú könyvvizsgálati standard valamelyikéhez! (Minden helyes megoldásért fél pont jár.)

Könyvvizsgálói feladatok	Téma- számok
1. A könyvvizsgálónak fel kell tárnia és értékelnie kell a nem helyesbített hibás állítások hatását a pénzügyi kimutatásokra és a könyvvizsgálói véleményre.	450
2. A számviteli szakértőnek gondoskodnia kell arról, hogy az ügyfél és a számviteli szakértő között a megbízás feltételeiről egységes értelmezés alakuljon ki.	4410
3. Úgy kell kiválasztania a tételeket a mintához, hogy a sokaság minden egyes mintavételezési egységének ismert esélye legyen a kiválasztásra.	530
4. Egy pénzügyi kimutatás konkrét tételének könyvvizsgálatát végzi el a könyvvizsgáló.	805
5. A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy a dokumentált kockázatbecslési folyamat megfelelő-e, és a belső kontroll jelentős hiányosságot testesít-e meg.	315
6. A könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie arról, hogy a jövőre vonatkozó pénzügyi információk megfelelő számviteli alapelvek felhasználásával készültek.	3400
7. Több könyvvizsgálati bizonyíték megszerzése nem ellentételezi annak rossz minőségét.	500
8. A könyvvizsgálónak értékelnie kell, hogy változott-e a számviteli politika, a változásokat megfelelően mutatták-e be és tették-e közzé.	710
9. A könyvvizsgálónak nem kötelessége külön eljárást végezni annak feltárására, hogy mely események következtek be az átvilágítási jelentés kelte után.	2400
10. A negatív megerősítéseket nem szabad egyedüli alapvető könyvvizsgálati eljárásaként alkalmaznia az állítások szintjén fennálló lényeges hibás állítás becsült kockázatának kezelésére.	505
11. Ha a könyvvizsgáló minősített véleményt ad ki a pénzügyi kimutatásról, akkor a könyvvizsgálói jelentés vélemény alapja szakaszban le kell írnia a minősítés okát.	705
12. A végleges könyvvizsgálati dosszié összeállításának befejezése után a könyvvizsgálónak semmilyen jellegű könyvvizsgálati bizonyítékot nem szabad törölnie vagy eltávolítania a megőrzési időszak lejárta előtt.	230

2c) Mivel foglalkozik a 560. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?

Az 560. témaszámú magyar Nemzeti könyvvizsgálati Standard a **fordulónap utáni eseményekkel foglalkozik**, amely események a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között következnek be, valamint azokkal a tényekkel, amelyek a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően jutottak a könyvvizsgáló tudomására.

A standard **célja**, hogy elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen arról, hogy az adott pénzügyi kimutatások megfelelően tükrözik-e a pénzügyi kimutatások fordulónapja és a könyvvizsgálói jelentés dátuma között bekövetkező olyan eseményeket, amelyek a pénzügyi kimutatások módosítását vagy az azokban való közzétételt igénylik, valamint hogy megfelelő választ adjon azokra a tényekre, amelyek a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően jutottak tudomására, és amelyek, ha azokról már akkor tudott volna, a könyvvizsgálói jelentés módosítására készíthették volna.

A standard keretében a könyvvizsgálónak az **alábbi feladatokat** kell elvégeznie.

- Ismereteket kell szereznie bármely olyan eljárásról, amelyet a vezetés a fordulónap utáni események azonosításának biztosítása céljából alakított ki.
- Interjút kell készítenie a vezetéssel arról, hogy történt-e bármilyen fordulónap utáni esemény, amely esetleg hatással van a pénzügyi kimutatásokra.
- Át kell tekintenie a gazdálkodóegység tulajdonosainak, vezetésének és az irányítással megbízott személyeknek a pénzügyi kimutatások fordulónapját követően tartott üléseiről készült jegyzőkönyveket, és interjút kell készítenie az ilyen üléseken megtárgyalt kérdésekről azon ülések esetében, amelyek jegyzőkönyvei még nem állnak rendelkezésre.
- Át kell olvasnia a gazdálkodóegység legutolsó, adott pénzügyi időszakot követő évközi pénzügyi kimutatásait.

A könyvvizsgálónak írásbeli nyilatkozatot kell kérnie a vezetéstől arra vonatkozóan, hogy valamennyi olyan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni esemény módosításra vagy közzétételre került, amelyre a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek módosítást vagy közzétételt írnak elő.

2d) Milyen feladatokat lát el a közfelügyeleti hatóság?

A közfelügyeleti hatóság

- ellátja a Magyar Könyvvizsgálói Kamara felett a közfelügyeleti törvényességi felügyelettel kapcsolatos feladatokat,
- lefolytatja a minőségellenőrzést azoknál a kamarai tag könyvvizsgálóknál, könyvvizsgáló cégeknél, amelyek közérdeklődésre számot tartó gazdálkodókra vonatkozóan végeznek jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet,
- a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói szolgáltatást igénybe vevők érdekét veszélyeztető helyzet észlelése esetén megteszi a jogszabályban előírt intézkedéseket,
- vizsgálja és értékeli a könyvvizsgálói közfelügyeleti rendszer részelemeit,
- vizsgálja a könyvvizsgálói tevékenységre irányuló megbízás időtartama alatti visszahívásról vagy lemondásról szóló kamarai tag könyvvizsgálótól, könyvvizsgáló cégtől, illetve a vállalkozótól érkező bejelentéseket,
- ellenőrzi az átláthatósági jelentések közzétételét,
- lefolytatja a könyvvizsgálói tevékenység folytatásához szükséges igazolás, valamint engedély megszerzéséhez, illetve visszavonásához kapcsolódó eljárásokat,
- lefolytatja a bank könyvvizsgálatához szükséges igazolás megszerzéséhez kapcsolódó, valamint a minősítés megszerzéséről és visszavonásáról szóló eljárásokat,
- ellátja a kamarai minőségellenőrzési eljárás során hozott elsőfokú döntés elleni fellebbezéssel kapcsolatos feladatokat.

2e) Miről kell meggyőződnie a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálati munka átfogó áttekintése során? Milyen témaszámú könyvvizsgálati standardok foglalkoznak (érintik) az átfogó áttekintéssel?

A könyvvizsgálónak a könyvvizsgálati munka átfogó áttekintése során az alábbiakról kell meggyőződnie:

- elvégeztek-e minden kijelölt eljárást, és rögzítették-e azok eredményeit és a következtetéseket;
- a nem helyesbített hibás állítások lényegességét a végleges adatok alapján számított lényegességi küszöbérték alapján határozták-e meg;
- alkalmazták-e a szakmai szkepticizmus általános követelményét;
- megfelelően vették-e figyelembe a könyvvizsgálói jelentésben, a nem javított lényeges hibás állításokat, ha volt ilyen;
- a teljességi nyilatkozatban feltüntetésre kerültek-e az egyértelműen elhanyagolható hibát meghaladó ki nem javított hibás állítások
- vizsgálták-e a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését;
- mérlegelték-e, hogy a beszámolót a számviteli törvényben és a vállalkozás számviteli politikájában foglaltak szerint, megfelelő formában és tartalommal állították-e össze;
- megfelelően vették-e figyelembe a könyvvizsgálói jelentésben, ha lényeges bizonytalanságot okozó jelentős kétely merült fel a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatban;
- egyeztették-e a végleges mérleget és eredménykimutatást a könyvvizsgálati munkaterületek összesítését és összefoglalását tartalmazó munkalapokkal;
- megtörténtek-e a MER szabályzat szerinti szükséges áttekintések;
- dokumentálták-e az elemző eljárások eredményét;
- összhangban áll-e a könyvvizsgálatra fordított idő a megbízó tevékenységének bonyolultságával, méretével, ellenőrzési rendszerének hatékonyságával;
- megfelelő következtetést vontak-e le a kapcsolt felekkel összefüggő megállapításokból.

Az átfogó áttekintéssel a **220.**, a **230.**, **320.**, az **520.**, az **550.**, az **570.** és a **700.** témaszámú könyvvizsgálati standardok foglalkoznak.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 4 * 35 perc = 140 perc = 4 * 12 pont = 48 pont.)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot az Egyéb ráfordítások könyvvizsgálatára! 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

Ügyfél neve:	Dátum:
Fordulónap:	Készítette:
Kockázatbecslési eljárások:	
Ellenőrzési rendszerek tesztelése:	
Elemző eljárások	Állítások
Eltérések elemzése: összehasonlítás az előző évekkal, jelentős eltérések magyarázata.	L, T, P
Az egyéb ráfordítások összetételének elemzése.	L, T
Az egyéb ráfordítások összehasonlítása a hasonló okok miatt elszámolt egyéb bevételekkel (pl. káresemény-kártérítés), jelentős eltérések, kiugró értékek elemzése, magyarázata.	L, T
A tárgyévben elszámolt értékvesztések és terven felüli értékcsökkenések indokoltsága.	L, T, P, I
A könyvvizsgáló üzleti tevékenységről szerzett ismeretei alapján a lehetséges és a kimutatott egyéb ráfordítások összehasonlítása.	L, T, P, I
Adatok tesztelése	
Az egyéb ráfordítások indokoltságának, dokumentálásának ellenőrzése.	L, T, P, I
Tárgyi eszközök és az immateriális javak terven felüli értékcsökkenése, készletek és követelések értékvesztése mértékének és indokoltságának ellenőrzése.	JK, T, B, L, P, É
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséről, cseréjéről, illetve tőke kivonás esetén a tulajdonosoknak átadásáról készült számlák, szerződések ellenőrzése.	JK, T, B, L, P
Hiányzó, kiselejteztet, káresemény miatt megsemmisült tárgyi eszközök, immateriális javak, készletek jegyzőkönyveinek és kivezetésüknek ellenőrzése.	JK, T, B, L, P
Kereskedelmi áruk leltárértékelési különbözete helyességének és indokoltságának ellenőrzése.	T, B, L, P, É
Behajthatatlan követelés üzleti évben leírt összege alátámasztásának ellenőrzése.	T, B, L, P
Követelés átruházások az eredetiség és a megállapodás ellenőrzése.	T, B, L, P
Fizetett bírság, kötbér, fekbér, késedelmi kamat, kártérítés mértékének, szerződéses alátámasztottságának ellenőrzése	T, B, L, P
Céltartalék képzés indokoltságának, dokumentáltságának, mértéke helyességének ellenőrzése.	T, B, L, P, É
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatás, juttatás szerződéses alátámasztottságának ellenőrzése.	T, B, L, P
Utólag adott engedmények (rabatt) mértékének (3% fölötti), indokoltságának és szerződéses alátámasztottságának ellenőrzése.	T, B, L, P
Helyi adók, illetékek, hozzájárulások kiszámításának, bevallásának és pénzügyi teljesítésének ellenőrzése.	T, B, L, P
Apportba adott eszközök könyv szerinti és apport értékének, a tőkeemelés cégbírósági bejegyzésének ellenőrzése	J, T, B, L, P, É
Térítés nélküli átadásról készült jegyzőkönyvek, megállapodások ellenőrzése.	T, B, L, P
Elengedett követelés, átvállalt kötelezettség szerződéseinek ellenőrzése	T, B, L, P
A területen feltárt hibás állításokat felvezették a nem helyesbített hibás állítások összesítő lapjára.	

A területen feltárt rendszerbeli gyengeségeket felvezették a Vezetői levél pontok összesítő lapjára.
A területen kijelölt eljárásokat teljeskörűen elvégezték.
A területen elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek az összes releváns állítás tekintetében.
A fenti könyvvizsgálati célok megvalósultak/nem valósultak meg.

3b) Keressen meg legalább 12 darab hibát az alábbi, éves beszámolóról készült könyvvizsgálói jelentésben! (Megoldásként elegendő csak a hibát és a hiányosságot megnevezni, és nem kell a jó szöveget megfogalmazni.)

Megoldás: a hibák sárgával jelezve. Minden hiba megtalálásáért 1 pont jár. (Az összesen 15 db hibából elegendő, ha a hallgató 12 db-ot megtalál.)

Hiányzik a FÜGGETLEN szó KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Hiányzik a megszólítás: A Nevenincs Kft. tulajdonosainak!

Előbb van a vélemény, és utána a vélemény alapja.

Vélemény

Elvégeztük a Nevenincs Kft. (székhelye címét meg kellett volna adni) 2019. évi hiányzik, hogy éves vagy egyszerűsített éves beszámolóról van-e szó beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – hiányzik az eszközök és források egyező végösszege és az adózott eredmény – és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, hiányzik, hogy valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Hiányzik a függetlenségre és az etikai előírásoknak a megfelelőségére utalás: Függetlenek vagyunk a Társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Hiányzik a meggyőződésről állítás: Meggyőződünk, hogy az általunk) megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Hiányzik az egyéb információk szakasz, ahol az üzleti jelentésről kellett volna írni

Az egyéb információk a Társaság 2019. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak 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 2019. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Társaság 2019. 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 sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés felelőssége szakaszban meg kell előznie a könyvvizsgáló felelősségét!

A könyvvizsgáló felelőssége a beszámoló könyvvizsgálataért

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

Hiányzik a kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn. Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményünk nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Ha azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, akkor a könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Hiányzik, hogy értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Hiányzik, hogy a vezetés tudomására hozzuk a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

A vezetés felelőssége a beszámolóért

A vezetés felelős a beszámolóért a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes beszámoló elkészítése.

A beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

Budapest, 2020. szeptember 30.

Az Auditáló Kft. ügyvezetőjének aláírása

Hiányzik a könyvvizsgáló aláírása és kamarai nyilvántartási száma

3c) Önt bízták meg az „A” Kft. átalakulási vagyonmérleg-tervezeteinek könyvvizsgálatával (az „A” Kft. könyvvizsgálatra kötelezett).

Feladatok

1. Határozza meg a jogutód lehetséges maximális jegyzett tőkéjének összegét
 - a) a vezetés által összeállított jogutód vagyonmérleg-tervezet adatai alapján,
 - b) a hiba javítása esetén számított jogutód vagyonmérleg-tervezet adatai alapján!
2. Mi lesz a teendője, ha a vezetés javítja, illetve nem javítja a hibát?

1. Lehetséges maximális jegyzett tőke meghatározása.

Lehetséges maximális jegyzett tőke	Számítása	Értéke
A vezetés által elfogadott jogutód vagyonmérleg-tervezete alapján	86 520 – 3 000	83 520 eFt
A hiba „javítása” utáni jogutód vagyonmérleg-tervezete alapján	86 520 + 1 000 – 3 000	84 520 eFt

2. Teendők

1. Ha a vezetés javítja a hibát, akkor a jogutód vagyonmérleg-tervezetére tiszta könyvvizsgálói vélemény adható, mivel a módosított saját tőke alapján számított jegyzett tőke már megfelel az Szt. szerinti tőkekövetelménynek.
2. Ha a vezetés nem javítja a hibát, akkor a jogutód vagyonmérleg-tervezetére csak minősített könyvvizsgálói vélemény bocsátható ki, mivel a vezetés egy végeredményében lényegesnek minősülő hibát nem javított.

A lényegességi küszöbérték ($86\,520 \cdot 4\% = 3\,460,8$ eFt) alapján a hiba ugyan nem minősül lényegesnek, de további vizsgálatra van szükség, hogy a hiba hatással van-e a maximális jegyzett tőke és a tervezett jegyzett tőke viszonyára. Adott esetben a két tényező egymáshoz viszonyított arányát megváltoztatja a hiba. A hiba javítása nélkül a maximális jegyzett tőke alatt marad a tervezett jegyzett tőkének, így e másodlagos vizsgálat során a lényegesnek minősül.

3d) Önt bízták meg a „Boróka” 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 3d) feladat segédletében dolgozzon!)

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

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.	L, É, P, B	Megtekintés	Számla, analitika, főkönyv	A gyártógépsor nem egyéb berendezés, hanem műszaki gép. Az üzembe helyezéskor nem szabad elszámolni és aktiválni árfolyamveszteséget.
2.	B, T, P, JK	Megtekintés egyenlegközlés	Cégkivonat, számla, megerősítő, bankkivonat	A 33%-os üzletrész nem jelentősnek, hanem kapcsolt vállalkozással szembeninek (közös vezetésű) minősül. A mérlegkészítésig be nem folyt késedelmi kamat nem mutatható ki követelésként és bevételként sem.
3.	P, É	Újraszámítás	Számviteli politika	Csak $24\,000 - 8\,000 = 16\,000$ eFt árfolyamveszteséget határolhatott volna el, mert a devizás vevők fordulónapi értékelésekor keletkezett árfolyamnyereséget is figyelembe kellett volna vennie.
4.	L, T, P	Megtekintés	Számviteli politika, taggyűlési határozat	A fejlesztési tartalékot legkésőbb a képzést követő negyedik évben fel kellett volna használni. Képezni kellett volna a 3. pontban található beruházási devizahitel fordulónapi értékeléséből fakadó árfolyamveszteség és az 5. pontban található egyéb céltartalék különbözetére $13\,000$ eFt lekötött tartalékot.
5.	B	Megtekintés	Főkönyv, társasági szerződés	A céltartalék képzés az egyéb ráfordításokat, a tartós részesedés apportba vitelekor keletkezett veszteség a részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségeket érinti.
6.	B	Megtekintés	Kiegészítő melléklet	A befolyt kölcsön 2019-től már nem a finanszírozási, hanem a befektetési cash flow-t növeli. A befolyt kamat sincs jó helyen, mert a működés cash flow-t növeli.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 40 perc = 12 pont.)

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

- Milyen vizsgálatokat kell elvégezni a nem jelentős számlákkal, számla egyenlegekkel?
 - Nem kell elvégezni semmilyen vizsgálatot.
 - Elegendő nagy eszközökre eljárásokat tervezni.
 - Legalább elemző eljárásokat kell végezni.**
 - Teljes könyvvizsgálatot kell végezni.
 - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
- Egy átlagos megbízáson a teljes időszükséglet hány százaléka merül fel az előzetes tervezés és könyvvizsgálati terv kialakítása könyvvizsgálati munkafázisban?
 - 5-10%
 - 10-20%
 - 20-30%
 - 30-50%**
 - 40-60%

3. Ha az előző időszak könyvvizsgálói jelentése minősített volt, és a minősítés alapja a tárgyidőszakról készített pénzügyi kimutatásokra is releváns, lényeges és átfogó hatású, akkor a tárgyidőszak könyvvizsgálói jelentés
- a) véleménynyilvánítás visszautasítását kell, hogy tartalmazzon.
 - b) ellenvéleményt kell, hogy tartalmazzon.**
 - c) figyelemfelhívást kell, hogy tartalmazzon.
 - d) korlátozott véleményt kell, hogy tartalmazzon.
 - e) lehet tiszta.
4. Mi az első lépés a lényegesség meghatározása során?
- a) Mérleg tanulmányozása.
 - b) Végrehajtási lényegesség meghatározása.
 - c) Az ellenőrzési kockázat szintjének meghatározása.
 - d) Kulcsfontosságú felhasználók beazonosítása.**
 - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
5. Milyen jelentést adható ki egy apport értékeléséről?
- a) Független könyvvizsgálói jelentés.
 - b) A 805. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard alapján összeállított jelentés.
 - c) Jelentés nem pénzbeli hozzájárulás értékének megállapításáról.**
 - d) A 3000. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard alapján összeállított jelentés.
 - e) A 4400. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard alapján összeállított jelentés.
6. Melyik számviteli beszámolóra írja elő törvény a könyvvizsgálói ellenőrzés kötelezettséget az alábbiak közül?
- a) Minden olyan költségvetési szervre, amelyeknek előző évben teljesített költségvetési bevétele elérte a 300 millió forintot.
 - b) Azokra a helyi önkormányzatokra, amelyeknek előző évben teljesített költségvetési kiadásaik összege meghaladta a 300 millió forintot.
 - c) Azokra a helyi önkormányzatokra, amelyeknek elfogadott tárgyévi költségvetésében a költségvetési kiadások eredeti előirányzata meghaladja a 300 millió forintot.
 - d) Azokra az érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkező egészségügyi szolgáltatókra, amelyeknél az egészségügyi szakellátások Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételeinek éves összege eléri a 300 millió forintot.**
 - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
7. Egy tőke kivonáshoz kapcsolódóan
- a) mindig kötelező közbenső mérleget készíteni.
 - b) elkészített közbenső mérleget mindig kötelező könyvvizsgálni.
 - c) elkészített közbenső mérleg könyvvizsgálatakor a 805. témaszámú könyvvizsgálati standardot kell alkalmazni.**
 - d) elkészített közbenső mérleg könyvvizsgálatakor a 2410. témaszámú könyvvizsgálati standardot kell alkalmazni.
 - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
8. Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki arról a beszámolóról, amelynek kiegészítő mellékletében az olvasható, hogy a cégnek jelentős összegű peres ügye van, amelynek végső kimenetele még nem állapítható meg, de a cég a per tárgyát képező kötelezettségre 80 000 eFt céltartalékot képzett.
- a) Tisztát.
 - b) Figyelemfelhívást tartalmazót.**
 - c) Korlátozottat.
 - d) Ellenvéleményt tartalmazót.
 - e) Visszautasítanom a véleménynyilvánítást.

9. Az átalakulás, egyesülés, szétválás könyvvizsgálata során
- a könyvvizsgálónak minden esetben támaszkodnia kell az átalakuló, egyesülő, szétváló társaságoknál érvényesülő informatikai és belső kontroll folyamatokra.
 - a könyvvizsgálónak munkája megalapozása érdekében mintavételes eljárásokat kell alkalmaznia.
 - jellemző az adattesztek alkalmazása.**
 - mérlegek valós és hű képet biztosítanak a folyamatban résztvevő vállalkozások vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.
 - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
10. Milyen csoportjai, fajtái vannak az ellenőrzésnek?
- Adószolgáltatások ellenőrzése, vámellenőrzés, belső ügyek szerveinek ellenőrzése, nyomozó testületek ellenőrzése.
 - Kimenő és off-site ellenőrzés.
 - Megfigyelés, vizsgálat és elemzés.
 - Adóellenőrzések és jogkövetési vizsgálatok.**
 - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
11. Mely esetekben nem hivatkozhat a könyvvizsgáló arra, hogy ez az ő szakmai megítélésének kérdése?
- Lényegességi küszöb kiszámításakor.
 - Minősített vélemény megfogalmazásakor.
 - Átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakításakor.
 - A könyvvizsgálati eljárások kiválasztása során.
 - Nincs jó válasz a felsoroltak között.**
12. Mi tartozik a hitelintézetek felügyeleti ellenőrzésének hatáskörébe?
- Vélemény adás a vállalkozás folytatásának elve teljesíthetőségéről.
 - Éves beszámolóban szereplő adatok valóságának és megbízhatóságának. tanúsítása.
 - Lényeges hibás állítások kiszűrése, valós összkép bemutatása.
 - Betétesek és befektetők érdekeinek védelme.**
 - Nincs jó válasz a felsoroltak között.