

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	12	
3b)		12	
3c)		12	
3d)		12	
3) Összesen	48		
4) Teszt	40	12	
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. **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?**
- 1b) Mik lehetnek könyvvizsgálat szempontjából kritikus területek? Soroljon fel néhány általános esetet!**
- 1c) Mikor érdemes a könyvvizsgálónak kontroll alapú megközelítést alkalmazni?**
- 1d) Milyen minőségi jellemzőkkel rendelkezik a könyvvizsgálati szempontból kisebb gazdálkodó egység fogalma?**

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

- 2a) Mivel foglalkozik a 560. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?**
- 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 megoldás fél pontot ér.)**

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

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

2d) Milyen feladatokat lát el a közfelügyeleti hatóság?

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

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

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

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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 könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Vélemény

Elvégeztük a Nevenincs Kft. 2019. évi beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegből és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból 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 könyvvizsgáló felelőssége a beszámoló könyvvizsgálatáért

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. 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 a 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 véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- 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 hívni 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.

A vezetés felelőssége a beszámolóért

A vezetés felelős a beszámolónak 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 állástól 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

- 3c) Önt bízták meg az „A” Kft. átalakulási vagyommérleg-tervezeteinek könyvvizsgálatával. (Az „A” Kft. könyvvizsgálatra kötelezett). Elvégezte a mérlegkomponensek könyvvizsgálatát, a feltárt hibák javítását kérte a vezetéstől, amely ezeket egy kivétellel javította. A nem javított hiba egyébként a jogutód vagyommérleg-tervezetere megállapított lényegességi szint alapján nem minősül lényeges hibának. (Lényeges hiba a jogutód vagyommérleg-tervezetében szereplő saját tőke 4%-a.)

A jogutód tervezett vagyommérlegének vezetés által elfogadott változatának adatai (amely a nem javított hiba saját tőkére gyakorolt hatását értelemszerűen nem tartalmazza) a következők.

Megnevezés	eFt
Jegyzett tőke	84 000
Eredménytartalék	- 480
Lekötött tartalék	3 000
Saját tőke	86 520
Nem javított hiba hatása a saját tőkére	1 000

Feladatok

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

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!)

1. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek: 21 400 eFt.

Itt mutatja ki egy importált gyártógépsor üzembe helyezésekor elszámolt, a gépsor bruttó értékére ráaktivált devizás beruházási szállítón keletkezett 600 eFt árfolyamvesztéséget is.

2. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben: 170 000 eFt.

Itt mutatja ki a 33%-os külföldi tulajdonossal szembeni 450 000 Euró vevői követelését, és annak fordulónapi ártérkékeléséből fakadó 8 000 eFt árfolyamnyereségét, valamint a fizetési határidő lejárta miatt kiterhelt, de mérlegkészítésig még be nem folyt 800 eFt késedelmi kamat miatti követelését.

3. Halasztott ráfordítások: 24 000 eFt.

Itt mutatja ki a devizás beruházási hitelek fordulónapi értékeléséből fakadó 24 000 eFt árfolyamvesztéséget, amit teljes egészében elhatárolt, és ugyanerre 3 000 eFt egyéb céltartalékot képzett.

4. Lekötött tartalék: 150 000 eFt.

Itt mutatja ki az öt évvel korábban képzett 150 000 eFt fejlesztési tartalékot.

5. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai: 3 000 eFt.

Itt mutatja ki a devizás beruházási hitelek fordulónapi értékeléséből fakadó árfolyamvesztéséget elhatárolása miatt képzett 3 000 eFt egyéb céltartalék összegét, és egy tartós részesedés apportba vitelek keletkezett 1 500 eFt árfolyamvesztéséget.

6. Finanszírozási cash flow növekedéseként mutatja ki a kapcsolt vállalkozásának hosszú lejáratra adott kölcsön törlesztéseként tárgyévben befolyt 39 000 eFt-ot és a kölcsön után tárgyévben befolyt 3 000 eFt kamatát.

A 3d) feladat megoldási segédlete

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

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

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

1. Milyen vizsgálatokat kell elvégezni a nem jelentős számlákkal, számla egyenlegekkel?
 - a) Nem kell elvégezni semmilyen vizsgálatot.
 - b) Elegendő nagy eszközökre eljárásokat tervezni.
 - c) Legalább elemző eljárásokat kell végezni.
 - d) Teljes könyvvizsgálatot kell végezni.
 - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.

2. Egy átlagos megbízáson a teljes időszükséglet hány százaléka merül fel az előzetes tervezés és könyvvizsgálati terv kialakítása könyvvizsgálati munkafázisban?
 - a) 5-10%
 - b) 10-20%
 - c) 20-30%
 - d) 30-50%
 - e) 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 pénzügyi 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?
 - 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 kiadásai 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 tőkekivonáshoz kapcsolódóan
- mindig kötelező közbenső mérleget készíteni.
 - elkészített közbenső mérleget mindig kötelező könyvvizsgálni.
 - elkészített közbenső mérleg könyvvizsgálatakor a 805. témaszámú könyvvizsgálati standardot kell alkalmazni.
 - elkészített közbenső mérleg könyvvizsgálatakor a 2410. témaszámú könyvvizsgálati standardot kell alkalmazni.
 - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
8. Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki arról a beszámolóról, amelynek kiegészítő mellékletében az olvasható, hogy egy jelentős összegű peres ügye van, melynek végső kimenetele még nem állapítható meg, de a cég a per tárgyát képező kötelezettségre 80 000 eFt céltartalékot képzett.
- Tisztát.
 - Figyelemfelhívást tartalmazót.
 - Korlátozottat.
 - Ellenvéleményt tartalmazót.
 - 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 adatteszt 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.