

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 (oldal) 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)		3	
1b)		3	
1c)		3	
1d)		3	
1e)		3	
1f)		3	
<b>1) Összesen</b>	<b>54</b>	<b>18</b>	
2a)		6	
2b)		6	
2c)		6	
2d)		6	
2e)		6	
2f)		6	
<b>2) Összesen</b>	<b>108</b>	<b>36</b>	
3a)		15	
3b)		20	
<b>3) Összesen</b>	<b>108</b>	<b>35</b>	
<b>4) Teszt</b>	<b>30</b>	<b>11</b>	
<b>Összesen</b>	<b>300</b>	<b>100</b>	

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		
Szóbeli		
VÉGSŐ		
		Aláírás
		Elnök

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $6 * 9$  perc = **54 perc** =  $6 * 3$  pont = **18 pont**.)

- 1a) Melyek a könyvvizsgálóval szembeni legfontosabb követelmények?
- 1b) Milyen alapvető vizsgálati eljárásokat ismer a bizonyítékok megszerzésére?
- 1c) Milyen könyvvizsgálói jelentés adható ki, és melyik témaszámú standard alapján, ha a könyvvizsgáló a vállalkozás folytatásának elvét érintő tényezőkről szerzett információkat?
- 1d) Fogalmazza meg a kisadózó vállalkozások tételes adójáról (KATA) és a kisvállalati adóról (KIVA) szóló törvény hatálya alól kilépő, és a számviteli törvény hatálya alá átkerült „Áttérő Ügyvédi Iroda” 20X1. január 1-jei nyitó mérlegéről készült könyvvizsgálói jelentés „Vélemény” szakaszát!
- 1e) Mi a különbség a nem helyesbített hibás állítások és az egyértelműen elhanyagolható hiba között? Milyen teendői vannak ezekkel a könyvvizsgálónak?
- 1f) A független könyvvizsgálói jelentés melyik fejezete foglalkozik az üzleti jelentéssel? Milyen könyvvizsgálói jelentés adható ki, ha az üzleti jelentés nem készült el az éves beszámoló elfogadásáig?

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $6 * 18$  perc = **108 perc** =  $6 * 6$  pont = **36 pont**.)

- 2a) Mivel foglalkozik a 250. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Sorolja fel azokat a szabályokat, jogszabályokat, amelyek hatással vannak hazánkban a pénzügyi kimutatások lényeges összegeire és közzétételükre!
- 2b) Jelölje, hogy melyik könyvvizsgálati standardot kell alkalmazni az alábbi esetekben!

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. Közbenső mérleg könyvvizsgálatakor.	
2. Az előző évi könyvvizsgálat során azonosított kérdések áttekintése és tárgyévi aktualizálása a tulajdonos-vezetővel folytatott megbeszélések alapján.	
3. Átvilágítás esetén, ha azt nem a társaság bejegyzett könyvvizsgálója végzi.	
4. Egy üzleti terv ellenőrzése esetén.	
5. Konszolidációs célra készült csoportjelentési csomagra vonatkozóan elvégzett vizsgálat esetén.	
6. Egy állami támogatások pénzügyi elszámolásához készült nyilatkozatokra vonatkozó vizsgálat esetén.	
7. Az IFRS felkészültségre vonatkozó vizsgálatok esetén.	
8. Átvilágítás esetén, ha azt a társaság bejegyzett könyvvizsgálója végzi.	
9. A könyvvizsgálói jelentésben figyelemfelhívást alkalmaztak.	
10. CO <sub>2</sub> kibocsátási jelentésekre vonatkozó bizonyosságot nyújtó szolgáltatás.	
11. Megbízás pénzügyi információk összeállítására.	
12. Belső ellenőrzés hatékonyságáról szóló vélemény megfogalmazása.	

- 2c) Milyen témaszámú könyvvizsgálati standardok foglalkoznak a könyvvizsgálat minőségellenőrzésével? Milyen politikákat és eljárásokat foglal magában egy könyvvizsgáló társaság minőségellenőrzési rendszere?
- 2d) Mit kell tartalmaznia az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói jelentés könyvvizsgáló felelősségét leíró szakaszának? Fogalmazza meg ezt a bekezdést! Hol helyezkedik el ez a bekezdés a jelentésben?
- 2e) Mit nevezünk könyvvizsgálati dokumentációnak, és milyen fajtái vannak? Soroljon fel példákat a dokumentációra.
- 2f) Milyen problémák és kockázatok merültek fel a Covid-19 járvány következményeként a 2020. évi beszámolók könyvvizsgálatánál? Mely területeket tekintett volna kritikuskak

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 45 + 63 perc = 108 perc = 15 + 20 pont = 35 pont.)

- 3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot egy kereskedő cég készleteinek 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 kötelezettségek; É – Értékelés és felosztás

- 3b) Önt bízták meg a „Korona” 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, ha az Euró forduló napi árfolyama 365 Ft, és a kft. költségnevet elszámolást alkalmaz! (A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3c) feladat segédletében dolgozzon!)

**1. Beruházásokra adott előlegek: 36 000 eFt.**

Itt került kimutatásra a december elején külföldi szállítónak átutalt 100 000 Euró, amelyet egy termelőgép és az azt vezérlő program jövő évi importjáért utaltak át.

**2. Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban: 100 500 eFt.**

Itt mutatja ki a tárgyév február 1-jén 300 000 Euróért vásárolt külföldi részesedést, amelyben 40%-os tulajdonrészt szerzett.

**3. Lekötött tartalék: 20 000 eFt.**

Az alábbi címen képzett a tárgyévben lekötött tartalékot a kft.:

- 400 eFt-ot a jegyzett tőkéből,
- 5 000 eFt-ot a tőketartalékkal szemben,
- 14 600 eFt-ot az eredménytartalékkal szemben.

A lekötések előtt a kft. jegyzett tőkéje 3 000 eFt volt, 4 000 eFt tőketartalékkal és 10 000 eFt eredménytartalékkal rendelkezett.

**4. Anyagköltség: 723 500 eFt**

- Itt került elszámolásra a saját vállalkozásban végzett beruházáshoz 5 000 eFt értékben felhasznált anyag.
- Itt került többek között elszámolásra a dolgozók részére a kft. ebédlőjében biztosított ballonos kiszerezésű hűtött ásványvíz 200 eFt értékben. (Az összeg nem tartalmazza a beszerzés levonható áfáját.)

A kft. mindkét tétellel csökkentette az helyi iparűzési adó alapját.

**5. Egyéb bevételek: 45 000 eFt.**

Itt található az a tárgyévben kapott 36 000 eFt fejlesztési támogatás, amelyből a kft. a következő évben kíván egy termelőgépet és az azt vezérlő programot beszerezni, illetve az a 9 000 eFt működési célú támogatás, amelynek költségei a tárgyévben felmerültek, de fordulónapig a támogató még csak 5 000 eFt elszámolást fogadott el.

**6. Egyéb ráfordítások: 4 000 eFt.**

Itt került elszámolásra egy lízingtárgy visszaadása terven felüli értékcsökkenésként, mivel a lízingtárgy visszavételi értéke 4 000 eFt-tal meghaladta a könyv szerinti értékét.

**A 3b) feladat megoldási segédlete**

<b>Eset</b>	<b>Vizsgált állítás</b>	<b>Vizsgálati eljárások</b>	<b>Dokumentumok</b>	<b>Számviteli hiba</b>
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				

**4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 11 pont.)**

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

1. A lényegesség szint és a szükséges bizonyítékok számossága közötti összefüggésben
  - a) minél alacsonyabb a lényegességi szint, annál kevesebb könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
  - b) minél magasabb a lényegességi szint, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
  - c) minél alacsonyabb a kockázat, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
  - d) minél alacsonyabb a lényegességi szint, annál több könyvvizsgálói bizonyítékot kell gyűjteni.
  - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
2. Melyik állítás helyes a könyvvizsgálati bizonyítékokkal kapcsolatosan?
  - a) Miután a könyvelő kiválasztotta, hogy melyik vevő egyenlegeket szeretné külsőleg megerősíteni, a könyvvizsgáló postázta számukra az egyenlegközlőket.
  - b) Ha az egyik vevőtől nem érkezik vissza az egyenlegközlő, akkor meg kell győződni ennek okáról, és alternatív eljárás kell alkalmazni.
  - c) A könyvvizsgálónak minden évben kötelező részt vennie a tárgyi eszközök leltározásán.
  - d) A könyvvizsgálónak minden évben részt kell vennie a készletek leltározásán.
  - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
3. Milyen dokumentumot nem kell elkérni bérköltségek vizsgálata során?
  - a) Éves bértábla
  - b) Az igénybe vett szolgáltatások kartonja
  - c) A passzív időbeli elhatárolások analitikája
  - d) Bónusz kalkuláció
  - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
4. Mely tények számítanak kivételes körülményeknek?
  - a) Amelyek a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően következtek be.
  - b) Minden tény, amelyről a könyvvizsgálói jelentés dátumát követően szerzett tudomást a könyvvizsgáló.
  - c) Amelyek, ha ismertek lettek volna, akkor jelentősen módosították volna a pénzügyi kimutatásokat.
  - d) Amelyek a jelentés dátumakor már léteztek, és ha a könyvvizsgáló ismerte volna azokat, akkor lehet, hogy minősített véleményt adott volna ki.
  - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
5. Hány napon belül kell elkészíteni a végleges könyvvizsgálati dossziét?
  - a) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 30 napon belül.
  - b) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 60 napon belül.
  - c) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 90 napon belül.
  - d) A könyvvizsgálói jelentés dátumát követő 120 napon belül.
  - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.
6. Az „A” vállalkozást 2019. augusztus 1-jén alapították. 2019-ben 100 M Ft, 2020-ban pedig 400 M Ft volt az értékesítés nettó árbevétele. A „B” vállalkozást 2019. szeptember 1-jén alapították. 2019-ben 150 M Ft, 2020-ban pedig 120 M Ft volt az értékesítés nettó árbevétele. A „C” vállalkozást 2020. szeptember 1-jén alapították, és év végéig 150 M Ft árbevételt realizált.
  - a) Csak az „B” cégnél kötelező mindkét évben a könyvvizsgálat.
  - b) 2020-ban csak az „A” cégnél kötelező a könyvvizsgálat.
  - c) 2020-ban csak az „C” cégnél kötelező a könyvvizsgálat.
  - d) 2020-ban csak az „A” és a „C” cégnél kötelező a könyvvizsgálat.
  - e) Nincs jó válasz a felsoroltak között.

7. Mi alapján, milyen módszerrel választják ki, hogy mely európai uniós támogatásból finanszírozott projekteket ellenőrzi az EUTAF?
- kockázatelemzési módszerekkel
  - nyomozóhatóság megkeresése alapján
  - statisztikai mintavételezési módszerekkel
  - pénzügyminiszter utasítására
  - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
8. Mit ír elő a hatályos Pmt. az alábbi kérdésekkel kapcsolatban?
- Alapítványok esetében a tényleges tulajdonosnak mindig az alapítvány képviselőjében eljáró személy minősül.
  - Bizalmi vagyongazdálkodási szerződés esetében tényleges tulajdonos jogi személy is lehet.
  - Ha kétség merült fel a tényleges tulajdonos kilétével kapcsolatban, akkor a szolgáltatónak az ügyfelet ismételt nyilatkozattételre kellett felszólítania.
  - A tényleges tulajdonosok központi nyilvántartása felállításának határideje 2021. június 1.
  - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
9. Miért kockázatos elfogadni egy könyvvizsgálati megbízást a fordulónap után?
- Nem tud részt venni a tárgyi eszközök leltározásának ellenőrzésén.
  - Nem tud részt venni a készletek leltározásának ellenőrzésén.
  - A vevői egyenlegeket nem tudja ellenőrizni.
  - Az időbeli elhatárolásokat nem tudja ellenőrizni.
  - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
10. Melyik a független könyvvizsgálói jelentés helyes felépítése?
- Bevezető szakasz – Felelőségek – Vélemény alapja – Vélemény – Figyelemfelhívás – Egyéb kérdések – Befejező szakasz
  - Bevezető szakasz – Felelőségek – Vélemény alapja – Figyelemfelhívás – Vélemény – Egyéb kérdések – Befejező szakasz
  - Bevezető szakasz – Vélemény – Figyelemfelhívás – Vélemény alapja – Kulcsfontosságú kérdések – Egyéb jelentéstételi kötelezettség – Felelőségek – Befejező szakasz
  - Bevezető szakasz – Vélemény – Vélemény alapja – Figyelemfelhívás – Kulcsfontosságú kérdések – Egyéb kérdések – Egyéb információk – Felelőségek – Befejező szakasz
  - Nincs jó válasz a felsoroltak között.
11. Jelölje meg a csalási kockázatokat!
- Nem készült el a társaságnak az önköltségszámítási szabályzata.
  - A raktáros bizonylat nélkül vételezhet be árut a raktárba.
  - A járványügyi helyzet miatt a beszállítók nem tudnak határidőre teljesíteni.
  - A főkönyvelő jelentős összegű lakásvásárlási kölcsönt vett fel egy bankban.
  - Nincs jó válasz a felsoroltak között.