

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $5 * 9$  perc = **45 perc** =  $5 * 3$  pont = **15 pont**.)**1a) Mit jelent a könyvvizsgálói titoktartás követelménye?**

A könyvvizsgálót a tevékenysége során tudomására jutott tények, adatok, üzleti információk tekintetében titoktartási kötelezettség terheli, a megbízás során és azt követően is, vagyis ezen minősített adatokat, hivatásbeli és üzleti titkokat meg kell őriznie, és ezen titoktartás alól csak az ügyfél (titokgazda) adhat írásbeli felmentést.

**1b) Mi jellemzi az elemző eljárásokat?**

Az 520. témaszámú könyvvizsgálati standard szerint az elemző eljárások a pénzügyi kimutatások pénzügyi és nem pénzügyi adatai közötti ésszerű kapcsolatokat elemzi és értékeli, amely eljárások képesek jelezni, ha a pénzügyi kimutatásokban lényeges hibás állítás található, vagy ha valamely állítás nincs összhangban valamely releváns információval, illetve jelentősen eltér annak vár értékétől.

**1c) Milyen témák fordulhatnak elő a vezetői levélben?**

Vezetői levélben az alábbi témák fordulhatnak elő:

- könyvvizsgálói megállapítások, javaslatok;
- számviteli és belső ellenőrzési rendszer hibái;
- kontroll hiányosságok;
- válság miatti kockázatok;
- adókockázatok;
- vezetőségi válaszok, intézkedési tervek.

**1d) Mi jellemzi a könyvvizsgáló és az audit bizottság viszonyát?**

Az audit bizottság:

- figyelemmel kíséri az éves beszámoló könyvvizsgálatát, valamint a közfelügyeleti hatóság által lefolytatott minőségellenőrzési eljárás során tett megállapításokat;
- felülvizsgálja és figyelemmel kíséri a könyvvizsgáló függetlenségét;
- évente írásban igazolja, hogy független a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodótól;
- beszámol a könyvvizsgálaton kívül teljesített további szolgáltatásairól,
- megvitatja a könyvvizsgáló függetlenségét érintő veszélyeket és az óvintézkedéseket;
- felügyeli a könyvvizsgálót.

**1e) Milyen tényezőket kell figyelembe venni egy jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjazásra tett ajánlat megfogalmazásakor?**

A kamarai tag könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjazásra a feladat jellege, időigénye, a feladat elvégzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek, valamint az egyéb kalkulálható költségei figyelembevételével ad ajánlatot.

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 4 \* 22 perc = 88 perc = 4 \* 8 pont = 32 pont.)

**2a) Mivel foglalkozik a 240. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard? Írjon példákat a visszaélési háromszög elemeire!**

ISA 240 A könyvvizsgáló csalással összefüggő felelősségével foglalkozik a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során. A könyvvizsgálónak kellő bizonyosságot kell szereznie arra vonatkozóan, hogy egészében véve a pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást. Hibás állítás származhat véletlen hibából és szándékos elkövetésből.

A könyvvizsgálat során a könyvvizsgálónak:

- azonosítania kell és fel kell mérnie a pénzügyi kimutatások csalásból eredő lényeges hibás állításainak kockázatait;
- elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie a csalásból eredő lényeges hibás állítás becsült kockázatairól a megfelelő válaszok megtervezésén és megvalósításán keresztül;
- megfelelően kell válaszolnia a könyvvizsgálat során azonosított csalásra vagy gyanított csalásra.

A csalás megelőzése és feltárása elsődlegesen nem a könyvvizsgáló, hanem a gazdálkodó egység irányításával megbízott személyek és a vezetés felelőssége.

A visszaélési háromszög elemei

- a) Ösztönzés: erős verseny, vevői kereslet hanyatlása; magas fokú sebezhetőség a változásokkal szemben; működési veszteségek, fenyegető csőd; gyors növekedés, szokatlan nyereségesség. Nyomás: irreális nyereségcél a befektetők felé; további finanszírozás szükségessége; gyenge pénzügyi eredmények hátrányos hatása; javadalmazás jelentős hányada nyereséghez kötve; magánéleti problémák, pénzügyi nehézségek, lehetőséget meghaladó életvitel, szenvedélybetegségek, játék, unalom.
- b) Lehetőség: kapcsolt felekkel jelentős, nem szokásos ügyletek; erős jelenlét egy ágazati szektorban; jelentős becslések; jelentős szokatlan ügyletek, határokon átnyúló, szokatlan országokban, adóparadicsomokban létrejött ügyletek; belső kontroll hiánya; megkerülhető engedélyezési utak; nem engedélyezett tranzakciók; összefonódás üzleti partnerekkel; egyszemélyes vagy kics csoportos vezetés; dominál; nem biztosított a jogszabályi megfelelés betartása; instabil vagy bonyolult szervezeti struktúra, nehezen azonosítható felelős személyek; felsőszintű vezetés gyakori cserélődése.
- c) Önigazolás: hozzáállás, jellembeli hibák, hamis etikai értékek; tudatos és szándékos tisztességtelen cselekedetek (dokumentumok manipulációja, információk elferdítése vagy kihagyása, fiktív ügyletek, színlelt szerződések, számviteli alapelvek szándékos helytelen alkalmazása, tények leplezése vagy közzé nem tétele, meghamisított projektelszámolás, tárolási nyilatkozat, értékesítés visszavásárlási kikötéssel, indokolatlan céltartalék képzés és értékvesztés elszámolás).

**2b) Jelölje, hogy melyik könyvvizsgálati standard foglalkozik az alábbi témákkal!**

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. Azonosított hibás állítások összegyűjtése.	<b>450</b>
2. Könyvvizsgáló társaságok minőségellenőrzési rendszerére vonatkozó szabályok.	<b>ISQC1</b>
3. Minősített könyvvizsgálói vélemény szabályai.	<b>705</b>
4. Pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálatok.	<b>805</b>
5. Figyelemfelhívás szabályai.	<b>706</b>
6. Írásbeli nyilatkozatot kérése a vezetéstől.	<b>580</b>

7. Szolgáltató szervezetnél működő kontrollokra vonatkozó bizonyosságot nyújtó jelentések.	3402
8. Átvilágítási megbízás nem annál a gazdálkodónál, ahol választott könyvvizsgáló.	2400

**2c) Milyen feladatokat ír elő a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvény a könyvvizsgálóra vonatkozóan?**

A könyvvizsgáló köteles

- belső szabályzatként elfogadni a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kiadott, a pénzmosság és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvény szerint elkészített egységes szabályzatot;
- ügyfelét átvilágítani és nyilvántartást vezetni a tényleges tulajdonos azonosítása és személyazonosságának igazoló ellenőrzése megtett intézkedésekről; (Ha az ügyfél tényleges tulajdonosa a vezető tisztségviselő, akkor őt kell azonosítani és személyazonosságának igazoló ellenőrzését elvégezni, valamint rögzíteni az elvégzett ügyfél-átvilágítási intézkedéseket, és az arra vonatkozó információt is, ha ezen intézkedéseket nem tudta végrehajtani.)
- magas kockázatú ügyfelek esetében fokozott ügyfél-átvilágítás elvégezni;
- folyamatosam figyelemmel kísérni az ügyfeléről tárolt adatok naprakészségét (monitoring tevékenység);
- a kiszűrt összetett, szokatlanul nagy értékű, szokatlan ügylettípusban végrehajtott, gazdasági vagy jogszerű cél nélküli ügyleteket és pénzügyi műveleteket a pénzügyi információs egység részére továbbítani (bejelentési kötelezettség);
- az ügyfél kockázati szintjének naprakészen tartani.

**2d) Milyen kötelezettségei vannak egy aktív kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai törvény szerint?**

A kamarai törvény szerint a kamarai tag könyvvizsgáló köteles

- megtartani a kamara alapszabályában (pl. kamarai tagdíjfizetés, éves adatszolgáltatás) és egyéb önkormányzati szabályzataiban foglaltakat;
- haladéktalanul, de legkésőbb 15 napon belül jelenteni a kamarába, ha a könyvvizsgálói megfelelésben vagy adataiban változás következett be;
- részt venni a kamara által a kamarai tagok részére szervezett szakmai továbbképzésben;
- együttműködni a minőség-ellenminőség-ellenőrzésminőségellenőrzés során a közfelügyeleti hatósággal, illetve a kamarával;
- feladatait lelkiismeretesen, esküjének megfelelően, a jogszabályok és a könyvvizsgálati standardok alapján, körültekintően ellátni;
- a könyvvizsgálói tevékenysége során az adott helyzetben elvárható gondossággal, legjobb tudása szerint eljárni;
- megfelelő felelősségbiztosítással rendelkezni;
- kezdeményezni a megbízó legfőbb szervének összehívását, ha megállapítja vagy tudomást szerez arról, hogy megbízója vagyonának jelentős mértékű csökkenése várható, illetve olyan tényt észlel, amely a legfőbb irányító (vezető) szerv vagy a felügyelő testület tagjainak jogszabályban meghatározott felelősségét vonja maga után;
- a megbízó törvényességi felügyeletét ellátó szervet értesíteni, ha a megbízó a kezdeményezésére a legfőbb szervét nem hívja össze, vagy a legfőbb szerv a jogszabályok által megkívánt döntéseket nem hozza meg;
- részt vennie a megbízó legfőbb szervének a számviteli jogszabályok szerinti beszámolót tárgyaló ülésén;

- közölni a közfelügyeleti és egyéb hatósággal, ha a jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységre irányuló megbízásának időtartama alatt visszahívták vagy lemondott.
- könyvvizsgálói tevékenység határidőre történő elvégzését akadályozó körülményt megbízójának a megbízási szerződésben vállalt határidő lejárta előtt legalább 30 nappal bejelenteni.

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 30 + 75 + 25 perc = **130 perc = 10 + 22 + 8 pont = 40 pont.**)

**3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati munkaprogramot a saját tőke 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 kötelemények; É – Értékelés és felosztás

Ügyfél neve:	Dátum:
Fordulónap:	Készítette:
Kockázatbecslési eljárások:	
Ellenőrzési rendszerek tesztelése:	
<i>Elemző eljárások</i>	Állítások
Szintetika és analitika egyeztetése.	E, P, T
Eltérések elemzése: saját tőke elemeinek összehasonlítása az előző évekkal, jelentős eltérések magyarázata.	E, T
A saját tőke összetételének elemzése.	L, T, P
A társaság tulajdonosi szerkezetének elemzése.	E, T
A saját tőke és a jegyzett tőke arányának elemzése. A Ptk. saját tőkével kapcsolatos előírásainak (megfelelő ST/JT arány meglétének) vizsgálata.	JK
<i>Adatok tesztelése</i>	
A saját tőke változások megfelelnek-e a számviteli törvény és a Ptk. vonatkozó előírásainak?	P, L, T
A jegyzett tőke megegyezik-e a cégbíróságon bejegyzett tőkével, a létesítő okiratban és a tulajdonosi határozatokban rögzítettekkel?	P, L, T
A jegyzett tőke csak a cégbírósági bejegyzéssel összhangban és dátummal változott-e?	P, L, T
Ha a jegyzett tőkét a lekötött tartalékkal szemben szállították le, akkor annak mértéke nem haladta-e meg a 10%-ot?	P
Ha eredménytartalékból történt jegyzett, de még be nem fizetett tőkére átrendezés, akkor az csak a pénzügyi hozzájárulás esetére vonatkozik-e?	P, E, T
Ha tőketartalékból történt eredménytartalékra átvezetés, akkor az a korábbi évek halmozott veszteségét nem haladta-e meg?	P, L, P
Az adózott eredmény átvezetésre került-e nyitás után az eredménytartalékba?	B, P, T, L
Osztalékfizetési korlát vizsgálata.	P, JK
A tőkeemelések pénzügyi és a nem pénzügyi (apport) teljesítésének dokumentumainak, határideje betartásának ellenőrzése.	P, L, T, JK
A lekötés jogcímének, könyvelésének, feloldásának, mértékének, dokumentumainak és dátumainak ellenőrzése.	P, JK, E, T
Az érték helyesbítésre és a valós értékelésre vonatkozó döntések jogosultságának ellenőrzése.	E
Egyezik-e a saját tőkében kimutatott értékelési tartalék összege az eszköz oldalon bemutatott érték helyesbítések összegével?	P, B

Összhangban van-e az értékelési tartalék alkalmazása a számviteli politikában rögzítettekkel? (Indokoltságának, módszerének, időpontjának ellenőrzése.) Mely eszközökre került alkalmazásra?	P, L, T, É
Van-e tartós sajáttőke veszteség? (Ha van, akkor írásban kell kérnie a vezetést, hogy a megoldás érdekében hívja össze a legfőbb szervet, és ha ez nem történik meg, akkor a cégbírósághoz kell fordulnia a könyvvizsgálónak.)	P, T
Előfordul-e olyan mértékű saját tőke probléma, ami megkérdőjelezheti a vállalkozás folytatásának elvét?	É
Megfelelő-e a közzététel saját tőke probléma esetén? Szükséges-e emiatt figyelemfelvással élnie vagy véleménynyilvánítás visszautasítására, esetleg korlátozott vélemény vagy ellenvélemény kiadására kerül-e sor?	P, T
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) Önt bízták meg a „Megújulás” Kft. 20X1. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatával.** A kft. 20X0. évben még egyszerűsített éves beszámolót készített, és mérete miatt még nem volt könyvvizsgálatra kötelezett. 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. Műszaki berendezések, gépek, járművek: 86 750 eFt.**

Itt található egy kizárólag 1,5 literes műanyag palackok előállítására alkalmas, 68 500 eFt nettó értékű gépsor. A piaci igények változása miatt a megrendelők már csak 1 vagy 2 literes műanyag palackokat rendelnek.

**2. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban: 8 670 eFt.**

Itt került kimutatásra a 20%-os tulajdonosi részesedéssel bíró egyik alapító cégének három évre adott 8 500 eFt kölcsöne és az azután járó 170 eFt tárgyévi kamat összege.

**3. Késztermékek: 24 157 eFt.**

A bázis évben a késztermékek eladási áron, a tárgyévben utókalkulált önköltségen kerültek a mérlegbe beállításra.

**4. Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 3 400 eFt**

Itt került elszámolásra a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi készültségi fok arányában számított, áfával növelt összege azon része, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban tárgyévben elszámolt nettó árbevételt.

**5. Eredménytartalék: 22 500 eFt.**

A társaság a tárgyévi adózás előtti eredmény 100%-ára fejlesztési tartalékot képzett. Innen került feltöltésre a jegyzett, de még be nem fizetett tőke számla egyenlege, amivel teljesült a tulajdonosok alapításkor bevállalt nem pénzbeli vagyoni hozzájárulása.

**6. Céltartalék a jövőbeni költségekre: 10 000 eFt.**

Itt került elszámolásra egy megkötött szerződésből és egy szerződés elszámolási egységéből várható 10 000 Ft-os veszteség, mellyel nem korrigálta a társasági adó alapját.

**7. Pénzügyi műveletek egyéb bevétele: 2 000 eFt.**

Itt került elszámolásra az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelés engedményes által elismert értékének (3 500 eFt) és könyv szerinti értékének (5 000 eFt) a különbözete, valamint a devizás követelések és kötelezettségek fordulónapi összevont 500 eFt árfolyamnyeresége.

**8. Részletek a cash flow-kimutatásból.**

Finanszírozási cash flow növekedéseként és befektetési cash flow csökkenéseként mutatja ki a tárgyév végén, fejlesztési célra kapott támogatásból megvásárolt teherautót. Más cash flow soron nem szerepel ez az összeg.

**A 3b) feladat megoldási segédlete**

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.	L, É, B, P	Interjú, szemrevételezés	Árajánlat, előszerződés a gépsorra	Mivel az eszközzel előállított termékek iránti kereslet megszűnt, ezért a gépsor nettó értékét a várható piaci értékre kell korrigálni a szükséges mértékű terven felüli értékcsökkenés elszámolásával, és a gépsort át kell sorolni a vásárolt készletek közé.
2.	B, P, T, I	Szemrevételezés, újraszámítás	Kölcsönszerződés, bankkivonat	A 20% fölötti tulajdonosi részesedés számít jelentősnek, a 20% csak egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak számít. A tárgyévre járó kamatot a Bevételek aktív időbeli elhatárolása soron kell kimutatni.
3.	P, É, B, T, L	Újraszámítás, szemrevételezés	Önköltség-számítási szabályzat, alapbizonylatok a kalkulációhoz	A saját termelésű készleteket a bázis évben a még várhatóan felmerülő költségekkel és a kalkulált haszonnal csökkentett eladási áron kellett volna értékelnie.
4.	P, T, L, B, É, I	Szemrevételezés, újraszámítás	Számviteli politika, értékelési szabályzat, teljesítési fok meghatározása	Három hiba is van az elszámolásban: a) általános forgalmi adót nem tartalmazó összeget lehet elhatárolni; b) teljesítési fok arányában számított összeget és nem készütségi fok arányában; c) az előző üzleti évben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt lehetett volna elhatárolni és nem a tárgyévben elszámoltat.
5.	P, B, L	Szemrevételezés	Alapító okirat, bankkivonat	A pandémia miatt eltörölték a fejlesztési tartalék 50%-os és 10 milliárd forintos korlátját, ezért nem hiba a 100%-os fejlesztési tartalék képzés. A jegyzett, de még be nem fizetett tőke számlára viszont csak a még nem teljesített pénzbeli vagyoni hozzájárulás kerülhet átvezetésre, az apport nem.
6.	P, B, E, L	Szemrevételezés	Szerződés, jogi nyilatkozat	Nem ezen, hanem a céltartalék a várható kötelezettségekre soron kell ezt a veszteséget kimutatni, és korrigálni kell vele a társasági adó alapját.
7.	P, B	Szemrevételezés	Engedményezéssel kapcsolatos szerződések	Az eredeti követelés eladásának árfolyamnyereségét nem itt, hanem az egyéb ráfordítások között kellett volna kimutatni. A devizás tételek nem realizált árfolyamnyereségét helyesen számolták el.

8.	P, B, I	Szemrevételezés újraszámítás	CF kimutatás, bankszámla, tárgyi eszköz analitika, szállító számla	A Működési cash flow-t is érinti az esemény: a passzív időbeli elhatárolások változása sor megnő 50 000 eFt-tal, és ugyanitt a kapott fejlesztési támogatás miatti korrekcióval lecsökken a működési cash flow.
----	---------	------------------------------	--	---

**3c) Milyen könyvvizsgálói jelentés adható ki az alábbi esetekben?**

1. Egy társaság a nem a hasznos élettartamnak megfelelő értékcsökkenési leírási kulcsokat alkalmazott meghatározó jelentőségű tárgyi eszközeinél. A könyvvizsgáló által feltárt hiba lényeges és átfogó.

**Ellenvéleményt tartalmazó.**

2. A vállalkozás folytatásának elvét érintő tényezőről szerzett információkat a könyvvizsgáló, amit a társaság a kiegészítő mellékletében be is mutatott.

**Figyelemfelhívást tartalmazó.**

3. Egy társaság számviteli nyilvántartásai egyáltalán nem felelnek meg a Számviteli törvényelőírásoknak.

**Ellenvéleményt tartalmazó.**

4. A vezetés nem hajlandó tervet készíteni a vállalkozás folytatásának alátámasztására, és a könyvvizsgáló más módon sem tudott meggyőződni a vállalkozás folytatásának teljesüléséről.

**Hatókör korlátozás miatt véleménynyilvánítás visszautasítása**

5. A vizsgált társaságnál a bázis évben nem volt könyvvizsgálat, bár jogszabály alapján kötelező lett volna.

**Tiszta jelentés, de a vezetőség felelősségénél erre utalni kell.**

6. Egy társaság nem sorolta át a lényegességet meghaladó összegű befektetett eszközét a forgó eszközök közé, pedig a könyvvizsgáló szerint ez indokolt lett volna

**Korlátozott vélemény véleményeltérés miatt.**

7. Egy társaság az elszámolt lényeges értékhelyesbítést semmivel sem támasztotta alá.

**Korlátozott vélemény hatókör korlátozás miatt.**

8. Az előző időszak könyvvizsgálói jelentése minősített volt, és a minősítés alapja a tárgyidőszakra készített pénzügyi kimutatásokra is releváns, lényeges és átfogó hatású.

**Ellenvéleményt tartalmazó.**

**4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 37 perc = 13 pont.)**

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

1. A tárgyévi beszámoló mérleg és az eredménykimutatás bázis év oszlopában az elmúlt évben közzétett bázis évi beszámoló adatai szerepelnek változatlan formában. Hogyan hívjuk az ezzel kapcsolatos vizsgálati eljárást?
  - a) **Elemzés**
  - b) Újraszámítás
  - c) Szemrevételezés
  - d) Interjú
  - e) Nincs jó válasz az egyéb pontok között.
  
2. Hogyan követik egymás a könyvvizsgálati munka szakaszai?
  - a) Ajánlattétel, elfogadólevél, szerződés, munkaprogram összeállítása, helyszíni vizsgálat, összegzés, jelentés.
  - b) Megbízás elfogadása, előkészítés, könyvvizsgálati bizonyítékok gyűjtése, összegzés, jelentés.
  - c) Szerződéskötés, adatgyűjtés, tervezés, megismerés, jelentéskészítés, archiválás.
  - d) **Ügyfél megismerése, elfogadónyilatkozat, szerződéskötés, tervezés, adatgyűjtés, áttekintés, összegzés, jelentéskészítés.**
  - e) Ajánlattétel, szerződéskötés, évközi vizsgálat, évvégi vizsgálat, véglegesítés.
  
3. Mi az első lépés a lényegesség meghatározása során?
  - a) Mérleg tanulmányozása.
  - b) Végrehajtási lényegesség meghatározása.
  - c) **Kulcsfontosságú felhasználók beazonosítása.**
  - d) Ellenőrzési kockázat szintjének meghatározása.
  - e) Kiegészítő melléklet tanulmányozása
  
4. Melyik kockázat becslésének eredménye szükséges a végrehajtási lényegesség meghatározásához?
  - a) Eredendő kockázat
  - b) **Ellenőrzési kockázat**
  - c) Lényeges hibás állítás kockázata
  - d) Feltárási kockázat
  - e) Könyvvizsgálati kockázat
  
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. Hogyan választja ki az EUTAF, hogy melyik európai uniós támogatásból finanszírozott projekteket ellenőrzi?
  - a) Kockázatelemzési módszerekkel.
  - b) Nyomozhatóság megkeresése alapján.
  - c) Állampolgári bejelentések alapján.
  - d) **Statisztikai mintavételezési módszerekkel.**
  - e) Pénzügyminiszter utasítására.



7. A megállapodás szerinti vizsgálat
- Pozitív formájú következtetéssel zárul.
  - Negatív formájú következtetéssel zárul.
  - Nincs következtetés, mert nem nyújt bizonyosságot.**
  - Attól függ, hogy mit kért a megbízó a könyvvizsgálótól.
  - Nem végezhető a könyvvizsgáló által.
8. Mi jellemző az átvilágítás könyvvizsgálatára?
- Speciális eljárások végrehajtása.
  - Korlátozott bizonyosság megszerzése.**
  - Kellő bizonyosság megszerzése.
  - Pozitív formájú következtetés.
  - Abszolút bizonyosság megszerzése.
9. A vezetés teljességi nyilatkozata
- tartalmazza, hogy nem volt lényeges hiba a tárgyévi könyvelésben.
  - tartalmazza külön-külön a pénzügyi kimutatások minden egyes állításának megerősítését a vezetés által, amelyekre a könyvvizsgáló a cég ellenőrzése során könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett.
  - tartalmazza a vezetés kijelentését, hogy elismeri a felelősségét a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó beszámolóképzési elvekkel összhangban történő összeállításáért.**
  - helyettesíthet nem lényeges egyenlegekre vonatkozóan végezhető könyvvizsgálati eljárásokat.
  - általában a főkönyvelő vagy más, a könyvvezetésért felelős vezető által kerül aláírásra.
10. A vezetői levélben a könyvvizsgáló
- felszólítja a vezetést a belső ellenőrzési rendszerekben tapasztalt hiányosságok és gyengeségek megszüntetésére.
  - javasolja a vezetésnek a belső ellenőrzési rendszerekben tapasztalt hiányosságok és gyengeségek megszüntetését.**
  - összefoglalja a könyvvizsgálat során feltárt és javított hibás állításokat.
  - függetlenségének megőrzése érdekében nem tehet javaslatokat a vezetés számára a belső ellenőrzési rendszerek fejlesztésére.
  - összefoglalja a könyvvizsgálat során feltárt és ki nem javított hibát.
11. Mit nem vizsgálhat és értékelhet a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság?
- A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység végzésének engedélyezését.
  - A kamarai nyilvántartások vezetését.
  - A magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok, a kamara etikai szabályzata, a belső minőségellenőrzésre vonatkozó nemzeti standardok kialakítását, elfogadását.
  - A szakmai továbbképzési, a minőségbiztosítási rendszer működését és a fegyelmi eljárásokat.
  - Nincs jó válasz a felsoroltak közül.**
12. Legalább mekkora könyvvizsgálói felelősségbiztosítással kell rendelkeznie egy közérdeklődésre számot tartó gazdálkodónál jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet végzők körén kívüli könyvvizsgáló cégnek, ha a könyvvizsgáló cég tevékenységében résztvevő jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységet nem szüneteltető kamarai tag könyvvizsgálók száma öt fő?
- 5 millió forint.
  - 10 millió forint.
  - 50 millió forint.**
  - 100 millió forint.
  - 500 millió forint.

13. A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység esetében a könyvvizsgálószolgáltatónak
- a) a könyvvizsgálói jelentést legalább 8 évig kell megőriznie.
  - b) a könyvvizsgálói jelentést 10 évig kell megőriznie.
  - c) a könyvvizsgálói dokumentációt 8 évig kell megőriznie.
  - d) a könyvvizsgálói dokumentációt legalább 8 évig kell megőriznie.**
  - e) a könyvvizsgálói dokumentációt legalább 10 évig kell megőriznie.