

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)		3	
1b)		3	
1c)		3	
1d)		3	
1e)		3	
1) Összesen	45	15	
2a)		8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
2) Összesen	88	32	
3a)		10	
3b)		22	
3c)		8	
3) Összesen	130	40	
4) Teszt	37	13	
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. $5 * 9$ perc = **45 perc** = $5 * 3$ pont = **15 pont**.)

- 1a) Mit jelent a könyvvizsgálói titoktartás követelménye?
- 1b) Mi jellemzi az elemző eljárásokat?
- 1c) Milyen témák fordulhatnak elő a vezetői levélben?
- 1d) Mi jellemzi a könyvvizsgáló és az audit bizottság viszonyát?
- 1e) Milyen tényezőket kell figyelembe venni egy jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenység ellátásáért járó díjazásra tett ajánlat megfogalmazásakor?

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

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. Azonosított hibás állítások összegyűjtése.	
2. Könyvvizsgáló társaságok minőségellenőrzési rendszerére vonatkozó szabályok.	
3. Minősített könyvvizsgálói vélemény szabályai.	
4. Pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálatok.	
5. Figyelemfelhívás szabályai.	
6. Írásbeli nyilatkozatot kérése a vezetéstől.	
7. Szolgáltató szervezetnél működő kontrollokra vonatkozó bizonyosságot nyújtó jelentések.	
8. Átvilágítási megbízás nem annál a gazdálkodónál, ahol választott könyvvizsgáló.	

- 2c) Milyen feladatokat ír elő a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvény a könyvvizsgálóra vonatkozóan?
- 2d) Milyen kötelezettségei vannak egy aktív kamarai tag könyvvizsgálónak a kamarai törvény szerint?

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 kötelmek; É – Értékelés és felosztás

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) feladatot 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 készülségi 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.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

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.
2. A vállalkozás folytatásának elvét érintő tényezőről szerzett információkat a könyvvizsgáló, amit a társaság a kiegészítő mellékletében be is mutatott.
3. Egy társaság számviteli nyilvántartásai egyáltalán nem felelnek meg a Számviteli törvényelőírásoknak.
4. A vezetés nem hajlandó tervet készíteni a vállalkozás folytatásának alátámasztására, és a könyvvizsgáló más módon sem tudott meggyőződni a vállalkozás folytatásának teljesüléséről.
5. A vizsgált társaságnál a bázis évben nem volt könyvvizsgálat, bár jogszabály alapján kötelező lett volna.
6. Egy társaság nem sorolta át a lényegességet meghaladó összegű befektetett eszközét a forgó eszközök közé, pedig a könyvvizsgáló szerint ez indokolt lett volna.
7. Egy társaság az elszámolt lényeges érték helyesbítést semmivel sem támasztotta alá.
8. Az előző időszak könyvvizsgálói jelentése minősített volt, és a minősítés alapja a tárgyidőszakra készített pénzügyi kimutatásokra is releváns, lényeges és átfogó hatású.

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 könyvvizsgálói munka szakaszai?
 - a) Ajánlattétel, elfogadólevél, szerződés, munkaprogram összeállítása, helyszíni vizsgálat, összegzés, jelentés.
 - b) Megbízás elfogadása, előkészítés, könyvvizsgálói 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) Nyomozóhatóság megkeresése alapján.
 - c) Állampolgári bejelentések alapján.
 - d) Statisztikai mintavételezési módszerekkel.
 - e) Pénzügyminiszter utasítására.

7. 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.

8. 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.

9. A vezetés teljességi nyilatkozata
 - a) tartalmazza, hogy nem volt lényeges hiba a tárgyévi könyvelésben.
 - b) tartalmazza külön-külön a pénzügyi kimutatások minden egyes állításának megerősítését a vezetés által, amelyekre a könyvvizsgáló a cég ellenőrzése során könyvvizsgálati bizonyítékot szerzett.
 - c) tartalmazza a vezetés kijelentését, hogy elismeri a felelősségét a pénzügyi kimutatásoknak a vonatkozó beszámolóképzési elvekkel összhangban történő összeállításáért.
 - d) helyettesíthet nem lényeges egyenlegekre vonatkozóan végezhető könyvvizsgálati eljárásokat.
 - e) 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 könyvvizsgálói jelentést legalább 8 évig kell megőriznie.
 - a könyvvizsgálói jelentést 10 évig kell megőriznie.
 - a könyvvizsgálói dokumentációt 8 évig kell megőriznie.
 - a könyvvizsgálói dokumentációt legalább 8 évig kell megőriznie.
 - a könyvvizsgálói dokumentációt legalább 10 évig kell megőriznie.