

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	
1f)		3	
1) Összesen	48	18	
2a)		8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
2e)		8	
2) Összesen	125	40	
3a)		10	
3b)		22	
3) Összesen	97	32	
4) Teszt	30	10	
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. 6 * 8 perc = 48 perc = 6 * 3 pont = 18 pont.)

1a) Mit nevezünk kockázatbecslési eljárásoknak, és általában milyen eljárásokat alkalmaz a könyvvizsgáló a kockázatbecslés során?

A gazdálkodóegység és környezetének megismerése a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló, lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése céljából. A végrehajtott könyvvizsgálati eljárások általában: interjúk, elemző eljárások, megfigyelés és szemrevételezés.

1b) Jelölje X-szel, hogy az alábbi kérdésekkel hol kell foglalkoznia a könyvvizsgálónak!

Kérdés leírása	Jelentés egyéb kérdései	Jelentés egyéb információi	Vezetői levél	Teljességi nyilatkozat
1. A vezetés kötelezettsége a csalások feltárására szolgáló belső ellenőrzési rendszer bevezetése.				X
2. A könyvvizsgálat során kontroll-hiányosságokat tárt fel a könyvvizsgáló.			X	
3. A közhasznossági melléklet nem mond ellent a beszámoló adatainak.		X		
4. Ki nem javított nem lényeges hibák.				X
5. Az előző évi beszámolót egy másik könyvvizsgáló ellenőrizte.	X			
6. Nem készült el a megbízó önköltségszámítási szabályzata.			X	

1c) Mit kell tartalmaznia a független könyvvizsgálói jelentés záradék részének a hatályos Számviteli törvény szerint?

Véleményét, határozott álláspontját arról, hogy a vállalkozó beszámolója megbízható és valós képet ad-e a vállalkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az alkalmazott beszámolási szabályrendszerben foglaltaknak megfelelően, továbbá hogy adott esetben, a vállalkozó beszámolója megfelel-e az egyéb jogszabályoknak.

1d) Hol kötelező a könyvvizsgálat, és hol lehet mentesség bizalmi vagyonkezelés esetében?

A bizalmi vagyonkezelő beszámolóját könyvvizsgálni kell, de mentesül a könyvvizsgálat alól az egyes kezelt vagyon beszámolója.

1e) Milyen összeférhetlenségi és függetlenségi szabályok vonatkoznak a könyvvizsgálat díjazására?

- A könyvvizsgálói tevékenység díjának függetlennek kell lennie a megbízónak nyújtott egyéb szolgáltatásoktól, azok semmilyen módon nem befolyásolhatják a díjat.
- A könyvvizsgálói tevékenység díjazásának megállapítása nem alapulhat feltételeken.
- Nem fizethet jutalékot ügyfélszerzésért, és nem kaphat jutalékot azért, hogy harmadik félnek ügyfelet ajánljon.
- Tilos a szerződésben olyan feltételt elfogadni, amely a díjazást a könyvvizsgálói jelentés tartalmához köti.
- A szerződéses díjakon kívül a könyvvizsgáló ügyfelétől más – a szokásos mértéket meghaladó értékű – juttatást nem fogadhat el.

1f) Milyen könyvvizsgálati eljáráshoz tartoznak az alábbi esetek?

- Szerződések elolvasása: **szemrevételezés**
- Árrés vizsgálat: **elemző eljárás**
- Házi pénztárban lévő készpénz megszámlolása: **ismételt végrehajtás**
- Fizetendő társasági adó mértékének ellenőrzése: **újraszámítás**
- Banki egyenlegközlő bekérése: **megerősítés**
- Termelési folyamat végigkövetése: **megfigyelés**
- Belső ellenőrrel folytatott megbeszélés: **interjú**

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $5 * 25$ perc = **125 perc** = $5 * 8$ pont = **40 pont**.)**2a) Ügyfél-átvilágítási intézkedések keretében mit kell elvégezni a könyvvizsgálónak természetes vagy jogi személy esetén?**

A könyvvizsgáló az ügyfelet, a tényleges tulajdonost, annak meghatalmazottját, a rendelkezésre jogosultat, továbbá a képviselőt köteles azonosítani, és személyazonosságának igazoló ellenőrzését elvégezni.

Az azonosítás érdekében rögzítenie kell:

- természetes személy esetében a családi és utónevét, anyja születési nevét, állampolgárságát, lakcímét vagy ennek hiányában tartózkodási helyét, az azonosító okmányának típusát és számát;
- jogi személyiség esetében a nevét és rövidített nevét, székhelyének és külföldi székhelyű vállalkozás esetén magyarországi fióktelepének a címét, cégjegyzékszámát vagy egyéb nyilvántartási számát és adószámát, főtevékenységet, a képviselőtére jogosultak nevét és beosztását, a kézbesítési megbízottjának azonosításra alkalmas adatait;

Tényleges tulajdonosnak minősül az a természetes személy is, aki tényleges irányítást, ellenőrzést gyakorol az ügyfélnél. Belföldi személy esetében azt is meg kell határozni, hogy kiemelt közszereplőnek minősül-e. A kiemelt közszereplők esetében fokozott ügyfél-átvilágítást kell elvégezni, a kiemelt közszereplő által megadott nyilatkozatnak a pénzeszközök forrására vonatkozó információkat is tartalmaznia kell. Kiemelt közszereplőnek minősül a fontos közfeladatot ellátó személy közeli hozzátartozója, vagy akár a személlyel szoros üzleti kapcsolatban álló személy is.

Az ügyfél-átvilágítást ügyfélkockázati, földrajzi kockázati és termékhez, szolgáltatáshoz kapcsolódó kockázati tényezők alapján kell elvégezni.

Legalább évente felül kell vizsgálni az ügyfélre vonatkozó adatokat kockázaterékenységi alapon.

El lehet fogadni bármely más szolgáltató által elvégzett ügyfél-átvilágítást.

2b) Mivel foglalkozik a 315. témaszámú könyvvizsgálati standard, Nevezzen meg legalább három főbb változást, ami a standard felülvizsgálata után, 2023. január 1-jétől megteremtette egy új auditkockázati modell alkalmazását!

A 315. témaszámú standard „A lényeges hibás állítások kockázatának azonosítása és értékelése” nevet viseli, és a könyvvizsgálat tervezési munkaszakaszához kapcsolódik.

A könyvvizsgálónak kockázatfelmérési eljárásokat kell kialakítania és végrehajtania, hogy olyan könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen, amely megfelelő alapot nyújt az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításnak a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén fennálló kockázatainak azonosításához és felméréséhez, valamint a további könyvvizsgálati eljárások kialakításához. A kockázatfelmérési eljárások tartalma: vezetéssel készített interjúk (hatáskörük, felelősségük, függetlenségük), elemző eljárások, megfigyelés és szemrevételezés, egyéb forrásokból származó információk, a pénzügyi kimutatások készítése szempontjából releváns belső kontroll rendszer, környezet, kockázatfelmérési folyamat (üzleti kockázatok

azonosítása, kezelése), információs rendszer, kommunikáció, lényeges hibás állítás kockázatainak azonosítása és felmérése.

Felülvizsgálata és a 2023. január 1-jétől hatályos változata megteremtette egy új audit kockázati modell alkalmazását.

- Egyértelműbbé tétele annak, hogy miért kell alapos ismereteket szerezni a gazdálkodó egységről.
- A gazdálkodó egységre vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvek megismerésének kiemelése.
- Kockázatfelmérési eljárások meghatározása, részletezése (megfigyelés, szemrevételezés, elemző eljárások, interjúk).
- A kontrollok fogalom meghatározásának pontosítása.
- Nagyobb hangsúlyt kap az IT környezet felmérése, az IT alkalmazások használatából eredendő kockázatok azonosítása.
- Az eredendő kockázat fogalmának megváltozása, a kockázatok azonosítása a kockázatbecslést megelőzően, és nem egyszerre.
- Automatizált eszközök és technikák alkalmazása a kockázatfelmérési eljárásokban.
- A belső kontrollok felmérésénél a „Mi nem működik megfelelően, mi romolhat el, mi lehet hibás?” kérdésre fókuszálás.
- Abban az esetben, ha a könyvvizsgáló nem végez a kontrollok működési hatékonyságára vonatkozó tesztet, akkor a lényeges hibás állítás kockázata megegyezik az eredendő kockázattal.
- A fő hangsúly a jelentős ügyletsoportok, számlaegyenlegek és közzétételek kijelölésére került át.
- Nem minden állításra kell alapvető vizsgálati eljárásokat elvégezni a jelentősnek megjelölt ügyletsoportokra, számlaegyenlegekre, közzétételekre vonatkozóan, csak a releváns állításokra.
- A lényeges, de nem jelentős kockázatúnak értékelt ügyletsoportokra, számlaegyenlegekre, közzétételekre alapvető könyvvizsgálati eljárásokat kell végezni, de ezek nem kapcsolódnak állításokhoz.
- Visszamerésre nem kell eljárást alkalmazni, ha nem azonosítunk releváns állítást egy végrehajtási lényegesség feletti területre vonatkozóan.

2c) Sorolja fel a könyvvizsgálat tervezési folyamatának lépéseit!

1. Az ügyfél üzleti tevékenységének a megismerése
2. Belső ellenőrzési és számviteli rendszer felmérése, tesztelése
3. Kockázatbecslés
4. Lényegesség meghatározása
5. Kritikus könyvvizsgálati területek meghatározása
6. Könyvvizsgálati megközelítés meghatározása (eljárások)
7. Egyéb szakértők bevonásának mérlegelése
8. Logisztikai tervezés (könyvvizsgálat ütemezése, team összeállítása)
9. Átfogó tervezési dokumentum és könyvvizsgálati munkaprogram összeállítása

2d) Milyen különös figyelmet érdemlő működési zavarok fordulhatnak elő az orosz-ukrán háború miatt, és azoknak milyen hatásai lehetnek a számviteli beszámolókra, valamint azok könyvvizsgálatára?

- Átmeneti vagy végleges csökkenések, illetve leállások a termelésben és a szolgáltatásnyújtásban kapacitás- és létszám leépítések, átszervezések, üzem- vagy üzlet bezárások az ellátási láncokban mutatkozó fennakadások miatt.
- Várható vagy már bekövetkezett jelentős mértékű elmaradások az árbevételben, ha a társaság nagymértékben kitett a szankciókkal sújtott piacra irányuló értékesítésnek.

- A szerződéses kötelezettségek teljesítésében bekövetkező nehézségek, vis major helyzet lehetséges jövőbeni pénzügyi kihatásai (késedelmi vagy nem teljesítési kötbérek, szerződés-módosítások, szerződés megszüntetések, elállás miatti bánatpénz, kártérítési kötelezettségek).
- Fizetési nehézségek jelentkezhetnek azon jelentős vevőknél, amelyek szankcióval érintett piacon működnek.
- Likviditási problémák, a likviditás-menedzselésben rejlő rendkívüli kockázatok, a szükséges mértékű finanszírozási források hiánya vagy drágulása.
- A jövőre vonatkozó üzleti tervek megalapozottsága, megbízhatósága, a már elkészített üzleti tervek szükséges módosítása.
- A mérleg fordulónapját követően előállott csődhelyzet vagy annak várható bekövetkezése.
- Munkaerő elbocsátások, illetve más esetekben az elérhető munkaerő hiánya és annak kedvezőtlen hatásai az üzletmenetre.
- A mérlegtételek (a készletek, követelések, befektetések, értékpapírok) pénzügyi beszámolási célú értékelése, a szükséges értékvesztések megképzése.
- A hitelszerződésekben foglalt feltételek (hitel kovenánsok) teljesíthetősége, ezek nem teljesítésének következményei és ezek megjelenítése a pénzügyi beszámolóban,
- A vállalkozás elveszíti a kontrollt a háborús övezetben lévő leányvállalata vagy eszközei fölött, nem jut érdemi információkhoz ezek aktuális állapotáról és helyzetéről. Megsemmisülhetnek a lerombolt vagy leégett épületekben tárolt üzleti és könyvelési dokumentumok, adathordozók és az azokon tárolt adatállományok.
- A vállalkozás folytatására való képtelenség, illetve az ezzel kapcsolatos lényeges bizonytalanság fennállása.
- Megváltozhatnak a tárgyi eszközök, immateriális javak élettartamai.
- Növekedhetnek a becslési bizonytalanságok.
- Permanensen módosulhatnak a szerződések.
- Nagy bizonytalanságok mutatkoznak a tervezésben és az előrejelzésekben.
- Növekedhetnek a kockázatok a megtorló intézkedések, kibertámadások vonatkozásában.

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

Melyik standard foglalkozik	Téma-számok
1. a már közzétett beszámolóban utólag lényeges hibát tár fel egy hatóság?	560
2. a vállalkozás folytatásának elvével?	570
3. a minősített vélemény szabályaival?	705
4. pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálattal?.	805
5. a figyelemfelhívás szabályaival?	706
6. a konszolidációs célra készült csoportjelentési csomaggal?	4400
7. a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szabályaival?	701
8. azzal az átvilágítással, amit nem a társaság bejegyzett könyvvizsgálója végez?	2400

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 + 67 perc = 97 perc = 10 + 22 pont = 32 pont.)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati munkaprogramot a Tárgyi eszközök könyvvizsgálatára! Kérjük, hogy az elemző eljárások és az adatok tesztelése felsorolásakor az állításoknál az alábbi rövidítéseket használja!

E – Előfordulás; 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
1. A változás dinamikája az előző időszaki adatokhoz képest. Jelentős eltérések magyarázata.	L, T, P
2. Az egyes tárgyi eszköz fajták megoszlási arányainak változása. Jelentős eltérések magyarázata	L, T, P
3. Az értékcsökkenésekre észszerűségi teszt elvégzése	L, T, P
Adatok tesztelése	
1. Az analitika, a főkönyv és a befektetési tükör összehasonlítása	L, T, B, P
2. A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök bekerülési értékének ellenőrzése.	L, T, P
3. Üzembehelyezési jegyzőkönyvek, használatbavételi engedélyek meglétének áttekintése	L, T, P
4. A hasznos élettartam, a besorolás és a hozzárendelt értékcsökkenési kulcsok megfeleltetése a számviteli politikában leírtakkal.	B, É, P
5. A terv szerinti értékcsökkenések újraszámítása.	É, P
6. A jelentősebb növekedések és csökkenések alapidokumentumai alapján a tárgyi eszköz mozgások helyes számviteli elszámolásának ellenőrzése.	L, T, P, B
7. A javítási/karbantartási költségek összevetése az előző időszaki költséggel, a tételek áttekintése az alapbizonylatok alapján szűrőpróbaszerűen az aktiválás szükségességének illetve lehetőségének megítélésére.	L, T, P, B
8. A piaci érték tartós és jelentős csökkenése miatt szükséges terven felüli értékcsökkenési leírások mértékének ellenőrzése.	É, P
9. A piaci érték csökkenése miatt korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenések visszairásának ellenőrzése.	É, P
10. Az elszámolt érték helyesbítés értékének összehasonlítása független értékbecslő vagy műszaki szakemberek véleményével, az elszámolás helyességének ellenőrzése	É, P
A területen feltárt hibás állításokat felvezették a nem helyesbített hibás állítások összesítő lapjára.	
A területen feltárt rendszerbeli gyengeségeket felvezették a Vezetőségi levél pontok összesítő lapjára.	
A területen kijelölt eljárásokat teljes körűen elvégezték.	
A területen elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek az összes releváns állítás tekintetében.	
Következtetések:	

3b) Önt bízták meg a „Szankció” Zrt. (a továbbiakban: zrt.) 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, amennyiben feltár ilyen hibát! (A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3b) feladat segédletében dolgozzon!)

1. Beruházások: 139 500 eFt.

Itt került elszámolásra egy gépipport beszerzésekor realizálódott devizás előleg és a végszámla közötti árfolyamnyereség is.

2. Befejezetlen termelés és félkésztermékek: 243 000 eFt.

Itt került kimutatásra a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege, valamint a szerződés elszámolási egységére már elszámolt árbevétel közötti különbözet.

3. Értékelési tartalék: 35 400 eFt.

Itt került elszámolásra a befektetési célból vásárolt aranytömbök fordulónapi felértékelése.

4. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 320 000 eFt.

Itt került elszámolásra az erdőfelújítás, erdőtelepítés, gondozás várható költségei.

5. Értékesítés nettó árbevétele: 575 000 eFt.

Itt került elszámolásra a dolgozók felé áfával továbbszámlázott bírság, továbbá a pénzügyi lízingbeadónak visszaadott lízingtárgyról kiállított áfás számla az ingatlanbérlői felé..

6. Egyéb bevételek: 80 800 eFt.

Itt került elszámolásra 10 db teherautó beszerzése után kapott, teherautónkénti 2 000 Euró engedmény, és a Sberbankban lévő pénzeszközei után előző évben elszámolt 80 000 eFt értékvesztés visszairása.

7. Egyéb ráfordítások: 76 500 eFt.

Itt került elszámolásra a lízingtárgy visszaadásakor annak könyv szerinti értéke és a megállapodott visszavételi érték közötti különbözete, mint terven felüli értékcsökkenés, mivel a visszavételi érték meghaladta a könyv szerinti értéket. Továbbá itt számolta el a helyi iparüzési adót is, melynek alapjából levonta a közvetített szolgáltatásoként a bérlőkre továbbhárított vagyonátruházási illetéket, a vagyonőrzés és takarítás költségeit.

8. Befektetési cash flow: - 300 000 eFt.

Itt mutatja ki 300 000 eFt értékben beszerzett teherautókat, melynek felével még tartoznak a szállítóknak.

A 3b) feladat megoldási segédlete

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.	L, É, B, P	Szemrevételezés, információ kérés	Szerződés, számla, bankkivonat	Az előlegesen keletkező árfolyamkülönbségek nem részei a bekerülési értéknek, azt a teljesítés napi árfolyamon kell meghatározni.
2.	L, É, B, P	Szemrevételezés, információ kérés, újraszámolás	Szerződés, számla, építési napló	A szerződés elszámolási egységének a teljesítésével arányosan (a teljesítési fok arányában) elszámolt a nettó árbevétel és az adott teljesítési fokhoz kapcsolódóan felmerülő költségek, ráfordítások különbségét nem befejezetlen termelésként, hanem aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni.
3.	L, B, É	Szemrevételezés	Leltár, számla	Az aranytömb árunak minősül, és mivel forgóeszköz, ezért nem értékelhető fel a fordulónapi értékre.
4.	P, B, I	Információ kérés, becslés	Számviteli politika, könyvelés	Az erdőfelújítás, erdőtelepítés, gondozás várható költségeit nem elhatárolással, hanem céltartalékot kell képezni a jövőbeni költségekre.
5.	P, T, L, B, É, I	Szemrevételezés, interjúk	Szerződések, határozatok, számla, külső megerősítés	A bírság továbbszámolásakor nem történt szolgáltatásnyújtás, így áfás számla kiállításának sincs helye. Nem árbevételként, hanem egyéb bevételként kell azt kimutatni. A pénzügyi lízingbe kapott tárgy tulajdon joga még nem szállt át a lízingbe vevőre, ezért a lízingtárgy visszaadásakor nem számlázható volna, hanem a lízingbeadónak kell egy helyesbítő (stornó) számlát kiállítania.
6.	B, I, P	Szemrevételezés, újraszámolás	Főkönyvi könyvelés, szerződések, bankkivonat	A gépjármű egyedi alvázzámára történő hivatkozással kapott engedmény – ha a szerződéses felek ettől eltérően nem rendelkeznek – közvetlenül az adott gépjárműhöz kapcsolódó, utólagosan kapott engedménynek tekinthető, így ennek az összege – a megfelelő helyesbítő számviteli bizonylat kiállítása mellett – a vevőnél a gépjármű bekerülési értékét csökkenti. A Sberbank miatt értékvesztés visszaírását jól számolta el.
7.	B	Szemrevételezés	Szerződések, főkönyvi könyvelés	Ha a visszavételi érték meghaladta a könyv szerinti értéket, akkor nem terven felüli értékcsökkenést, hanem terv szerinti értékcsökkenés korrekciót kell elszámolnia a lízingbevevőnek. A vagyónátruházási illeték, a vagyonőrzés és takarítás költségei nem számítanak közvetített szolgáltatásnak, ezért nem csökkenthetik az iparüzési alapot.
8.	B, P	Újraszámítás	Kiegészítő melléklet, könyvelés	Befektetési cash flow-t csak a már kifizetett, áfa nélküli beruházási szállító összegében lehet kimutatni, azaz 120 000 eFt-ot.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 10 pont.)

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

1. Milyen sorrendben következnek az alábbi elemek egy éves beszámoló minősített könyvvizsgálói jelentésében?
Bevezető szakasz (1); a könyvvizsgáló felelőssége (2); figyelemfelhívás (3); kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések (4); vélemény alapja (5); jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről (6); egyéb információk (7); a vezetés felelőssége (8); egyéb kérdések (9); vélemény (10); befejező szakasz (11)
 - a) 1-10-5-8-2-4-3-9-7-6-11
 - b) 1-5-10-2-8-4-3-9-7-6-11
 - c) 1-10-5-2-8-3-9-4-7-6-11
 - d) 1-5-10-3-4-9-7-8-2-6-11
 - e) **1-10-5-3-4-9-7-8-2-6-11**
2. Ha lényeges bizonytalanság áll fenn a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, és az elvégzett könyvvizsgálat alapján a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy vállalkozás folytatásának feltételezése nem helytálló, de a beszámoló a vállalkozás folytatásának elvére épülve készült el, akkor a könyvvizsgálónak
 - a) tiszta véleményt kell kiadnia.
 - b) tiszta véleményt kell kiadnia egy figyelemfelhívással.
 - c) korlátozott véleményt kell kiadnia.
 - d) **ellenvéleményt kell kiadnia.**
 - e) a vélemény megadásának elutasítását tartalmazó könyvvizsgálói jelentést kell kiadnia.
3. Ha lényeges bizonytalanság áll fenn a vállalkozás folytatásával kapcsolatban, és azok bemutatása a kiegészítő mellékletben nem megfelelő, de a vállalkozás folytatásának feltételezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján helytálló, akkor a könyvvizsgálónak
 - a) tiszta véleményt kell kiadnia.
 - b) tiszta véleményt kell kiadnia egy figyelemfelhívással.
 - c) korlátozott véleményt kell kiadnia.
 - d) **korlátozott vagy ellenvéleményt kell kiadnia.**
 - e) a vélemény megadásának elutasítását tartalmazó könyvvizsgálói jelentést kell kiadnia.
4. Melyik dátumot kell figyelembe venni a jelentés keltezésékor?
 - a) Fordulónap.
 - b) Mérlegkészítés napja.
 - c) **Teljességi nyilatkozat kelte.**
 - d) Közzététel napja.
 - e) A beszámoló elkészítésének napja.
5. Melyik dátumot kell figyelembe venni a vezetői teljességi nyilatkozat keltezésékor?
 - a) Fordulónap.
 - b) Mérlegkészítés napja.
 - c) Beszámoló kelte.
 - d) A közzététel napja.
 - e) **Könyvvizsgálói jelentés kelte, vagy azt megelőző, ahhoz közelálló időpont..**
6. Milyen jelentést kell kibocsátani a könyvvizsgálónak, ha a pénzügyi kimutatásban a feltárt, nem javított hibás állítások önmagukban vagy összességükben lényegesek, de nem átfogóak?
 - a) Tiszta jelentést.
 - b) Figyelemfelhívást tartalmazó tiszta jelentést.
 - c) **Korlátozott véleményt.**
 - d) Ellenvéleményt.
 - e) Véleménynyilvánítás visszautasítását.

7. Milyen jelentést kell kibocsátani a könyvvizsgálónak, ha a vállalkozás folytatása elvét érintő lényeges bizonytalanság áll fenn, amit a cég a kiegészítő mellékletben be is mutatott, és ami azt mutatja, hogy a vállalkozás folytatás reálisan feltételezhető?
- Figyelemfelhívást tartalmazó tiszta jelentést.**
 - Tiszta jelentést.
 - Korlátozott véleményt.
 - Ellenvéleményt.
 - Véleménynyilvánítás visszautasítását.
8. Milyen jelentést kell kibocsátani a könyvvizsgálónak, ha olyan dokumentumok semmisültek meg, amelyek nélkül a könyvvizsgáló nem tud megfelelő bizonyosságot szerezni arról, hogy a beszámoló lényeges hibáktól mentes?
- Tiszta jelentést.
 - Figyelemfelhívást tartalmazó tiszta jelentést.
 - Korlátozott véleményt.
 - Ellenvéleményt.
 - Véleménynyilvánítás visszautasítását.**
9. Milyen jelentést kell kibocsátani a könyvvizsgálónak, ha a beszámolóban a ki nem javított hibás állítások összességükben lényegesek és átfogóak?
- Tiszta jelentést.
 - Figyelemfelhívást tartalmazó tiszta jelentést.
 - Korlátozott véleményt.
 - Ellenvéleményt.**
 - Véleménynyilvánítás visszautasítását.
10. A cut off tesztnél
- az év végét követő összes bejövő tételt ki kell választani, amely a mérlegforduló napja és a könyvvizsgálat befejezése közötti időszakban beérkezett.
 - általában az első és az utolsó 10-10 bejövő és kimenő számlát választjuk ki.**
 - általában az első és az utolsó 100-100 bejövő és kimenő számlát választjuk ki.
 - az időszakok közötti elhatárolás kerül ellenőrzésre a 600. témaszámú könyvvizsgálati standard szerint.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.