

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	
<b>1) Összesen</b>	<b>48</b>	<b>18</b>	
2a)		8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
2e)		8	
<b>2) Összesen</b>	<b>125</b>	<b>40</b>	
3a)		10	
3b)		22	
<b>3) Összesen</b>	<b>97</b>	<b>32</b>	
<b>4) Teszt</b>	<b>30</b>	<b>10</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			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?**

**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.				
2. A könyvvizsgálat során kontroll-hiányosságokat tárt fel a könyvvizsgáló.				
3. A közhasznossági melléklet nem mond ellent a beszámoló adatainak.				
4. Ki nem javított nem lényeges hibák.				
5. Az előző évi beszámolót egy másik könyvvizsgáló ellenőrizte.				
6. Nem készült el a megbízó önköltségszámítási szabályzata.				

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

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

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

**1f) Milyen könyvvizsgálati eljáráshoz tartoznak az alábbi esetek?**

- Szerződések elolvasása:
- Árrés vizsgálat:
- Házi pénztárban lévő készpénz megszámlálása:
- Fizetendő társasági adó mértékének ellenőrzése:
- Banki egyenlegközlő bekérése:
- Termelési folyamat végigkövetése:
- Belső ellenőrrel folytatott megbeszélés:

**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?**

**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!**

**2c) Sorolja fel a könyvvizsgálat tervezési folyamatának lépéseit!**

**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?**

2e) 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?	
2. a vállalkozás folytatásának elvével?	
3. a minősített vélemény szabályaival?	
4. pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálattal?	
5. a figyelemfelhívás szabályaival?	
6. a konszolidációs célra készült csoportjelentési csomaggal?	
7. a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések szabályaival?	
8. azzal az átvilágítással, amit nem a társaság bejegyzett könyvvizsgálója végez?	

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 kötelezettségek; É – Értékelés és felosztás

3b) Önt bízta 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 vég számla 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 vagyónátruházási illetéket, a vagyónörzés 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.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

**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); kulesfontosságú 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 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?
  - a) Figyelemfelhívást tartalmazó tiszta jelentést.
  - b) Tiszta jelentést.
  - c) Korlátozott véleményt.
  - d) Ellenvéleményt.
  - e) 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?
  - a) Tiszta jelentést.
  - b) Figyelemfelhívást tartalmazó tiszta jelentést.
  - c) Korlátozott véleményt.
  - d) Ellenvéleményt.
  - e) Véleménynyilvánítás visszautasítását.
  
9. Milyen jelentést kell kibocsátani a könyvvizsgálónak, ha a beszámolóban a ki nem javított hibás állítások összességükben lényegesek és átfogóak?
  - a) Tiszta jelentést.
  - b) Figyelemfelhívást tartalmazó tiszta jelentést.
  - c) Korlátozott véleményt.
  - d) Ellenvéleményt.
  - e) Véleménynyilvánítás visszautasítását.
  
10. A cut off tesztnél
  - a) az év végét követő összes bejövő tételt ki kell választani, amely a mérlegforduló napja és a könyvvizsgálat befejezése közötti időszakban beérkezett.
  - b) általában az első és az utolsó 10-10 bejövő és kimenő számlát választjuk ki.
  - c) általában az első és az utolsó 100-100 bejövő és kimenő számlát választjuk ki.
  - d) az időszakok közötti elhatárolás kerül ellenőrzésre a 600. témaszámú könyvvizsgálati standard szerint.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.