

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		54	18
2a)		8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
2) Összesen		96	32
3a)		10	
3b)		22	
3c)		8	
3) Összesen	120	40	
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. $6 * 9$ perc = **54 perc** = $6 * 3$ pont = **18 pont**.)

- 1a) **Hányszor és mikor kell lényegességet számolni a könyvvizsgálónak egy éves beszámoló (pénzügyi kimutatások) könyvvizsgálata során?**
- 1b) **Hányas témaszámú könyvvizsgálati standard és milyen követelményeket fogalmaz meg a könyvvizsgálati dokumentációval kapcsolatban?**
- 1c) **Milyen módszerei vannak a könyvvizsgálati mintavételezésnek?**
- 1d) **Megbízhat-e egy könyvvizsgáló cég megbízási szerződéssel egy külső, aktív kamarai tag könyvvizsgálót ügyfeleinek jogszabály szerinti könyvvizgálatára? Kit terhel felelősség?**
- 1e) **Mi tulajdonos teendője, ha egy könyvvizgálatra nem kötelezett társaság tulajdonosai saját elhatározásából úgy döntenek, hogy éves számviteli beszámolójukat könyvvizsgálói jelentéssel együtt közzé kívánja tenni, és ezért a beszámoló felülvizgálatára könyvvizsgálót bíznak meg?**
- 1f) **Soroljon fel legalább három olyan hazai és/vagy külföldi esetet, botrányt a közelmúltból, amelynél felvetődött a könyvvizsgáló hibázásának, felelősségének a kérdése?**

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $4 * 24$ perc = **96 perc** = $4 * 8$ pont = **32 pont**.)

- 2a) **Milyen módon (eljárásokkal) szerezhet könyvvizsgálati bizonyítékokat a könyvvizsgáló, és mi azok lényege?**
- 2b) **Mivel foglalkozik a 320-s témaszámú könyvvizsgálati standard, és mi annak a lényege?**
- 2c) **Mi hiányzik még az alábbi könyvvizsgálói jelentés „Egyéb kérdések” fejezetéből, amit egy 20X1. szeptember 30-án, osztalékelőleg kifizetése céljából készült közbenső mérlegről bocsátottak ki?**
„Egyéb kérdések: a közbenső mérleg készítésének alapja és célja
A mellékelt közbenső mérleg kizárólag a 2013. évi V. törvény 3:186. § (1) bekezdésében foglalt követelményekre tekintettel a Társaság által kifizethető osztalékelőleg meghatározásának céljából készült a számviteli törvény 21. §-ának előírásai szerint.”
- 2d) **Mikor távolítható el a cég kérelmére a céginformációs szolgálat honlapján közzétett számviteli beszámoló, illetve az ahhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentés?**

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 + 65 + 25 perc = 120 perc = 10 + 22 + 8 pont = 40 pont.)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati munkaprogramot a Pénzeszközök 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 bízták meg a „Radikális” 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, amennyiben feltár ilyen hibát! (A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3b) feladat segédletében dolgozzon!)

1. Immateriális javak: 116 000 eFt

Itt található a tárgyév július 1-jén 80 000 eFt összegben aktivált üzleti vagy cégértéket, amit négy év alatt tervezik lineárisan leírni, tovább az október 1-jén 48 000 eFt összegben aktivált átszervezés értéke, amit pedig hat év alatt kívánja leírni ugyancsak lineárisan.

2. Pénzeszközök: 72 000 eFt

Itt kerül kimutatásra a kft. hitelt nyújtó bankja nevére nyitott adósság szolgálati óvadéki számlára kért 70 000 eFt óvadéki fedezet, valamint a valutapénztárban fordulónapon meglévő 5 000 Euró, amit a bekerülés napi 400 Ft/Euró valuta vételi árfolyamán tart nyilván.

3. Céltartalékok: 400 000 eFt.

A Társaság 400 000 eFt céltartalékot képzett a következő években kialakítandó hűtőházra, száraz raktárra és műhelyre.

4. Bevételek passzív időbeli elhatárolása: 22 000 eFt

Itt mutatja ki a vevőknek utólag járó, de a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg még nem rendezett engedmények összegét.

5. Értékesített (közvetített) szolgáltatások érték: 75 000 eFt

Itt került elszámolásra az a 75 000 eFt fuvar költség, amit annak a szállítmányozó cégnek kellett megfizetnie, amely a késztermékeit elszállította a vevői telephelyére. Ezzel az összeggel egyben csökkentette az iparűzési adó alapját.

6. Egyéb bevételek: 13 000 eFt

Itt került elszámolásra a kft. bankszámlájára 10 000 eFt pénz-visszatérítési akció miatt tárgyévben befolyt összeg, és az előző évhez kapcsolódó, de tárgyév januárjában befolyt 3 000 eFt késedelmi kamat.

7. Egyéb ráfordítások: 125 000 eFt

Itt került elszámolásra az előző évben vásárolt ingatlana után a tárgyévben kivetett és megfizetett 120 000 eFt vagyónátruházási illeték, és az előző évben vásárolt termelőgépsorhoz utólag, megkésve leszámított 5 000 eFt értékű tartalék alkatrészek.

8. Befektetési cash flow: 75 000 eFt

Itt került kimutatásra 7 500 eFt nem realizált árfolyamkülönbözet, valamint egy hitelből megvalósult beruházás 15 000 eFt időarányos, még ki nem fizetett kamata és 8 000 eFt biztosítási díja.

A 3b) feladat megoldási segédlete

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				

3c) Milyen könyvvizsgálói jelentést adható ki az alábbi esetekben?

1. Egy társaság a tárgyévi beszámolójának mérlegében nem számolt el terven felüli értékcsökkenést arra a beruházások soron kimutatott tervekre, ami a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk szerint nem fog megvalósulni. A hiba lényeges, de nem átfogó.
2. Egy évek óta veszteségesen működő és likviditási nehézségekkel küzdő vállalkozás tulajdonosai úgy döntöttek, hogy a tárgyévi beszámoló elfogadása (20X1. április 30.) után felfüggesztik a társaság gazdasági tevékenységét, és az összes dolgozótól közös megegyezéssel megválnak. A vállalkozás a tárgyévi beszámolójában az eszközeit nem piaci értéken értékelte, és a kiegészítő mellékletében sem részletezte, mutatta be a kialakult helyzetet.
3. Egy diákszövetkezet tárgyévi beszámolójában a saját tőke negatív. A szövetkezet tagjai pótbefizetésre nem kötelezhetők.
4. Egy társaságnak az egyik vevőjével szemben 180 napon túl lejárt követelése van, amelyre nem számolt el értékvesztést, aminek a nagysága végrehajtási lényegesség alatti mértékű. A vevőtől a könyvvizsgáló sem a várható kifizetésre, sem pedig a követelés elismerésére nem tudott megerősítést beszerezni.
5. Nyitóegyenlegek tekintetében a könyvvizsgáló nem tud támaszkodni az előző könyvvizsgáló jelentésére, mivel teljesen elutasítja az együttműködést.
6. A vizsgált társaság nem készítette el transzferár nyilvántartását.
7. A könyvvizsgáló megbízójával megkötötte ugyan a szerződést az éves beszámoló könyvvizsgálatára, de a Cégbíróságon a könyvvizsgáló a tárgyévi beszámoló elfogadásáig még nincs bejegyezve a társaság választott könyvvizsgálójaként.
8. A nyitóegyenlegek olyan hibás állításokat tartalmaznak, amelyek lényegesen és átfogóan befolyásolják a tárgyidőszaki beszámolót.

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

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

1. Hol nem kötelező a könyvvizsgálat?

- a) Közalapítványnál.
- b) Integrációs Szervezetnél.
- c) Közös jogkezelő szervezetnél
- d) Annál az egyéb szervezetnél, amelynél az éves (éves szintre átszámított) bevétel az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában nem haladja meg a 300 millió forintot.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

2. Jogviszony megszűnését követően hány éven belül nem vállalhat el egy könyvvizsgáló könyvvizsgálói megbízást korábbi munkáltatójánál, megbízójánál?

- a) Egy éven belül.
- b) Két éven belül.
- c) Három éven belül.
- d) Öt éven belül.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. Melyik könyvvizsgálati standard szerint kell eljárnia a könyvvizsgálónak, ha az informatikai rendszer működésének vizsgálatára kapott megbízást?
- ISAE 3000
 - ISAE 3400
 - ISAE 2400
 - ISRS 4400
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
4. Melyik időpontig kell figyelembe venni az ügyvédi nyilatkozatot a könyvvizsgálónak?
- A mérlegkészítés időpontjáig.
 - A könyvvizsgálói jelentés dátumáig.
 - A mérleg fordulónapjáig.
 - A beszámoló elfogadásának napjáig.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Mit kell tennie a könyvvizsgálónak, ha az éves beszámoló közzétételét követően kiderül, hogy jelentős csalási esemény tártak fel a vizsgált társaságnál?
- Nem kell semmit sem tennie.
 - Vissza kell vonnia a nem megfelelő véleménnyel ellátott könyvvizsgálói jelentését.
 - Ki kell bocsátania egy módosított könyvvizsgálói véleménnyel ellátott új jelentést.
 - Végre kell hajtania bizonyos könyvvizsgálati eljárásokat az 560-as standard szerint.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Ha egy könyvvizsgálatra kötelezett társaság nem választotta meg a könyvvizsgálót, hanem csak megbízási szerződést kötött vele,
- ennek ellenére a beszámolóról készült könyvvizsgálói jelentése közzé tehető.
 - akkor a könyvvizsgáló a beszámolóról nem adhat ki könyvvizsgálói jelentést.
 - akkor a könyvvizsgáló nem minősül a cég állandó könyvvizsgálójának, és így a beszámolóról készült könyvvizsgálói jelentését nem szabad közzétenni.
 - akkor a könyvvizsgáló csak egy jelentést adhat ki a megállapodás szerinti vizsgálat során feltárt tényekről.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Hány évig kell megőrizni a könyvvizsgálati dokumentumokat az MNKS szerint?
- Amíg a megbízó cég létezik.
 - 8 évig.
 - 10 évig.
 - Amíg a könyvvizsgáló aktív kamarai tag marad.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Mit kell tartalmaznia a független könyvvizsgálói jelentésnek a számviteli törvény hatályos előírásai szerint? A könyvvizsgáló kifejezett véleményét, határozott álláspontját arról, hogy a vállalkozás beszámolója
- megfelel-e a számviteli törvényben foglaltaknak.
 - megfelel-e a kormányrendeleteknek.
 - megbízható és valós képet ad-e a vállalkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az alkalmazott beszámolási szabályrendszerben foglaltaknak megfelelően.
 - összhangban van-e a társaságiadó-információs jelentésével.
 - összhangban van-e a nemzetközi számviteli standardokkal.

9. Melyik állítás igaz a lényegességgel kapcsolatban?

- a) A lényegesség alapján meghatározható a mintaszám.
- b) A végrehajtási lényegesség a könyvvizsgáló által a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességtől magasabban megállapított összeget jelenti.
- c) A lényegesség alapján dönthető el a könyvvizsgálói jelentés minősítése.
- d) A lényegességet a tervezés során kell meghatározni, és az már nem változik a könyvvizsgálat során.
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

10. Melyik könyvvizsgálati standard szerint kell eljárnia a könyvvizsgálónak, ha osztalékfizetés mértékének meghatározásához végez közbenső mérlegre vonatkozóan vizsgálatot.

- a) ISA 800
- b) ISA 805
- c) ISAE 2400
- d) ISRS 4410
- e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.