

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	
2e)		8	
2) Összesen	120	40	
3a)		10	
3b)		24	
3) Összesen	100	34	
4) Teszt	26	8	
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) Melyik témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard definiálja, és hogyan a könyvvizsgálati kockázatot? Határozza meg mind a három komponensét!**

A könyvvizsgálati kockázatot a 200. témaszámú standard a következőképpen határozza meg: „az a kockázat, hogy a könyvvizsgáló nem megfelelő véleményt ad, amikor a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állítást tartalmaznak. A könyvvizsgálati kockázat a lényeges hibás állítás kockázatainak (ami az eredendő és az ellenőrzési kockázatból tevődik össze) és a feltárási kockázatnak a függvénye.”

1b) Mit jelent a „Megerősítési elfogultság”?

Hajlam arra, hogy nagyobb súlyt helyezzenek olyan információkra, amelyek megerősítenek egy meglévő meggyőződést, mint az olyan információkra, amelyek cáfolják vagy kétségbe vonják ezt a meggyőződést.

1c) Melyik standard és mit ír elő azzal kapcsolatosan, ha a már közzétett beszámolóban utólag egy adóhivatali ellenőrzés lényeges hibát tár fel?

Az 560. témaszámú standard 14-17. pontjai szerint a pénzügyi kimutatások nyilvánosságra hozatalának dátuma után feltárt jelentős tények esetén a könyvvizsgáló elsődlegesen a pénzügyi kimutatások módosítását szorgalmazhatja a vezetésnél, és új könyvvizsgálói jelentést adhat ki figyelemfelhívással. A jelentés visszavonására akkor kerülhet sor, ha a vezetés nem teszi meg a standard 17. pontja szerinti megfelelő lépéseket és nem módosítja a pénzügyi kimutatásokat. Az ügyfél felelőssége, hogy a visszavont könyvvizsgálói jelentés helyett újabb könyvvizsgálatról gondoskodjon akár a régitől, vagy egy másiktól, illetve ha már van új választott könyvvizsgáló, akkor attól.

1d) Melyik standard foglalkozik a pozitív, illetve a negatív megerősítésre irányuló kéréssel, és mit jelentenek ezek?

Ezekkel a kérésekkel a külső megerősítésekről szóló 505. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard foglalkozik.

Pozitív megerősítésre irányuló kérés: a megerősítő fél közvetlenül a könyvvizsgálónak adjon választ, amelyben jelzi, hogy a megerősítő fél egyetért vagy nem ért egyet a kérésben szereplő információval, vagy amelyben megadja a kért információt.

Negatív megerősítésre irányuló kérés: a megerősítő fél csak abban az esetben adjon választ közvetlenül a könyvvizsgálónak, ha a megerősítő fél a kérésben szereplő információval nem ért egyet.

1e) Milyen ügyletsoportokat, számlaegyenlegeket, közzétételeket nevezünk lényegesnek, de nem jelentősnek, illetve nem lényegesnek, de jelentősnek?

Lényeges, de nem jelentős ügyletsoportok, számlaegyenlegek, közzétételek azok, amelyek meghaladják a végrehajtási lényegességet, de amelyekben nem azonosítottunk releváns állítást (lényeges hibás állítás kockázatát).

Nem lényeges, de jelentős ügyletsoportok, számlaegyenlegek, közzétételek azok, amelyek kisebbek a könyvvizsgáló által meghatározott végrehajtási lényegességnél, de azonosítottunk bennük releváns állításokat (vagyis a lényeges hibás állítás kockázatát).

1f) Melyik témaszámú könyvvizsgálati standardok foglalkoznak a könyvvizsgáló kapcsolatrendszerével?

ISA 260, ISA 265, ISA 580, ISA 620

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 5 * 24 perc = 120 perc = 5 * 8 pont = 40 pont.)**2a) Mi célt szolgál, és mi a tartalma a könyvvizsgálatot lezáró összefoglaló dokumentumnak?**

A könyvvizsgálat lezárásának folyamatában készített összefoglaló dokumentum szolgál a könyvvizsgálati konklúziók dokumentálására, a jelentős könyvvizsgálati témák összegzésére. Az összefoglaló dokumentum tehát nem tartalmaz új információt, csak az audit szempontjából lényeges témakörök gyűjteménye.

A dokumentumnak tartalmaznia kell legalább az alábbiakat.

- Minden lényeges számviteli és audit témakör rövid összefoglalása. Olyan tételek kerülnek ide a jelentős számlacsoportok kapcsán, amelyek minősítése például mérlegelést igényelt, vagy komplex, szokatlan tranzakciókból eredtek. Itt érdemes szerepeltetni az ügyfélnél végbement jelentős, számviteli politikában eszközölt változásokat, illetve a becslések módszerének megváltoztatását is. A lényeges könyvvizsgálati témakörök során fontos, hogy a problémakör megoldódott-e, vagy maradtak bizonytalanságok, nem könyvelt eltérések, amelyek kihathatnak a könyvvizsgálói véleményre.
- A nem könyvelt könyvvizsgálati eltérések listája, összegzése és összevetése a lényegességi küszöbértékekkel.
- A lényegességi szintek újbóli számításának, minősítésének dokumentálása.
- Végző átfogó analitikus elemzés az ügyfél pénzügyi kimutatásairól.
- A könyvvizsgáló véleménye a könyvvizsgálat hatóköréről, az ügyfél pénzügyi kimutatásainak bemutatásáról, és a könyvvizsgálói jelentést befolyásoló bármilyen fennmaradó kockázatról és tényről.

2b) Miért nem felelnek meg a könyvvizsgálati standardok, illetve a hatályos jogszabályok előírásainak az alábbi kijelentések?

1. „A követelések könyvvizsgálata során célszerű a lényegesség fölötti tételekből mintát venni.”

Nem a lényegességi küszöbértéket, hanem a végrehajtási lényegességet meghaladó elemet kell, és nem csak „célszerű” bevonnai a mintába.

2. „Kiváláskor, ha a társaság könyvvizsgálatra kötelezett, akkor a vagyonmérleg-tervezetekről nem kell könyvvizsgálói véleményt mondani, hanem elegendő a véglegesről, amiben viszont az adózott eredmény negatív is lehet.”

Ha az átalakulásban részt vevő társaság könyvvizsgálatra kötelezett, akkor a vagyonmérleg-tervezetet is könyvvizsgálni kell egy független könyvvizsgálónak, és arról is ki kell adni egy jelentést. A végleges vagyonmérlegben viszont már nem lehet adózott eredmény, mert azt át kell vezetni az eredménytartalékba.

3. A könyvvizsgáló figyelemfelhívó megjegyzést tartalmazó könyvvizsgálói jelentést adott ki egy beszámolóra, mivel az orosz-ukrán háború miatt nem tudott meggyőződni a társaság Kelet-Ukrajnában lévő ingatlanának létezéséről.

Nem figyelemfelhívást, hanem hatókör korlátozás miatt korlátozott vélemény amennyiben az ingatlan könyvszerinti értéke lényeges – vagy véleménynyilvánítás visszautasítása típusú

jelentést kellett volna kiadnia, amennyiben az ingatlan könyvszerinti értéke lényeges és átfogó.

4. „A megbízónk működési támogatás felhasználásának és számviteli elszámolásának a célvizsgálatát a 3400. számú, míg az üzleti tervének a vizsgálatát a 4400. számú könyvvizsgálati standard alapján végeztük el, és mindkettőről korlátozás nélküli független könyvvizsgálói jelentést adtunk ki a tulajdonosoknak.”

A támogatás elszámolást a 4400-as, az üzleti tervet a 3400-as standardok szerint kell végrehajtani. Nem egy független könyvvizsgálói jelentést, hanem egy jelentés lehet csak kiadni a megállapodás szerinti vizsgálat során feltárt tényekről, illetve az üzleti tervvel kapcsolatos megállapításokról. A jelentés nem a tulajdonosoknak szól, hanem a vezetésnek.

5. Elegendő bizonyosságot nyújt a csoport-könyvvizsgáló számára a konszolidációs csomagra vonatkozóan a kompetens könyvvizsgálótól kapott könyvvizsgálói jelentés.

Nem nyújt elegendő bizonyosságot, és nem a kompetensnek, hanem a komponens könyvvizsgálótól kaphat jelentést a csoport-könyvvizsgáló.

6. „Nem kell az értékhelyesbítés valós értékét (megállapításának és elszámolásának szabályszerűségét) egy könyvvizsgálónak ellenőrizni akkor, ha a társaság jogszabály alapján nem könyvvizsgálatra kötelezett.”

Az értékhelyesbítésről akkor is véleményt kell mondani egy könyvvizsgálónak, ha a társaság jogszabály alapján nem könyvvizsgálatra kötelezett. Nem a valós értékét kell ellenőriznie a könyvvizsgálónak, hanem az értékhelyesbítés megállapításának és elszámolásának szabályszerűségét.

7. Az ISQM1 standard előírásait a társaságoknak akkor kell alkalmazniuk, ha az adott minőséggel releváns a társaság működése szempontjából. Egyéni könyvvizsgálóknak nem kell alkalmazniuk ezt a standardot.

Az ISQM1 standard előírásait mindenkinek (társaságnak és egyéni könyvvizsgálónak is) alkalmaznia kell, és nem csak akkor, ha az adott minőséggel releváns.

8. A vezetői teljességi nyilatkozatban az ügyvezetés arról is nyilatkozott, hogy a társaságnak nincsenek peres ügyei, illetve egyetért a könyvvizsgáló által feltárt hibákkal. A teljességi nyilatkozat dátuma egy héttel korábbi, mint a könyvvizsgálói jelentés dátuma.

Ügyvéd hiányában elfogadható, ha a peres ügyekről az ügyvezetés nyilatkozik. Csak a ki nem javított, nem lényeges hibákról kell nyilatkoznia az ügyvezetésnek, hogy azok szerintük sem lényegesek. Törekedni kell arra, hogy minél közelebb essen a teljességi nyilatkozaton szereplő dátum a jelentés dátumához. Nem hiba, ha nem egyezik meg vele, de a teljességi nyilatkozat dátuma nem lehet későbbi, mint a jelentés dátuma.

2c) Írjon legalább nyolc tipikus példát arra vonatkozóan, amikor a könyvvizsgáló nem tartja be az ISA 240-es előírásait!

A csalási kockázat elégtelen megbeszélése:

- a megbízás végrehajtásának megtervezésekor,
- a könyvvizsgálati munkacsoport vezetőjének elégtelen bevonása/részvétele a csalási kockázat megbeszélésében,
- az ügyfél vezetőségével folytatott megbeszélések hiánya vagy elégtelen részletezettsége.

A csalási kockázatok elégtelen áttekintése, megítélése:

- Csalási kockázat figyelmen kívül hagyása
- az árbevételek elszámolását nem tekintik csalási kockázatnak, noha a társaságnak van / lehet árbevétele
- nem azonosítják, hogy melyik állításra vonatkozóan jelentkezik a csalás kockázata (teljesség);
- a kapcsolt felekkel kapcsolatos tranzakciókat nem azonosítják csalási kockázat forrásának, miközben a társaságnak vannak kapcsolt felei

A csalási kockázatra adott nem megfelelő válaszok:

- elégtelen vagy hiányzó könyvvizsgálati eljárások (például: elmarad a manuális könyvelési tételek, illetve az időszak végi módosítások ellenőrzése);
- a csalásra utaló információk nem megfelelő lekövetése.

2d) Állítsa össze egy évi ötmilliárd forint nettó árbevételű, nagykereskedelemmel foglalkozó, két áruraktárral rendelkező társaság éves beszámolója könyvvizsgálatának időigényét (díjkalkulációját)?

Tervezés és munkaprogram összeállítás kb. 60 óra

- Az ügyfél üzleti tevékenységének a megismerése
- Belső ellenőrzési és számviteli rendszer felmérése, tesztelése
- Kockázatbecslés
- Lényegesség meghatározása
- Kritikus könyvvizsgálati területek meghatározása
- Könyvvizsgálati megközelítés meghatározása
- Egyéb szakértők bevonásának mérlegelése
- Logisztikai tervezés
- Átfogó tervezési dokumentum és könyvvizsgálati munkaprogram összeállítása

Könyvvizsgálati bizonyítékok gyűjtése, köztük a leltározás ellenőrzése kb. 80 óra-

Áttekintés kb. 10 óra.

Jelentéskészítés kb. 10 óra.

2e) Mivel foglalkozik a 320-as témaszámú könyvvizsgálati standard?

Az ISA 320-as elnevezése: lényegesség a könyvvizsgálat tervezésében és végrehajtásában

Az átfogó könyvvizsgálati stratégia kialakításakor a könyvvizsgálónak meg kell határoznia a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességet. A hibás állítások akkor minősülnek lényegesnek, ha azok önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók pénzügyi kimutatások alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség megítélése mindig az adott körülményektől, a hibás állítás nagyságától, jellegétől és a felhasználók csoportként vett, közös pénzügyi információigényétől függ. A lényegesség könyvvizsgáló általi meghatározása szakmai megítélés kérdése, és hatással van rá, hogy a könyvvizsgáló hogyan ítéli meg a pénzügyi kimutatások felhasználóinak pénzügyi információ iránti igényét. A lényegességet meg kell határozni a könyvvizsgálat tervezésekor, végrehajtásakor és a könyvvizsgálói jelentésben szereplő vélemény kialakításakor. A lényegességnek három szintjét különbözteti meg a standard:

- a) a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó (általános) lényegesség, melynek meghatározása során kiindulópontként a választott viszonyítási alap egy bizonyos százalékát lehet alkalmazni. Pl. nettó árbevétel vagy mérlegfőösszeg 0,5-3%-a, saját tőke 1-5%-a.
- b) Végrehajtási lényegesség, amely a beszámoló egészére vonatkozó lényegesség 50-75%-a, és mértéke a könyvvizsgáló szakmai megítélésének kérdése, amelyet a könyvvizsgáló által a gazdálkodó egységről szerzett ismeretek, illetve a korábbi könyvvizsgálatok során azonosított hibás állítások jellege és terjedelme és ezáltal a könyvvizsgáló tárgyidőszaki hibás állításokra vonatkozó várakozásai befolyásolnak.

- c) Egyértelműen elhanyagolható hiba, amely nem igényel ellenőrzést, mert a hiba előfordulása esetén sem befolyásolja a felhasználók (érdekeltek) pénzügyi kimutatások alapján hozott gazdasági döntéseit. Mértéke általában a lényegesség 1-5%-a.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 + 70 perc = **100 perc = 10 + 24 pont = 34 pont.**)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot az egyéb bevételek könyvvizsgálatával kapcsolatosan! (10 pont)

B – Bemutatás, közzététel; E – Előfordulás; É – Értékelés és felosztás; T – Teljesség;

I – Időbeli elhatárolás; JK – Jogok és kötelemények; L – Létezés; P – Pontosság

Könyvvizsgálati program az egyéb bevételek könyvvizsgálatára

Ügyfél neve:	Dátum:
Fordulónap:	Készítette:
Kockázatbecslési eljárások	
Ellenőrzési rendszerek tesztelése	
Elemző eljárások	Állítások
A tárgyévben elszámolt egyéb bevételek indokai, jogcímenkénti összehasonlítása az előző évekkkel, jelentős eltérések magyarázata.	É, P, L, T
Adatok tesztelése az alábbi könyvelési tételekhez kapcsolódóan	
A tárgyi eszközök és az immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének, valamint a készletek és a követelések értékvesztésének a visszairása a mérleg fordulónapján. (Év közben nem lehet ilyen!)	T, B, L, P, É
Tárgyi eszközök, immateriális javak haszonnal történő értékesítése, csere keretében, tőkekivonás kapcsán a tulajdonosoknak átadása.	T, B, L, P, É
Korábban halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből (fejlesztési támogatások, térítés nélkül kapott eszközök, átvállalt tartozások, elengedett kötelezettségek) a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeg.	T, B, L, P, É
Korábban már leírt követelésekből befolyt összegek.	J, T, B, L, P
Eredeti követelés átruházásából befolyt ellenérték.	T, B, L, P
A tárgyidőszakhoz kapcsolódóan kapott és mérlegkészítésig befolyt kötbér, fekbér, késedelmi kamat, kártérítés, behajtási költségátalány.	T, B, L, P,
Korábban képzett céltartalékok feloldása.	T, B, L, P
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott (járó) támogatás, juttatás.	T, B, L, P
Utólag kapott engedmények (rabatt, pénz-visszatérítési akció, 3% fölötti skontó).	T, B, L, P
Apportba adott eszközök, ha az apport érték meghaladja az eszközök könyv szerinti értékét.	T, B, L, P, É
Térítés nélküli kapott eszközök, elengedett kötelezettségek.	T, B, L, P, É
Többlet.	T, B, L, P,
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 az 50 000 eFt jegyzett tőkéjű „Agrárvilág” 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!) (24 pont)

1. Tárgyi eszközök: 116 000 eFt

Az itt található ültetvények bekerülési értékében aktiválásra került a telepítés, a támrendszer, a kerítés, a növényvédelem és a kipusztult fák pótlásának költségei, valamint csökkentette az ültetvények értékét a köztes és a szórványtermés hozama.

2. Tartós jelentős tulajdoni részesedés: 3 000 eFt

Itt mutatja ki azt a 2 000 eFt névértékű (20%-os) tulajdonos részesedését, ahol a tárgyév során 5 000 eFt-os jegyzett tőke emelést hajtottak végre az eredménytartalék terhére.

3. Saját részvény: 6 000 eFt

Itt mutatja ki a tárgyév során a zrt. 10%-os tulajdonosától visszavásárolt részvények értékét. A zrt. saját tőkéje a visszavásárláskor: jegyzett tőke 50 000 eFt, tőketartalék 20 000 mFt, eredménytartalék – 10 000 mFt, lekötött tartalék 4 000 eFt (ennyi került a tárgyévi mérlegbe is beállításra), adózott eredmény 7 000 eFt.

4. Vevők: 45 200 eFt

Itt található az a követelés is, amely abból keletkezett, hogy a társaság visszaadta a 7 000 eFt nettó értékű lízingtárgyat a pénzügyi lízingbeadónak, és erről a társaság kiállított a lízingbeadónak egy 8 000 eFt + áfáról szóló számlát. Az ügylettel kapcsolatosan más elszámolás nem történt.

5. Bevételek aktív időbeli elhatárolása: 38 000 eFt

Itt kerül kimutatásra társaság nem lezárt euró eladási határidős ügyleteinek fordulónapi értékeléséből származó nyeresége. (A társaság nem választotta a valós értékelésen történő értékelést.)

6. Céltartalékok: 50 000 eFt.

A tárgyév során egy hacker leemelt a társaság bankszámlájáról 50 000 eFt-ot. Sem a számlavezető bank, sem a dolgozó felelőssége nem állapítható meg. A rendőrségi nyomozás ismeretlen tettes ellen mérlegkészítésig még folyik.

7. Halasztott bevételek: 440 000 eFt

Itt mutatja ki a fejlesztési támogatásokból beszerzett kisértékű, azonnal leírásra került tárgyi eszközök bruttó értékét is, amelyet majd azok kiselejtezésükkor szándékoznak feloldani.

8. Eladott áruk beszerzési értéke: 330 000 eFt

Itt került elszámolásra az előző évben beszerzett és értékesített áruk után végrehajtott jelentős összegű (60 000 eFt) utólagos árkorrekció a mérlegkészítést követően aláírt szerződésmódosítás és az alapján kiállított számla alapján.

A 3b) feladat megoldási segédlete

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.	L, É, B, P	Interjú, szemrevételezés, információkérés	Üzembehelyezési dokumentumok, számviteli politika	Az ültetvény értékében nem aktiválható a kerítés, és nem csökkenthető a bekerülési érték a köztes termés hozamaival.
2.	É, B, T, P, JK	Szemrevételezés, egyenlegközlés	Cégkivonat, szerződés, beszámoló, főkönyv	A 20%-os részesedés nem jelentősnek, hanem egyéb tartós részesedésnek számít. A részesedés könyv szerinti értékét nem változtatja meg a saját tőkén belüli tőkeátrendezés. Ha ott tartósan nő a saját tőke, akkor a zrt.-nek arra van lehetőség, hogy értékhelyesbítést számoljon el a jelentős tulajdoni részesedése után.
3.	B, T, P, JK	Szemrevételezés	Cégkivonat, szerződés, bankkivonat	A zrt. nem vásárolhatta volna vissza a kilépő tag üzletrészét mivel, arra nem volt meg a fedezete a jegyzett tőkén felüli saját tőkében. Ha ennek ellenére megtörtént a visszavásárlás, akkor a tárgyév végén a lekötött tartalék nem lehet 4 000 eFt, hanem a visszavásárolt részvényért kifizetett 6 000 eFt-tal emelt összegben kell azt a mérlegbe beállítani.
4.	P, B, T, L	Információ (visszaigazolás) kérés, szemrevételezés	Lízingszerződés, egyenlegközlők	Nem a lízingbevevőnek, hanem a lízingbeadónak kellett volna egy helyesbítő (sztorzó) számlát kiállítania a lízingtárgy visszaadásáról. Mivel a visszavételi érték meghaladta a könyv szerinti értéket, ezért a lízingbevevő társaságnak még el kellett volna számolni 1 000 eFt terv szerinti értékcsökkenés korrekciót is.
5.	P. É	Újraszámítás	Számviteli politika, számviteli törvény	Ha a vállalkozó nem választja a valós értékelés szabályrendszerét, akkor érvényesíteni kell az óvatosság elvéből következő szabályt, miszerint a jövőben teljesülő határidős, opciós, swap ügyletek fordulónapi értékeléséből származó nyereségek és veszteségek közül csak a veszteség számolható el.
6.	P, B, L	Szemrevételezés, elmező eljárások	Számviteli politika, számlarend, értékelési szabályzat,	Mivel a kár megtérülése nem valószínű vagy minimális mértékben lehetséges, ezért nem jó megoldásnak a céltartalék képzést egy bekövetkezett káreseményre, hanem el kellett volna számolni egyéb ráfordításként, és – szemben a céltartalék képzéssel – nem kell a társasági adó alapját sem korrigálni.
7.	P. É	Újraszámítás	Számviteli politika, számviteli törvény	A múlt költségeit, ráfordításait, amelyek nem ellentételezhetők a jövőben, nem lehet elhatárolni, mert azok későbbi kivezetéskor nagyobb összeget kellene feloldani, mint amennyi a felmerülő költség, ráfordítás összege, ami ellentétes a számviteli törvény szövegezésével és szellemiségével.
8.	B	Szemrevételezés	Szerződés, számviteli politika, főkönyvi könyvelés	Mivel a szerződésmódosítás a Sztv. alapján jelentős volt, ezért a jelentős hibára vonatkozó szabályokat kellett volna alkalmazni, tehát önellenőrzést kellett volna végrehajtani, és három oszlopos beszámolót kellett volna készíteni abban az üzleti évben, amikor a módosítás bekövetkezett.

4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 30 perc = 8 pont.)

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

1. A vezetői levél kiadásának legvégső határideje
 - a) bármelyik nap lehet.
 - b) a könyvvizsgálati jelentés dátumát követő 60 nap.**
 - c) a könyvvizsgálati jelentés dátumát követő 30 nap.
 - d) a könyvvizsgálati jelentés dátumát követő 90 nap.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

2. Ha egy jogelőd nélkül alapított vállalkozónál, ha hiányoznak, vagy csak részben állnak rendelkezésre az üzleti évet megelőző két üzleti év egyikének vagy mindkettőnek az adatai, akkor
 - a) az első két évben nem kötelező a könyvvizsgálat.
 - b) az üzleti évet megelőző két üzleti évben nem kötelező a könyvvizsgálat.
 - c) a könyvvizsgálatra kötelezettséget a tárgyévi várható adatok és a megelőző (első) üzleti évi (éves szintre átszámított) adatok figyelembevételével kell meghatározni.**
 - d) a könyvvizsgálatra kötelezettséget a tárgyévi és a megelőző (első) üzleti évi adatok figyelembevételével kell meghatározni.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

3. Ha egy egyszerűsített éves beszámoló kiegészítő mellékletébe nem kerül bemutatásra közérdekű célból, közhasznú tevékenységet végző civil szervezetnek ellentételezés nélkül az üzleti évben nyújtott pénzbeli és természetbeni juttatás, akkor a könyvvizsgálói jelentésnek
 - a) figyelemfelhívást kell tartalmaznia.
 - b) tiszta véleményt kell tartalmaznia.**
 - c) korlátozást kell tartalmaznia.
 - d) ellenvéleményt kell tartalmaznia.
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

4. A könyvvizsgálati standardok vagy a kamarai törvény előírásai szerint a korábbi könyvvizsgálónak hozzáférést kell-e biztosítania a helyébe lépő új könyvvizsgáló számára a könyvvizsgálati dokumentációjához?
 - a) A korábbi könyvvizsgáló köteles a saját dokumentációját (annak másolatát) részben vagy egészben átadnia az új könyvvizsgálónak.
 - b) Az előző könyvvizsgáló együttműködési hajlandósága és terjedelme kizárólag az előző könyvvizsgáló hozzáállásán múlik.
 - c) Az új könyvvizsgáló köteles az előző könyvvizsgáló munkapapírjait áttekinteni.
 - d) Az előző könyvvizsgáló azzal is teljesíti a könyvvizsgálati dokumentációjához való hozzáférést, ha csak betekintést ad a könyvvizsgálati dokumentációba, de nem ad át abból sem másolatot, sem egyéb formában dokumentumokat, munkapapírokat.**
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. Minek az ellenőrzésére szolgál a szakmai kompetencia vizsga?
 - a) A külföldi oklevél, bizonyítvány elismerését.
 - b) A jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységgel összefüggő, Magyarország területén hatályos jogszabályok és egyéb előírások ismeretének ellenőrzését.
 - c) A magyar könyvvizsgálati sajátosságok ismeretének ellenőrzését.
 - d) A könyvvizsgáló jelölt megfelelő szakmai tapasztalatot szerzett-e a szakmai gyakorlati ideje alatt, és képes-e ismereteit valós körülmények között alkalmazni.**
 - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

6. Közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó
- az, amelynek mérlegfőösszeg meghaladja a 100 Mrd Ft-ot.
 - részére készült könyvvizsgálói jelentés. kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekkel is foglalkozik**
 - éves bruttó díjbevétele meghaladja az 1 Mrd Ft-ot.
 - könyvvizsgálójának az átláthatósági jelentését 60 napon meg kell küldenie az MNB-nek.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Mikor nem sérül a könyvvizsgálói összeférhetetlenség? Ugyanazon ügyfélnél, ugyanazon időszakra a könyvelést
- a könyvvizsgáló testvére látja el.
 - a könyvvizsgáló felesége látja e.
 - a könyvvizsgáló testvérenek felesége látja el.**
 - a könyvvizsgáló közvetlen érdekeltségében álló vállalkozás látja el.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Ki vonható felelősségre a pénzmossással kapcsolatos bejelentési kötelezettség elmulasztásáért?
- A pénzmossást végrehajtó cégek vezetői.
 - A könyvvizsgált ügyfél jogi képviselője.
 - A könyvvizsgáló cég tulajdonosa.
 - A könyvvizsgáló cég vezetője és alkalmazottai.**
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.