

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	
<b>1) Összesen</b>	<b>45</b>	<b>15</b>	
2a)		8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
<b>2) Összesen</b>		<b>96</b>	<b>32</b>
3a)		10	
3b)		30	
3c)		5	
<b>3) Összesen</b>	<b>135</b>	<b>45</b>	
<b>4) Teszt</b>	<b>24</b>	<b>8</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		
Megnev.	Számmal	Betűvel
Írásbeli		
Szóbeli		
VÉGSŐ		
		Aláírás
		Elnök

**1. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $5 * 9$  perc = **45 perc** =  $5 * 3$  pont = **15 pont.**)

- 1a) **Mi az a CbCR jelentés, és kik kötelesek ilyen adatszolgáltatásra és jelentéstételre?**
- 1b) **Köteles-e megjelennie és tanúvallomást tennie a könyvvizsgálónak, ha ügyfelével kapcsolatban tanúként beidézik?**
- 1c) **Mely témaszámú standardok foglalkoznak az alapvető vizsgálati eljárásokkal és módszerekkel?**
- 1d) **Mikor egyértelműen elhanyagolható egy hiba a pénzügyi kimutatások szintjén?**
- 1e) **Milyen összeférhetlenségi és függetlenségi szabályok vonatkoznak a könyvvizsgálat díjazására?**

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

- 2a) **Hogyan lehet csökkenteni a feltárási kockázatot?**
- 2b) **Hogyan definiálja a 315. témaszámú felülvizsgált könyvvizsgálati standard az IT környezetet, az IT alkalmazást és az IT folyamatokat? Miből áll az IT infrastruktúra?**
- 2c) **Sorolja fel az 1. témaszámú nemzetközi minőségirányítási standard (ISQM1) valamennyi komponensét, és röviden írja le a komponensek tartalmát!**
- 2d) **Jelölje, hogy melyik könyvvizsgálati standard foglalkozik az alábbi témákkal!**

<b>Könyvvizsgálói feladatok</b>	<b>Téma-számok</b>
1. Minden csalással kapcsolatos információt közölnie kell az ügyfélnek a könyvvizsgálóval.	
2. A könyvvizsgáló a munkáját arra alapozva végezi, hogy a vezetés elismeri és érti, hogy felelős a belső kontroll kialakításáért és működtetéséért	
3. A könyvvizsgálat során azonosított hibás állításokat értékelni kell.	
4. Fel kell mérni az azonosított kockázatokat, és értékelni kell, hogy azok átfogóan kapcsolódnak-e a pénzügyi kimutatások egészéhez kapcsolódnak-e, és potenciálisan érintenek-e több állítást is.	
5. Akkor célszerű ezt a könyvvizsgálati eljárást alkalmazni, amikor az egyenleg jelentős, és sok apró tételből áll.	
6. Az irányítással megbízott személyek felé azokat a kérdéseket kell kommunikálni, amelyek jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényeltek a könyvvizsgálat végrehajtása során.	
7. A könyvvizsgálónak elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot kell szereznie a releváns kontrollok működési hatékonyságáról.	
8. Osztalékelőleg fizetés mértékének meghatározásához megtörtént egy közbelső mérleg vizsgálata.	

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 30 + 90 + 15 perc = 135 perc = 10 + 30 + 5 pont = 45 pont.)

**3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot egy termelő cég saját termelésű készleteinek könyvvizsgálatára!**

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 kötelezettségek; É – Értékelés és felosztás

**3b) Önt bízták meg a „Remény” Kft. 20X1. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatával.**

**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 az alábbiakban megadott kiemelt információk segítségével!** (A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3b) feladat segédletében dolgozzon!)

**1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok: 4 000 000 eFt**

A kft. még a tárgyév elején végrehajtott egy önrevíziót tekintettel arra, hogy az egyik új épületének használatba vételekor (öt évvel korábban) „tévesen” nem állapított meg maradványértéket, és 20 év alatt tervezte azt progresszíven amortizálni. Az önrevízió során az ingatlan maradványértéket az eredeti bruttó érték 85%-ában határozta meg, ami a hasznos élettartam végén várható érték, és progresszív leírás helyett évi 1% értékcsökkenést kíván elszámolni.

**2. Műszaki berendezések, gépek, járművek: 290 000 eFt**

Itt található egy kizárólag 1,5 literes, vissza nem váltható műanyag palackok előállítására alkalmas 60 000 eFt nettó értékű gépsor, azonban piaci igények változása miatt a megrendelők már csak 1 vagy 2 literes visszaváltható műanyag palackokat rendelnek.

**3. Halasztott adókövetelés: 32 000 eFt**

Itt kerül kimutatásra az előző évek elhatárolt veszteségeinek, a fizetett bírságoknak, az adókedvezményeknek és az értékhelyesbítéseknek a következő adóévek nyereségadó-alapjára gyakorolt összevont hatása. (Ezt a lehetőséget a kft. ebben az üzleti évben alkalmazta először.)

**4. Váltókövetelések: 78 000 eFt**

Itt található a kft.-t alapító külföldi céggel szemben fennálló, tárgyév december 1-jén hat havi lejáratú befogadott 200 000 Euró névértékű váltó. (A kft. MNB árfolyamon értékeli a devizás ügyleteit. Az Euró árfolyam december 1-jén 390, december 31-én 400 Ft volt.)

**5. Eredménytartalék: 25 000 eFt**

Itt található a tulajdonosok által a fordulónap és a mérlegkészítés napja között elengedett, korábban jóváhagyott 10 000 eFt osztalék, illetve az a 15 000 Ft-os pótbefizetés, amely követelésükről a kft. tulajdonosai még a fordulónap előtt lemondtak.

**6. Céltartalékok a jövőbeni költségekre: 170 000 eFt**

A kft. a készletgazdálkodás jövőbeni kockázatai miatt (többlettermés piacra vitelének esetlegessége, a több éven át tárolt készletek minőségének romlása, esetleges gészennyezettség előfordulása) 120 000 eFt, továbbá a vállalkozás üzleti tervében szereplő ingatlan megvásárlásából fakadó, előre nem tervezhető fenntartási költségeire és lehetséges környezetvédelmi kockázataira 50 000 eFt céltartalékot képzett.

**7. Passzív időbeli elhatárolások: 248 000 eFt**

Itt került kimutatásra a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban a tárgyévben elszámolt nettó árbevételnek az a része (140 000 eFt), amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét. Halasztott bevételként mutatja ki az egyik befektetett eszköze tartós építményi jogának tárgyevi, határozatlan idejű átengedéséért kapott 108 000 eFt bevételt, melyet négy év alatt kívánja megszüntetni.

**8. Egyéb szolgáltatások értéke: 34 000 eFt**

Itt került kimutatásra a kiterjesztett gyártói felelőségért fizetett 22 000 eFt, a bizományi tevékenységért fizetett 12 000 eFt és a befektetési szolgáltatásért kifizetett 30 000 eFt.

**9. Egyéb ráfordítások: 42 000 eFt**

Itt található az önkéntes visszaváltási díjas termékek után visszafizetett 17 000 eFt visszaváltási díj, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett 5 000 eFt opciós díj, valamint a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés engedményezése során keletkezett 20 000 eFt veszteségjellegű különbözet.

**10. Finanszírozási cash flow: + 38 000 eFt**

Itt mutatja ki egy apportba kapott 35 000 eFt értékű gépsort, az anyavállalatától kapott 50 000 eFt kölcsönt, csökkentve annak tárgyévben esedékes 4 000 eFt kamatával.

**A 3b) feladat megoldási segédlete**

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.				
2.				
3.				
4.				

5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

**3c) A megadott információk alapján döntse el és indokolja meg, hogy milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki az alábbi esetekben!**

Egy társaság 20X0. évi éves beszámolójáról a korábbi könyvvizsgáló korlátozott véleményt adott ki, mivel a cég a tárgyi eszközöiről csak analitikus nyilvántartást vezetett, és nem végezte el a három évente kötelező leltározást.

20X1. évre Önt választották meg könyvvizsgálónak, és megtörtént a tárgyi eszközök folyamatos leltározása, melynek során kiderült, hogy öt darab kisértékű mobiltelefon és három darab nullára leírt laptop hiányzik. A tárgyévben egy szoftver hiba miatt az egyik ingatlan után nem került elszámolásra 15 000 eFt értékcsökkenés. Ön jelezte a problémát a társaság vezetése felé, és kézi könyveléssel kijavították a hibát, miközben a tárgyi eszköz nyilvántartó programot is felülvizsgálták. A társaság nem számolt el értékvesztést a lassan mozgó készleteire, amelyek könyv szerinti értéke 20X2. december 31-én 600 eFt. A társaság 20X2. december 20-án tíz éves futamidőre beruházási hitelt vett fel a számlavezető bankjától 100 000 eFt értékben. A hitel biztosítékként a társaság 150 000 eFt könyv szerinti értékű ingatlanára a bank jelzálogjogot jegyeztetett be, értékesítési és terhelési tilalom mellett. A kiegészítő melléklet a hitellel kapcsolatban semmiféle információt nem tartalmaz.

A beszámoló szintű lényegességviszonyítási alapja az értékesítés nettó árbevétele (ez 20X0-ban 800 000 eFt volt, 20X1-ben 1 100 000 eFt volt), mértéke 1%. A végrehajtási lényegesség 75%, az egyértelműen elhanyagolható hiba 5%.

**4. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 24 perc = 8 pont.)**

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

1. A könyvvizsgálói jelentés dátuma
  - a) mindig a helyszíni vizsgálat utolsó napja.
  - b) meg kell, hogy egyezzen a teljességi nyilatkozat dátumával.
  - c) meg kell, hogy egyezzen a beszámoló elkészítésének dátummal.
  - d) meg kell, hogy egyezzen a beszámoló elfogadásának dátumával.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
2. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „A közhasznúsági mellékletben lévő lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás nem jutott a tudomásunkra, így ennek vonatkozásában nincs jelentenivalónk.”
  - a) Vélemény.
  - b) Figyelemfelhívás.
  - c) Kulcsfontosságú kérdések.
  - d) Egyéb információk.
  - e) Egyéb kérdések.
3. A végrehajtási lényegesség csökkentésével
  - a) a könyvvizsgálati kockázat emelkedik.
  - b) a könyvvizsgálati kockázat csökken.
  - c) a könyvvizsgálat munkaidőráfordítása nem változik.
  - d) a könyvvizsgálat munkaidőráfordítása csökken.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
4. Egy vállalkozás köz(tag)gyűlésének az éves beszámoló elfogadásakor a könyvvizsgáló jelentését
  - a) nem kell megtárgyalnia.
  - b) tudomásul kell vennie.
  - c) el kell fogadnia.
  - d) nem lehet elutasítania.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. Egy társaság előző évi könyvvizsgálója az újonnan megválasztott tárgyévi könyvvizsgáló
  - a) -jával szemben titoktartásra kötelezett.
  - b) részére közös ügyfelükről valamennyi könyvvizsgálati dokumentációt át kell, hogy adjon.
  - c) -jával kapcsolatfelvételre kötelezett.
  - d) -ja által kért felvilágosítást vagy véleményadást alapos ok nélkül nem tagadhatja meg.
  - e) szakmai munkáját nem kell készséggel támogatnia.
  
6. Mivel kell mindenképpen megegyeznie a független könyvvizsgáló jelentés dátumának?
  - a) A mérlegkészítés napjával.
  - b) A beszámolót szereplő dátummal.
  - c) A teljességi nyilatkozat dátumával.
  - d) A beszámoló közzétételének napjával.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
  
7. Fenntarthatósági jelentést kell készítenie annak a vállalkozónak, amelyeknél az üzleti évet megelőző két – egymást követő – üzleti évben a mérleg fordulónapján a következő három mutatóérték közül bármelyik kettő meghaladta az alábbi határértéket:
  - a) a mérlegfőösszeg a 6 000 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 12 000 mFt-ot, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.
  - b) a mérlegfőösszeg a 10 millió Eurót, az éves nettó árbevétel a 20 millió Eurót, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.
  - c) a mérlegfőösszeg a 10 000 mFt-ot, az éves nettó árbevétel a 20 000 mFt-ot, az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 250 főt.
  - d) az éves nettó árbevétel a 450 millió Eurót és az üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak száma a 1 000 főt.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
  
8. Melyik minősül etikai vétségnek?
  - a) A társaság választott könyvvizsgálója készítette el korábban (amikor még nem volt a társaság könyvvizsgálója) megbízója önköltségszámítási szabályzatát.
  - b) A társaság választott könyvvizsgálójának üzlettársa, aki dokumentáltan nem tagja az audit teamnek, felügyelőbizottsági tag a társaság egyik leányvállalatánál.
  - c) A társaság választott könyvvizsgálója a megbízását megelőző harmadik évben egy évig a társaság felügyelőbizottságának a tagja volt.
  - d) A társaság választott könyvvizsgálójának pár tized százalékos érdekeltsége van megbízójával.
  - e) Egyik sem a fentiek közül.