

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)                | <b>45</b>  | 3            |            |
| 1b)                |            | 3            |            |
| 1c)                |            | 3            |            |
| 1d)                |            | 3            |            |
| 1e)                |            | 3            |            |
| <b>1) Összesen</b> |            | <b>15</b>    |            |
| 2a)                | <b>60</b>  | 7            |            |
| 2b)                |            | 7            |            |
| 2c)                |            | 7            |            |
| <b>2) Összesen</b> |            | <b>21</b>    |            |
| 3a)                | <b>175</b> | 14           |            |
| 3b)                |            | 14           |            |
| 3c)                |            | 27           |            |
| <b>3) Összesen</b> |            | <b>55</b>    |            |
| <b>4) Teszt</b>    | <b>20</b>  | <b>9</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  |         |         | <b>Aláírás</b> |
| Szóbeli   |         |         | <b>Elnök</b>   |
| VÉGSŐ     |         |         |                |

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

- 1a) Sorolja fel a minőségirányítási rendszer komponenseit.
- 1b) Milyen tényezőktől függ a könyvvizsgálati standardok arányos alkalmazásának lehetősége?
- 1c) Milyen elemző eljárások különböztethetünk meg? Írjon mindegyikre egy-egy példát!
- 1d) Soroljon fel legalább hat okot a vizsgálati hatókör korlátozására!
- 1e) Milyen teendői vannak egy könyvvizsgáló társaságnak a pénzmosás elleni törvény (Pmt.) előírásainak betartása során? Milyen következményei vannak ezen kötelezettségek megszegésének?

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $3 \cdot 20$  perc = 60 perc =  $3 \cdot 7$  pont = 21 pont.)

- 2a) Mit ért a 315R nemzetközi könyvvizsgálati standard az eredendő kockázat spektrumán? Fejtse ki és ábrázolja az eredendő kockázat spektrumának tartalmát! Írjon egy-egy példát a kockázati besorolásokra!
- 2b) Mivel foglalkozik az 230. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard, mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?
- 2c) Mit kell tartalmaznia egy éves beszámolóról készült független könyvvizsgálói jelentésnek?

**3. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $45 + 45 + 85$  perc = 175 perc =  $14 + 14 + 27$  pont = 55 pont.)

- 3a) Mi minősül könyvvizsgálati bizonyítéknak? Milyen jellemzői vannak? Mi befolyásolja szükséges mennyiségét és megbízhatóságát? Mire támaszkodik a könyvvizsgáló a bizonyíték értékelése során?
- 3b) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a Tárgyi eszközökkel kapcsolatosan!  
Kérjük, hogy az elemző eljárások és az adatok tesztelése felsorolásakor az állításoknál az alábbi rövidítéseket használja!  
*E – Előfordulás; L – Létezés; T – Teljesség; É – Értékelés, felosztás; P – Pontosság;  
B – Besorolás, érthetőség, bemutatás; JK – Jogok és kötelezettségek; I – Időbeli elhatárolás*
- 3c) A természetes személyek által alapított „Lakóparképítő” Kft. 20X1. december 31-i fordulónappal készült éves beszámolójának könyvvizsgálatakor Ön az alábbi esetekkel találkozott. 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!  
(A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3b) feladat segédletében dolgozzon!)

**1. Szellemi termékek mérlegértéke: 5 400 eFt.**

Itt mutatja ki a tárgyév július 1-jén térítés nélkül átvett, az átadó könyveiben 6 000 eFt nettó értéken szereplő, 5 000 eFt piaci értékű szoftvert, melyet 5 év alatt, évi 20%-os leírási kulccsal tervez amortizálni.

**2. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek: 5 000 eFt.**

Itt található a tartós részesedések után tárgyévben elszámolt 4 000 eFt értékvesztés, egy alapítványnak térítés nélkül átadott 200 eFt kaucióról szóló követelés, illetve a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeink eladáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált 800 eFt veszteség.

**3. Befejezetlen termelés: 480 000 eFt**

Itt mutatja ki egy társasház építése során fordulónapig felmerült közvetlen költségeket a szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan. A társasház becsült kivitelezési költsége 1 200 000 eFt, a kivitelezés szerződéses díja 1 800 000 eFt, de a társaság a fordulónapig a generálkivitelező megrendelőnek még számlázott részteljesítéseket.

**4. Egyéb követelések mérlegértéke: 10 000 eFt.**

Ezen a mérlegsoron található az önkormányzatnak egy ötéves irodabérleti jogért kifizetett 5 000 eFt előleg és az ehhez kapcsolódó 2 000 eFt kaució, valamint a szállítóknak a következő év januári anyagbeszállításért átutalt 3 000 eFt előleg.

**5. Bankbetétek: 34 000 eFt.**

Itt mutat 14 000 eFt értékben elektronikus pénzt és 20 000 eFt befektetési számlán lévő összeget.

**6. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben: 30 000 eFt.**

Itt található egy ötéves futamidejű kölcsön, melyet a kft. az általa 20%-ban tulajdonolt vállalkozástól vett fel a tárgyév decemberében, évi 3%-os kamat mellett.

**7. Hosszú lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben: 75 000 eFt.**

Itt található a tárgyévben megszavazott, eredménytartalék terhére 30 napon belül kifizetendő bruttó 45 000 eFt osztalék, amelyről a tulajdonosok úgy nyilatkoztak, hogy a tárgyévét követő évben még nem kívánják kifizetni. Tovább itt található egy közös vezetésű vállalkozással (beruházási szállítóval) szemben tárgyévben felmerült kötelezettségek közül, annak hároméves garanciális kötelezettségvállalása miatt visszatartott 30 000 eFt-os tartozás.

**8. Egyéb ráfordítások: 18 500 eFt.****Ebből értékvesztés: 0 eFt.**

Itt került elszámolásra a kft. által a tárgyévben megvásárolt építési telek 15 000 Ft-os vagyónátruházási illetéke, egy baleset során totálkárossá vált cégautó 3 500 eFt nettó értéke, illetve egy apportba adott egyéb követelés könyv szerinti és társasági szerződés szerinti értékének a különbözete.

**9. Befektetési cash flow befektetett eszközök eladása sor: 11 500 eFt**

Egy 9 000 eFt könyv szerinti értékű befektetési célú kamatozó értékpapír 11 500 eFt-os eladási ára került itt beállításra, melynek kamattartalma 500 eFt. Fordulónapig az eladási ár 80%-a folyt be.

## A 3b) feladat megoldási segédlete

| Eset | Vizsgált<br>állítás | Vizsgálati<br>eljárások | Dokumen-<br>tumok | Számviteli<br>hiba |
|------|---------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
| 1.   |                     |                         |                   |                    |
| 2.   |                     |                         |                   |                    |
| 3.   |                     |                         |                   |                    |
| 4.   |                     |                         |                   |                    |
| 5.   |                     |                         |                   |                    |

| Eset | Vizsgált<br>állítás | Vizsgálati<br>eljárások | Dokumen-<br>tumok | Számviteli<br>hiba |
|------|---------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
| 6.   |                     |                         |                   |                    |
| 7.   |                     |                         |                   |                    |
| 8.   |                     |                         |                   |                    |
| 9.   |                     |                         |                   |                    |

**4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. **20 perc = 9 pont.**)

Jelölje bekarikázással a **helyes választ!** Egy kérdésen belül csak egy jó válasz lehet. Ha ennél többet karikáz be, akkor minden többlet karikáért mínusz 1 pont levonás jár.

1. Melyik témaszámú standard foglalkozik a szolgáltató szervezeteket igénybe vevő gazdálkodók könyvvizsgálati szempontjaival?
  - a) Az ISA 265.
  - b) Az ISA 402.
  - c) Az ISA 450.
  - d) Az ISA 610.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
2. Mikor alakult meg a Magyar Könyvvizsgálói Kamara?
  - a) 1987. július 1-jén.
  - b) 1991. június 28-án
  - c) 1997. december 23-án.
  - d) 2007. január 1-jén.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
3. A könyvvizsgálati jelentéssel kapcsolatosan melyik állítás helyes?
  - a) A hitelintézetek és a pénzügyi vállalkozások éves beszámolóiról készült könyvvizsgálói jelentésben nem elég csak a számviteli törvényre hivatkozni, hanem a 250/2000-es kormányrendeletet is meg kell említeni.
  - b) Egyéb információk nem csak az éves beszámolót készítő cégek könyvvizsgálói jelentésében fordulhat elő.
  - c) Minden esetben figyelemfelhívással kell élni, ha a megbízónál sérül a vállalkozás folytatásának elve.
  - d) Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések fejezet csak a közérdeklődésre számot tartó társaságok beszámolójáról készült könyvvizsgálói jelentésben fordulhat elő.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
4. Hol kell szerepeltetni a beszámolóban nem javított nem lényeges hibákat?
  - a) A könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívó szakaszában.
  - b) A könyvvizsgálói jelentés egyéb információk fejezetében.
  - c) A vezetői levélben.
  - d) A teljességi nyilatkozat mellékletében.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
5. Melyik állítás igaz a könyvvizsgálat kockázataival kapcsolatosan?
  - a) Az eredendő és az ellenőrzési kockázatot együtt kell felmérni.
  - b) Az ellenőrzési kockázatot csak akkor kell felmérni, ha a kontrollokra akarok támaszkodni.
  - c) Az eredendő és az ellenőrzési kockázatot egymástól elkülönülten kell felmérni.
  - d) A feltárási kockázatot az ellenőrzési kockázat előtt kell meghatározni.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Melyik témaszámú standard foglalkoznak a mások munkájának felhasználásával?
  - a) Az ISA 505.
  - b) Az ISA 600.
  - c) Az ISA 610.
  - d) Az ISA 620.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.

7. Mely vizsgálatok nem tartoznak a 805. témaszámú standardhoz?
  - a) Pénznemváltáskor a devizaáttérési mérlegre elvégzett vizsgálatok.
  - b) Osztalékfizetés mértékének meghatározásához a közbenső mérlegre vonatkozóan elvégzett vizsgálatok.
  - c) Átalakulási vagyonsmérlegre vonatkozóan elvégzett vizsgálatok.
  - d) Banki hitelszerződés előírásaira vonatkozó vizsgálatok.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki egy olyan alapítvány beszámolójáról, amelynek működésében súlyos gazdálkodási és átláthatósági problémák merültek fel, az alapítványi vagyons jelentős része veszteséget szenvedett el, a valós piaci értéket meghaladó vagyonsértékelések történtek, hiányzott a befektetések értéavesztésének elszámolása és felmerült a pénzügyi kimutatások manipulálásának gyanúja?
  - a) Tiszta jelentést.
  - b) Korlátozott véleményt.
  - c) Ellenvéleményt.
  - d) Vélemény nyilvánítás visszautasítását.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. Melyik könyvvizsgálati standardot kell alkalmazni az állami támogatások pénzügyi elszámolásához készült nyilatkozatokra vonatkozó vizsgálatkor?
  - a) A 800. témaszámút.
  - b) A 3300. témaszámút.
  - c) A 4400. témaszámút.
  - d) A 805. témaszámút.
  - e) Nincs jó válasz az a-d pontok között.