

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)	45	3	
1b)		3	
1c)		3	
1d)		3	
1e)		3	
1) Összesen		15	
2a)	95	8	
2b)		8	
2c)		8	
2d)		8	
2) Összesen		32	
3a)	130	15	
3b)		28	
3) Összesen		43	
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		
Megnev.	Számmal	Betűvel
Írásbeli		
Szóbeli		
VÉGSŐ		
Aláírás		
Elnök		

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

1a) Mi a korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás célja? Hogyan fogalmazza meg ilyenkor a könyvvizsgáló a következtetéseit?

A korlátozott bizonyosságot nyújtó megbízás célja a bizonyosságot nyújtó megbízásoknál alacsonyabb bizonyosság nyújtása, amely a megbízás körülményei között elfogadható.

A könyvvizsgáló ilyen megbízások esetén negatív formában megfogalmazza meg következtetéseit (például nem jutott a tudomásunkra olyan tény).

1b) Hogyan jön létre a kivetített hibás állítás mintavételezés esetén? Mekkora a kivetített hiba értéke, ha az összokaság értéke 500 mFt, a mintavételbe került tételek értéke 400 mFt, a mintában talált hibás tételek értéke 8 mFt?

A 450. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard szerint a kivetített hibás állítás úgy jön létre, hogy a könyvvizsgáló megvizsgálja a mintát, azonosítja a hibás tételeket, meghatározza a hibás tételek értékét, és ezt kivetíti (extrapolálja, kiterjeszti) a teljes sokaságra, arányosan a minta nagyságához viszonyítva. A minta eredményét csak akkor lehet kivetíteni a teljes sokaságra, ha a mintavételezés statisztikai.

A számpélda megoldása:

A minta lefedi az összokaság 80%-át ($400/500$).

A kivetített hiba értéke: $8/0,8 - 8 = 10 - 8 = 2$ mFt.

1c) Mit jelent a korosítás a vevőknél és a készleteknél? Milyen állítások ellenőrzésére használhatja a könyvvizsgáló a korosítást?

A vevők korosítása a fizetési határidejük esedékessége, lejáratára szerinti intervallumokban (általában 30, 60, 90, 180, 360) tartalmazza partnerenként a vevői követeléseket a hatékonyabb és gyorsabb intézkedések (felszólítás, inkasszálas, felszámolás, értékvesztés elszámolásának mértéke) meghozatala és alátámasztása érdekében.

A készletek korosítása a készletek korának meghatározására szolgál a fordulónapra vonatkoztatva, amely alátámaszthatja a készletek értékvesztésének elszámolását. Raktáranként és cikkenként mutatja be, hogy hány napja került beszerzésre (általában 30, 60, 90, 180, 360), és mióta nem mozogtak, csökkentek ezek a készletek, melybe nem számít bele a raktárak közötti mozgatás, így nem torzítva ezekkel a tranzakciókkal a pontos korosítást.

A vevői követelések után elszámolt értékvesztése társasági adó korrekcióval jár, míg a készleteké nem.

A könyvvizsgálat során az adatok tesztelésénél használhatja a könyvvizsgáló a készletek és a vevők létezésének és az értékelésének ellenőrzésére.

1d) Ki auditálhatja egy átalakuló társaság vagyonleltár- és vagyonmérleg-tervezetét, valamint a végleges vagyonleltárát és vagyonmérlegét? Mikor lehet az átalakult társaság bejegyzett könyvvizsgálója?

Csak az a könyvvizsgáló auditálhatja egy társaság vagyonleltár- és vagyonmérleg-tervezetét, valamint a végleges vagyonleltárát és vagyonmérlegét, aki a vagyonmérleg-tervezet fordulónapját megelőző két üzleti évben nem volt a társaság könyvvizsgálója, és jelenleg sem az.

Az átalakulás utáni gazdasági társaság könyvvizsgálójává a cégbejegyzésétől számított három éven belül nem jelölhető ki.

1e) Milyen tényezőktől függ a könyvvizsgáló csalás feltárására irányuló képessége? Melyek a csalás elkövetésére adódó leggyakoribb lehetőségek, megítélést igénylő területek, és milyen módszerekkel lehet ezeket a könyvvizsgálónak beazonosítani?

A könyvvizsgálónak a csalás feltárására irányuló képessége függ az elkövető ügyességétől, a manipuláció gyakoriságától és mértékétől, az összejátszás mértékétől, az egyes manipulált összegek relatív nagyságától és az érintett személyek beosztási szintjétől.

A csalás akkor jön létre, ha a következő három tényező együttesen fentáll: a motiváció (nyomás gyakorlása), lehetőség és az önigazolás

A csalás elkövetésére adódó leggyakoribb lehetőségek a számviteli becslések, a fiktív ügyletek és a színlelt szerződések területén fordulhatnak elő, amit a könyvvizsgáló a kiszámíthatatlanságával, váratlan helyszíni ellenőrzésekkel, külső megerősítő visszaigazolások bekérésével, a jelentős és szokatlan ügyletek részletes vizsgálatával, elemző eljárásokkal és interjúk készítésével tud beazonosítani.

2. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $4 \cdot 24$ perc = **96 perc** = $4 \cdot 8$ pont = **32 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. Ez a dokumentum szolgálhat a következő évi tervezés alapjául is. Az összefoglaló dokumentum tehát nem tartalmaz új információt, csak az audit szempontjából lényeges témakörök gyűjteménye. A dokumentumnak legalább az alábbiakat kell tartalmaznia.

- 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 kihatnak a könyvvizsgálói véleményre.
- A nem könyvelt könyvvizsgálati eltérések listája, összegzése és összevetése a lényegességi küszöbértékekkel.
- A lényegességi szintek újbóli 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) Egy kiskereskedelmi bolt, amely az árukról nem vezet folyamatos mennyiségi nyilvántartást, 20X1. október 10-én végrehajtott leltározás során – amelyen a könyvvizsgáló is részt vett – megállapította, hogy az árrés aránya az áfa nélküli eladási ár százalékában 0,8. Az áruk értéke a 20X1. december 31-ei mérlegfordulónapon szintetikában és analitikában is 500 mFt volt. A könyvvizsgáló fordulónapi leltározás nélkül is elfogadta az áruk 400 mFt-os mérlegértékét. Helyesen járt-e el a könyvvizsgáló?

Fordulónapi leltározás nélkül nem fogadható el az áruk 400 mFt-os mérlegérték becslése, mert nem alkalmazhatja az előző vagy követő negyedéves szabályt¹ az a gazdálkodó, amely nem vezet folyamatos mennyiségi nyilvántartást az árukészletéről.

Ha folyamatosan vezet mennyiségi nyilvántartás az árukészletekről, akkor nem kell minden évben december 31-én leltároznia, mert a mérlegértéket alátámasztó leltár a folyamatosan vezetett nyilvántartásokból is előállítható a mozgások lekövetésével. Ebben az esetben az október 10-ei leltár alapul szolgálhat a december 31-ei mérlegértékhez, de az önmagában nem támasztja alá a mérleget a fordulónapon. A legalább háromévenként kötelező leltározás végrehajtásának szabálya arra az esetre vonatkozik, amikor egy cég folyamatosan legalább mennyiségi vagy értéknyi nyilvántartást vezet a készleteiről. Ha a készleteiről mennyiségi nyilvántartást nem, hanem csak értékbenit vezet, akkor minden évben kötelező a leltározás valamikor az utolsó vagy első negyedévben, és ezt kivetheti a fordulónapra ezeket az információkat.

- 2c) Jelölje, hogy melyik könyvvizsgálati standard foglalkozik az alábbi témákkal!

Könyvvizsgálói feladatok	Téma-számok
1. Egy ügyletsoportra, számlaegyenlegre vagy közzétételre vonatkozó állítás hibás állításnak való kitettsége.	ISA 315
2. Egy közzétett beszámolóban utólag a NAV vagy az ÁSZ lényeges hibát tár fel.	ISA 560
3. Belső ellenőrzési rendszer hatékonyságnak vizsgálata.	ISAE 3000
4. Osztalékfizetés mértékének meghatározásához közbenső mérleg vizsgálata.	ISA 805
5. Apport értékelés felülvizsgálata.	Egyik sem
6. Az előző évi könyvvizsgálat során azonosított kérdések áttekintése és tárgyévi aktualizálása a tulajdonos-vezetővel folytatott megbeszélések alapján.	ISA 300
7. Kellő bizonyosságot szerzése egy vállalkozás által kapott uniós támogatás felhasználásáról, pénzügyi teljesítésének megvalósulásáról.	ISRS 4400
8. A vezetői teljességi nyilatkozat dátumának a könyvvizsgálói jelentés dátumához lehető legközelebb kell esnie, de nem lehet későbbi, mint a jelentés dátuma.	ISA 580

¹ Lásd a számviteli törvényről szóló 2000. évi C. törvény 69. § (5) bekezdését: „A vállalkozó az üzleti év mérlegfordulónapját megelőző negyedévben vagy az azt követő negyedévben is ellenőrizheti mennyiségi felvétellel árukészletei nyilvántartásának a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatai helyességét. A mennyiségi felvétel alapján szükségessé váló módosításokat az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan kell elszámolni.”

2d) Mivel foglalkozik a 701-es témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard?

A 701. témaszámú nemzetközi könyvvizsgálati standard a kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálásával (mit és hogyan) foglalkozik a független könyvvizsgálói jelentésben.

Célja a könyvvizsgálói jelentés kommunikatív értékének növelése, a nagyobb átláthatóság biztosítása. További információkat nyújt a pénzügyi kimutatások célzott felhasználói számára, segíti megérteni azokat a kérdéseket, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebbek voltak, illetve segíti megismerni a gazdálkodó egységet és az auditált pénzügyi kimutatásokban szereplő jelentős vezetői megítélést igénylő területeket, továbbá alapul szolgálhat a célzott felhasználók számára a gazdálkodó egységre, az auditált pénzügyi kimutatásokra vagy a végrehajtott könyvvizsgálatra vonatkozó bizonyos kérdéseknek a vezetéssel és az irányítással megbízott személyekkel történő további megtárgyalásához.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések az alábbiak:

- azok a területek, ahol a lényeges hibás állítás becsült kockázatai magasabbak, vagy ahol jelentős kockázatokat azonosítottak;
- jelentős könyvvizsgálói megítélések, amelyek a pénzügyi kimutatások olyan területeihez kapcsolódnak, amelyek a vezetés jelentős megítélését foglalták magukban, beleértve a nagymértékű becslési bizonytalanságnak kitett számviteli becsléseket;
- az időszakban felmerült jelentős események vagy ügyletek hatása a könyvvizsgálatra.

A könyvvizsgálónak meg kell állapítania, hogy melyek azok, amelyek a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során, és hogyan kezelték az adott kérdést a könyvvizsgálat során. Minden egyes kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdést megfelelő alcím használatával ismertetnie kell a könyvvizsgálói jelentés „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések” címet viselő különálló szakaszában.

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések nem helyettesítik minősített vélemény kibocsátását.

Tilos a könyvvizsgáló számára kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések kommunikálása abban az esetben, ha a könyvvizsgáló visszautasítja a véleménynyilvánítást a pénzügyi kimutatásokra vonatkozóan

Ha a könyvvizsgáló a gazdálkodó egység és a könyvvizsgálat tényei és körülményei alapján azt állapítja meg, hogy nincsenek kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések, akkor a könyvvizsgálónak erre vonatkozó állítást kell belefoglalnia a könyvvizsgálói jelentés „Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések” című külön szakaszába.

A könyvvizsgálónak kommunikálnia kell az irányítással megbízott személyek felé azokat a kérdéseket, amelyekről a könyvvizsgáló megállapította, hogy kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések, vagy adott esetben, a gazdálkodó egység és a könyvvizsgálat tényeitől és körülményeitől függően, a könyvvizsgáló azon megállapítását, hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések.

A könyvvizsgálónak bele kell foglalnia a könyvvizsgálati dokumentációba:

- azokat a kérdéseket, amelyek jelentős könyvvizsgálói figyelmet igényeltek, és a könyvvizsgáló arra vonatkozó megállapításának indoklását, hogy az egyes ilyen kérdések kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések-e;
- a könyvvizsgáló arra vonatkozó megállapításának indoklását, hogy nincsenek a könyvvizsgálói jelentésben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések;
- annak indoklását, miért határozott úgy a könyvvizsgáló, hogy nem kommunikál a könyvvizsgálói jelentésben egy adott, kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésként meghatározott kérdést.

3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. 45 + 85 perc = 130 perc = 15 + 28 pont = 43 pont.)

3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot egy tanácsadó cég személyi jellegű ráfordításainak könyvvizsgálatára! Kérjük, hogy az elemző eljárások és az adatok tesztelése felsorolásakor az állításoknál az alábbi rövidítéseket használja!

E – Előfordulás; L – Létezés; T – Teljesség; P – Pontosság; B – Besorolás, bemutatás;

I – Időbeli elhatárolás; JK – Jogok és kötelezettségek; É – Értékelés és felosztás

Könyvvizsgálati program a személyi jellegű ráfordításokkal kapcsolatosan

Ügyfél neve:	Dátum:
Fordulónap:	Készítette:
Kockázatbecslési eljárások	
Ellenőrzési rendszerek tesztelése	
Elemző eljárások	Állítások
1. Az előző évi és a tárgyévi személyi jellegű ráfordítások értékének összehasonlítása. Jelentős változás esetén magyarázatok keresése.	L, T, P
2. Hogyan alakultak a ráfordítások a tervezett értékekhez képest?	L, T, P
3. Hogyan alakult a munkavállalók létszáma a tárgyévben a bázisidőszakhoz képest, és ez miképpen befolyásolta a személyi jellegű ráfordítások értékét.	L, T, P
Adatok tesztelése	
1. Bérjellegű kifizetések és járulékok adatainak egyeztetése a személyi jellegű ráfordításokkal. A jelentősebb eltérésekre magyarázat kérése.	L, T, B, P
2. Munkaszerződések szűrőpróbaszerű ellenőrzése a számfejtésekkel: törzsbér, bérpótlék, kiegészítő fizetés, prémiuma, jutalma, tulajdonos személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, a megbízói, szakértői díjak, jutalékok, választott testületi tagok díja.	L, T
3. Az előző évre elhatárolt prémiumok kifizetésre kerültek-e, és ennek megfelelően megtörtént-e az elhatárolás feloldása? A tárgyévre vonatkozó prémiumok, bonuszok esetén az illetékes vezető általi jóváhagyás megtörtént-e?	JK, T, P
4. Az előző évre vonatkozó tulajdonosi döntéstől függő vezetői juttatások kifizetésre kerültek-e, és az arra képzett céltartalék feloldásra került-e?	B, T, P
5. Az éves bérösszesítő alapján a személyi jellegű kifizetések között elszámolt tételek (lakhatási, munkába járási, étkezési költségtérítés, napidíjak, szociális támogatások, ösztöndíjak, találmányi, újítási, szabadalmi és szerzői jogdíjak, vállalkozást terhelő táppénzek, betegszabadság, munkáltató által fizetett élet- és nyugdíjbiztosítás, végkielégítés, reprezentáció) egyeztetése. Az átlagos létszám alapján az elszámolt ráfordítás kikalkulálása.	L, T, P, B
6. A cafeteria rendszerrel kapcsolatos belső szabályzat áttekintése, és néhány munkavállaló esetében gyakorlati megvalósulásának tesztje.	T, P
7. Szűrőpróbaszerű ellenőrzése annak, hogy a munkavállalók által készített kiküldetési rendelvevények tartalmazzanak-e minden szükséges adatot különös tekintettel az üzleti jellegre.	L, T, P, B
8. Szűrőpróbaszerű ellenőrzés a külföldi napidíj elszámolásánál az alkalmazott árfolyam helyességének.	L, T, P, B
9. Az éves béradatok ismeretében a társadalombiztosítási járulék kalkulációjának elkészítése, és összevetése a lekönyvelt értékekkel.	É, P
10. A szakképzési hozzájárulás értékének kikalkulálása. Megvizsgálni, hogy milyen módon tesz eleget a társaság a fizetési kötelezettségének.	É, P
11. A rehabilitációs hozzájárulás összegének kikalkulálása, és összehasonlítása a lekönyvelt értékekkel.	É, P
12. Milyen természetbeni juttatások fordulnak elő, és azokat a társaság adójogilag megfelelően kezelte-e?	T, P

13. Szűrőpróbaszerű ellenőrzése annak, hogy megfelelő nyilvántartásokat készítenek-e a társaság a különféle juttatások átadásáról, átvételéről.	T, P, L
14. Szűrőpróbaszerű ellenőrzése annak, hogy megfelelően eredménykimutatás soron szerepelnek-e a vezető testületi tagoknak kifizetett tiszteletdíjak (bérköltség), a szerzői jogdíjak, a természetbeni juttatások és a reprezentációköltségek utáni szája, szócho (személyi jellegű egyéb kifizetések).	B
Egyéb eljárások	
A területen feltárt hibás állítások felvezetésre kerültek-e a nem helyesbített hibás állítások összesítő lapjára?	
A területen feltárt rendszerbeli gyengeségek felvezetésre kerültek-e a Vezetőségi levél pontok összesítő lapjára?	
A területen kijelölt eljárásokat teljeskörűen elvégezték-e?	
A területen elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztek-e az összes releváns állítás tekintetében.	
Következtetések: A fenti könyvvizsgálati célok megvalósultak / nem valósultak meg.	

3b) Önt bízták meg a „Véka” 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! A végrehajtási lényegesség 50 000 eFt. (A vizsgált állításnál kérjük használják a 3a) pontban megadott rövidítéseket, és a 3b) feladat segédletében dolgozzon!)

1. Kísérleti fejlesztés aktivált érték: 3 500 eFt

Itt mutatja ki a hat évvel korábban aktivált és befejezett kísérleti fejlesztés 20 000 eFt értékéből a még le nem írt részt.

2. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban: 90 000 eFt

Itt mutatja ki a közös vezetésű vállalkozásban lévő részvényeit, ahol az alapítás óta eltel három üzleti évben jelentős összegű veszteség keletkezett, és emiatt a befektetés piaci értéke már csak 30 000 eFt.

3. Késztermékek: 450 000 eFt

Itt kerül kimutatásra a tárgyév végén beolvasztott leányvállalatától 450 000 eFt értékben átvett ugyanolyan termékek, mint amit a beolvasztó zrt. is – 20%-kal olcsóbban – gyárt. Ezen termékek a következő évben, mérlegkészítés előtt 380 000 eFt + áfáért kerültek értékesítésre.

4. Halasztott ráfordítások: 5 000 eFt

Itt mutatja ki annak a devizahitelnek a nem realizált és elhatárolt árfolyamvesztését, amely egy három évvel korábban az igazgató részére devizahitelből finanszírozott elektromos személygépkocsi beszerzéshez kapcsolódik. Az autót a tárgyév során a vállalkozás veszteséggel értékesítette, és az érte kapott bevételből egy másik, benzinnel működő autót vásárolt az igazgató részére.

5. Lekötött tartalék: 25 000 eFt

Itt mutatja ki az öt évvel korábban a jövőbeni beruházásokra képzett fejlesztési tartalék még fel nem használt részét.

6. Halasztott bevételek: 100 000 eFt

Itt mutatja ki a három évvel korábbi üzletágvásárláskor keletkezett 400 000 eFt negatív üzleti vagy cégértéket, amit négy év alatt tervezett lineárisan leírni az értékcsökkenési leírással szemben.

7. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke: 34 000 eFt

Itt került kimutatásra a kft. által bérbeadott irodaházának tárgyévben felmerült áramfogyasztás, épület takarítás és őrzés költségeiből a bérlőkre továbbhárított összeg.

8. Egyéb ráfordítások: 38 000 eFt

Itt kerültek elszámolásra a társaság személygépkocsi parkjában bekövetkezett tárgyévi káresemények utáni javítási költségeiről kapott számlák értéke az előzetesen felszámított áfával növelten.

A 3b) feladat megoldási segédlete

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1.	L, JK, P	Újraszámolás	Számviteli politika, főkönyv, analitika	A befejezett kísérleti fejlesztés aktivált értékét 5 év vagy ennél rövidebb idő alatt kellett volna leírni, de a feladat szerint még a hat év égen is maradt 3 500 eFt le nem írt érték. Amíg nem kerül kivezetésre a kísérleti fejlesztés aktivált értéke, addig a lekötött tartalékban is szerepelni kellene ennek az értéknek, az 5. feladatpont szerint viszont ott csak a fejlesztési tartalékra képzett lekötés található.
2.	B, É	Szemrevételezés, elemzés, újraszámolás	Alapító okirat, cégbíró-sági bejegyzés, a közös vezetésű cég beszámolója, főkönyvi könyvelés, értékelési szabályzat.	A közös vezetésű vállalkozásban lévő részesedéseket nem lehet a kapcsolt mérleg soron megjeleníteni, hanem a tartós jelentős tulajdoni részesedés mérleg soron. A tartós (már három éven át) és jelentős (60 000 eFt) értékvesztést el kellett volna számolni a Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztésével szemben.
3.	L, É, B, P	Szemrevételezés, interjúk, újraszámolás.	Számla az eladásról, piaci értéket alátámasztó dokumentumok.	A beolvasztott leányvállalat saját termelésű készletét az átvétel után csak áruként lehetett volna kimutatni, mivel azt nem a beolvasztó állította elő. El kellett volna számolni utána 70 000 eFt értékvesztést.
4.	L, T	Szemrevételezés	Számviteli politika, tárgyi eszköz analitika, főkönyvi könyvelés.	A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztéseket meg kellett volna szüntetni, ha a devizahittel finanszírozott tárgyi eszközt értékesítették. Amíg nem szüntetik meg a halasztott ráfordítást, addig a lekötött tartalékban is szerepelnie kellene ennek az összegnek, de az 5. feladatpont szerint ott csak a fejlesztési tartalékra képzett lekötés található.
5.	L, JK, É	Újraszámolás, szemrevételezés	Számviteli politika, analitika, főkönyvi könyvelés, adóbevallás	A fejlesztési tartalékot a lekötése adóévet követő negyedik adóév végéig beruházásra fel kellett volna használni. Mivel ez nem történt meg 100%-ban, ezért a megmaradt rész után be kell vallani, és meg kell fizetni a tao-t, valamint azzal összefüggésben a késedelmi pótlékot is. Képezni kellett volna még lekötött tartalékot a kísérleti fejlesztés aktivált értékének még le nem írt részére is. (Lásd 1. feladatpont!) A devizahitel nem realizált árfolyamvesztésének elhalasztását is le kellett volna kötni. (Lásd 4. pont!)
6.	L, T, B, P	Szemrevételezés, újraszámolás	Számviteli politika, főkönyvi könyvelés	A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt nem négy, hanem legalább öt év, de legfeljebb tíz év alatt lehet megszüntetni, és nem az értékcsökkenési leírással, hanem az egyéb bevételekkel szemben.

7.	E, B	szemre-vételezés	Bérleti szerződések, főkönyvi könyvelés	Az elektromos áram anyagköltség, a takarítás és őrzés pedig igénybe vett szolgáltatás. Ha az áramfogyasztás külön mérőóra alapján kerül kiszámlázásra, akkor pedig elábé.
8.	E, B	Szemre-vételezés	Kárfelvételi jegyzőkönyv, számlák, főkönyvi könyvelés	A sérült személygépkocsik karbantartása, javítása nem egyéb ráfordítás, hanem igénybe vett szolgáltatás. Az előzetesen felszámított áfa 50%-a visszaigényelhető lett volna, és csak a mási fele minősül le nem vonhatónak.

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

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

- 2025-től a kamarai tag könyvvizsgáló, illetve könyvvizsgáló cég, a könyvvizsgálat során keletkezett könyvvizsgálati dokumentációt köteles
 - archiválni és 10 évig megőrizni.
 - papíralapon archiválni és a dokumentumok keletkezését követően legalább 8 évig megőrizni.
 - elektronikusan archiválni és a dokumentumokat az archiválást követően legalább 8 évig megőrizni.**
 - elektronikusan archiválni és a dokumentumokat az archiválást követően legalább 8 évig megőrizni, kivéve, ha a kamarai tagság időközben megszűnik.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- Melyik állítás helyes?
 - Egy külső szakértők bevonása csökkenti a könyvvizsgáló felelősségét.
 - Kötelező a könyvvizsgálat, ha az árbevétel meghaladja a 600 mFt-ot.
 - A könyvvizsgálói jelentés Egyéb kérdések szakaszában kell véleményezni a közhasznúsági mellékletet.
 - Vissza kell utasítani a véleménynyilvánítást, ha a gazdálkodó szervezet felelős vezetője nem írja alá a teljességi nyilatkozatot.**
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
- Egy társaság előző évi könyvvizsgálója az újonnan megválasztott tárgyévi könyvvizsgáló
 - jával szemben titoktartásra kötelezett.
 - részére közös ügyfelükről valamennyi könyvvizsgálati dokumentációt át kell, hogy adjon.
 - jával kapcsolatfelvétellel kötelezett.
 - ja által kért felvilágosítást vagy véleményadást alapos ok nélkül nem tagadhatja meg.**
 - szakmai munkáját nem kell készséggel támogatnia.
- Kiadható-e a könyvvizsgálói jelentés, ha a könyvvizsgáló megbízójával megkötötte ugyan a szerződést az éves beszámoló könyvvizsgálatára, de a Cégbíróságon a könyvvizsgáló a beszámoló elfogadásáig még nincs bejegyezve a társaság választott könyvvizsgálójaként?
 - Nem, még szerződést sem köthetnek a bejegyzés előtt.
 - Igen, ha megkötötték a szerződést, de a be nem jegyzésre utalni kell a könyvvizsgálói jelentés figyelemfelhívó szakaszában.
 - Igen, de a be nem jegyzést a beszámoló kiegészítő mellékletébe be kell írni.
 - Igen, de a könyvvizsgálónak egy vezetői levélben szóvá kell tenni a bejegyzés hiányát és pótlását.**
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.

5. Mikor kell megkötni a könyvvizsgálati szerződést éves beszámoló könyvvizsgálatára?
- 30 nappal a könyvvizsgáló megválasztása után.
 - 30 nappal az elfogadó nyilatkozat aláírása után.
 - 90 nappal a könyvvizsgáló megválasztása után.**
 - 90 nappal az elfogadó nyilatkozat aláírása után.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
6. Melyik állítás igaz a lényegességgel kapcsolatban?
- A lényegesség alapján meghatározható a mintaszám.
 - A végrehajtási lényegesség a könyvvizsgáló által a pénzügyi kimutatások egészére vonatkozó lényegességtől magasabban megállapított összeget jelenti.
 - A lényegesség alapján dönthető el a könyvvizsgálói jelentés minősítése.**
 - A lényegességet a tervezés során kell meghatározni, és az már nem változik a könyvvizsgálat során.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
7. Cut-off tesztnél
- az év végét követő összes bejövő tételt ki kell választani, amely a mérlegforduló napja és a könyvvizsgálat befejezése közötti időszakban beérkezett.
 - általában az év végi utolsó tíz és a következő év eleji első tíz bejövő és kimenő számlát választjuk ki.**
 - általában az első és az utolsó 100-100 bejövő és kimenő számlát választjuk ki.
 - ha a könyvvizsgáló nem vesz részt a leltározáson, akkor kizárólag korlátozott véleményű tartalmú könyvvizsgálói jelentést bocsáthat ki.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
8. Hány elemű lesz a minta egy 170 elemszámú és 750 mFt értékű szállítói analitikából (ebből 25 darab a végrehajtási lényegesség fölötti, összesen 450 mFt), ha a lényegesség 20 mFt, a végrehajtási lényegesség 15 mFt?
- 170 db.
 - 64 db.
 - 45 db. $(25 + (750 - 450)/15)$**
 - 100 db.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
9. A vezetői levélben a könyvvizsgáló
- felszólítja a vezetést a belső ellenőrzési rendszerekben tapasztalt hiányosságok és gyengeségek megszüntetésére.
 - a könyvvizsgálat során feltárt kontroll hiányosságokra hívja fel a figyelmet.**
 - összefoglalja a könyvvizsgálat során feltárt javított és nem javított hibás állításokat.
 - függetlenségének megőrzése érdekében nem tehet javaslatokat a vezetés számára a belső ellenőrzési rendszerek fejlesztésére.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.
10. Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki az alábbi esetben?
- A könyvvizsgált társaság nem képzett céltartalékot a folyamatban lévő jogi ügye miatt, ami várhatóan kedvezőtlen kimenetelű lesz, és a rendelkezésre álló jogi levele alapján a várható fizetési kötelezettség ismert. A társaságnak nincs elegendő pénzügyi fedezete a várható kötelezettség teljes összegének a megfizetésére, és harmadik fél sem biztosít erre fedezetet.
- Figyelemfelhívást tartalmazót.
 - Korlátozottat véleményt véleményeltérés miatt.
 - Ellenvéleményt.**
 - Véleménynyilvánítás visszautasítását.
 - Nincs jó válasz az a-d pontok között.