

2022. évi kötelező szakmai továbbképzés e-learning anyagának kérdései

1)

A gazdálkodó egység IFRS szerint készült számviteli politikájában a következő olvasható:

Munkavállalókkal kapcsolatosan képzett céltartalék

Létszámleépítéshez kapcsolódó végkielégítésekre képzett céltartalékok akkor kerülnek megjelenítésre, ha a mérlegfordulónapig a létszámleépítésről szóló tervet az igazgatóság jóváhagyja és a terv az érintettek felé kommunikálásra kerül. Céltartalékot képez a Társaság a munkavállalókkal kapcsolatos törzsgárda jutalom és ki nem vett szabadság várható, a Társaságot terhelő kiadások fedezetére. A céltartalék mértékének megállapítása a felmerülő költségekre vonatkozó legjobb becslés alapján történik. Ahol a kötelezettség több év múlva kerül rendezésre, az elszámolt összeg a várható jövőbeli költségek jelenértéke.

Miért kell megértenie a könyvvizsgálónak a gazdálkodó egység pénzügyi kimutatásaiban szereplő céltartalékok képzésének politikáját?

Azért mert,

- a) értékelnie kell azokat a területeket, amelyek nyomást gyakorolhatnak a menedzsmentre.
- b) értékelnie kell, hogy a Társaság pénzügyi beszámolási gyakorlata megfelel-e a releváns számviteli keretelveknek és politikáknak.
- c) értékelnie kell azokat a tényezőket, amelyek beletartoznak a gazdálkodó egység környezetének megismerésébe

HELYES VÁLASZ: b)

2)

A számviteli törvény lehetővé teszi – bizonyos kritériumok teljesülése mellett, hogy a gazdálkodó egység egyszerűsített éves beszámolót készítsen. Az egyszerűsített éves beszámoló készítését választóknak nem kötelező üzleti jelentést készíteni.

Hamis vagy Igaz a következő állítás az egyszerűsített beszámoló könyvvizsgálatát végző könyvvizsgálóra?

Az egyszerűsített éves beszámolót készítő gazdálkodó egység könyvvizsgálója mentesül annak a követelménynek való megfeleléstől, hogy megismerje a gazdálkodó egységet és környezetét, valamint a gazdálkodó egységre vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelveket.

HELYES VÁLASZ: Hamis

3)

Melyik állítás igaz? Több állítás is helyes lehet.

- a) Azért értjük meg az IT használatát a kulcsfontosságú üzleti folyamatokban, hogy világosan lássuk, hogyan kezeli a gazdálkodó egység az eredendő kockázatokat az IT segítségével.
- b) Azért kell megértenünk, hogy a társaság hogyan használja az informatikát a kulcsfontosságú üzleti folyamatokban, hogy fel tudjuk mérni az IT használatából és nem használatából eredő eredendő kockázatokat.
- c) Csak akkor kell megértenünk, hogy a társaság mire és hogyan használja az informatikát a kulcsfontosságú üzleti folyamatokban, amikor tervezzük az általános informatikai kontrollok tesztelését és ha támaszkodni kívánunk azokra a könyvvizsgálat során.

HELYES VÁLASZ: a) és b)

4)

Az állítás Hamis vagy Igaz?

A belső kontrollrendszer mind az öt összetevőjét meg kell ismernünk és értenünk ahhoz, hogy azonosítani és értékelnünk tudjuk a lényeges hibás állítás kockázatait a pénzügyi kimutatások és az állítások szintjén. Ilyen megértés nélkül előfordulhat például, hogy

- nem tudjuk azonosítani a lényeges hibás állítás kockázatát, vagy
- nem megfelelően mérjük fel a lényeges hibás állítás azonosított kockázatát, vagy
- nem megfelelő könyvvizsgálati eljárásokat határozunk meg egy azonosított kockázatra a további könyvvizsgálati eljárások tervezése és végrehajtása során.

HELYES VÁLASZ: Igaz

5)

Az állítás Hamis vagy Igaz?

A releváns állítás meghatározásakor nem szükséges, hogy egy eredendő kockázat valószínűsége és nagyságrendje egyaránt magas legyen.

HELYES VÁLASZ: Igaz

6)

A könyvvizsgáló egy **lényegesség alatti** számlaegyenlegben releváns állítást azonosított.

Milyen számlaegyenlegnek kell megjelölni az adott számlaegyenleget?

- a) Jelentős számlaegyenlegnek
- b) Lényeges számlaegyenlegnek
- c) Egyiknek sem

HELYES VÁLASZ: a)

7)

Az állítás Hamis vagy Igaz?

Az ellenőrzési kockázatot azzal mérjük, hogy következtetést vonunk le arra vonatkozóan, hogy a kontrollokat hatékonyan alakították-e ki és bevezették-e.

HELYES VÁLASZ: Hamis

8)

Az állítás Hamis vagy Igaz?

Azért van szükség a kockázatfelmérés során a visszamérésre (stand-back procedure), hogy megállapítsuk, az adott számlaegyenlegnek a jelentős számlaegyenlegek közé történő besorolása megfelelő-e, tehát valóban van benne azonosított releváns állítás.

HELYES VÁLASZ: Hamis

9)

Az alábbi számviteli becslések közül melyikre vonatkozóan kell bizonyítékot szerezni a könyvvizsgálói jelentés március 31-i időpontjáig egy december 31-es mérlegfordulónapú ügyfélnél?

- a) Az év végén folyamatban lévő és az év vége után 2 hónappal rendezett jogi ügy.
- b) Céltartalék 18 hónapos jótállásra egy új termékre, amelyet a tárgyév második felében dobtak piacra.
- c) A számviteli törvényben megengedett valós értékelés alkalmazása esetén a valós értéken kimutatott eszköz értékének olyan változása, amely nem a fordulónapi körülményeket tükrözi.

HELYES VÁLASZ: a)

10)

Jelölje, mikor kérné a vezetést további eljárások végrehajtására a becslési bizonytalanság könyvvizsgálata kapcsán? (több válasz is lehetséges)

- a) A vezetés a több évet érintő időtartam alatt végzett szolgáltatások esetében a projekt tervezett költségeinél nem tudja alátámasztani a közvetlen és felosztott költségek felosztási módját.
- b) Az ingatlan piaci érték kiszámításához a cég külső értékbecslőt kért fel, amely véleményét Ön megvizsgálta és elfogadta.
- c) A termelőeszköz jövedelemtermelő képességének számításakor a termelési vezető a jelenlegitől sokkal magasabb kapacitás kihasználtsággal és kevesebb karbantartással (idő és költség) kalkulált.
- d) A fordulónapon fennálló peres ügy esetében a vezetés - az ügyvédi teljességi nyilatkozattal ellentétben – sokkal kedvezőbb döntésre számít és ezzel kalkulálta a céltartalék értékét
- e) A becslés egy összetettebb módszerrel készül, és a hozzá használt adatokat a vezetés megfelelő módon alátámasztotta. Ön ezeket ellenőrizte, azokat megbízhatónak, teljeskörűnek és pontosnak minősítette – jellemzően külső adatbázisok és minősítők adatai.
- f) Az Ön kontroll-számítása során a vezetés pontbecslésétől jelentősen eltérő értéket kapott

HELYES VÁLASZ: a), c), d), f)

11)

A számviteli becslésekkel kapcsolatos könyvvizsgálói munkája során a könyvvizsgáló gyakran alakítja ki a saját pontbecslést vagy tartományt?

- a) Igen, gyakran, mert az erősebb bizonyosság
- b) Nem, gyakrabban vizsgáljuk, hogy a vezetés hogyan készítette el a számviteli becslést, és/vagy bizonyítékot szerzünk be a könyvvizsgálói jelentés időpontjáig.

HELYES VÁLASZ: b)

12)

A könyvvizsgálónak a számviteli becslésekhez kapcsolódó közzétételek vizsgálatánál csak a pénzügyi beszámolósi keretelvek által kötelezően előírt közzétételekkel kell foglalkoznia.

- a) Igaz
- b) Hamis

HELYES VÁLASZ: b)

13)

Az alábbiak közül melyek lehetnek konkrét számviteli becslésekkel kapcsolatos, a vezetéstől kért írásbeli nyilatkozatok? (több válasz lehetséges)

- a) Nyilatkozat készlet beszerzéssel kapcsolatos nem helyesbített hibás állításokról
- b) Nyilatkozat speciális szakértelem alkalmazásáról
- c) Nyilatkozat megjelenítési kritériumokkal kapcsolatosan
- d) Nyilatkozat kapcsolt felekkel folytatott tranzakciók teljességével kapcsolatosan
- e) Nyilatkozat az információkhoz való hozzáférés biztosításáról

HELYES VÁLASZ: b), c)

14)

Az újonnan bevezetendő Minőségirányítási Standard célja az, hogy

- a) olyan minőségellenőrzési rendszert alakítson ki, vezessen be és működtessen, amely kellő bizonyosságot nyújt a könyvvizsgáló társaság számára arra vonatkozóan, hogy a társaság és munkatársai a szakmai standardokkal és a vonatkozó jogi és szabályozási követelményekkel összhangban teljesítik felelősségeiket, és a megbízásokat ezekkel a standardokkal és követelményekkel összhangban hajtják végre, továbbá a társaság vagy a megbízásért felelős partnerek által kiadott megbízással kapcsolatos jelentések megfelelőek az adott körülmények között
- b) a könyvvizsgálók, könyvvizsgáló társaságok szabadon eldönthessék a körülményeik figyelembevételével, hogy milyen minőségirányítási rendszert alakítanak ki, vezetnek be és működtetnek
- c) mindkettő
- d) egyik sem

HELYES VÁLASZ: d)

15)

Igaz vagy hamis az alábbi állítás: A könyvvizsgálóknak, könyvvizsgáló társaságoknak az újonnan bevezetendő Minőségirányítási Standard által megfogalmazott 8 komponens kockázatalapú megközelítés alkalmazásával kell összekapcsolniuk és összehangolt módon működtetniük úgy, hogy a könyvvizsgálók, könyvvizsgáló társaságok proaktívan, folyamatában kezeljék a megbízások minőségét.

- a) igaz
- b) hamis

HELYES VÁLASZ: a)

16)

Igaz vagy hamis az alábbi állítás: Nincs összefüggés a definiált minőségcélok és a könyvvizsgáló társaságnál meglévő kockázatok azonosítása és felmérése között, mivel azok a minőségcélok nélkül is egyértelműen meghatározhatók.

- a) igaz
- b) hamis

HELYES VÁLASZ: b)

17)

Melyik követelményre helyez külön hangsúlyt az ISQM 2 a jelenlegi ISQC1 és ISA 220-as standardhoz képest?

- a) szakértelem és képesség
- b) elegendő idő és hatáskör
- c) releváns etikai követelmény

HELYES VÁLASZ: b)

18)

Kit kell értesíteni, az áttekintést végző személynek abban az esetben, ha aggályai vannak a megbízásért felelős munkacsoport által tett jelentős megítélések vagy az azokra vonatkozóan levont következtetések megfelelőségével kapcsolatban?

- a) senkit
- b) a könyvvizsgálatért felelős partnert
- c) ügyfelet

HELYES VÁLASZ: b)

19)

Milyen információkat kell tartalmaznia a dokumentációnak a minőségi áttekintésre vonatkozóan?

- a) nincs külön követelmény
- b) a megbízás minősége áttekintésének befejezési időpontját
- c) az áttekintést végző személy személyes adatait

HELYES VÁLASZ: b)

20)

Mivel foglalkozik az ISA 220 (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard?

- a) a megbízás minőségének áttekintését végző személy kijelölésével és alkalmasságával
- b) a könyvvizsgáló könyvvizsgálati megbízások szintjén történő minőségirányítással kapcsolatos konkrét felelősségeivel foglalkozik
- c) a könyvvizsgálati megbízás szintjén kizárólag a minőségellenőrzésre vonatkozó követelményekkel foglalkozik
- d) a megbízás elfogadásának és folytatásának körülményeivel

HELYES VÁLASZ: b)

21)

Mi az ISA 220 (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard célja?

- a) a pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatához kapcsolódó minőségellenőrzési eljárásokat érintő konkrét felelősségre összpontosít a könyvvizsgálat megbízás szintjén;
- b) a megbízás minőségének áttekintését a társaság által kijelölt, erre jogosult személy végezze, és kifejezetten meghatározza az áttekintés kívánt eredményét;
- c) a könyvvizsgáló felelős a minőségirányítási standardokban foglalt előírásoknak a könyvvizsgálati megbízások végrehajtása során történő gyakorlati megvalósításáért, valamint a könyvvizsgálati standardoknak megfelelő könyvvizsgálat végrehajtásáért, és nem csupán a minőségellenőrzési eljárások végrehajtásáért;
- d) kellő bizonyosság szerzése arról, hogy a pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, képessé téve a könyvvizsgálót arra, hogy véleményt nyilvánítson arról, hogy a pénzügyi kimutatások minden lényeges szempontból a vonatkozó pénzügyi beszámolási keretelvekkel összhangban készültek;

HELYES VÁLASZ: c)

22)

Mit ért az ISA 220 (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard a Méretre szabhatóság alatt? (több jó válasz is lehetséges)

- a) A különböző méretű cégeknél alkalmazott belső szabályzatok vagy eljárások lehetnek kevésbé formálisak.
- b) Kizárólag a 20 könyvvizsgálati megbízás/év felett kell alkalmazni az ISA 220 (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard előírásait.
- c) Mindig az a partner felelős a minőségirányításért, aki a megbízás végrehajtásáért felel.
- d) A megbízásért felelős partner által a könyvvizsgáló cég minőség iránti elkötelezettségének demonstrálására tett intézkedések jellege és mértéke eltérő lehet.
- e) Egy kisebb cégnél kijelölhető egyetlen partner, aki felelős az összes megbízás minőségirányításáért;
- f) Nem kell alkalmazni az ISA 220 (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard új előírásait (elegendő a korábbi ISA 220 szerinti gyakorlatot tovább folytatni).
- g) mindegyik helyes;
- h) egyik sem helyes.

HELYES VÁLASZ: a), d), e)

23)

Mi a megbízásért felelős munkacsoport új definíciója?

- a) Könyvvizsgáló és a könyvvizsgálati dokumentációt összeállító munkatársak.
- b) Egy adott könyvvizsgálati megbízást végző, annak végrehajtásában részt vevő valamennyi partner és munkatárs, valamint a megbízáson könyvvizsgálati eljárásokat végző bármely más személy, kivéve a könyvvizsgáló külső szakértőjét és a megbízás végrehajtásában közvetlen segítséget nyújtó belső auditorokat.
- c) Egy adott könyvvizsgálati megbízást végző, annak végrehajtásában részt vevő valamennyi partner és munkatárs, valamint a megbízáson könyvvizsgálati eljárásokat végző bármely más személy.
- d) Egy adott könyvvizsgálati megbízást végző, annak végrehajtásában részt vevő valamennyi partner és munkatárs, valamint a megbízáson könyvvizsgálati eljárásokat végző bármely más személy, kivéve csoport könyvvizsgálatok esetében a komponens könyvvizsgáló és munkatársai.

- e) mindegyik helyes;
- f) egyik sem helyes.

HELYES VÁLASZ: b)

24)

Mit vár az ISA 220 (felülvizsgált) könyvvizsgálati standard az irányítás, felügyelet és áttekintés kapcsán a könyvvizsgálótól?

- a) megbízásért felelős partnernek a könyvvizsgálati megbízás során a tervezési fázis végén és a könyvvizsgálói jelentés kibocsátását megelőzően át kell tekintenie a könyvvizsgálati dokumentációt;
- b) a megbízásért felelős partner kizárólag a könyvvizsgálói jelentés kulcsfontosságú kérdésekre és azok megítélésére vonatkozó könyvvizsgálati eljárásokat vizsgálja felül és az azokkal összefüggésben készített dokumentációt;
- c) a könyvvizsgáló irányítási, felügyeleti és áttekintési feladatai nem megoszthatóak.
- d) mindegyik helyes;
- e) egyik sem helyes.

HELYES VÁLASZ: e)

25)

Mik a főbb változások 2023. január 1-től?

- a) Felelősség és etikus szakmai megítélés, a megbízás folytatása, más munkájának felhasználása, bizonyosság szerinti eljárások végrehajtásáról készült jelentés
- b) Hatókör és felelős szakmai megítélés, Megbízás elfogadása és folytatása, a megbízó munkájának felhasználása, speciális szempontok szerinti eljárások végrehajtásáról készült jelentés
- c) Hatókör és felelősség, Releváns etikai követelményeknek történő megfelelés, Szakmai megítélés, Megbízás elfogadása és folytatása, Más szakértő munkájának felhasználása, Megállapodás szerinti eljárások végrehajtásáról készült jelentés

HELYES VÁLASZ: c)