

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 (kb.)	Maximum pont	Elért pont
<b>1) feladat</b>	<b>45</b>	<b>15</b>	
1a)		3	
1b)		3	
1c)		3	
1d)		3	
1e)		3	
<b>2) feladat</b>	<b>80</b>	<b>28</b>	
2a)		7	
2b)		7	
2c)		7	
2d)		7	
<b>3) feladat</b>	<b>150</b>	<b>48</b>	
3a)		16	
3b)		16	
3c)		16	
<b>4) feladat</b>	<b>25</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			Aláírás Elnök
Megnev.	Számmal	Betűvel	
Írásbeli			
Szóbeli			
VÉGSŐ			

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

- 1a) Sorolja fel a könyvvizsgálóval szembeni általános etikai normákat!
- 1b) Melyik témaszámú standardok foglalkoznak a könyvvizsgálat tervezésével?
- 1c) Melyik jogszabály alapján kell egy kft. ügyvezetőjének aláírnia a vezetői teljességi nyilatkozatot? Mi szabályozza ennek a tartalmát?
- 1d) Hol nem kötelező hazánkban a könyvvizsgálat?
- 1e) Összesen hány és milyen minősítést szerezhethet meg egy könyvvizsgáló?

**2. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb.  $4 * 20$  perc = **80 perc** =  $4 * 7$  pont = **28 pont**.)

**2a) Egy vállalkozás éves beszámolója kiegészítő mellékletében az alábbi információkat találja. Húzza alá azokat, amelyeket a számviteli törvény szerint nem kellett volna benne szerepeltetni!** (Összesen 14 hiba fordul elő, és minden találat 0,5 pontot ér.)

A társaság számviteli politikájának meghatározó elemei, azok változása, a változás eredményre és vagyona gyakorolt hatása.

Jelentős bevételek, költségek és ráfordítások összege, azok jellege.

A társaság likviditásának, fizetőképességének, jövedelmezőségének és hatékonyságának alakulása.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy nyilvános adatai, a könyvelésért kifizetett díjak.

A könyvvizsgáló nyilvános adatai, a könyvvizsgálat díja, valamint a könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjakat külön-külön összesítve.

A kutatás és a kísérleti fejlesztés, valamint az alapítás és átszervezés tárgyévi költségei.

Az ellenőrzés során feltárt lényeges összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt hatása évenkénti bontásban.

Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó javaslat, az osztalékki fizetés várható ideje.

A vállalkozással egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás neve, székhelye és saját tőkéje.

A kapcsolt felekkel lebonyolított minden ügylet értéke, a kapcsolat jellege.

A bázis évben és tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége és személyi jellegű egyéb kifizetései állománycsoportonként.

A költségek, ráfordítások aktív és passzív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, azok időbeli alakulása.

Az exportértékesítés és az importbeszerzés értéke országok szerinti bontásban.

Az igénybe vett és a nyújtott szolgáltatások jelentős tételei jogcímenként részletezve.

- 2b) Mit kellett eddig elvégezni a könyvvizsgálónak ügyfél-átvilágítási intézkedések keretében természetes vagy jogi személy esetén? Mivel kell ezt még kiegészíteni a pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló 2017. évi LIII. törvény (új Pmt.) 2017. június 26-ai hatályba lépése előtt már meglévő ügyfelek esetében, és ezt milyen határidőig teheti meg?
- 2c) Mivel foglalkozik az 505. témaszámú magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standard, mi a célja, illetve milyen feladatokat ír elő a könyvvizsgáló számára?
- 2d) Az alábbi mondatokban húzza át azokat az állításokat, amelyeket hamisnak vél, és írja a hibás szöveg fölé a helyes állítást! (Összesen 14 hibát rejtettünk el, és hibánként 0,5 pont jár.)

A közfelügyeleti hatóság hatévente legalább egyszer végrehajtja az aktív kamarai tag könyvvizsgálók minőségellenőrzését. A közfelügyeleti hatóság vizsgálja és értékeli a könyvvizsgálói képzési rendszer működését és a kamarai fegyelmi eljárásokat, ellenőrzi az átláthatósági jelentések közzétételét és tartalmát.

2018. június 1-jén hazánkban is hatályba lépett a GDPR (General Data Protection Regulation), az Európai Parlament és a Tanács 2016/679. sz. Adatvédelmi Irányelve, amely a személyes adatok kezelésének védelmét és szabad áramlását szabályozza minden adatkezelőre és adatfeldolgozóra vonatkozóan. A 2011. évi CXII. számú infótörvény szerint szabálytalanság esetén maximum 200 ezer forint, a GDPR szerint viszont már 20 millió eurós, illetve vállalkozások esetében akár a világforgalmuk 1%-ának megfelel bírság is kiszabható. GDPR szempontjából nézve a könyvvizsgáló adatfeldolgozónak számít. Az adatvédelmi incidenseket észlelésüket követő 48 órán belül be kell jelenteni a NAV felé.

Az Európai Unió és az ENSZ Biztonsági Tanácsa által elrendelt pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedések végrehajtásáról szóló 2017. évi LII. törvény alapján a Magyar Könyvvizsgálói Kamara a honlapján folyamatosan elérhetővé teszi az Európai Unió, valamint az ENSZ BT által kihirdetett pénzügyi és vagyoni korlátozó intézkedést tartalmazó lista mindig aktuális verzióját. A könyvvizsgálónak mindkét listán ellenőriznie kell, hogy szerepel-e ezen szankciós listán a könyvvizsgálati szerződését aláíró ügyfele képviselője, illetve ügyfele üzleti kapcsolatai. A szűrések teljesítése során keletkezett adatokat a szolgáltató a szűrés végrehajtásától számított 5 évig köteles megőrizni.

### 3. Feladat (Kidolgozási időigénye kb. $3 * 50$ perc = 150 perc = $3 * 16$ pont = 48 pont.)

- 3a) Állítson össze egy könyvvizsgálati programot a Céltartalékokkal 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 kötelemények; I – Időbeli elhatárolás

- 3b) A természetes személyek által alapított „Ó-DAL” Kft. 20X1. december 31-i fordulónappal készült éves beszámolójának könyvvizsgálatakor Ön az alábbi esetekkel találkozott. A mérlegfőösszeg bázisban 2 500 mFt, tárgyidőszakban 3 000 mFt.

### Feladat

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! (Töltse ki a következő oldalon található megoldási segédletet!)

#### **1. Beruházások, felújítások: 1 250 000 eFt**

Itt számolták el

- a 180 000 eFt-ért vásárolt építési telket és a rajt lévő, lebontásra került 50 000 eFt értékű épületet, valamint a 20 000 eFt bontási költséget;
- az ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított áfa le nem vonható része, 12 000 eFt.

#### **2. Egyéb tartós részesedés: 25 000 eFt**

Itt mutatja ki

- az 5 000 eFt határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegyet;
- a 20%-os tulajdonosi részesedését egy 100 000 eFt jegyzett tőkéjű társaságban, ahol mértékadó befolyást is gyakorol, mivel a szavazatok 20%-ával is rendelkezik.

#### **3. Áruk: 184 000 eFt**

Itt mutatja ki

- a tárgyév november 29-én felleltározott 84 00 eFt árukészletét, amelyről év közben sem mennyiségi, sem értékbeni nyilvántartást nem vezet;
- fordulónapi tételes leltár alapján az ELÁBÉ-vel szemben könyvelt 100 000 eFt alvállalkozói teljesítményeket.

#### **4. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek: 43 000 eFt**

Itt található

- a forgatási célú kockázatitőkealap-jegyek után kapott 18 000 eFt hozam;
- az egyik leányvállalatából kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyონ-mérlegében szereplő 25 000 eFt saját tőke összege.

#### **5. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek: 30 000 eFt**

Itt található

- abban a leányvállalatában, amelyből kivált egy társaság, ezen kiválás miatt kivezetésre került tartós részesedés könyv szerinti értéke 20 000 eFt;
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált 10 000 eFt vesztesége.

#### **6. Adófizetési kötelezettség: 250 000 eFt**

Itt található a tárgyévi eredmény után fizetendő 150 000 eFt társasági adó, és az önrevízióval feltárt, előző évben tévesen igénybe vett 100 000 eFt társasági adókedvezmény összege.

#### **7. A Befektetési cash flow befektetett eszközök beszerzése: - 72 000 eFt.**

Zárt végű pénzügyi lízing keretében a tárgyévben beszerzett egy 72 000 eFt értékű tárgyi eszközt. A tárgyév során ezzel kapcsolatosan 9 600 eFt lízingdíj (9 000 eFt tőke és 600 eFt kamat) került átutalásra.

A 3b) feladat megoldási segédlete (Jó megoldás esetén soronként 1,5 pont érhető el.)

Eset	Vizsgált állítás	Vizsgálati eljárások	Dokumentumok	Számviteli hiba
1a)				
1b)				
2a)				
2b)				
3a)				
3b)				
4a)				
4b)				
5a)				
5b)				
6.				
7.				

--	--	--	--	--

**3c) Milyen könyvvizsgálói jelentést adna ki az alábbi esetekben? Válaszát indokolja is meg!**

1. A beszámoló elfogadásakor még folyamatban van egy peres ügy azzal kapcsolatosan, hogy a gazdálkodó szervezett egyik, a fordulónap előtt elbocsátott vezető állású dolgozója munkaügyi kártérítési pert indított a gazdálkodó szerv ellen. Az ügy végső kimenetele a mérlegkészítésig nem állapítható meg, ezért az esetleg ebből származó kötelezettségre a gazdálkodó szervezet céltartalékot nem képzett.
2. Nem készült el a vizsgált társaság bizonylati rendje.
3. Szigorú számadású bizonylatok, illetve dokumentumok semmisültek meg, amelyek nélkül a könyvvizsgáló nem tud elégséges bizonyosságot szerezni arról, hogy a pénzügyi kimutatások lényeges hibáktól mentesek, és másolatok sem állnak rendelkezésre.
4. Már tíz év nincs aktualizálva a bérbeadott ingatlanok piaci értékelése, az értékhelyesbítés értékelési tartaléka. (A bérbeadott ingatlanok értékhelyesbítése meghaladja a könyvvizsgálati lényegességet.)
5. A könyvvizsgáló nem ért egyet a társaság vezetőségével abban, hogy a társaság eladott (közvetített) szolgáltatások értéke között mutatja ki a késztermék gyártása során igénybe vett valamennyi szolgáltatást, és a helyi iparüzési adó számításánál azok teljes összegét levonásba helyezte. A társaság vezetősége nem végzi el a könyvvizsgáló által kért ezzel kapcsolatos korrekciót, ami miatt az adókülönbség és a várható bírságok összege meghaladja a könyvvizsgálati lényegességet.
6. A könyvvizsgáló a társaság hibájából nem vett részt a készletek leltárfelvételénél. A készletek a mérlegfőösszeg 2%-át teszik ki.
7. A társaság saját tőkéje már három éve negatív.
8. A fordulónap és a mérlegkészítés napja közötti időszakban csalás gyanúja miatt leváltották a vállalkozás ügyvezetőjét. Az új ügyvezető nem vállal felelősséget a beszámolóért, és nem hajlandó aláírni a teljességi nyilatkozatot.

**4. Feladat** (Kidolgozási időigénye kb. 25 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. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „Az előző évi beszámolót másik könyvvizsgáló ellenőrizte.”
  - a) Vélemény.
  - b) Vélemény alapja.
  - c) Figyelemfelhívás.
  - d) Kulcsfontosságú kérdések.
  - e) Egyéb kérdések.
  - f) Egyéb információk.
  - g) A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - h) A könyvvizsgáló felelőssége.
  
2. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.”
  - a) Vélemény.
  - b) Vélemény alapja.
  - c) Figyelemfelhívás.
  - d) Kulcsfontosságú kérdések.
  - e) Egyéb kérdések.
  - f) Egyéb információk.
  - g) A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - h) A könyvvizsgáló felelőssége.
  
3. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „A Magyarországon hatályos vonatkozó jogszabályok alapján függetlenek vagyunk a társaságtól.”
  - a) Vélemény.
  - b) Vélemény alapja.
  - c) Figyelemfelhívás.
  - d) Kulcsfontosságú kérdések.
  - e) Egyéb kérdések.
  - f) Egyéb információk.
  - g) A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - h) A könyvvizsgáló felelőssége.
  
4. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt.”
  - a) Vélemény.
  - b) Vélemény alapja.
  - c) Figyelemfelhívás.
  - d) Kulcsfontosságú kérdések.
  - e) Egyéb kérdések.
  - f) Egyéb információk.
  - g) A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - h) A könyvvizsgáló felelőssége.

5. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „... a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban.”
- Vélemény.
  - Vélemény alapja.
  - Figyelemfelhívás.
  - Kulcsfontosságú kérdések.
  - Egyéb kérdések.
  - Egyéb információk.
  - A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - A könyvvizsgáló felelőssége.
6. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.”
- Vélemény.
  - Vélemény alapja.
  - Figyelemfelhívás.
  - Kulcsfontosságú kérdések.
  - Egyéb kérdések.
  - Egyéb információk.
  - A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - A könyvvizsgáló felelőssége.
7. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia.”
- Vélemény.
  - Vélemény alapja.
  - Figyelemfelhívás.
  - Kulcsfontosságú kérdések.
  - Egyéb kérdések.
  - Egyéb információk.
  - A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - A könyvvizsgáló felelőssége.
8. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „A közhasznúsági mellékletre vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést.”
- Vélemény.
  - Vélemény alapja.
  - Figyelemfelhívás.
  - Kulcsfontosságú kérdések.
  - Egyéb kérdések.
  - Egyéb információk.
  - A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - A könyvvizsgáló felelőssége.
9. A könyvvizsgálói jelentés mely fejezetében található az alábbi mondat? „A menedzsment valamennyi pénztermelő egység esetén megvizsgálta, hogy van-e értékvesztésre utaló jel, és ahol illet azonosított, ott értékvesztési tesztet készített. A megtérülő értékek meghatározására a Csoport a diszkontált cash flow módszert alkalmazza.”
- Vélemény.
  - Vélemény alapja.
  - Figyelemfelhívás.
  - Kulcsfontosságú kérdések.
  - Egyéb kérdések.
  - Egyéb információk.
  - A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége.
  - A könyvvizsgáló felelőssége.