

**Tételsor – Könyvvizsgálat módszertana tantárgy
szóbeli vizsgához**

1. Tétel

- a.) Ismertesse a könyvvizsgálat jogszabályi hátterét Magyarországon!
- b.) Ismertesse röviden a tárgyi eszközök auditálása során felmerülő főbb kérdéseket! (Tipikus kockázatok, tipikus könyvvizsgálati eljárások)

2. Tétel

- a.) Ismertesse a Magyar Könyvvizsgálói Kamara működését (főbb feladatok, szervezeti felépítés, főbb bizottságok)!
- b.) Ismertesse röviden a tételes tesztelési eljárásokat, tipikus könyvvizsgálói kockázatok, a mintaválasztás módszereit és a mintanagyságot befolyásoló tényezőket!

3. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a könyvvizsgálati munka lezárása, értékelése és a beszámoló és jelentés véglegesítése során a legfontosabb elemeket!
- b.) Ismertesse röviden a pénzeszközök auditálása során felmerülő főbb kérdéseket! (Tipikus kockázatok, tipikus könyvvizsgálati eljárások)

4. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a következő könyvvizsgálók által nyújtott szolgáltatásokat: Helyi szabályok szerint készített beszámoló könyvvizsgálata, Vállalatcsoportok könyvvizsgálata, Megállapodás szerinti vizsgálat, Átvilágítás (due diligence)!
- b.) Ismertesse az elemzéses eljárások alkalmazását, annak főbb mérlegelendő kérdéseit!

5. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a következő könyvvizsgálók által nyújtott szolgáltatásokat: Nemzetközi beszámoló könyvvizsgálata, Átvilágítás (limited review), Comfort levél nyilvános értékpapír kibocsátásnál!
- b.) Ismertesse röviden a COSO modell 5 elemét!

6. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a lényeges hibás állításokat példákon keresztül, vezetés nyilatkozatait és a könyvvizsgálati összefoglaló memorandumot!
- b.) Ismertesse röviden a követelések és kötelezettségek auditálása során felmerülő főbb kérdéseket! (Tipikus kockázatok, tipikus könyvvizsgálati eljárások)

7. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a talált hibák értékelését, könyvvizsgálói jelentést és annak minősítéseinek az eseteit!
- b.) Ismertesse az anyagi jellegű ráfordítások, személyi jellegű ráfordítások, adók tesztelésének főbb kérdéseit

8. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a BIG 4 könyvvizsgáló cégek működését, a könyvvizsgálati team felépítését, szerepeit!
- b.) Ismertesse az időbeli elhatárolások, saját tőke, céltartalékok könyvvizsgálatának sajátosságait!

9. Tétel

- a.) Ismertesse röviden, hogy a megbízás elfogadása előtt milyen tényezőket kell mérlegelnie a könyvvizsgálónak!
- b.) Ismertesse a könyvvizsgáló és a PSZÁF/NAV kapcsolatát! (kötelező és rendkívüli jelentéstétel)

10. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a könyvvizsgálat folyamatának főbb lépéseit, tevékenységeit!
- b.) Ismertesse röviden a belső ellenőrzési rendszer tesztelése során alkalmazott eljárásokat!

11. Tétel

- a.) Ismertesse röviden, hogy könyvvizsgálónak milyen tényezőket kell figyelembe vennie a függetlenség fenntartása, illetve az érdekkonfliktusok feloldása során!
- b.) Ismertesse az árbevétel, egyéb bevétel és ráfordítás könyvvizsgálatának főbb kérdéseit!

12. Tétel

- a.) Ismertesse röviden, hogy könyvvizsgálónak milyen tényezőket kell figyelembe vennie az átfogó stratégiai könyvvizsgálati terv összeállítása során!
- b.) Ismertesse röviden a mérleg fordulónapját követő eseményekkel kapcsolatos könyvvizsgálati kérdéseket!

13. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a következő tervezési eljárásokat: Üzleti tevékenységek megértése, Belső ellenőrzési környezet megértése, Üzleti folyamatok megértése
- b.) Ismertesse a konszolidált beszámoló könyvvizsgálata során felmerülő addicionális kockázatokat!

14. Tétel

- a.) Ismertesse röviden a következő tervezési eljárásokat: Évközi beszámolók elemzése, lényegesség meghatározása, Csalás, pénzmosás kockázata
- b.) Ismertesse az átalakulás, felszámolás, végelszámolás könyvvizsgálata során felmerülő addicionális kockázatokat!

15. Tétel

- a.) Ismertesse röviden az általános számítástechnikai kontrollokat!
- b.) Ismertesse röviden a számviteli becsléseket illetve azok könyvvizsgálatának kérdéseit!