

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2017. október 6. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

**T**

**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő  
szakképesítés-ráépülés**

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

**Komplex szakmai vizsga  
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**B) Ellenőrzési feladatok**

**A vizsgafeladat időtartama:** 120 perc

**A vizsgafeladat aránya:** 20%

**A vizsga ideje:** 2017. október 6. 10:30 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2017. október**

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

## 55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

### B) Ellenőrzési feladatok írásbeli vizsgatevékenység

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

Kidolgozási idő: **120 perc**

|  | A kérdés típusok pontszámai |     |                |       |       |       | Összesen |
|--|-----------------------------|-----|----------------|-------|-------|-------|----------|
|  | I.                          | II. | III.           | IV./a | IV./b | IV./c |          |
| Elérhető pontszám                                  | 10                          | 15  | 15             | 12    | 35    | 13    | 100      |
| Elért pontszám                                     |                             |     |                |       |       |       |          |
| „Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont | <b>60</b>                   |     | Eredmény %-ban |       |       |       |          |

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

|         |               |
|---------|---------------|
| 90–100% | jeles (5)     |
| 80–89%  | jó (4)        |
| 70–79%  | közepes (3)   |
| 60–69%  | elégséges (2) |
| 0–59%   | elégtelen (1) |

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2017. hó nap

.....  
Vizsgaelnök neve

.....  
aláírása

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!**

**I. feladat (10 \* 1 = 10 pont)**

**Feladat:**

Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen **TÍZ** helyes megoldás van. Ennyi választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tizen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

**1. Milyenek lehetnek az ellenőrzések a gyakoriságuk szerint?**

- a) állandó
- b) átfogó
- c) egyidejű
- d) eseti
- e) időszakos

**2. Melyik vállalkozásnál kötelező a könyvvizsgálat?**

- a) Amelyik kettős könyvvitelt vezet.
- b) Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot.
- c) Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.
- d) Amelyiknek lejárt köztartozása van.
- e) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.

**3. Milyen következménye NEM lehet egy adóhiányt is feltáró adóhatósági ellenőrzésnek?**

- a) késedelmi pótlék
- b) adóbírság
- c) önellenőrzési pótlék
- d) mulasztási bírság
- e) Mindegyik lehet következmény (a fenti négy válaszból).

**4. A belső ellenőrzés nemzetközi standardjai szerint milyen elveket NEM tartalmaz az etikai kódex?**

- a) bizalmatlanság
- b) illetékesség
- c) következetesség
- d) tárgyilagosság
- e) tisztesség

**5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?**

- a) nyilvántartások felülvizsgálata
- b) kísérlet
- c) újrakalkulálás
- d) mintavételezés
- e) személyes megkérdezés

## II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

### Feladat:

a) Az ellenőrzés általános jellemzői közül tömören (1-2 mondatban) definiálja az alábbiakat!

*Tervszerűség és rendszeresség:*

*Teljesség (makro szinten):*

*Az adható pontok mértéke a megfogalmazások tartalmi része alapján jár. Nem elvárás a fogalmak szó szerinti idézete.*

### Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy mi az alábbi ellenőrzéstípusok tartalma a belső ellenőrzés keretében!

*Szabályszerűségi ellenőrzés:*

*Teljesítmény-ellenőrzés (gazdaságossági rész):*

*Rendszerellenőrzés:*

*Az adható pontok mértéke a megfogalmazások tartalmi része alapján jár. Nem elvárás a fogalmak szó szerinti idézete.*

**III. feladat (6 + 5 + 4 = 15 pont)**

**Feladat:**

- a) Egy számla ellenőrzésekor milyen adattartalmat kell vizsgálni?  
Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

- b) A modern belső ellenőrzési szervezettel szemben támasztott elvárásokból soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

- c) Egy vállalkozás számlarendjének tartalmával kapcsolatban mit kell ellenőrizni?  
Soroljon fel legalább négyet! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)*

#### IV. feladat (12 + 35 + 13 = 60 pont)

Egy regionális műszaki kiskereskedelmi vállalkozás 2017 augusztusának elején egy új boltot nyitott, ahonnan az első hónapban több panasz is érkezett a céghez, amely a szokásos mértéket számottevően meghaladta. A vállalkozás vezérigazgatója ezért belső ellenőrzést rendelt el 2017 szeptemberének közepén az értékesítési folyamat október első felére vonatkozó ellenőrzésére. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2017. október 4. és 15. között végezték el.

#### Feladatok:

a) Készítse el a belső ellenőrök megbízólevelét!

A feladat megoldására a kidolgozás színvonalától függően kapható pont.

b) A vizsgálat előkészítése keretében Önnek az a feladata, hogy készítse el teljes körűen az ellenőrzés alapjául szolgáló vizsgálati program mindhárom részét!

*(Pontozás: I. Bevezető rész 6 pont; II. Részletes vizsgálati feladatok rész helyesen meghatározott vizsgálati feladatonként 2 pont (maximum  $12 * 2 = 24$  pont); III. Vizsgálat megszervezése (módszerei) rész 5 pont.)*

c) A IV/b) feladatrészben elkészített vizsgálati program alapján az ellenőrzést lebonyolítják az ellenőrök, amely során – többek között – az ellenőrzés keretében végrehajtott helyszíni szemlén alapuló bizonyító értékű okirat is készült a vizsgálati jelentésben tett egyik – hibát feltáró – megállapítás alátámasztására. Készítse el ezt a bizonyítékot!

*(A megoldás akkor fogadható el a kidolgozástól függően 6-13 ponttal, ha megfelelő okmányt dolgozott ki és az megfelel az alaki és tartalmi követelményeknek. Nem megfelelő okirat készítése esetén pont nem kapható.)*

CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY



CENZORI PÉLDÁNY

CENZORI PÉLDÁNY