

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-18/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 9. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 245 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: 2018. február 9. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

.....
(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	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....
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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. hó nap

.....
Vizsgálónök 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 tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. Milyenek lehetnek az ellenőrzések az ellenőrzötthöz való viszony szerint?

- a) állandó ellenőrzés
- b) előzetes ellenőrzés
- c) horizontális ellenőrzés
- d) külső ellenőrzés
- e) próbavizsgálat

2. Milyen esetben kötelező egy nyilvánosan működő részvénytársaságnál felügyelő bizottságot létrehozni?

- a) Mindig kötelező.
- b) Ha a tagok több mint fele nem természetes személy.
- c) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóinak száma éves átlagban a kétszáz főt meghaladja, és az üzemi tanács nem mondott le a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételről.
- d) Ha a társaság nem egységes irányítási rendszerben működik.
- e) Sosem kötelező.

3. Az alábbiak közül melyik minősül adóhatóságnak jelenleg Magyarországon?

- a) az Állami Számvevőszék
- b) az állami adó- és vámhatóság
- c) az illetékhivatal
- d) a Pénzügyminisztérium
- e) az önkormányzat jegyzője

4. Melyek a belső kontrollrendszer komponensei?

- a) információ és kommunikáció
- b) működés
- c) kockázatértékelés
- d) kontrolltevékenységek
- e) pénzügyi beszámolás

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) visszaigazolás (megerősítés)
- b) kísérlet
- c) mintavételezés
- d) személyes megkérdezés
- e) újrakalkulálás

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Függetlenség (egyéni szinten):

Függetlenség (szervezeti 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 mit értünk az ellenőrzési kockázat egyes részei alatt!

Eredendő kockázat:

Belső kontrollrendszer kockázata:

Feltárási kockázat:

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

III. feladat (5 + 5 + 5 = 15 pont)

Feladat:

- a) A magyarországi pénzügyi-, gazdasági ellenőrzési rendszer milyen típusú ellenőrzéseket foglal magába?

Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

Feladat:

- b) A teljesítmény értékelés ellenőrzési technikáiból soroljon fel legalább ötöt!

(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

Feladat:

- c) Mit kell vizsgálni az önköltségszámítási szabályzat ellenőrzése keretében?

Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

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

A Deve Zrt. egy innovatív termékeiről és folyamatairól híres nagyvállalkozás. A cég belső ellenőrzési csoportjának – az éves ellenőrzési munkatervvel összhangban – az a feladata, hogy 2018. február 5-9. között ellenőrizze a 2017-es üzleti év tekintetében a vállalkozás fejlesztési tevékenység megalapozottságát és értékelését. Az ellenőrzés előkészítési munkaszakaszában Önnek mint a társaság belső ellenőrzési csoportja vezetőjének az a feladata a vezérigazgató megbízásából, hogy a végrehajtandó ellenőrzés vizsgálati programját összeállítsa.

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 – a fejlesztési tevékenység megalapozottságának értékelésével kapcsolatos hiányos dokumentációról annak lényegesebb elemeit kiemelő bizonyító értékű okirat 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