

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. április 11. 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: 2018. április 11. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. április

.....
(vizsgáló 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 azok sajátos formái szerint?

- a) céll ellenőrzés (célvizsgálat)
- b) próbavizsgálat
- c) időszakos ellenőrzés
- d) kiegészítő ellenőrzés
- e) rendszerellenőrzés

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

- a) Csak ha az árbevétele meghaladja a 8 000 millió forintot.
- b) Csak ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri az 50 főt.
- c) Csak ha legalább a szavazati jogok 10 %-ával rendelkező tulajdonosok kéri k azt.
- d) Mindig kötelező.
- e) Sosem kötelező.

3. Milyen következménye lehet annak, ha a gazdálkodó saját maga tár fel egy adóhiányt eredményező hibát és szabályszerűen javítja azt?

- a) adóbírság
- b) késedelmi pótlék
- c) önellenőrzési pótlék
- d) mulasztási bírság
- e) nincs következménye

4. Melyek a belső kontrollrendszer célkitűzései?

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

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

- a) egyeztetés
- b) kísérlet
- c) próbavásárlás
- d) szemle
- e) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Szabályszerűség:

Hézagmentesség:

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 jelentenek a modern belső ellenőrzési szervezettel szemben támasztott alábbi jellemzők!

Folyamatorientáltság:

Rendszer szemlélet:

Proaktív:

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

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

Feladat:

- a) Az ellenőrzési tevékenység stratégiai tervéből soroljon fel legalább négyet!
(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Feladat:

- b) Mit kell vizsgálni az értékelési szabályzat ellenőrzése keretében?
Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)

Feladat:

- c) Milyen következménye (intézkedése) lehet a Cégbírószági törvényességi felügyeleti eljárásnak? Soroljon fel legalább ötöt! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

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

Egy termeléssel foglalkozó Zrt. a költségcsökkentés reményében a karbantartási tevékenységét kiszervezte külső vállalkozásoknak 2017-től kezdődően, amely cég a karbantartó munkásainak nagy részét át is vette. Ennek megfelelően a személyi jellegű ráfordítások csökkentek miközben az igénybevett szolgáltatások értéke megnőtt a 2017-es pénzügyi év eredménykimutatásában. Összességében azonban a költségnövekedés meghaladta a megtakarítást, így ez az összköltség emelkedéshez vezetett a várakozásokkal szemben. Ebből adódóan a cég vezérigazgatója belső ellenőrzést rendelt el 2018 áprilisának közepén az igénybevett szolgáltatásokkal kapcsolatosan a 2017-es évre. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2018. április 16. és 20. 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 a ellenőrök, amely során – többek között – a rendelkezésre álló analitikák, nyilvántartások, okmányok alapján 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