

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ
Érvényességi idő: 2018. július 4. 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. július 4. 10:30 óra |
| Segédeszköz: | nem programozható zsebszámológép használható |

P. H.

2018. július

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2018. 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 tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. Milyenek lehetnek az ellenőrzések azok szervezése szerint?

- a) tételes (teljes körű) ellenőrzés
- b) témaellenőrzés (témavizsgálat)
- c) próbaszerű (szűrőpróbaszerű) ellenőrzés
- d) horizontális ellenőrzés
- e) vertikális ellenőrzés

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

- a) Mindig kötelező.
- b) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.
- c) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 100 főt.
- d) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- e) Sosem kötelező.

3. Melyik tartozik az alábbiakból az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési hatáskörébe?

- a) regisztrációs adó
- b) környezetvédelmi termékdíj
- c) belföldi rendszámú gépjárművek adója
- d) energiaadó
- e) idegenforgalmi adó

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

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

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

- a) kísérlet
- b) próbavásárlás
- c) visszaigazolás (megerősítés)
- d) egyeztetés
- e) újrakalkulálás

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Tervszerűség és rendszeresség:

Hatékonyság:

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!

Teljesítmény-ellenőrzés (hatékonyági rész):

Informatikai rendszerek ellenőrzése:

Megbízhatósági ellenőrzés:

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

III. feladat (7 + 4 + 4 = 15 pont)

Feladat:

a) Mit kell tartalmaznia a független könyvvizsgálói jelentésnek? Soroljon fel legalább hetet!
(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 7 pont szerezhető.)

Feladat:

b) Milyen feladatai vannak a Versenyhivatalnak?
Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Feladat:

c) Mit kell vizsgálni a számlarend ellenőrzése keretében?
Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

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

Az Invest Zrt. egy nagyberuházást hajt végre 2018 első félévében. A belső ellenőrzési csoportnak az a feladata, hogy 2018. június 18-29. között ellenőrizze ezt a beruházást a döntés előkészítésétől az eszköz használatba vételéig. 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 – 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