

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2018. december 5. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 510 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. december 5. 10:30 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2018. december**

.....  
(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<br>szükséges minimális %pont | <b>60</b>                   | Eredmény %-ban                 |      |       |       |       |          |
|   |                             | Érdemjegy<br>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

## **FIGYELMEZTETÉS!**

**Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!**

**Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!**

## 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 a velük szemben támasztott követelmények szerint?

- a) horizontális ellenőrzés
- b) pénzügyi ellenőrzésre irányuló
- c) rendszerellenőrzés
- d) szabályszerűségeire irányuló ellenőrzés
- e) teljesítményre irányuló

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

- a) Mindig kötelező.
- b) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- 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) Nem kötelező.

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

- a) belföldi rendszámú gépjárművek adója
- b) helyi adók
- c) jövedéki adó
- d) környezetvédelmi termékdíj
- e) regisztrációs adó

### 4. Melyek a belső kontrollrendszer komponensei?

- a) kontrollkörnyezet
- b) kontrolltevékenységek
- c) megfelelés
- d) működés
- e) pénzügyi beszámolás

### 5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) kísérlet
- b) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- c) próbavásárlás
- d) rovincsolás
- e) visszaigazolás (megerősítés)

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

### Feladat:

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

*Szabályszerűség:*

*Ésszerűség:*

*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 (hatékonysági rész):*

*Teljesítmény-ellenőrzés (eredményesség rész):*

*Rendszerellenőrzés:*

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

**Feladat:**

b) Mire terjed ki a munkaügyi ellenőrzés? Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

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

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

A Kendi Zrt. nagyüzemben édességeket gyárt. A termelés jelentős fejlesztése érdekében új gyártósort szerzett be a vállalkozás 2018 nyarának elején a termékpalettája bővítése céljából. A negyedévente készített általános, átfogó elemzés meglepte a vezérigazgatót, mivel a tárgyi eszköz kihasználtsági adatok (pl. kihasznált kapacitás / maximális kapacitás) jelentősen kedvezőtlenebbek lettek az átlagosnál. Ennek kivizsgálására a vezérigazgató belső ellenőrzést rendelt el 2018 decemberének elején a tárgyi eszközök kihasználtságának ellenőrzésére a tárgyév első három negyedévére vonatkozóan. A belső ellenőrök 2018. december 5. és 14. között elvégezték a vizsgálatot.

#### 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, amely során – többek között – megállapították, hogy az új berendezések munkabeosztása rossz hatékonyságú, ezért a munkaszervezés dokumentációjáról annak lényegesebb elemeit kiemelő bizonyító értékű okirat készült a vizsgálati jelentésben tett – 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