

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám.:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. április 3. 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: 2019. április 3. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. 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 vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2019. 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 tartalmi szempontból?

- a) állandó ellenőrzés
- b) átfogó ellenőrzés
- c) pénzügyi ellenőrzés
- d) rendszerellenőrzés
- e) szakmai ellenőrzés

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

- a) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri az 50 főt.
- b) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.
- c) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- d) Mindig kötelező.
- e) Sosem kötelező.

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

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

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

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Tervszerűség és rendszeresség:

Teljesség (mikro szinten):

Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy az ellenőrzési kézikönyv etikai kódexe milyen viselkedést értelméz a következő alapelvei alatt!

Tisztesség:

Tárgyilagosság:

Illetékesség (kompetencia):

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

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

Feladat:

- a) A bizonyító okiratok fajtáiból soroljon fel legalább ötöt!
(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szereshető.)

Feladat:

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

Feladat:

- c) Mit tartalmaz, milyen tartalmi elemei vannak a teljességi nyilatkozatnak és az elfogadó nyilatkozatnak? Melyiket ki adja ki (készíti)? Soroljon fel mindkettőhöz legalább 2-2 tartalmi elemet!
(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 2 + 4 = 6 pont szereshető.)

ki adja ki (készíti):

teljességi nyilatkozat:

elfogadó nyilatkozat:

tartalmi elemek:

teljességi nyilatkozatnak például:

elfogadó nyilatkozatnak például:

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

A Geld Zrt. belső ellenőrzési csoportjának – az éves ellenőrzési munkatervvel összhangban – az a feladata, hogy 2019. április 8-11. között ellenőrizze a 2018-as üzleti év tekintetében a vállalkozás pénz- és értékvédelmét. 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, amely során – többek között – megállapították, hogy nem megfelelő a készpénzkészlet biztonságos őrzése, ezért a 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

CENZORI PÉLDÁNY