

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. június 26. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 300 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. június 26. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. június

.....
(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 tárgyak (terjedelmük, nagyságrendjük) szerint?
 - a) átfogó ellenőrzés
 - b) céll ellenőrzés (célvizsgálat)
 - c) szabályszerűségekre irányuló ellenőrzés
 - d) szakmai ellenőrzés
 - e) témaellenőrzés (témavizsgálat)

2. Milyen esetben kötelező egy nyilvánosan működő részvénytársaságnál audit bizottságot létrehozni?
 - a) Sosem kötelező.
 - b) Mindig kötelező.
 - c) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
 - d) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 200 főt.
 - e) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.

3. Milyen következménye lehet annak, ha a gazdálkodó saját maga tár fel egy adótöbbletet eredményező hibát (több adót vallott be és fizetett meg, mint kellett volna) és szabályszerűen javítja azt?
 - a) késedelmi pótlék
 - b) adóbírság
 - c) mulasztási bírság
 - d) önellenőrzési pótlék
 - e) nincs következménye

4. A belső ellenőrzés nemzetközi standardjai szerint milyen elveket tartalmaz az etikai kódex?
 - a) bizalmatlanság
 - b) illetékesség
 - c) következetesség
 - d) tárgyilagosságkontrollkörnyezet
 - e) tisztesség

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?
 - a) egyeztetés
 - b) kísérlet
 - c) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
 - d) próbavásárlás
 - e) rovincsolás

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Objektivitás:

Függetlenség (szervezeti szinten):

Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy mi az alábbi ellenőrzéstípusok tartalma a belső ellenőrzés keretében!

Teljesítmény-ellenőrzés (gazdaságossági rész):

Pénzügyi ellenőrzés:

Informatikai rendszerek ellenőrzése:

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) A függetlenített belső ellenőrzési szervezet belső ellenőrzési vezetőjének tevékenységéből soroljon fel legalább négyet! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)*

Feladat:

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

Feladat:

- c) A teljesítmény értékelés ellenőrzési technikáiból soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

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

Egy kerti bútorokat előállító vállalkozásnál a 2019-es év I. negyedévében a raktározási költségek jelentősen megemelkedtek. A folyamatok elemzése során sikerült megállapítani, hogy a probléma az anyagkészlet raktározásánál keletkezhetett, mivel a cég elsősorban megrendelésre gyártja a bútorokat, így a késztermékek raktározása nem jelentős. Kereskedelmi tevékenységet nem folytatnak, ezért árukészlettel nem rendelkeznek. Az eset hátterének kivizsgálására a vezérigazgató belső ellenőrzést rendelt el 2019 júniusának elején az anyagkészlet raktározási folyamatának és költségeinek ellenőrzésére a vizsgálatot megelőző két negyedév vonatkozásában. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2019. június 19. és 26. 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, amely során – többek között – megállapították, hogy nem megfelelő az anyagnyilvántartás vezetése, 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