

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. október 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: 2019. október 11. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. október

.....
(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						
	I.	II.	III.	IV./a	IV./b	IV./c	Összesen
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:

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2019. hó nap

.....
Vizsgálónök 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 az ellenőrzötthez való viszony szerint?

- a) állandó ellenőrzés
- b) átfogó ellenőrzés
- c) horizontális ellenőrzés
- d) belső ellenőrzés
- e) külső ellenőrzés

2. Melyik vállalkozásnál kötelező a könyvvizsgálat?

- a) Amelyik konszolidálásba bevont vállalkozás.
- b) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 200 főt.
- c) Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele meghaladta a 300 millió forintot.
- d) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- e) Minden lejárt köztartozással rendelkező.

3. Milyen következménye NEM lehet egy adóhiányt is feltáró adóhatósági ellenőrzésnek?

- a) késedelmi pótlék
- b) adóbírság
- c) önellenőrzési pótlék
- d) mulasztási bírság
- e) Mindegyik lehet következmény (a fenti négy válaszból).

4. Melyek a belső kontrollrendszer komponensei?

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

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

- a) egyeztetés
- 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!

Függetlenség (egyéni szinten):

Hatékonyság:

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 + 5 + 6 = 15 pont)

Feladat:

a) Milyenek lehetnek az ellenőrzések sajátos formái?

Soroljon fel legalább négyet! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szereshető.)*

Feladat:

b) Egy vállalkozás számlarendjének tartalmával kapcsolatban mit kell ellenőrizni?

Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szereshető.)*

Feladat:

c) Mire terjed ki a munkaügyi ellenőrzés?

Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szereshető.)*

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

Egy kiskereskedelmi vállalkozásnál 2019 nyarán jelentősen megnőtt az áruk minőségével kapcsolatos panaszok száma. Az előzetes vizsgálatok kiderítették, hogy nagy valószínűséggel a probléma az áruátvételnél keletkezik. Az eset hátterének kivizsgálására a vezérigazgató belső ellenőrzést rendelt el 2019 októberének elején az áruk minőségi átvételével kapcsolatosan a hónap második felére. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2019. október 14. és 31. 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 az 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

CENZORI PÉLDÁNY