

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**  
TÜK szám

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**  
Érvényességi idő: 2019. november 27. 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**

<b>A vizsgafeladat időtartama:</b>	120 perc
<b>A vizsgafeladat aránya:</b>	20%
<b>A vizsga ideje:</b>	<b>2019. november 27. 10:30 óra</b>
<b>Segédeszköz:</b>	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2019. november**

.....  
(vizsgázó 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	<b>60</b>		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 azok részletessége szerint?

- a) átfogó ellenőrzés
- b) egyszeri, eseti ellenőrzés
- c) mintavételes ellenőrzés
- d) próbaszerű (szűrőpróbaszerű) ellenőrzés
- e) tételes (teljes körű) ellenőrzés

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

- a) Mindig kötelező.
- b) Nem 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. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni az első esetben az önellenőrzési pótléknál?

- a) jegybanki alapkamat
- b) jegybanki alapkamat másfélszerese
- c) jegybanki alapkamat kétszerese
- d) jegybanki alapkamat háromszorosa
- e) jegybanki alapkamat növelve öt százalékponttal

### 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) egyeztetés
- b) kísérlet
- c) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- d) mintavételezés
- e) próbavásárlás

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

**Feladat:**

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

*Kockázatorientáltság:*

*Teljesség (mikro szinten):*

**Feladat:**

b) A könyvvizsgáló négy féle záradékot tartalmazó jelentést adhat ki munkája végeztével. Sorolja fel milyen típusú záradékok elképzelhetők, majd mind a négy záradék típus lényegi jelentését foglalja össze egy-két mondatban!

CENZORI PÉLDÁNY

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

**Feladat:**

- a) Milyen feltételei vannak annak, hogy egy természetes személy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjává válhasson, illetve a Közfelügyeleti hatóság erre irányuló engedélyét megkapja?  
Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

- b) A belső ellenőrzési kézikönyv miket tartalmaz?  
Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

- c) Mit kell vizsgálni az értékelési szabályzat ellenőrzése keretében?  
Soroljon fel legalább négyet! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)*

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

Az Inova Zrt. egy innovatív termékeiről és folyamatairól híres nagyvállalkozás. A cég belső ellenőrzési csoportjának – az éves ellenőrzési munkatervvel összhangban – az a feladata, hogy 2019. december 2-6. között ellenőrizze a 2019-es üzleti év első kilenc hónapjának tekintetében a vállalkozás fejlesztési tevékenység megalapozottságát és értékelését. 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 – 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