

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám.:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2020. február 7. 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:** 2020. február 7. 10:30 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. február**

.....  
(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	<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 vizsgálónök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szöbéli vizsga dátuma:..... 2020. 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 azok szervezése szerint?

- a) horizontális ellenőrzés
- b) külső ellenőrzés
- c) mintavételes ellenőrzés
- d) önellenőrzés
- e) vertikális ellenőrzés

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

- a) Ha a társaság nem egységes irányítási rendszerben működik.
- b) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 200 főt.
- c) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.
- d) Mindig kötelező.
- e) Nem kötelező.

#### 3. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni a késedelmi pótlákná?

- 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 tartalmaz az etikai kódex?

- a) tisztesség
- b) tárgyilagosság
- c) következetesség
- d) illetékesség
- e) bizalmatlanság

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

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

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

### Feladat:

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

*Szabályszerűség:*

*Hézagmentesség:*

### Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy mit értünk az ellenőrzési kockázat egyes részei alatt!

*Eredendő kockázat:*

*Belső kontrollrendszer kockázata:*

*Feltárási kockázat:*

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

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

**Feladat:**

a) Milyen intézkedések képzelhetők el a Cégbírószági törvényességi felügyeleti eljárások során? Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

b) Mit kell vizsgálni a pénzügyi szabályzat ellenőrzése keretében? Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

c) A gyártásfejlesztési tevékenység ellenőrzési feladataiból soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

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

A Grandi Zrt. egy nagyberuházást hajt végre 2019 második félévében. A belső ellenőrzési csoportnak az a feladata, hogy 2019. december 15-31. között ellenőrizze ezt a beruházást a döntés előkészítésétől az eszköz használatba vételéig. 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