

.....  
(vizsgáló olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2020. május 28. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1210 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 vizsga ideje:** 2020. május 28. 10:30 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. május**

.....  
(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 pontszám	<b>41</b>		Érdemjegy betűvel (számmal)				

.....  
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....  
aláírása

80–100 pont jeles (5)  
60–79 pont jó (4)  
50–59 pont közepes (3)  
41–49 pont elégséges (2)  
0–40 pont elégtelen (1)

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

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2020. 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 a tartalmi szempontból?

- a) átfogó ellenőrzés
- b) mintavételes ellenőrzés
- c) pénzügyi ellenőrzés
- d) szakmai ellenőrzés
- e) önellenőrzés

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

- a) Nem 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. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni a késedelmi pótláknál?

- 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 direkt vizsgálati eszköznek?

- a) visszaigazolás (megerősítés)
- b) próbavásárlás
- c) mintavételezés
- 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:*

*Hatékonyság:*

**Feladat:**

b) Tömören (1-2 mondatban) fogalmazza meg, hogy mit jelentenek a következő könyvvizsgálati kockázati fajták!

*Eredendő kockázat:*

*Ellenőrzési kockázat:*

*Feltárási kockázat:*

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

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

**Feladat:**

- a) Egy számla ellenőrzésekor milyen adattartalmat kell vizsgálni? Soroljon fel legalább ötöt!  
(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

**Feladat:**

- b) A belső ellenőrzési kézikönyv miket tartalmaz? Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)

**Feladat:**

- c) Egy vállalkozás számlarendjének tartalmával kapcsolatban mit kell ellenőrizni? Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

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

A Yenom Zrt. belső ellenőrzési csoportjának – az éves ellenőrzési munkatervvel összhangban – az a feladata, hogy 2020. május 11-20. között ellenőrizze a 2019-es 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