

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 14. 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**

Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége

Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége

B) Ellenőrzési feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2021. május 14. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. május

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

B) Ellenőrzési feladatok

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)				

.....
Mérő/szakértő vizsgabizottsági tag neve

.....
aláírása

90–100% jeles (5)
80–89% jó (4)
70–79% közepes (3)
60–69% elégséges (2)
0–59% elégtelen (1)

Az értékelő/elnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

.....
Értékelő/elnök 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 ellenőrzötthöz való viszony szerint?

- a) belső ellenőrzés
- b) külső ellenőrzés
- c) mintavételes ellenőrzés
- d) szakmai ellenőrzés
- e) témaellenőrzés (témavizsgálat)

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 munkavállalóinak száma éves átlagban a kétszáz főt meghaladja, és az üzemi tanács nem mondott le a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételről.
- c) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- d) Mindig kötelező.
- e) Sosem kötelező.

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 tartalmaz az etikai kódex?

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

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

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

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Kockázatorientáltság:

Hatékonyság:

Feladat:

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

Eredendő kockázat:

Belső kontrollrendszer kockázata (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) Milyen következménye lehet a Cégbírószági törvényességi felügyeleti eljárásnak? Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

Feladat:

b) Mire terjed ki a munkaügyi ellenőrzés? Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 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)

A Hobbiba Zrt. nagyüzemben barkácseszközöket gyárt. A termelés jelentős fejlesztése érdekében új gyártósort szerzett be a vállalkozás 2020 májusának elején a termékpalettája bővítése céljából. A negyedévente készített általános, átfogó elemzés meglepte a vezérigazgatót, mivel a tárgyi eszköz kihasználtsági adatok (pl. kihasznált kapacitás / maximális kapacitás) jelentősen kedvezőtlenebbek lettek az átlagosnál. Ennek kivizsgálására a vezérigazgató belső ellenőrzést rendelt el 2021 májusának elején a tárgyi eszközök kihasználtságának ellenőrzésére a megelőző egy évre vonatkozóan. A belső ellenőrök 2021. május 10. és 21. között elvégezték a vizsgálatot.

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 az új berendezések munkabeosztása rossz hatékonyságú, ezért a munkaszervezés 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