

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. november 17. 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. november 17. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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	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 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 azok sajátos formái szerint?

- a) átfogó ellenőrzés
- b) elővizsgálat
- c) horizontális ellenőrzés
- d) önellenőrzés
- e) próbavizsgálat

2. Melyik vállalkozásnál kötelező a könyvvizsgálat?

- a) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.
- b) Az előtársaság.
- c) Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.
- d) Minden kettős könyvvitelt vezető.
- e) Minden lejárt köztartozással rendelkező.

3. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni a késedelmi 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 direkt vizsgálati eszköznek?

- a) kísérlet
- b) mintavételezés
- c) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- d) rovincsolás
- e) újrakalkulálás

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Szabályszerűség:

Objektivitás:

Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy mit jelentenek a 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 + 6 + 5 = 15 pont)

Feladat:

- a) Milyen típusú könyvvizsgálói jelentéseket ismer (tekintettel a vélemény fajtájára)? Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Feladat:

- b) Mit kell vizsgálni az önköltségszámítási szabályzat ellenőrzése keretében? Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 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 Tárlel Kereskedelmi Zrt. belső ellenőrzési csoportjának – az éves ellenőrzési munkatervvel összhangban – az a feladata, hogy 2020. december 28. és 2021. január 8. között ellenőrizze a 2020-as üzleti év fordulónapjára vonatkozóan a társaság leltározását és leltárkészítési gyakorlatát az éves beszámolóhoz kapcsolódóan. 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 – az ellenőrzés keretében végrehajtott helyszíni szemlén alapuló 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