

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. július 6. 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. július 6. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. július

.....
(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 sorszámokkal 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 tárgyak (terjedelmük, nagyságrendjük) szerint?
 - a) témaellenőrzés (témavizsgálat)
 - b) teljesítményre irányuló ellenőrzés
 - c) szabályszerűségekre irányuló ellenőrzés
 - d) céllellenőrzés (célvizsgálat)
 - e) átfogó ellenőrzés
2. Milyen típusú lehet a könyvvizsgálói záradék?
 - a) korlátozott
 - b) jóváhagyó
 - c) hitelesítő
 - d) figyelemfelhívó
 - e) elutasító (ellenvélemény)
3. Melyik tartozik az alábbiakból az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési hatáskörébe?
 - a) környezetvédelmi termékdíj
 - b) jövedéki adó
 - c) helyi adók
 - d) energiaadó
 - e) belföldi rendszámú gépjárművek adója
4. Melyek a belső kontrollrendszer célkitűzései?
 - a) pénzügyi beszámolás
 - b) monitoring
 - c) kontrolltevékenységek
 - d) kockázatértékelés
 - e) információ és kommunikáció
5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?
 - a) újrakalkulálás
 - b) szemle
 - c) személyes megkérdezés
 - d) rovancsolás
 - e) mintavételezés

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 modern 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 + 5 + 6 = 15 pont)

Feladat:

a) Milyenek lehetnek az ellenőrzések sajátos formái? Soroljon fel legalább négyet! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)*

Feladat:

b) A modern belső ellenőrzési szervezettel szemben támasztott elvárásokból soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

Feladat:

c) Mit kell vizsgálni az önköltségszámítási szabályzat ellenőrzése keretében? Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)*

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

Egy boltlátnál 2021 tavaszán jelentősen megnőtt az áruk minőségével kapcsolatos panaszok száma. Az előzetes vizsgálatok kiderítették, hogy nagy valószínűséggel a probléma az áruátvételnél keletkezik. Az eset hátterének kivizsgálására a vezérigazgató belső ellenőrzést rendelt el 2021 nyarának elején az áruk minőségi átvételével kapcsolatosan a hónap második felére. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2021. június 16 és 30. között végezték el.

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