

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 13. 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: 2022. május 13. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. május

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

B) Ellenőrzési feladatok

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV./a	IV./b	IV./c	Összesen
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 javaslatok 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 időpontjuk (időtényezőjük) szerint?

- a) egyidejű ellenőrzés
- b) egyszeri, eseti ellenőrzés
- c) előzetes ellenőrzés
- d) időszakos ellenőrzés
- e) utólagos ellenőrzés

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

- a) Mindig kötelező.
- b) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.
- c) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 250 főt.
- d) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- e) Nem kötelező.

3. Milyen következménye lehet annak, ha a gazdálkodó saját maga tár fel egy adótöbbletet eredményező hibát (több adót vallott be és fizetett meg, mint kellett volna) és szabályszerűen javítja azt?

- a) adóbírság
- b) késedelmi pótlék
- c) mulasztási bírság
- d) nincs következménye
- e) önellenőrzési pótlék

4. Melyek a belső kontrollrendszer komponensei?

- a) információ és kommunikáció
- b) kockázatértékelés
- c) megfelelés
- d) monitoring
- e) működés

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) visszaigazolás (megerősítés)
- b) újrakalkulálás
- c) rovancsolás
- d) mintavételezés
- e) kísérlet

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Teljesség (makro szinten):

Függetlenség (szervezeti szinten):

Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy az ellenőrzési kézikönyv etikai kódexe milyen viselkedést értelméz a következő alapelvei alatt!

Tisztesség:

Tárgyilagosság:

Bizalmasság:

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) Mit kell vizsgálni a pénzügyi szabályzat ellenőrzése keretében? Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)

Feladat:

- c) Milyen fizikai biztonsági kontrollokat ismer? Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

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

Egy nemzetközi fuvarozással foglalkozó cég logisztikai szolgáltatást nyújt. Az elmúlt negyedévekben nagyobb mértékben bővítette kapacitását, s ehhez igazodva jelentősen nőtt a fizikai munkát végző alkalmazottak létszáma is. A 2022-es év első negyedévében a fizikai munkások számával összefüggésbe hozott hatékonysági mutatók valamelyest romlottak, szemben az optimista várakozásokkal, amelyek kismértékű emelkedéssel kalkuláltak, de még a pesszimista terv is csak stagnálással számolt.

Az eset hátterének kivizsgálására a vállalkozás vezérigazgatója belső ellenőrzést rendelt el 2022 májusának elején a fizikai dolgozók létszámának ellenőrzésére, az ezt megelőző két évnyi lezárt negyedév vonatkozásában, negyedéves bontásban. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2022. május 9. és 13. 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 $12 \cdot 2 = 24$ 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 fizikai munkaerő nyilvántartásának vezetésével kapcsolatos hiányos dokumentációról, annak lényegesebb elemeit kiemelő bizonyító értékű okirat 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