

.....
(vizsgáló olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. március 21. 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 vizsga ideje: 2022. március 21. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. március

.....
(vizsgáló 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:..... 2022. 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 részletessége szerint?

- a) elővizsgálat
- b) mintavételes ellenőrzés
- c) önellenőrzés
- d) próbaszerű (szűrőpróbaszerű) ellenőrzés
- e) tételes (teljes körű) ellenőrzés

2. Milyen típusú lehet a könyvvizsgálói záradék?

- a) elutasító (ellenvélemény)
- b) figyelemfelhívó
- c) hitelesítő
- d) jóváhagyó
- e) korlátozott

3. Milyen következménye lehet annak, ha a gazdálkodó saját maga tár fel egy adóhiányt eredményező hibát és szabályszerűen javítja azt?

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

4. Melyek a belső kontrollrendszer célkitűzései?

- a) információ és kommunikáció
- b) kockázatértékelés
- c) kontrolltevékenységek
- d) monitoring
- e) pénzügyi beszámolás

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

- a) mintavételezés
- b) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- c) személyes megkérdezés
- d) újrakalkulálás
- e) visszaigazolás (megerősítés)

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Ésszerűség:

Objektivitás:

Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy mit jelentenek a modern belső ellenőrzési szervezettel szemben támasztott alábbi jellemzők!

Eredendő kockázat:

Belső kontrollrendszer kockázata:

Feltárási kockázat:

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

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

Feladat:

a) Milyenek lehetnek az ellenőrzések sajátos formái? Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)*

Feladat:

b) Melyek az audit bizottság feladatai? Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

Feladat:

c) Mit kell vizsgálni a számlarend ellenőrzése keretében? Soroljon fel legalább négyet! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)*

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

A Spobby Zrt. nagyüzemben sportfelszereléseket gyárt. A termelés jelentős fejlesztése érdekében új gyártósort szerzett be a vállalkozás 2021 októberének 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 2022 márciusának elején a tárgyi eszközök kihasználtságának ellenőrzésére a megelőző egy évre vonatkozóan. A belső ellenőrök 2022. március 7. 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