

.....  
(vizsgázó olvasható neve)

.....  
(Születési hely, idő)

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám:

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2022. június 27. 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. június 27. 10:30 óra

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2022. június**

.....  
(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	<b>60</b>	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 sajátos formái szerint?

- a) átfogó ellenőrzés
- b) kiegészítő ellenőrzés
- c) önellenőrzés
- d) pénzügyi ellenőrzés
- e) próbavizsgálat

#### 2. Melyik vállalkozásnál kötelező a könyvvizsgálat?

- a) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.
- b) Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.
- c) Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó éves (éves szintre átszámított) nettó árbevétele nem haladta meg a 300 millió forintot.
- d) Minden kettős könyvvitelt vezető.
- e) Minden lejárt köztartozással rendelkező.

#### 3. Milyen következménye NEM lehet egy adóhiányt is feltáró adóhatósági ellenőrzésnek?

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

#### 4. A belső ellenőrzés nemzetközi standardjai szerint milyen elveket NEM tartalmaz az etikai kódex?

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

#### 5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) egyeztetés
- b) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- c) próbavásárlás
- d) személyes megkérdezés
- e) szemle

## II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

### Feladat:

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

*Teljesség (mikro szinten):*

*Hézagmentesség:*

### Feladat:

b) Tömören (néhány mondatban) fogalmazza meg, hogy mi az alábbi ellenőrzéstípusok tartalma a belső ellenőrzés keretében!

*Teljesítmény-ellenőrzés (gazdaságossági rész):*

*Teljesítmény-ellenőrzés (hatékonysági rész):*

*Teljesítmény-ellenőrzés (eredményesség rész):*

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

### III. feladat (6 + 6 + 3 = 15 pont)

**Feladat:**

a) Milyen elemeket célszerű tartalmaznia a belső ellenőrzési kézikönyvnek? Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)*

**Feladat:**

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

**Feladat:**

c) A munkaügyi vizsgálatokhoz kapcsolódóan milyen teljesítményértékelés ellenőrzési technikák alkalmazhatók? Soroljon fel legalább hármat! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 3 pont szerezhető.)*

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

A Vekni Zrt. az előző évben jelentősen átszervezte a kiszállítási tevékenységét, mivel a monitoring tevékenység során alacsony hatékonyságot észleltek. A társaság vezérigazgatója meg kíván győződni arról, hogy az új folyamat beváltja-e a hozzá fűzött reményeket, ezért belső ellenőrzést rendelt el 2022 júniusának elején a kiszállítási folyamatával kapcsolatosan az előző évre (2021) vonatkozóan. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2022. június 13-27. között végezték el. Az ellenőrzés előkészítési munkaszakaszában Önnek, mint a társaság belső ellenőrzési csoportja vezetőjének az a feladata a vezérigazgató megbízásából, hogy a végrehajtandó ellenőrzés vizsgálati programját állítsa össze.

#### **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