

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. november 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. november 21. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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						
	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)				

.....
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 szervezése szerint?

- a) vertikális ellenőrzés
- b) utólagos ellenőrzés
- c) horizontális ellenőrzés
- d) előzetes ellenőrzés
- e) egyidejű ellenőrzés

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

- a) Sosem kötelező.
- b) Mindig kötelező.
- c) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kéri azt.
- d) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.
- e) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 200 főt.

3. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni a késedelmi pótléknál?

- a) jegybanki alapkamat növelve öt százalékponttal
- b) jegybanki alapkamat másfélszerese
- c) jegybanki alapkamat kétszerese
- d) jegybanki alapkamat háromszorosa
- e) jegybanki alapkamat

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

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

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) visszaigazolás (megerősítés)
- b) újrakalkulálás
- c) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- d) kísérlés
- e) egyeztetés

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Kockázatorientáltság:

Függetlenség (egyéni szinten):

Feladat:

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

Szabályszerűségi ellenőrzés:

Pénzügyi ellenőrzés:

Megbízhatósági ellenőrzés:

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) Milyen feltételei vannak annak, hogy egy természetes személy a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagjává válhasson, illetve a Közfelügyeleti hatóság erre irányuló engedélyét megkapja? Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 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) Az ellenőrzési tevékenység stratégiai tervéből soroljon fel legalább négyet! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)*

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

Egy vegán élelmiszereket forgalmazó országos kiskereskedelmi áruházlánc a tárgyév nyarán egy új boltot nyitott, azonban 2022. III. negyedéven sok panasz érkezett a központhoz, ami az áruházlánc többi tagjának átlagát jelentősen felülmúlja. A vezérigazgató ezért belső ellenőrzést rendelt el 2022 októberének végén az értékesítési folyamat november 3. hetére vonatkozó ellenőrzésére. A belső ellenőrök a vizsgálatot 2022. november 21. és 25. 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 – 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