

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-9/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. július 4. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

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 javítási-értékelési útmutató

B) Ellenőrzési feladatok

A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsgafeladat aránya:	20%
A vizsga ideje:	2018. július 4. 10:30 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. július

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

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) tételes (teljes körű) ellenőrzés
- b) témaellenőrzés (témavizsgálat)
- c) próbaszerű (szűrőpróbaszerű) ellenőrzés
- d) horizontális ellenőrzés
- e) vertikális ellenőrzés

2. Milyen esetben kötelező egy zártkörűen működő részvénytársaságnál felügyelő 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 100 főt.
- d) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- e) Sosem kötelező.

3. Melyik tartozik az alábbiakból az önkormányzati adóhatóság ellenőrzési hatáskörébe?

- a) regisztrációs adó
- b) környezetvédelmi termékdíj
- c) belföldi rendszámú gépjárművek adója
- d) energiaadó
- e) idegenforgalmi adó

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

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

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

- a) kísérlet
- b) próbavásárlás
- c) visszaigazolás (megerősítés)
- d) egyeztetés
- e) újrakalkulálás

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Tervszerűség és rendszeresség: összetartozó követelménye azt jelenti, hogy az ellenőrzéseket meghatározott rendben és időszakonként visszatérően végzik, amelyet tervben rögzítenek. Lehetnek bizonyos időközönként visszatérőek (periodikus) vagy eltérő időközönként lebonyolítottak (aperiodikus).

Hatékonyság: Az ellenőrzések hatékonyság azon keresztül mérhető, hogy mennyire képes betölteni célját, az érdekek képviselését, a tevékenységek hibamentességének elősegítését. Mennyire eredményes az ellenőrzés a hibák, szabálytalanságok, mulasztások, stb. feltárásban, okainak, felelőseinek megállapításában, mennyiben járul hozzá javaslatai vagy esetleges utasításai révén a hiányosságok felszámolásához.

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

Feladat:

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

Teljesítmény-ellenőrzés (hatékonysági rész): egy adott tevékenység eredményei (például termék, szolgáltatás) és az eredmény elérése érdekében felhasznált források közti kapcsolat.

Informatikai rendszerek ellenőrzése: az informatikai rendszer megbízhatóságának, biztonságának és a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.

Megbízhatósági ellenőrzés: a folyamatba épített előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés illetve a függetlenített belső ellenőrzés megfelelőségének, az éves elemi beszámolók megfelelőségének, valamint a beszámolási időszak gazdálkodása szabályszerűségének vizsgálata és minősítése.

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

III. feladat (7 + 4 + 4 = 15 pont)

Feladat:

a) Mit kell tartalmaznia a független könyvvizsgálói jelentésnek? Soroljon fel legalább hetet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 7 pont szerezhető.)

Például:

- könyvvizsgálói jelentés címe
- könyvvizsgálói jelentés címzettje
- vizsgált beszámoló főbb azonosítói, alkalmazott szabályrendszere
- könyvvizsgálói vélemény vagy annak elutasítása
- figyelemfelhívó megjegyzés (ha szükséges)
- egyéb kérdések (ha szükséges)
- könyvvizsgálói vélemény alapja
- kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések (közérdeklődésre számot tartóknál)
- a beszámoló összhangban van-e az üzleti jelentéssel (vagy annak megfelelő dokumentummal)
- vezetés felelőssége az éves beszámolóért
- a könyvvizsgáló könyvvizsgálatért való felelőssége
- könyvvizsgálói jelentés keltezése
- könyvvizsgálatért felelős személy neve, aláírása, kamarai tag könyvvizsgáló minőségének kijelentése, kamarai bejegyzési száma
- könyvvizsgálói cég esetén a cég képviselőjére jogosult személy neve, aláírása, társaság megnevezése, székhelye, kamarai nyilvántartási száma

Feladat:

b) Milyen feladatai vannak a Versenyhivatalnak?

Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Például:

- a tisztességtelen verseny tilalmának betartása
- a fogyasztói döntések tisztességtelen befolyásolásának tilalmának megtartása
- a gazdasági versenyt korlátozó megállapodások tilalmának megtartásáról gondoskodás
- a gazdasági erőfölénnyel való visszaélés tilalmának betartása felett őrködés
- az árak megállapításáról szóló törvényben hatáskörébe utalt feladatok ellátása
- a vállalkozók szervezeti összefonódásának ellenőrzése

Feladat:

c) Mit kell vizsgálni a számlarend ellenőrzése keretében?

Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

A számlarend tartalmazza-e:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését
- a számla tartalmát (ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik)
- a számla növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet
- kidolgozták-e a részletes számlatükröt

IV/a) feladat (12 pont)

A feladat megoldásaként a vizsgázónak el kell készítenie az ellenőrzést végzők megbízólevelét.

A megbízólevél tartalmazza:

- a kiállító szervezet megnevezését, címét,
- a megbízólevél számát (iktatószámát, nyilvántartási számát),
- a „Megbízólevél” megnevezést,
- az ellenőr(ök) nevét, beosztását,
- az ellenőrzött szervezet(ek), helyszínek megjelölését, a helyszíni ellenőrzés időszakát,
- az ellenőrzés tárgyának megjelölését, az ellenőrzési programra való hivatkozást,
- a megbízólevél érvényességi idejét,
- a kiállítás keltét,
- a megbízólevél kiadmányozására jogosult aláírását (esetleg bélyegző lenyomatát).

A feladat megoldására a kidolgozás színvonalától függően adható pont.

IV/b) feladat (35 pont)

Megoldásként többféle jó és elfogadható kidolgozás készíthető, de a vizsgázónak figyelembe kell vennie, hogy a vizsgált időszak (2018 első fele), a vizsgálat ideje (2018. június 18-29. között) és a vizsgálatot elrendelő személy (vezérigazgató) a feladatban konkrétan meghatározott volt, ezek mindenképpen meg kell, hogy jelenjenek a vizsgálati programban. A vizsgázótól elvárható, hogy a vizsgálati program készítésének dátumát helyesen állapítsa meg, tehát az megelőzze a vizsgálat első napját.

A feladat egy lehetséges megoldása:

VIZSGÁLATI PROGRAM

az Invest Zrt. (8054 Balinka, Fejlődés útja 1.)
nagyberuházásának ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Nalozbe Inez vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2018 első fele
A vizsgálat ideje:*	2018. június 18-29.
A vizsgálatot végzik:*	Sarmoya Ince belső ellenőr Utshalomali Inka belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2018/20.

(*Megjegyzés: ezek a program III. részében is szerepeltethetők.)

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy rendben van-e:

1. Megalapozott-e a beruházási döntés
2. Megfelelő-e a beruházás előkészítése
3. Megfelelő-e a beruházás megvalósítása

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Megalapozott-e a beruházási döntés

- piaci alapon megfelelően vizsgálták- és értékelték-e a beruházás szükségességét
- piaci alapon megfelelően vizsgálták- és értékelték-e a beruházás pénzügyi előfeltételeit
- a piaci igények, a vevők, a felhasználók szükségletének várható alakulása és összetétele milyen és mekkora beruházást indokol
- hogyan alakul a gyártandó termék várható mennyisége és ára, a piacok várható bővülése, a piaci részesedés, az importált áruk aránya, a konkurencia
- a kívánt beruházási cél elérhető lett volna-e a meglévő tárgyi eszközökkel (átcsoportosítás, meglévő kapacitások jobb kihasználása)
- a kívánt beruházási cél elérhető lett volna-e kisebb ráfordítással (tárgyi eszközök fejlesztése, bérlelése/lízingelése)
- megfelelőek-e a beruházás műszaki feltételei (a kiválasztott technológia színvonala, korszerűsége, költségek alakulása biztosítja-e a jövedelmezőséget és a versenyképességet)
- biztosított-e a megvalósítási szabadalom, licenc-vásárlás
- megfelelő-e a szervezési megoldás
- megfelelő-e a kiegészítő beruházások időigénye és lehetősége
- mennyire biztosított az új beruházás kapacitásainak kihasználása, a munkaerő és annak szakmai összetétele, az anyagellátás
- biztosított-e a beruházás finanszírozása (saját pénz, hitelek, támogatások)

2. Megfelelő-e a beruházás előkészítése

- a beruházási cél magalapozottan és megfelelő formában nyert-e megfogalmazást
- volt-e pályáztatás (ha kötelező)
- megfelelő időben beszerezték-e a szükséges hatósági jogosító engedélyeket, azok érvényesek-e
- biztosított volt-e a beruházás tervellátottsága, a tervezői kapacitás biztosítása, a tervezések átfutási ideje
- megalapozott elképzeléseket, pontos adatokat, igényeket tudtak-e a tervezővel közölni
- a tervezési megbízás időpontjában tisztázottak voltak-e a gyártandó eszközök műszaki jellemzői
- kidolgozták-e a pontos technológiát
- kiválasztották-e a gépeket és berendezéseket
- a kivitelező a szerződés megkötése előtt felülvizsgálta-e a tervdokumentációt

3. Megfelelő-e a beruházás megvalósítása

- figyelembe vették-e a beruházás idejének reális lerövidítési lehetőségeit
- kihasználták-e az előkészítés és a megvalósítás párhuzamosságából fakadó előnyöket
- a kivitelezés tervezett ütemét a beruházó folyamatosan figyelemmel kísérte-e
- a tervezett ütemezéstől eltérések esetén egyeztettek-e a kivitelezővel
- a kivitelezést műszakilag a tervező bevonásával is ellenőrizték-e
- a beruházó műszaki ellenőre hiba észlelése esetén azonnal jelezte-e azt, erre a kivitelező hogyan reagált, az észrevételezett hiányosságok kijavítását a műszaki ellenőr rögzítette-e
- megfelelően megtörtént-e a próbaüzemelés lebonyolítása, dokumentációja
- megfelelően megtörtént-e a műszaki átadás-átvétel

III. VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

Az ellenőrzést a vizsgált időszak tervezett és tényleges adatai alapján kell elvégezni.

A vizsgálat során folyamatosan tájékoztatni kell az ellenőrzött részlegek vezetőjét a vizsgálat részmegállapításairól.

A vizsgálati jelentéshez csatolni kell a megalapozottságát biztosító okiratokat.

Az érdekeltekkel egyeztetett vizsgálati jelentés leadásának határideje 2018. március 23.

Bercel, 2018. február 17.

Nalozbe Inez s.k.
vezérigazgató

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.

(A feladat megoldásánál a részletes vizsgálati feladatok rész más tagolással, illetve más feladatok meghatározásával vagy a feladatok tömörebb megfogalmazásával is elfogadható. A vizsgálatot végzők meghatározása, a vizsgálat ideje és a megbízólevél száma az általános rész helyett a vizsgálati szervezési feladatok között is szerepelhet.)

IV/c) feladat (13 pont)

A feladat megoldásaként – a feladatból adódóan – csak **közös jegyzőkönyv** készíthető (más okmány nem fogadható el).

A közösen megállapított tényhelyzet vonatkozhat például a leltározás mennyiségi folyamatának helyszíni szemléjére.

A közös jegyzőkönyv összeállításának értékelésekor a vizsgázótól el kell várni a közös jegyzőkönyv készítésének alaki és tartalmi követelményeit, így

- a közös jegyzőkönyv címszó feltüntetését,
- a közös jegyzőkönyv megnevezés alatt a felvétel helyének és időpontjának pontos megadását,
- a jelenlévők nevének és beosztásának rögzítését,
- a közös jegyzőkönyv tárgyának megjelölését,
- a közösen megállapított tényhelyzet pontos – egyoldalú megjegyzések, vélemények nélküli – leírását,
- a közös jegyzőkönyv lezárását és a jelenlévők aláírását.

A megoldás akkor fogadható el a kidolgozástól függően 6-13 ponttal, ha megfelelő okmányt dolgozott ki és az megfelel az alaki és tartalmi követelményeknek. Hibás megoldásért pontlevonás jár a kidolgozás hiányosságaitól, hibáitól függően. A feladatra 6 pontnál kevesebb nem adható.

A tételsor kidolgozásának szakirodalmi alapja:

- Blumné Bán Erika – Vörös László: Az ellenőrzés rendszere és általános módszertana (SALDO T01/2010.)
- dr. Birher Ilona – Bodonyi Miklós – dr. Sztanó Imre – Vörös László: A vállalkozások tevékenységének ellenőrzése (SALDO 2012.)
- Bán Erika – Kresalek Péter – Dr. Pucsek József – Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Sisa Krisztina Andrea – Dr. Veress Attila: Tételvázlatok a vállalkozási mérlegképes könyvelői komplex szakmai vizsgához – számvitel-elemzés-ellenőrzés (Perfekt, 2017.)