

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-133/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. november

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve, ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adható pont, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozható, amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra sem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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 kérik 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: Az ellenőrzést kockázat alapú megközelítés jellemzi, hogy ésszerű bizonyosságot nyújtson arról, hogy a működés hatékony és eredményes, a pénzügyi beszámolási rendszer megbízható, illetve a vonatkozó jogszabályi és hatósági előírásoknak és belső szabályzatoknak a társaság eleget tesz.

Függetlenség (egyéni szinten): Az ellenőrök az általuk képviselt érdek érvényesítésében (védelmében) befolyástól mentesen járnak el. A függetlenség azt jelenti, hogy nem áll fenn olyan feltétel, amely veszélyeztetné a pártatlan ellenőri tevékenységet. Egyúttal az összeférhetetlenség eseteit ki kell zárni.

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!

Szabályszerűségi ellenőrzés: az ilyen jellegű ellenőrzés arra irányul, hogy megállapítsa, a vizsgált szervezet vagy szervezeti egység működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás érvényre jut-e.

Pénzügyi ellenőrzés: adott szervezet, illetve program számviteli nyilvántartásainak, valamint az erre épülő pénzügyi elszámolások vizsgálatát jelenti.

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 (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.)

Például:

- aki ezt kéri (Magyarországon könyvvizsgáló tevékenységet kíván folytatni)
- okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezés
- büntetlen előélet
- büntetőjogi felelősségét nem állapították meg jogerősen (illetve a kamarai törvényben megszabott határidő még nem telt el)
- nem áll Közfelügyeleti vagy Minőségellenőrzési Bizottság által meghozott eltiltás alatt
- munkaviszonyban – könyvvizsgáló cégen belüli munkaviszonytól, illetve egy kivételtől eltekintve – nem áll, illetőleg munkaviszonyát a kamarai tagsági viszony keletkezésével megszünteti
- a kérelem benyújtását megelőző egy éven belül sikeresen teljesítette a szakmai kompetenciavizsgát (feltéve, hogy az alól nem mentesül)
- a kamara alapszabályában foglaltakat magára nézve kötelezően elismeri
- vállalja a kamarai tagdíj megfizetését
- a tagfelvételi kérelem benyújtásáig az igazgatási szolgáltatási díjat megfizette
- magatartása olyan, amely érdemessé teszi a közbizalomra

Minden további helyes választ is el kell fogadni.

Feladat:

b) A modern belső ellenőrzési szervezettel szemben támasztott elvárásokból soroljon fel legalább ötöt! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

Például:

- stratégiai gondolkodás jellemezze
- jó együttműködés a vezetéssel
- tevékenységét a Belső Ellenőrök Nemzetközi Szervezete (IIA) standardjai szerint végezze
- tevékenysége révén többletértéket teremtsen és azt be is tudja mutatni
- működése legyen költséghatékony
- belső ellenőrzési know-how transzfert lásson el
- tevékenységének minőségét folyamatosan javítsa
- az elért eredményeket jól kommunikálja
- növelje a tanácsadói tevékenységének arányát

Minden további helyes választ is el kell fogadni.

Feladat:

c) Az ellenőrzési tevékenység stratégiai tervéből soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Például:

- stratégiai célok, hosszú távú célkitűzések
- a stratégiai időtávon érvényesülő kockázati tényezők és azok értékelése
- a szervezet fejlesztési elképzelései
- az ellenőrző szervezet által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében tervezett változásokat
- az ellenőri létszám szükséglet felérése és ezzel összefüggésben az ellenőrök hosszú távú képzési terve
- az ellenőrzési tevékenység információs igényei
- az ellenőrzési tevékenység tárgyi feltételei

Minden további helyes választ is el kell fogadni.

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 (2022. november 3. hete), a vizsgálat ideje (2022. november 21-25.) 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

a Nagev Zrt. (6912 Kövegy, Bio rakpart 3.)
értékesítési folyamat ellenőrzésére vonatkozóan

I. Bevezetés

A vizsgálatot elrendelte:	Máté Kornél vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2022. november 3. hete
A vizsgálat ideje:*	2022. november 21-25.
A vizsgálatot végzik:*	Székely Lilien belső ellenőr Kozma Martin belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2022/32.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Megfelelő-e az áruválaszték?
2. Megfelelő-e a bolt elrendezése?
3. Betartják-e a jogszabályi előírásokat?
4. Megfelelő-e a munkaerő?
5. Milyen a pénzkezelési folyamat?
6. Milyen a panaszkezelési folyamat?

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Megfelelő-e az áruválaszték?
 - milyen az áruellátás
 - összhangban van-e a kereslet a kínálattal
 - kikerül-e az eladótérbe a teljes áruválaszték
2. Megfelelő-e a bolt elrendezése?
 - figyelembe veszik-e az áruk tulajdonságait az áruk elhelyezésekor
 - jól kerültek-e kialakításra a közlekedő utak
 - mennyire könnyen átlátható a kínálat
 - megfelelő-e a tájékoztatás
 - mennyire kulturált és tiszta az eladótér
 - mekkora a vevők kiszolgálási (átfutási) ideje
3. Betartják-e a jogszabályi előírásokat?
 - betartják-e a higiéniai előírásokat
 - betartják-e a tárolási előírásokat
 - betartják-e a munkavédelmi előírásokat
 - betartják-e a tűzvédelmi előírásokat
 - betartják-e az áruházlánc belső előírásait
 - betartják-e a pénzkezelési szabályzatot
4. Megfelelő-e a munkaerő?
 - a munkaerő rendelkezik-e a megfelelő szakképesítéssel
 - a munkaerő rendelkezik-e kellő áruismerettel
 - mennyire segítőkészek, udvariasak az eladók a fogyasztókkal
 - elegendő alkalmazott van-e a fogyasztók kiszolgálására
 - jó-e a munkaerő szerepeltetése (pl. árufeltöltő, kiszolgáló, pénztáros)
 - milyen viszonyban van a munkaerő időbeosztása a fogyasztói kereslettel
 - mennyire rugalmasan alakítható a munkaerő-beosztása (szerepekben, időben)
5. Milyen a pénzkezelési folyamat?
 - mekkora a sorban-állási idő
 - mennyire hatékony a pénztáros munkája
 - megfelelően működnek-e a technikai eszközök (pénztárgép, bankkártyás fizetés)
 - milyen gyakoriak a pénztár-eltérések
6. Milyen a panaszkezelési folyamat?
 - milyen formában tud panaszt tenni a vevő
 - ki a felelős a panaszok kezelésért
 - milyen eljárásokat alkalmaznak a panaszok kezelésére

III. VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

Az ellenőrzést a vizsgált időszakok 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 2022. december 2.

Kövegy, 2022. október 31.

Máté Kornél 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 vizsgálat 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 (kivéve, ha nulla pontot ér).