

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-19/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 9. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

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. február 9. 10:30 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 az ellenőrzötthöz való viszony szerint?

- a) állandó ellenőrzés
- b) előzetes ellenőrzés
- c) horizontális ellenőrzés
- d) külső ellenőrzés
- e) próbavizsgálat

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

- a) Mindig kötelező.
- b) Ha a tagok több mint fele nem természetes személy.
- c) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalóinak száma éves átlagban a kétszáz főt meghaladja, és az üzemi tanács nem mondott le a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételről.
- d) Ha a társaság nem egységes irányítási rendszerben működik.
- e) Sosem kötelező.

3. Az alábbiak közül melyik minősül adóhatóságnak jelenleg Magyarországon?

- a) az Állami Számvevőszék
- b) az állami adó- és vámhatóság
- c) az illetékhivatal
- d) a Pénzügyminisztérium
- e) az önkormányzat jegyzője

4. Melyek a belső kontrollrendszer komponensei?

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

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) visszaigazolás (megerősítés)
- b) kísérlet
- c) mintavételezés
- d) személyes megkérdezés
- e) újrakalkulálás

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

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.

Függetlenség (szervezeti szinten): A belső ellenőrzés vezetőjének olyan szinten kell lennie a szervezeti hierarchiában, ami lehetővé teszi, hogy a belső ellenőrzés teljesítse feladatait. A belső ellenőrzési vezetőnek legalább évente egyszer meg kell erősítenie a vezető testület felé a belső ellenőrzési tevékenység szervezeti függetlenségét.

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 mit értünk az ellenőrzési kockázat egyes részei alatt!

Eredendő kockázat: Annak a kockázata, amellyel kapcsolatban az irányítás nem tud semmilyen intézkedést tenni akár a kockázat valószínűségének, akár hatásának (jelentőségének) megváltoztatására.

Belső kontrollrendszer kockázata: Annak a kockázata, hogy az ellenőrzött egység belső kontrollrendszere elmulasztja megelőzni vagy jelezni és kijavítani a lényeges hibát, szabálytalanságot, gyenge működést és teljesítményt vagy a félrevezető állításokat.

Feltárási kockázat: Annak a kockázata, hogy az ellenőr nem fogja észlelni és feltárni valamely lényeges hibát, szabálytalanságot, gyenge működést és teljesítményt vagy a félrevezető állítást, amelyet a szervezet belső kontrollrendszere nem korrigált.

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

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

Feladat:

a) A magyarországi pénzügyi-, gazdasági ellenőrzési rendszer milyen típusú ellenőrzéseket foglal magába?

Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

Például:

- államhatalmi és igazságszolgáltatási szervek ellenőrzése
- államigazgatási szervek ellenőrzése
- európai uniós támogatások ellenőrzése
- tulajdonosi ellenőrzés
- pénzügyi ellenőrzés
- független könyvvizsgálói ellenőrzés
- belső ellenőrzés

Feladat:

b) A teljesítmény értékelés ellenőrzési technikáiból soroljon fel legalább ötöt!

(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

Például:

- egyéni megfigyelés
- munkavállalói feljegyzés
- monitoring
- közvetett mérés
- munkaügyi megfigyelés
- hatásvizsgálat
- utóvizsgálat
- munkakörelemzés

Feladat:

c) Mit kell vizsgálni az önköltségszámítási szabályzat ellenőrzése keretében?

Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

Például:

- kidolgozták-e a számviteli törvény előírása esetében az önköltségszámítás rendjét tartalmazó szabályzatot
- a kidolgozott szabályzat összhangban van-e a számviteli törvény értékelési előírásaival
- kellően figyelembe vették-e a vállalkozás tevékenységét, sajátosságait, adottságait
- megfelelően állapították-e meg az önköltségszámítás tárgyát, a kalkulációs egységeket
- megfelelően szabályozták-e az önköltségszámítás formáját és költség tartalmát
- megfelelően kidolgozták-e a kalkulációs sémát és a kapcsolódó információs rendszert
- megfelelően állapították-e meg a közvetlen költségek tartalmát és elszámolási rendjét
- megfelelően szabályozták-e az önköltségszámítás módszerét, a költségek elszámolásának módját, az kalkulációk rendjét
- megfelelően határozták-e meg az értékesítés közvetlen önköltségét
- kidolgozásra került-e az önköltségszámítással kapcsolatos kódszámrendszer
- megállapították-e az utókalkuláció rendjét (ha előírt)
- az önköltségszámítási szabályzat tartalmazza-e a kapcsolatos bizonylatokat, az utalványozás rendjét és a szükséges egyezőségeket

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 és 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 (2017-es üzleti év), a vizsgálat ideje (2018. február 5-9.) és a vizsgálatot elrendelő személy (vezérigazgató) a feladatban konkrétan meg volt határozva, 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 Deve Zrt. (8946 Tófej, Találmány u 6.)

fejlesztési tevékenység megalapozottságának és értékelésére ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Entwicklung Gyárfás vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2017-es üzleti év
A vizsgálat ideje:*	2018. február 5-9.
A vizsgálatot végzik:*	Gelizme Minna belső ellenőr Kehitys Deveni belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2018/9.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Fejlesztési döntések gazdaságilag megalapozottak-e?
2. Fejlesztési döntések műszakilag megalapozottak-e?
3. Milyen a fejlesztési döntések jövőbeli kihatása?

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Fejlesztési döntések gazdasági megalapozottsága:
 - felmérték-e az új termékek értékesítési lehetőségeit (mennyiség, minőség, választék, ár, piaci megjelenés időpontja, stb.)
 - vizsgálták-e a piaci kockázatokat
 - egyeztették-e a fejlesztési feladatokat a vállalkozás lehetőségeivel (saját kapacitásterhelés, felkészültség, külső fejlesztési kapacitás)
 - jól állapították-e meg a fejlesztés átfutási idejének szakaszait (műszaki tervek elkészítése, prototípus legyártás időszükséglete, prototípus kipróbálási ideje, szükséges változtatások ideje)
 - felmérték-e az új termékek várható jövedelmezőségét (gyártási költségek, anyagszükséglet, felszerszámozási költségek, beruházási igények, megtérülés)
 - biztosítottak voltak-e a pénzügyi feltételek
2. Fejlesztési döntések műszaki megalapozottsága:
 - vizsgálták-e az új gyártmányok várható színvonalát a piaci igényekhez viszonyítva (szabvány, méret, tömeg, teljesítőképesség)
 - vizsgálták-e az új gyártmányok kezelhetőségét
 - vizsgálták-e az új gyártmányok legfontosabb alkatrészeinek élettartamát
 - vizsgálták-e az új gyártmányok alkatrészeinek cserélhetőségét
 - vizsgálták-e az új gyártmányok javíthatóságát, karbantartását
 - mennyiben hasznosították a hazai és külföldi tudományos illetve fejlesztési eredményeket
3. Fejlesztési döntések jövőbeli kihatása:
 - termelés/értékesítés volumenének növelésére
 - termelékenység növelésére
 - átfutási idők csökkentésére
 - minőség javítására
 - esztétikusabb, divatosabb formára
 - jobb piaci árakra
 - önköltség csökkentésére
 - általános költségek csökkentésére
 - munkaerő-felhasználás csökkentésére
 - munkakörülmények javítására
 - környezetvédelmi hatások javítására

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 2017. február 19.

Tófej, 2018. január 23.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Entwicklung Gyárfás 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 megszervezési feladatok között is szerepelhet.)

IV/c) feladat (13 pont)

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

A kivonat kidolgozásának értékelésekor a vizsgázótól el kell várni a kivonat készítésének követelményeit, így

- a kivonat okirat megnevezését;
- a kivonat tárgyának feltüntetését;
- a kivonat címzettjét (kinek készül a kivonat);
- a kivonat az eredeti irat nem teljes részét tartalmazza;
- a kivonat melyik eredeti irat alapján készült, annak mely részeit tartalmazza;
- az eredeti irat hol található;
- a végén a hitelesítő záradékot, amely tartalmazza, hogy melyik eredeti iratból származnak, és hogy az eredeti iratot hűen tartalmazzák,
- a kelteztést, amely a IV/b) feladatban szereplő vizsgálati program szerinti vizsgálati időbe kell, essen;
- a hitelesítő személy aláírását (amely nem származhat a belső ellenőrtől).

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.)