

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-60/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. április 11. 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. április 11. 10:30 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. április

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 sajátos formái szerint?

- a) céllellenőrzés (célvizsgálat)
- b) próbavizsgálat
- c) időszakos ellenőrzés
- d) kiegészítő ellenőrzés
- e) rendszerellenőrzés

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

- a) Csak ha az árbevétele meghaladja a 8 000 millió forintot.
- b) Csak ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri az 50 főt.
- c) Csak ha legalább a szavazati jogok 10 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- d) Mindig kötelező.
- e) Sosem kötelező.

3. Milyen következménye lehet annak, ha a gazdálkodó saját maga tár fel egy adóhiányt eredményező hibát és szabályszerűen javítja azt?

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

4. Melyek a belső kontrollrendszer célkitűzései?

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

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

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

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Szabályszerűség: Az ellenőrzést végzőknek, ugyanakkor az ellenőrzötteknek is be kell tartaniuk a jogukat, kötelezettségeiket meghatározó különböző szintű jogszabályokat, belső előírásokat, utasításokat, normákat.

Hézagmentesség: Ne maradjon ellenőrizetlenül egyetlen időszak sem. Az ellenőrzésre kerülő időszakok folyamatosan, kihagyás nélkül követik egymást, azaz jellemzően minden soron következő ellenőrzés az előző (azonos tartalmú) ellenőrzéstől eltelt időszakra terjed ki.

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 jelentenek a modern belső ellenőrzési szervezettel szemben támasztott alábbi jellemzők!

Folyamatorientáltság: A hangsúly a vizsgálatok során nem az egyes érintett személyeken vagy szervezeti egységeken van, hanem a szervezeti egységeken és végrehajtó személyeken áthúzódó fő és al folyamatokon.

Rendszer szemlélet: A szervezeti rendszer folyamatainak, moduljainak esetleges harmonizációs hibáit kell keresni a cégen belüli kapcsolódások mentén. A rendszerbeli hibák felbukkanása nagyobb nehézséggel jár, mint az egyedi hibák feltárása.

Proaktív: Pozitív változásokat legyen képes generálni az ellenőrzés a vezetőknek nyújtott tanácsadó funkció megerősítése révén.

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

III. feladat (4 + 6 + 5 = 15 pont)

Feladat:

a) 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

Feladat:

b) Mit kell vizsgálni az értékelési szabályzat ellenőrzése keretében?

Soroljon fel legalább hatot! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)*

Például: megfelelően szabályozzák-e ...

- az eszközök és források bekerülési (beszerzési, előállítási) értékének tartalmát
- a megállapított érték nyilvántartását, a változásokra ható tényezőket, az érték alakulásának megfigyelését
- a mérlegbeli érték meghatározásának módját
- az állományból történő kivezetéskori érték megállapítását
- a vonatkozó számviteli politikai döntéseket
- az egyedi értékelés elve sajátos érvényre jutásának területeit
- a piaci értékelésbe bevont eszközök körét
- az egyes részadatokról és az a adott eszköz illetve forrás értékének helyességéért felelősöket
- a kapcsolatos határidőket
- az értékeket alátámasztó bizonylatokat
- az értékváltozást okát, indokát, végrehajtásának módját

Feladat:

c) Milyen következménye (intézkedése) lehet a Cégbírósaági törvényességi felügyeleti eljárásnak? Soroljon fel legalább ötöt! *(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)*

Például:

- írásbeli figyelemfelhívás a törvényes működés helyreállítására
- cég határozatának felfüggesztése, hatályon kívül helyezése
- új határozathozatal elrendelése
- törvényes működés helyreállítása céljából cég legfőbb szervének összehívása vagy megfelelő személy feljogosítása erre a feladatra
- céget, cégvezetőt, minősített többségi tagot pénzbírsággal sújtja
- felügyelő biztos kirendelése
- cégjegyzék adatainak hivatalbóli módosítása (bejegyzés, törlés, változás bejegyzés)
- a céget megszüntnek nyilvánítja
- más hatóság eljárásának lefolytatását kezdeményezi

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. év), a vizsgálat ideje (2018. április 16-20.) és a vizsgálatot elrendelő személy (vezérigazgató) a feladatban konkrétan meg van 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 Kiszér Zrt. (6775 Kiszombor, Búcsú utca 3.)
igénybevett szolgáltatásainak ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Allhanke Ankisza vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2017. év
A vizsgálat ideje:*	2018. 04. 16-20.
A vizsgálatot végzik:*	Subkontraktado Kisó belső ellenőr Kun Rákis belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2018/11.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Megfelelő-e az árajánlatok beszerzése?
2. Megfelelő-e az elvégzett munkák ellenőrzése?
3. Megfelelőek-e a kifizetések?

II. Részletes vizsgálati feladatok (például)

1. Megfelelő-e az árajánlatok beszerzése?
 - kértek-e több vállalkozástól árajánlatot
 - egyértelműen meghatározták-e az elvégzendő feladatokat
 - versenyeztették-e a jelentkezőket
 - a kapott árajánlatok megfelelnek-e a piaci viszonyoknak
 - megfelelően történt-e a nyertes ajánlattevő kiválasztása
 - vizsgálták-e az összeférhetetlenséget a döntéshozó és az ajánlattevők között
 - az arra illetékes hozta-e meg a döntést
 - történt-e utólagosan szerződésmódosítás, s ha igen, ez indokolt volt-e
2. Megfelelő-e az elvégzett munkák ellenőrzése?
 - az elvégzett munka mennyiségileg megegyezik-e a szerződésben rögzítettel
 - az elvégzett munka minőségileg megegyezik-e a szerződésben rögzítettel
 - az elvégzett munka ára/összege megegyezik-e a szerződésben rögzítettel
 - a munka átvevője rendelkezik-e a szükséges szakképzettséggel, gyakorlattal
 - a munka tényleges átvevője megegyezik-e az arra jogosult személlyel
 - a munka átvevője nem összeférhetetlen-e
 - az észlelt problémákat megfelelően dokumentálták-e
 - a szállító betartotta-e a vonatkozó előírásokat
3. Megfelelőek-e a kifizetések?
 - a beérkezett számlák megfelelnek-e a tartalmi és formai követelményeknek
 - szabályszerűen nyilvántartásba veszik-e a beérkező számlákat
 - kellően dokumentált-e a szolgáltatás teljesítése
 - a megfelelő személyek jóváhagyásával történik-e a kifizetés
 - nincsenek-e többszöri kifizetések ugyanarra a számlára

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 2018. április 26.

Mesterszállás, 2018. április 11.

Allhanke Ankisza 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 **tanúsítvány** készíthető (más okmány nem fogadható el).

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

- a tanúsítvány okirat megnevezést,
- a tanúsítvány tárgyának feltüntetését,
- a már meglévő bizonylatokból, nyilvántartásokból vagy tervekből származó adatok lehetőleg táblázatos formában történő szerepeltetését, úgy, hogy a tanúsítvány a hibáról szóló megállapítást jól szemléltesse,
- a táblázat alatt a hitelesítő záradékot, amely tartalmazza, hogy az adatok honnan, milyen tervből, nyilvántartásból vagy okmányból származnak, és hogy az eredeti okmányok adataival megegyeznek,
- a keltezést, amely a IV/b) feladatban szereplő vizsgálati program szerinti vizsgálati időbe kell eszen,
- 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. Nem adható pont a megoldásra, ha a tanúsítványt hitelesítőként a belső ellenőr írta alá.

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.)