

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-149/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. november 27. 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: **2019. november 27. 10:30 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 részletessége szerint?

- a) átfogó ellenőrzés
- b) egyszeri, eseti ellenőrzés
- c) mintavételes ellenőrzés
- d) próbaszerű (szűrőpróbaszerű) ellenőrzés
- e) tételes (teljes körű) ellenőrzés

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

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

3. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni az első esetben az önellenőrzési pótléknál?

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

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

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

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

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

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.

Teljesség (mikro szinten): Ne maradjon ellenőrizetlen vállalati modul, ne maradjon ellenőrizetlen gazdálkodási terület, a teljes gazdálkodási folyamat megismerésére sor kerüljön. A vállalkozási modulok egymással összefüggő rendszert képeznek, s annak minden egyes tagját meg kell ismerni.

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

Feladat:

b) A könyvvizsgáló négy féle záradékot tartalmazó jelentést adhat ki munkája végeztével. Sorolja fel milyen típusú záradékok elképzelhetők, majd mind a négy záradék típus lényegi jelentését foglalja össze egy-két mondatban!

1. hitelesítő záradék: a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló törvény 4. § (5) bekezdésének b) pontja szerinti magyar nemzeti könyvvizsgálati standardok alapján kibocsátott független könyvvizsgálói jelentésben szereplő, minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény. A pénzügyi kimutatások megbízható és valós összképet adnak (materiális véleménykülönbség nincs).

2. korlátozott záradék: az 1. pont szerint kibocsátott független könyvvizsgálói jelentésben szereplő, korlátozott könyvvizsgálói vélemény. Korlátozott véleményt (záradékot) kell adni akkor, amikor a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy korlátozás nélküli záradék (vélemény) nem adható, de a vezetéssel való egyet nem értés, vagy a hatókör-korlátozás hatása nem annyira lényeges és átfogó, hogy az elutasító záradékot (ellenvéleményt) vagy a záradék megadásának elutasítását (véleménynyilvánítás visszautasítását) követelné meg. A korlátozott véleményt (záradékot) olyan szófordulattal kell kifejezni, hogy „kivéve” azon tényezők hatásait, amelyekre a korlátozás vonatkozik.

3. elutasító záradék: az 1. pont szerint kibocsátott független könyvvizsgálói jelentésben szereplő ellenvélemény. A záradék megadását el kell utasítani (vissza kell utasítani a véleménynyilvánítást), ha olyan lényeges és átfogó a hatókör-korlátozás hatása, hogy a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni, és így nem áll módjában a pénzügyi kimutatásokról véleményt mondani.

4. záradék megadásának elutasítása. az 1. pont szerint kibocsátott független könyvvizsgálói jelentésben a véleménynyilvánítás visszautasítása. Elutasító záradékot (ellenvéleményt) kell adni, ha a véleményeltérés annyira lényeges és átfogó hatással van a pénzügyi kimutatásokra, hogy a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a jelentés korlátozása nem fejezi ki kellőképpen a pénzügyi kimutatások félrevezető vagy hiányos jellegét.

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 szakképesítéssel rendelkezés
- a kérelem benyújtását megelőző egy éven belül sikeresen teljesítette a szakmai kompetenciavizsgát (feltéve, hogy az alól nem mentesül)
- büntetlen előélet
- büntetőjogi felelősségét nem állapították meg jogerősen (illetve a kamarai törvényben megszabott határidő már eltelt)
- nem áll az okleveles könyvvizsgálói szakképesítéshez kötött tevékenység folytatását kizáró foglalkozástól eltiltás hatálya alatt
- nem cselekvőképtelen vagy cselekvőképességében részlegesen korlátozott
- a kamarából fegyelmi eljárás keretében nem zárták ki (az erről szóló határozat véglegessé válásától számított három évig)
- nem áll Közfelügyeleti vagy Minőségellenőrzési Bizottság által meghozott eltiltás alatt
- magatartása olyan, amely érdemessé teszi a közbizalomra

Feladat:

b) A belső ellenőrzési kézikönyv miket tartalmaz?

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

Például:

- belső ellenőrzés hatáskörét, feladatait és céljait meghatározó belső ellenőrzési alapszabályt
- belső ellenőrökre vonatkozó etikai kódexet
- belső ellenőrzés funkcionális függetlenségét bemutató szervezeti ábrát
- belső ellenőrzési tevékenységre vonatkozó belső szabályokat és eljárásokat, módszertani útmutatókat, az egyes ellenőrzési módszerek főbb lépéseit, szakaszait
- kockázatelemzési módszertant
- belső ellenőrzési tevékenység minőségét biztosító szabályokat
- ellenőrzési dokumentumok formai követelményeit, dokumentumok megőrzési rendjét
- egységes iratmintákat
- ellenőrzési jelentések szerkezetére, tartalmára vonatkozó előírásokat
- ellenőrzési megállapítások hasznosításának, ellenőrzést követő intézkedések elrendelésének szabályait
- ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság feltárása esetén alkalmazandó eljárást
- belső ellenőrök folyamatos továbbképzésére vonatkozó alapelveket
- külső szakértők bevonására vonatkozó előírásokat

Feladat:

c) Mit kell vizsgálni az értékelési szabályzat ellenőrzése keretében?

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

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 (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 (2019. január-szeptember), a vizsgálat ideje (2019. december 2-6.) 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 Inova Zrt. (5464 Tiszainoka, Új köz 1.)

fejlesztési tevékenység megalapozottságának és értékelésére ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Emisha Elinor vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2019. január-szeptember
A vizsgálat ideje:*	2019. december 2-6.
A vizsgálatot végzik:*	Risi Innocenciabelső ellenőr Luso Ninon belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2019/64.

(*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 2019. december 18.

Tiszainoka, 2019. november 27.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Emisha Elinor 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 (kivéve, ha nulla pontot ér). 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.)