

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-12/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 7. 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: **2020. február 7. 10:30 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. február

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 szervezése szerint?

- a) horizontális ellenőrzés
- b) külső ellenőrzés
- c) mintavételes ellenőrzés
- d) önellenőrzés
- e) vertikális ellenőrzés

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

- a) Ha a társaság nem egységes irányítási rendszerben működik.
- b) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 200 főt.
- c) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.
- d) Mindig kötelező.
- e) Nem kötelező.

3. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni a késedelmi pótlákná?

- 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 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) személyes megkérdezés
- c) rovincsolás
- d) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- e) kísérlet

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 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) Milyen intézkedések képzelhetőek el a Cégbírószági törvényességi felügyeleti eljárások során? Soroljon fel legalább ötöt! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

Például:

- cég jogszabálysértő vagy létesítőokiratba ütköző megsemmisíti és...
- új határozathozatal rendelhet el (de csak akkor, ha előtte a korábbi határozatot megsemmisítette és határidőt tűz);
- törvényes működés helyreállítása céljából cég legfőbb szervének összehívása vagy megfelelő személy vagy szervezet feljogosítása erre a feladatra
- céget, a vezető tisztségviselőt pénzbírsággal sújtja
- a minősített többséggel rendelkező tagot pénzbírsággal sújtja, ha ezt nem jelenti be
- felügyelő biztos kirendelése
- cégjegyzék adatainak hivatalbóli törlése, ha egyidejűleg más intézkedést is alkalmaz (bejegyzés, törlés, változás bejegyzés)
- a céget megszüntnek nyilvánítja és eltiltja a további működéstől, ha a korábbi intézkedések nem vezettek eredményre és nem várható, hogy egyébként eredményre vezetnének további intézkedése
- nagyon speciális esetben a cég működését felfüggeszti
- más hatóság eljárásának lefolytatását kezdeményezi

Feladat:

b) Mit kell vizsgálni a pénzkezelési szabályzat ellenőrzése keretében?

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

Például:

- a pénzkezeléssel kapcsolatos feladatok megfelelő szabályozottsága
- a pénztár működési rendje
- a pénztárban található pénz nagysága
- az utalványozás, az ellenjegyzés és az ellenőrzés rendje
- a pénztári pénzmegőrzés és tárolás rendje
- a pénzfelvétel és a pénzszállítás biztonságos szabályai
- a készpénz (forint, valuták) kezelése
- a pénztári nyilvántartások rendje
- a pénztári zárlat
- a használandó bizonylatok
- a bizonylatkezelés
- a pénzkifizetések előírása
- az elszámolásra kiadott pénzek nyilvántartása
- a szigorú számadás alá vont pénztári nyomtatványok kezelési rendje
- a valuták kezelésének szabályai
- a letétek kezelése
- az idegen pénzek, értékek kezelésének rendje
- a bizonylatok őrzésének, irattározásának rendje
- a pénztár őrzésének szabályai

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Feladat:

c) A gyártásfejlesztési tevékenység ellenőrzési feladataiból soroljon fel legalább ötöt!
(Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

Például:

- a gyártástervezés dokumentációinak tételes ellenőrzése
- az anyagnormák kidolgozásának és nyilvántartásának ellenőrzése
- az időnormák kidolgozásának és nyilvántartásának ellenőrzése
- a gyártáshoz igényelt anyagok ellenőrzése
- a gyártáshoz igényelt gyártóeszközök ellenőrzése
- a gyártóeszközök rendelésének ellenőrzése
- a szerszámtervezés ellenőrzése
- a szerszámkészítés ellenőrzése
- a felszerszámozottság gazdaságosságának ellenőrzése
- a célgépek kihasználtságának ellenőrzése
- a célgépek gazdaságosságának ellenőrzése
- az anyagmozgatás színvonalának ellenőrzése
- az anyagmozgatás gazdaságosságának ellenőrzése

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. második fele), a vizsgálat ideje (2019. december 15-31.) 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 Grandi Zrt. (5538 Biharugra, Ruha tér 3.)
nagyberuházásának ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Nagy Bence vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2019. második fele
A vizsgálat ideje:*	2019. december 15-31.
A vizsgálatot végzik:*	Kovács Hanna ellenőr Tóth Máté belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2019/40.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

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 való 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 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 2020. január 8.

Biharugra, 2019. december 5.

Nagy Bence 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 (kivéve, ha nulla pontot ér).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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.)
- Dr. Bán Erika – Kresalek Péter – Dr. Pucsek József – Dr. Siklósi Ágnes – Dr. Sisa Krisztina Andrea – Dr. Veress Attila: Tételvázlatok a vállalkozási mérlegképes könyvelői komplex szakmai vizsga szóbeli vizsgatevékenységéhez – Számvitel és elemzés-ellenőrzés (Perfekt, 2019.)