

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. május 28. 12:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 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: 2020. május 28. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. május

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 a tartalmi szempontból?

- a) átfogó ellenőrzés
- b) mintavételes ellenőrzés
- c) pénzügyi ellenőrzés
- d) szakmai ellenőrzés
- e) önellenőrzés

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

- a) Nem kötelező.
- b) Mindig 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 a késedelmi pótláknál?

- 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 direkt vizsgálati eszköznek?

- a) visszaigazolás (megerősítés)
- b) próbavásárlás
- c) mintavételezés
- 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 jogaikat, kötelezettségeiket meghatározó különböző szintű jogszabályokat, belső előírásokat, utasításokat, normákat.

Hatékonyág: Az ellenőrzések hatékonyság azon keresztül mérhető, hogy mennyire képes betölteni célját, az érdekek képviseletét, a tevékenységek hibamentességének elősegítését. Mennyire eredményes az ellenőrzés a hibák, szabálytalanságok, mulasztások stb. feltárásban, okainak, felelőseinek megállapításában, mennyiben járul hozzá javaslatai vagy esetleges utasításai révén a hiányosságok felszámolásához.

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

Feladat:

b) Tömören (1-2 mondatban) fogalmazza meg, hogy mit jelentenek a következő könyvvizsgálati kockázati fajták!

Eredendő kockázat: Annak a kockázata, hogy a pénzügyi kimutatások lényeges hibás állításokat tartalmaznak.

Ellenőrzési kockázat: Annak a kockázata, hogy egy lényeges hibás állítást a gazdálkodó belső kontrolljai nem fognak (időben) megelőzni vagy feltárni és helyesbíteni.

Feltárási kockázat: Annak a kockázata, hogy a könyvvizsgáló eljárásai egy lényeges hibás állítást nem fognak feltárni.

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

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

Feladat:

a) Egy számla ellenőrzésekor milyen adattartalmat kell vizsgálni? Soroljon fel legalább ötöt! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

Például:

- kibocsátás kelte
- teljesítés napja (időszaka)
- sorszám
- értékesítő adószáma
- értékesítő neve, címe
- vevő neve, címe
- értékesített termék szolgáltatás megnevezése
- adó alapja
- adó mértéke vagy adómentesség indoka
- adó összege
- utalás a speciális adózásra (pl.: fordított adózás, pénzforgalmi áfa)

Minden további helyes számla tartalmat is el kell fogadni.

Feladat:

b) A belső ellenőrzési kézikönyv miket tartalmaz? Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 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) Egy vállalkozás számlarendjének tartalmával kapcsolatban mit kell ellenőrizni? Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Például:

tartalmazza-e ...:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését
- a számla tartalmát (ha a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik)
- a számla növekedésének, csökkenésének jogcímét
- a számlát érintő gazdasági eseményeket
- a számlák más számlákkal való kapcsolatát
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet
- részletes számlatükröt

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-es üzleti év), a vizsgálat ideje (2020. május 11-20. között) és a vizsgálatot elrendelő személy (vezérigazgató) a feladatban konkrétan szerepelt, így 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 Yenom Zrt. (5233 Tiszagyenda, Pengő part 5.)
pénz- és értékvédelem ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Farkas Luca vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2019-es üzleti év
A vizsgálat ideje:*	2020. május 11-20.
A vizsgálatot végzik:*	Balogh Noel belső ellenőr Papp Léna belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2020/28.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy rendben van-e:

1. Pénztárhelység hozzáférése
2. Pénztárhelységben dolgozók személye
3. Készpénz tárolása
4. Pénz szállítása
5. Dokumentációk kezelése

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Pénztárhelység hozzáféréssel kapcsolatos ellenőrzések
 - pénztárhelység és azon belül a pénzüsszegek és értékek tárolása
 - páncél- vagy lemezszekrények, pénzes kazetták biztonsága
 - kulcsok és másodpéldányainak kezelése
 - kulcsok és másodpéldányainak őrzése
2. Pénztárhelységben dolgozó személyekkel kapcsolatos ellenőrzések
 - pénztáros megbízhatósága
 - pénztárban tartózkodók jogosultsága és megbízhatósága
 - pénz kezelésével megbízott személyek alkalmassága
3. Készpénz tárolásával kapcsolatos ellenőrzések
 - megfelelő-e a pénztári pénzkészletek biztonságos őrzése, védelme
 - megfelelőek-e a vállalkozáson belüli készpénzkészlet vagyónvédelme tűz- és egyéb vagyónbiztonsági szempontból
 - tárolnak-e a pénzkezelési szabályzatban rögzített összegnél nagyobbat a házipénztárban
 - folyamatos-e a házipénztárban tárolt összegek ellenőrzése
4. Pénz szállításával összefüggő ellenőrzések
 - pénz szállításával megbízott személyek alkalmassága
 - pénzszállítmányok lebonyolítása
 - pénzszállítmányok biztonsága
5. Dokumentációk kezelésével összefüggő ellenőrzések
 - postán történő utalások jogosultsága, jogcíme, kedvezményezettek címe illetve elérhetősége, kézbesítés megtörténte
 - pénztárból kifizetett összegek egybevetése az átadást igazoló dokumentumokkal
 - vannak-e el nem számolt tételek
 - vannak-e kétszer elszámolt tételek
 - létező névre/cégre történtek-e a készpénzkifizetések (nincsenek-e fiktív névre/cégre elszámolt tételek)
 - előlegek elszámoltatása időben történt-e
 - előlegek elszámoltatása valóságos felhasználásnak megfelelően történt-e

III. VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

Az ellenőrzést a vizsgált időszak 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. május 29.

Tiszagyenda, 2020. április 30.

Farkas Luca s.k.
vezérigazgató

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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 **kivonat** készíthető (más okmány nem fogadható el).

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

- a kivonat okirat megnevezést;
- 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 keltezést, 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 (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.)
- 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.)