

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-149/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. november 17. 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:	2020. november 17. 10:30 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2020. 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 sajátos formái szerint?

- a) átfogó ellenőrzés
- b) elővizsgálat
- c) horizontális ellenőrzés
- d) önellenőrzés
- e) próbavizsgálat

2. Melyik vállalkozásnál kötelező a könyvvizsgálat?

- a) A közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó.
- b) Az előtársaság.
- c) Ha az üzleti évet megelőző két üzleti év átlagában a vállalkozó által átlagosan foglalkoztatottak száma nem haladta meg az 50 főt.
- d) Minden kettős könyvvitelt vezető.
- e) Minden lejárt köztartozással rendelkező.

3. Alapesetben mekkora kamattal kell számolni a késedelmi 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 tartalmaz az etikai kódex?

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

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

- a) kísérlet
- b) mintavételezés
- c) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- d) rovancsolás
- e) újrakalkulálás

Az 1. feladatban most összesen 11 jó válasz van, s mindegyik aláhúzott válasz jóként elfogadható (összesen legfeljebb 10 pont adható a teljes feladatra).

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.

Objektivitás: Az ellenőrzési megállapításoknak megalapozottnak, tárgyilagosnak (valóságosnak és bizonyítottak), a következtetéseknek a realitásokhoz igazodónak (alátámasztottnak) kell lenniük. Az objektivitás olyan elfogulatlan elvi hozzáállás, amely az ellenőrzők számára lehetővé teszi, hogy higgyenek munkájuk eredményében, és ne tegyenek semmilyen minőségi kompromisszumot.

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 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 alfolyamatokon.

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) Milyen típusú könyvvizsgálói jelentéseket ismer (tekintettel a vélemény fajtájára)? Soroljon fel négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

- minősítés nélküli vélemény
- korlátozott vélemény
- ellenvélemény
- véleménynyilvánítás visszautasítása

(A figyelemfelhívó szakasz szerepeltetése nem minősül vélemény típusnak.)

Feladat:

b) Mit kell vizsgálni az önköltségszámítási szabályzat ellenőrzése keretében? Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 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 költségtartalmát
- 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

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 (2020-as üzleti év fordulónapi leltározás), a vizsgálat ideje (2020. december 28. és 2021. január 8. között) 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 Tárlel Zrt. (2461 Tárnok, Lelet köz 2.)

leltározásának és leltárkészítési gyakorlatának ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Kocsis Mira vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2020-es üzleti év fordulónapi leltározás
A vizsgálat ideje:*	2020. december 28. – 2021. január 8.
A vizsgálatot végzik:*	Orsós Balázs belső ellenőr Pintér Gréta belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2020/22.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Helyes volt-e a leltározási tevékenység előkészítése?
2. Szabályszerű volt-e a leltározás végrehajtása?
3. Szabályszerű és teljes körű volt-e a leltárfeldolgozás?
4. Megfelelő volt-e a leltár tételeinek értékelése?
5. Biztosított volt-e a leltárak megőrzése?

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Helyes volt-e a leltározási tevékenység előkészítése?
 - a leltárkészítési és leltározási szabályzat meglétére, helyességére, aktualizáltságára
 - a leltározási ütemterv elkészítésére
 - a leltárutasítás meglétére
 - a leltárértekezlet megtartásának ellenőrzésére
2. Szabályszerű volt-e a leltározás végrehajtása?
 - a leltározást a leltározási ütemtervben foglaltak szerint végzik-e
 - a leltározott eszközök megmérhető, megszámlálható, azaz leltározható állapotban vannak-e
 - a leltárbizonylatok kiállítása, kezelése szabályszerű-e
 - a leltárbizonylatok aláírása megtörtént-e az aláírásra kötelezettek részéről (az ellenőrzött tételek esetében a leltárbizonylatokat a leltárellenőrnek is alá kell írnia)
 - a leltárfelvétel helyesen, szabályszerűen történik-e
3. Szabályszerű és teljes körű volt-e a leltárfeldolgozás?
 - a leltárbizonylatok szabályszerűségét, teljes körűségét (a leltárösszesítőket elkészítették-e, a leltározás bizonylatait összegyűjtötték-e)
 - a leltáreltérések megállapításának helyességét, a kompenzálások szabályszerűségét
 - a végleges hiányok-többletek megállapításának helyességét
 - a végleges hiányok-többletek könyvviteli elszámolásának elvégzését, az elszámolások helyességét
 - a hiányok, a többletek okainak megfelelő kivizsgálását, a leltáreltérésekért felelősök felelősségre vonhatósága érdekében tett intézkedések meglétét, jogszerűségét
4. Megfelelő volt-e a leltár tételeinek értékelése?
 - a leltár tételeinek értékelése a számviteli törvény eszközök és források értékelésére vonatkozó előírásainak figyelembevételével történt-e
 - az értékelés során alkalmazott számítások megfelelőek-e
5. Biztosított volt-e a leltárak megőrzése?
 - olvasható formában 8 évig megőrzik-e a beszámolót alátámasztó leltárakat, értékeléseket, és az adott leltár elkészítését megalapozó bizonylatokat (pl. leltárfelvételi íveket) is
 - szervezeti változás (jogutódlással történő átalakulás, jogutód nélküli megszűnés) esetén is gondoskodtak-e a bizonylatok megőrzéséről, hogy a hatóságok, valamint az érdekeltek azokhoz bármikor hozzáférhessenek
 - a bizonylatok megőrzésének a helyét az állami adóhatósághoz bejelentették-e

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 202. január 15.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Tárnok, 2020. november 17.

Kocsis Mira 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 feladtból 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).

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.)