

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-34/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: ~~2021. március 23. 12:30 óra~~

2021. április 30. 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: ~~2021. március 23. 10:30 óra~~ **2021. április 30. 10:30 óra**

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. március-április

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 kézjeggyével (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) belső ellenőrzés
- b) horizontális ellenőrzés
- c) külső ellenőrzés
- d) pénzügyi ellenőrzésre irányuló
- e) vertikális ellenőrzés

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

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

3. Milyen következménye lehet egy adóhiányt is feltáró adóhatósági ellenőrzésnek?

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

4. Melyek a belső kontrollrendszer komponensei?

- a) kockázatértékelés
- b) kontrollkörnyezet
- c) megfelelés
- d) működés
- e) pénzügyi beszámolás

5. Az alábbiakból melyik minősül direkt vizsgálati eszköznek?

- a) egyeztetés
- b) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- c) rovancsolás
- d) szemle
- e) újrakalkulálás

II. feladat (6 + 9 = 15 pont)

Feladat:

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

Teljesség (makro szinten): A magyarországi pénzügyi-gazdasági ellenőrzési rendszer lefedi a nemzetgazdaság egészét - ezen belül különösen fontos: a közpénz ne maradjon ellenőrizetlenül követelmény - összességében képes ellátni valamennyi érdek képviselőt, védelmét.

Függetlenség (egyéni szinten): Az ellenőrök az általuk képviselt érdek érvényesítésében (védelmében) befolyástól mentesen járnak el. A függetlenség azt jelenti, hogy nem áll fenn olyan feltétel, amely veszélyeztetné a pártatlan ellenőri tevékenységet. Egyúttal az összeférhetetlenség eseteit ki kell zárni.

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 mi az alábbi ellenőrzéstípusok tartalma a belső ellenőrzés keretében!

Szabályszerűségi ellenőrzés: az ilyen jellegű ellenőrzés arra irányul, hogy megállapítsa, a vizsgált szervezet vagy szervezeti egység működése, tevékenysége megfelelően szabályozott-e, illetve, hogy a vonatkozó szabályozás érvényre jut-e.

Teljesítmény-ellenőrzés (hatékonysági rész): egy adott tevékenység eredményei (például termék, szolgáltatás) és az eredmény elérése érdekében felhasznált források közti kapcsolat.

Informatikai rendszerek ellenőrzése: az informatikai rendszer megbízhatóságának, biztonságának és a rendszerben tárolt adatok teljességének, megfelelőségének, szabályosságának és védelmének vizsgálata.

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) A függetlenített belső ellenőrzési szervezet belső ellenőrzési vezetőjének tevékenységéből soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Például:

- belső ellenőrzési kézikönyv elkészítése
- ellenőrzési tervek összeállítása
- ellenőrzések összehangolása
- ellenőrzések végrehajtásának irányítása
- belső ellenőrök szakmai továbbképzésének biztosítása
- függetlenített belső ellenőrzési tevékenység folyamatos és időszakos értékelése

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) 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

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. év), a vizsgálat ideje (2021. március 9-23.) 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 Amelioration Zrt. (7934 Almamellék, Fejlődés útja 1.)
fejlesztési tevékenység megalapozottságának és értékelésére ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Magyar Dóra vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2020-as év
A vizsgálat ideje:*	2021. március 9-23.
A vizsgálatot végzik:*	Lukács Péter belső ellenőr Gulyás Sára belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2021/3.

(*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 2021. március 26.

Almamellék, 2021. március 1.

Magyar Dóra 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 vizsgálatszervezési 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.