

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 27/4-55/2021.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2021. május 14. 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**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

**Szakmai vizsga
Interaktív vizsgatevékenysége**

javítási-értékelési útmutató

B) Ellenőrzési feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsga ideje: 2021. május 14. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2021. 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 az ellenőrzötthöz való viszony szerint?

- a) belső ellenőrzés
- b) külső ellenőrzés
- c) mintavételes ellenőrzés
- d) szakmai ellenőrzés
- e) témaellenőrzés (témavizsgálat)

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 munkavállalóinak száma éves átlagban a kétszáz főt meghaladja, és az üzemi tanács nem mondott le a felügyelőbizottságban való munkavállalói részvételről.
- c) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- d) Mindig kötelező.
- e) Sosem kötelező.

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 tartalmaz az etikai kódex?

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

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) kísérlet
- b) nyilvántartások, dokumentumok felülvizsgálata
- c) próbavásárlás
- d) személyes megkérdezés
- e) visszaigazolás (megerősítés)

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.

Hatékonyág: Az ellenőrzések hatékonyság azon keresztül mérhető, hogy mennyire képes betölteni célját, az érdekek képviselőjét, 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 (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 (ellenőrzési kockázat): 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 + 6 + 4 = 15 pont)

Feladat:

a) Milyen következménye lehet a Cégbírószági törvényességi felügyeleti eljárásnak? Soroljon fel legalább ötöt! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 5 pont szerezhető.)

Például:

- írásbeli figyelemfelhívás a törvényes működés helyreállítására
- cég határozatának felfüggesztése, hatályon kívül helyezése
- új határozathozatal elrendelése
- törvényes működés helyreállítása céljából cég legfőbb szervének összehívása vagy megfelelő személy feljogosítása erre a feladatra
- céget, cégvezetőt, minősített többségi tagot pénzbírsággal sújtja
- felügyelő biztos kirendelése
- cégjegyzék adatainak hivatalbóli módosítása (bejegyzés, törlés, változás bejegyzés)
- a céget megszüntnek nyilvánítja
- más hatóság eljárásának lefolytatását kezdeményezi magatartása olyan, amely érdemessé teszi a közbizalomra

Feladat:

b) Mire terjed ki a munkaügyi ellenőrzés? Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)

Például:

- a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítéséhez szükséges jognyilatkozatokra vonatkozó munkaügyi rendelkezések, illetve jogviszony létesítésével összefüggő munkaügyi bejelentési és nyilvántartási kötelezettségek megtartása
- az alkalmazással és a foglalkoztatással kapcsolatosan a hátrányos megkülönböztetés tilalmának megtartása
- a nők, a fiatal korúak és a megváltozott munkaképességűek foglalkoztatása
- a jogszabályban megállapított munkabér összege és a jogszabályban vagy kollektív szerződésben rögzített mértékére vonatkozó rendelkezések, valamint a munkabér védelmét szolgáló előírások betartása
- a pihenőidők (munkaközi szünet, a napi pihenőidő, a pihenőnap és a munkaszüneti nap, valamint a szabadság) biztosítása
- a munkaidőre vonatkozó előírások megtartása
- a külföldi munkavállalók alkalmazási feltételére vonatkozó szabályok végrehajtása
- a munkaerő-kölcsönzésre vonatkozó rendelkezések megtartása
- a foglalkoztatásra irányuló jogviszony megszűnésével kapcsolatos munkavállalók részére kiadandó igazolások
- a munkavállalók gazdasági és társadalmi érdekei védelme céljából szakszervezet szervezését biztosító szabályokkal összefüggő munkáltatói kötelezettségek érvényesítése
- a szakszervezet által kifogásolt intézkedésekkel összefüggő munkáltatói kötelezettségek végrehajtására vonatkozó szabályok megtartása

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 részadatokért 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 (2020. május – 2021. április), a vizsgálat ideje (2021. május 10-21.) 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 Hobbiba Zrt. (7971 Hobol, Barka sor 2.)
tárgyi eszközök kihasználtságának ellenőrzésére vonatkozóan

I.

| | |
|---------------------------|---|
| A vizsgálatot elrendelte: | Bíró Zsombor vezérigazgató |
| Vizsgált időszak: | 2020. május – 2021. április |
| A vizsgálat ideje:* | 2021. május 10-21. |
| A vizsgálatot végzik:* | Király Dorina belső ellenőr László Tamás belső ellenőr |
| Megbízólevél száma:* | 2021/35. |

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Helyesen számolták-e a tárgyi eszköz kihasználtsági mutatókat?
2. Helyesen határozták-e meg a figyelembe veendő tárgyi eszközök állományát?
3. Jól szervezett-e a munkabeosztás?
4. Hogyan alakult a kieső- és veszteségidők aránya?
5. Beruházások megfelelő ütemezése?

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Helyesen számolták-e a tárgyi eszköz kihasználtsági mutatókat?
 - felhasznált adatok ellenőrzése
 - számítás helyességének ellenőrzése
 - megfelelő mutatót alkalmaznak-e a cégnél
2. Helyesen határozták-e meg a figyelembe veendő tárgyi eszközök állományát?
 - analitika ellenőrzése leltározással
 - analitikus és főkönyvi adatok összevetése
 - tárgyi eszközök körének meghatározása
 - használaton kívüli tárgyi eszközök
 - nem működő tárgyi eszközök
 - beszerzett, de még nem használt tárgyi eszközök
 - használatból már kivont, de még meglévő tárgyi eszközök
 - tartalékként tárolt tárgyi eszközök
3. Jól szervezett-e a munkabeosztás?
 - tényleges kapacitás összevetése a kapacitásnormákkal
 - termelésirányítás hatékonysága
 - munkafegyelem
 - javítási, karbantartási idők összevetése az előző évvel és a tervekkel
 - javítás, karbantartás idején kívüli ütemezésű-e
4. Hogyan alakult a kieső- és veszteségidők aránya?
 - hasznos időalap meghatározása
 - szűk keresztmetszetek miatti korlátok (gép-munkaerő viszonya)
 - selejt, javítás ideje
 - környezeti tényezők hatása (mezőgazdasági termények mint alapanyagok)
5. Beruházások megfelelő ütemezése?
 - beruházások szabályozása
 - beruházások hatékonysága

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. május 28.

Hobol, 2021. május 3.

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

A kivonat kidolgozásának értékelésekor a vizsgázótól 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 keltezését, 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. Nem adható pont a megoldásra, ha a kivonatot hitelesítőként a belső ellenőr írta alá.