

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 31/4-55/2022.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2022. május 13. 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: 2022. május 13. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2022. 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 időpontjuk (időtényezőjük) szerint?

- a) egyidejű ellenőrzés
- b) egyszeri, eseti ellenőrzés
- c) előzetes ellenőrzés
- d) időszakos ellenőrzés
- e) utólagos ellenőrzés

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

- a) Mindig kötelező.
- b) Ha az árbevétele meghaladja a 2 400 millió forintot.
- c) Ha a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók éves átlagos létszáma eléri a 250 főt.
- d) Ha legalább a szavazati jogok 5 %-ával rendelkező tulajdonosok kérik azt.
- e) Nem kötelező.

3. Milyen következménye lehet annak, ha a gazdálkodó saját maga tár fel egy adóttöbbletet eredményező hibát (több adót vallott be és fizetett meg, mint kellett volna) és szabályszerűen javítja azt?

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

4. Melyek a belső kontrollrendszer komponensei?

- a) információ és kommunikáció
- b) kockázatértékelés
- c) megfelelés
- d) monitoring
- e) működés

5. Az alábbiakból melyik minősül indirekt vizsgálati eszköznek?

- a) viSSzaigazolás (megerősítés)
- b) újraKalkulálás
- c) rovancsolás
- d) mintavételezés
- e) kísérlet

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 (szervezeti szinten): A belső ellenőrzés vezetőjének olyan szinten kell lennie a szervezeti hierarchiában, ami lehetővé teszi, hogy a belső ellenőrzés teljesítse feladatait. A belső ellenőrzési vezetőnek legalább évente egyszer meg kell erősítenie a vezető testület felé a belső ellenőrzési tevékenység szervezeti függetlenségét.

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 az ellenőrzési kézikönyv etikai kódexe milyen viselkedést értelmez a következő alapelvei alatt!

Tisztesség: Az ellenőr becsületesen, gondosan, felelősségteljesen végzi munkáját. Az ellenőri szakmához méltatlan helyzetbe tudatosan nem kerül. Szabálykövető, a szervezete törvényességi és etikai célkitűzéseinek elérését támogatja.

Tárgyilagosság: Az ellenőr az elfogulatlanságát csorbító tevékenységekben vagy kapcsolatokban nem vállalhat részt. Nem fogad el semmilyen értéket vagy előnyt, s feltár minden tudomására jutott érdemi tény.

Bizalmasság: Az ellenőr a tudomására jutott információt a legnagyobb gondossággal védi, s azt jogellenes módon, illetve személyes haszonszerzésre nem használja.

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) Mit kell vizsgálni a pénzkézelési szabályzat ellenőrzése keretében? Soroljon fel legalább hatot! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 6 pont szerezhető.)

Például:

- a pénzkézeléssel 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 pénzzállítás 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

Minden további helyes ellenőrzési szempontot is el kell fogadni.

Feladat:

c) Milyen fizikai biztonsági kontrollokat ismer? Soroljon fel legalább négyet! (Minden jó válasz 1 pont. Maximum 4 pont szerezhető.)

Például:

- fényképes azonosítás
 - biometrikus hitelesítés
 - belépő személyek nyilvántartása
 - biztonsági őrk
 - hagyományos záras vagy rejtjel záras ajtók
 - mágneses ajtózáras, amelyek elektronikus kártyával nyithatóak
 - érzékeny épületek körbekerítése
 - elektronikus és vizuális őrző rendszerek
 - adattároló eszközök tárolókból, raktárakból való ki- és bevitelének nyilvántartása és engedélyezése
 - számítógépes terminálok fizikai lezárása
- Minden további helyes kontrollt is el kell fogadni.

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. Q2 – 2022. Q1), a vizsgálat ideje (2022. május 9-13.) és a vizsgálatot elrendelő személy (vezérigazgató) a feladatban konkrétan meg volt határozva, 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 és május eleji dátum legyen.

A feladat egy lehetséges megoldása:

VIZSGÁLATI PROGRAM

a Logy Zrt. (9917 Halogy, Szekér út 2.)
fizikai dolgozói létszámának ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Illés Márton vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2020. Q2 – 2022. Q1
A vizsgálat ideje:*	2022. május 9-13.
A vizsgálatot végzik:*	Vass Janka belső ellenőr Szóke Barnabás belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2022/9.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Helyesen került-e kialakításra a közvetett termelő létszám a közvetlenhez képest?
2. A munkaidő mérlegek a terveknek megfelelően alakulnak-e?
3. Van-e létszámfelesleg?
4. Indokoltak-e a túlórák?
5. Változott-e a dolgozók és bérük elszámolásának dokumentálása?

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Helyesen került-e kialakításra a közvetett termelő létszám a közvetlenhez képest?
 - megfelelően kihasználta-e a közvetett termelő munkaerőtípus munkaideje
 - okoz-e fennakadást a kiszolgáló (közvetett) munkások alacsony száma
 - van-e kihasználatlan kiszolgáló (közvetett) munkaerő
2. A munkaidő mérlegek a terveknek megfelelően alakulnak-e?
 - szabadságok megfelelnek-e a jogszabályoknak
 - a tervek mennyire vannak összhangban a tényleges adatokkal
 - a szabadságok terve mennyire van összhangban a termelési programokkal
 - az egyéb távollétek megfelelnek-e a jogszabályoknak
 - vannak-e egészségvédelmi, munkavédelmi hiányosságok
 - megtörtént-e az igazolatlan távolmaradások okainak feltárása
 - milyen intézkedéseket hoztak az igazolatlan távolmaradások csökkentésére
3. Van-e létszámfelesleg?
 - a tevékenység ingadozásához megfelelően alakították-e ki létszámokat
 - megfelelőek-e a foglalkoztatási jogviszonyok (teljes, részmunkaidős, alkalmi)
 - milyen gazdasági intézkedéseket hozott a cég az átmeneti létszámfelesleg kezelésére (szabadságolás, munkaidő átszervezés/csökkentés, bérmunka vállalás)
 - technikai/technológia fejlődésnek megfelelő-e a munkaerő képzettségi szintje
4. Indokoltak-e a túlórák?
 - a tevékenység ingadozása indokolja-e a túlórákat
 - a termelés átcsoportosításával elkerülhetők-e a túlórák
 - van-e költséghatékonyabb módszer a túlórák helyett (pl. alkalmi munkások felvétele)
5. Változott-e a dolgozók és bérük elszámolásának dokumentálása?
 - kiszervezték-e a dolgozókat alvállalkozáshoz
 - bejelentették-e az összes dolgozót
 - a dolgozók hivatalosan is bérként kapják-e a fizetésüket

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 2022. május 20.

Halogy, 2022. május 2.

Illés Márton 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 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.