

Nemzetgazdasági Minisztérium

A vizsgarészhez rendelt követelménymodul azonosítója, megnevezése:
2151-06 Ellenőrzési ismeretek alkalmazása

A vizsgarészhez rendelt vizsgafeladat megnevezése:
Ellenőrzési ismeretek alkalmazása számonkérése a NGM által kiadott szóbeli tételsor alapján.

Szóbeli vizsgatevékenység

Szakképesítés azonosító száma, megnevezése:
54 344 02 0000 00 00 **Mérlegképes könyvelő**

Szóbeli vizsgatevékenység időtartam: 30 perc
(felkészülési idő 15 perc, válaszadási idő 15 perc)

Jóváhagyta:

Érvényes: 2011. február 24-től

A szakmai követelménymodul tartalma:

Feladatprofil; Tulajdonságprofil; Szóbeli kérdések; Értékelő lap

Feladatprofil

Feladatprofil	Tételszám
- Az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat alkalmazza, így a közösségi elvárásokat, ajánlásokat, a kapcsolódó jogszabályokat, a különböző nemzetközi és nemzeti ellenőrzési szabványokat és egyéb szakmai útmutatókat, irányelveket.	1.;3.;5.;6.; 25.
- Betartja az ellenőrzéssel szemben támasztott általános követelményeket.	1.;2.;3.
- Alkalmazza a szervezeten belül érvényesülő, az ellenőrzéssel kapcsolatos szabályokat és előírásokat.	1.;2.;3.;7.; 11.
- Az ellenőrző szervezet működését, tevékenységének szervezési és tervezési feladatait ismerve végzi munkáját.	2.;11.,12.; 14.;15.;16.
- Munkájával támogatja a vállalkozás vezetését, a vállalati kockázatok felmérését, értékelését és kezelését.	2.;3.;12.
- Részt vesz a belső ellenőrzési rendszer működésében, tisztában van a vállalati kontrollok rendszerével és a belső audit tevékenységgel.	1.;2.;3.;4.;7.; 11.;18.; 21.;22.
- Alkalmazza az ellenőrzés általános módszertanát, és megszervezi az ellenőrzés folyamatát, segíti a belső audit feladatait.	1.;2.;3.;17.; 18.;19.
- Elvégzi a termelési és értékesítési tevékenység, a szolgáltatás, a tárgyi eszközökkel és a készletekkel való gazdálkodás, az emberi erőforrásgazdálkodás, növénytermelés, az állattenyésztés, a műszaki fejlesztés, a vagyonsvédelem ellenőrzési feladatait.	1.;2.;3.;4.;6.;8.;9.; 10.;11.;16.;18.; 19.;20.
- Elvégzi az innováció, a költséggazdálkodás, a pénzügyi folyamatok, a számviteli tevékenység ellenőrzési feladatait, az informatika ellenőrzési vonatkozásait.	5.;6.;7.;13.; 14.;15.;23.;25.
- Segíti a könyvvizsgálattal összefüggő feladatokat, segíti a könyvvizsgálat és a belső ellenőrzés kapcsolatait. Segíti a tulajdonosi ellenőrzés funkcionálását.	7.;12.;13.
- Az állami és az önkormányzati ellenőrzések rendszerét, annak főbb elemeit és a vállalkozással való kapcsolatrendszerét ismerve végzi feladatát.	4.;5.;6.;7.;8.; 9.;10.;24.
- Felismeri az ellenőrzési kockázat egyes elemeit, átlátja a minősített adatok kezelését, mérlegelni tudja az ellenőrzések jogkövetkezményeit	9.;11.;16.;18.; 21.;22.;23.
- Átlátja az Európai Unió ellenőrzéssel foglalkozó intézményrendszerét, részt vesz a közösségi forrásból finanszírozott programok értékelésében.	18.;25.

Tulajdonságprofil

Típus	Szakmai ismeret	Tételszám
B	Az ellenőrzés fogalma, célja, alapfunkciói és általános jellemzői.	1.;2.;3.
B	Az ellenőrzés helye a modern, demokratikus állam életében.	1.;2.;3.
B	Az ellenőrzés fajtái, az ellenőrzések általános típusai, csoportosítása.	1.;2.;3.
A	Az ellenőrzéssel szemben támasztott általános követelmények. Az ellenőrzési munka szervezésének alapelvei.	1.;2.;3.;16.
A	Az ellenőrzésekkel és az ellenőrzési munkával szembeni alapvető követelmények.	3.;22.
A	Az ellenőrzési bizonyítékok, az ellenőrzés végrehajtása és dokumentálása.	18.;19.;20.;22.
A	Az ellenőrzési munka dokumentálása, a megállapítások, következtetések, javaslatok hasznosítása.	19.;20.;21.
A	Magyarország ellenőrzési rendszere. Az államhatalmi szervek törvényességet ellenőrző szerepe. Az intézményrendszer felépítése és szervezeteinek működése az ellenőrzés szempontjából.	3.;4.;5.;6.;8.;9.; 10.;11.;13.; 24.
A	Az államháztartás és a hozzárendelt vagyon működésének külső és belső pénzügyi ellenőrzési rendszere, az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszere. Az államháztartás működésének külső ellenőrzése, a számvetőségi ellenőrzés.	4.;5.;6.;7.
A	Önkormányzatok ellenőrzése.	4.;5.;6.;10.
A	Nonprofit szervezetek gazdálkodásának külső ellenőrzése.	6.
A	Államigazgatási, hatósági ellenőrzések.	6.;7.;10.;24.
A	Az államháztartási bevételek teljesítésének hatósági ellenőrzése. A vámellenőrzés és szervezetei.	6.;10.
A	Az MNB ellenőrzési feladatai.	24.
A	A PSZÁF ellenőrzési feladatai.	24.
A	Tulajdonosi és belső ellenőrzés a vállalkozásoknál.	11.
A	A belső ellenőrzés rendszere a vállalkozásoknál.	11.
A	A könyvvizsgálói ellenőrzés legfontosabb jellemzői, a könyvelő, a függetlenített belső ellenőr és a könyvvizsgáló együttműködése.	13.
A	Az európai uniós tagsággal járó ellenőrzési feladatok.	25.
A	A pénzügyi ellenőrzés gyakorlati módszerei és technikái, az ellenőrzés technikai és módszertani eszközei, a számítástechnika felhasználása az ellenőrzésben.	1-11.;13-16.; 18-20.;23.;25.
A	Az ellenőrzési folyamat szervezése, az ellenőrzési tevékenység tervezése, az ellenőrzés munkaszakaszai, az ellenőrzés előkészítése.	12.;15-17.
A	Az ellenőrzés és a kockázat.	16.
A	Helyszíni vizsgálat.	18.
A	A megállapítások írásba foglalása.	19.
A	Az ellenőrzések minőségbiztosítása.	21.
A	Az ellenőrzés megállapításainak gyakorlati hasznosítása.	21.

Szóbeli tételsor

- 1) Határozza meg az ellenőrzés fogalmát és ismertesse az ellenőrzés célját, tárgyát, módszerét és rendszerét.
Mutassa be az anyaggazdálkodás általános ellenőrzési feladatait. Részletesen adjon számot a vásárolt anyagok gazdálkodásának ellenőrzéséről, a vásárolt anyagok értékelésének és nyilvántartási rendjének ellenőrzéséről, a raktárgazdálkodás hatékonyságának ellenőrzéséről.
- 2) Ismertesse az ellenőrzés általános jellemzőit, az ellenőrzés szabályozottságát és az ellenőrzés helyét, szerepét a vezetésben.
Mutassa be a humán erőforrás gazdálkodás ellenőrzését, térjen ki a szellemi és a fizikai létszám ellenőrzésére, a termelési tervvel való összhang vizsgálatára is.
- 3) Sorolja fel az ellenőrzések különböző ismérvek szerinti csoportjait, és a csoportokba tartozó ellenőrzéseket, mutassa be azokat egy - egy példán keresztül.
Mutassa be a növénytermelés ellenőrzését. Részletezze a földterület hasznosítás, a művelési ágak ellenőrzését, a talajhasznosulás színvonalának mérését, a termelés feltételeinek és a talajerőgazdálkodás vizsgálatát, a szántóterület kihasználásának, a növénytermelési folyamatok végrehajtásának vizsgálatát. Példával szemléltesse a szántóegység alkalmazását.
- 4) Mutassa be az államhatalmi szervek intézményrendszerének felépítését és szervezeteinek működését az ellenőrzés szempontjából. Részletesen az Állami Számvevőszék ellenőrzési feladatairól adjon számot.
Ismertesse a tárgyi eszközökkel való gazdálkodás ellenőrzésének általános feladatait, részletezze az eszközök kihasználtságának ellenőrzését. Mutassa be a beruházások és a felújítások ellenőrzését. Hat-e az értékcsökkenés elszámolásának ellenőrzésére az eltérő költségelszámolási módszerek alkalmazása.
- 5) Mutassa be az Országgyűlés ellenőrző tevékenységét, a köztársasági elnök, a bíróságok és a Cégbíróság ellenőrzési feladatait.
Mutassa be a költséggazdálkodás általános ellenőrzését (térjen ki a költségtervezési feladatok, az anyagfelhasználás utalványozásának, a költséggazdálkodás információs rendszerének ellenőrzésére és a költségellenőrzés módszereinek vizsgálatára), a közvetlen és a közvetett költségek, továbbá a költségnemenkénti elszámolás ellenőrzését.

- 6) Mutassa be az államigazgatási szervek intézményrendszerének felépítését és szervezeteinek működését az ellenőrzés szempontjából. Részletesen az államháztartási belső pénzügyi ellenőrzésről és a helyi önkormányzatok törvényességi ellenőrzéséről adjon számot.

Ismertesse az állattenyésztés általános ellenőrzési feladatait. Részletezze az állatlétszám nagyságának és összetételének, az állattenyésztési ágazatok produktivitásának, az állattenyésztés költségeinek és a takarmánygazdálkodás ellenőrzését. Határozza meg a számosállat fogalmát.

- 7) Mutassa be a függetlenített belső ellenőrzés fogalmát, elemeit, szervezetét, feladatait és módszereit. Ismertesse, mire terjed ki a fogyasztóvédelmi és a munkavédelmi- és munkaügyi ellenőrzés.

Adjon tájékoztatást arról, hogy az eredménykimutatás és a mérleg egymáshoz viszonyított adataiból számítható mutatók alkalmazása milyen segítséget nyújt az ellenőrzés során (pénzügyi helyzet: likviditási mutatók; hatékonyság: hozam- és teljesítménymutatók; jövedelmezőség: jövedelmezőségi mutatók).

- 8) Sorolja fel az államhatalmi ellenőrző szerveket. Fejtse ki részletesen az Alkotmánybíróság és az Ügyészségek ellenőrző tevékenységét, feladatait.

Foglalja össze a vagyonvédelmi rendszer ellenőrzésének főbb követelményeit, általános feladatait. Részletezze a pénz- és értékvédelem ellenőrzési feladatait, az eszközök biztonságának és a vagyonvédelem egyéb területeinek ellenőrzését.

- 9) Beszéljen részletesen a gazdasági verseny szabályainak és a közbeszerzések törvényességének betartását ellenőrző szervezetek működéséről, feladatairól, tevékenységéről (Gazdasági Versenyhivatal és Közbeszerzések Tanácsa).

Ismertesse a belkereskedelmi tevékenység ellenőrzésének sajátosságait, az áruforgalom átfogó ellenőrzését, ezen belül az árubeszerzés, az értékesítési és a készletgazdálkodási tevékenység ellenőrzését.

- 10) Sorolja fel hazánk adóhatóságait. Ismertesse azok hatáskörét, illetékességét, ellenőrzéseik szabályait, a vizsgálat lefolytatását.

Milyen főbb ellenőrzési célkitűzéseket határozná meg a műszaki fejlesztési tevékenység ellenőrzése során. Mutassa be a szervízhálózat működésének ellenőrzését.

- 11) Sorolja fel a tulajdoni formákat. Ismertesse a tulajdonosi ellenőrzéssel kapcsolatos feladatokat.
- Mutassa be a külkereskedelmi tevékenység ellenőrzésén belül az értékesítési tevékenység vizsgálatának főbb ellenőrzési feladatait.
- 12) Sorolja fel a belső ellenőrzési rendszer (legáltalánosabban elfogadott) elemeit. Részletesen fejtse ki a vezetői ellenőrzés és a tevékenységek folyamatába épített ellenőrzés feladatait, eszközeit, módszereit.
- Számoljon be a termelési folyamat megszervezésének, a termelés irányításának, a termelési folyamat, a termelés ütemességének, egyenletességének vizsgálatáról és a termék minőségének ellenőrzéséről.
- 13) Ismertesse a könyvvizsgálói ellenőrzés legfontosabb jellemzőit. Térjen ki a könyvvizsgálói tevékenységre, annak módszereire és a könyvvizsgálók közreműködésére a belső ellenőrzésben.
- Milyen típusú eredménykimutatásokat ismer? Beszéljen részletesen az eredménykimutatás ellenőrzésének feladatairól, területeiről.
- 14) Ismertesse az ellenőrzési módszerek sajátosságait, értelmezését. Részletezze a követelmények megismerésének forrásait, a tevékenység megismerésének általános eszközeit, a tény, helyzet, állapot stb. megismerésének közvetlen módszereit, eszközeit.
- Mutassa be részletesen a mérleg ellenőrzésének feladataiból a befektetett eszközök és a készletek ellenőrzési feladatait és módszereit.
- 15) Ki készíti, ki hagyja jóvá egy gazdasági társaság belső ellenőrzési egységének ellenőrzési munkatervét? Ismertesse részletesen az ellenőrzési munkaterv összeállítását és tartalmát. Sorolja fel az ellenőrzés munkaszakaszait, és ezen belül adjon számot az ellenőrzésre való felkészülésről.
- Ismertesse a leltárak és a leltározás általános ellenőrzési feladatait. Mutassa be az értékpapírok, a pénzeszközök, a jegyzett tőke, a beruházási szállítók leltározásának ellenőrzési feladatait.
- 16) Sorolja fel az ellenőrzés munkaszakaszait. Részletezze az ellenőrzés előkészítésének módszereit. Hogyan történik az ellenőrzés céljának és feladatának meghatározása. Ismertesse az ellenőrzési kockázat összetevőit, felmérésüket, becslésüket.
- Mutassa be a saját termelésű készletek értékesítésének, a raktárra vétel és a készletek ellenőrzését. Ismertesse a termékek értékelésének vizsgálatát, az

értékesítés és a kiszállítások ellenőrzését, a kiszállított késztermékek bizonylatolásának és számlázásának ellenőrzését.

- 17) Ismertesse a tényhelyzet megismerésének közvetett módszereit, eszközeit. Értelmezze a tények és követelmények összevetését, a teljesítményellenőrzést és az értékelemzést. Mutassa be az ellenőrzés logikai eszközeit. Milyen követelményeknek kell megfelelnie a vizsgálati programnak?

Ismertesse a nagykereskedelem, a bolti kiskereskedelem, a vendéglátóipari tevékenység, a szállodai szolgáltatás és az idegenforgalom sajátos ellenőrzési feladatait, módszereit.

- 18) Ismertesse a helyszíni ellenőrzéssel kapcsolatos körülményeket, eljárásokat, módszereket. Mit jelent a minősített adatok védelme?

A Számviteli törvény előírása alapján mire kell kiterjednie a pénz- és értékezelési szabályzatnak? Részletezze a házipénztári forgalom ellenőrzési tevékenységet. Ismertesse a pénzkezelés bizonylatainak ellenőrzését. Melyek a készpénz őrzésének ellenőrzési feladatai?

- 19) Ismertesse az ellenőrzés megállapításainak írásba foglalását, a vizsgálati jelentés (részjelentés, összefoglaló jelentés) tartalmi és formai követelményeit. Értelmezze a jegyzőkönyvet, az ellenőrzési jegyzőkönyvet, az egyéb ellenőri megállapítást tartalmazó írásműveket. Mutassa be, hogyan történhet az ellenőrzés megállapításainak egyeztetése?

Ismertesse a személyi jellegű ráfordítások ellenőrzését. Részletezze a karbantartási, javítási tevékenység ellenőrzését. Mutassa be, milyen szempontok szerint végezné el a tárgyi eszközök értékcsökkenés-elszámolásának ellenőrzését és hogyan ellenőrizné a kötelezettségek értékének helyességét az analitikus, a főkönyvi nyilvántartás és a mérleg alkalmazásával?

- 20) Sorolja fel, és példán keresztül mutassa be a megállapításokat alátámasztó bizonyítékokat, okmányokat. Csoportosítsa ezeket az okmányokat, bizonyítékokat.

Adjon számot az áruforgalom sajátos ellenőrzési feladatairól. Mutassa be egy gazdasági társaság függetlenített belső ellenőre számára készítendő megbízólevéllel szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

- 21) Adjon számot az ellenőrzés minőségének biztosításáról. Mutassa be az ellenőrzés megállapításainak gyakorlati hasznosulását, hasznosítását. Részletezze az intézkedési tervvel és a realizáló levéllel szemben támasztott alaki és tartalmi követelményeket.

Fejtse ki a házipénztári rovancsolás ellenőrzési feladatait. Ismertesse, milyen okmányt kell készíteni a rovancsolásról és határozza meg annak tartalmát. Mutassa be, milyen ellenőrzési feladatokat jelölne ki a kötvény kibocsátással és kötvény beváltásával kapcsolatos teendők elvégzéséhez kapcsolódóan.

- 22) Foglalja össze az ellenőrök és az ellenőrzöttek jogait és kötelességeit. Mit jelent az ellenőrző felelőssége. Ismertesse a felelősség tartalmát, formáit.

Határozza meg a bizonylatok fogalmát, foglalkozzon részletesen a bizonylatok alaki és tartalmi követelményeinek ellenőrzésével. Ismertesse a szigorú számadási kötelezettség alá vont bizonylatok, nyomtatványok ellenőrzését. Ismertesse részletesen a selejtezés és a selejtezési bizonylatok ellenőrzését.

- 23) Mutassa be az adóellenőrzések jogkövetkezményeit, az adóhatósági intézkedéseket, az adóigazgatási eljárást, az adóhatóságok sajátos ellenőrzési feladatait.

Ismertesse a mérleg forrás oldalának ellenőrzési lehetőségeit, módszereit. Szemléltesse példákkal az eszközök és források értékelési szabályzatának és a szabályzat alkalmazásával kapcsolatos ellenőrzési feladatokat.

- 24) Ismertesse a pénzügyintézeti ellenőrzés rendszerét, a Magyar Nemzeti Bank, a PSZÁF, a hitelintézetek ellenőrzési feladatait, hatáskörét, eljárását, módszereit.

Határozza meg a számla fogalmát, mutassa be a számlaadással, számlázással kapcsolatos ellenőrzési feladatok teljes körét. Mutassa be a vállalkozások belső informatikai ellenőrzését.

- 25) Számoljon be az európai uniós tagsággal járó ellenőrzési feladatokról és mutassa be az uniós támogatások hazai ellenőrzésének rendszerét.

Ismertesse a számviteli tevékenység ellenőrzését. Példákon keresztül mutassa be az aktív és a passzív időbeli elhatárolások ellenőrzési feladatait és azok éves beszámolóval való kapcsolatának ellenőrzési feladatait.

A vizsgázó neve:.....

Értékelő lap

Típus	Szakmai ismeret	Kihúzott tétel száma	Pontszámok	
			Maximum	Elért
Típus	Szakmai ismeret		90	
B	Az ellenőrzés fogalma, célja, alapfunkciói és általános jellemzői.			
B	Az ellenőrzés helye a modern, demokratikus állam életében.			
B	Az ellenőrzés fajtái, az ellenőrzések általános típusai, csoportosítása.			
A	Az ellenőrzéssel szemben támasztott általános követelmények. Az ellenőrzési munka szervezésének alapelvei.			
A	Az ellenőrzésekkel és az ellenőrzési munkával szembeni alapvető követelmények.			
A	Az ellenőrzési bizonyítékok, az ellenőrzés végrehajtása és dokumentálása.			
A	Az ellenőrzési munka dokumentálása, a megállapítások, következtetések, javaslatok hasznosítása.			
A	Magyarország ellenőrzési rendszere, az államhatalmi szervek törvényességet ellenőrző szerepe. Az intézményrendszer felépítése és szervezeteinek működése az ellenőrzés szempontjából.			
A	Az államháztartás és a hozzárendelt vagyon működésének külső és belső pénzügyi ellenőrzési rendszere, az államháztartás belső pénzügyi ellenőrzési rendszere. Az államháztartás működésének külső ellenőrzése, a számvéveszéki ellenőrzés.			
A	Önkormányzatok ellenőrzése.			
A	Nonprofit szervezetek gazdálkodásának külső ellenőrzése.			
A	Államigazgatási, hatósági ellenőrzések.			
A	Az államháztartási bevételek teljesítésének hatósági ellenőrzése. A vámellenőrzés és szervezetei.			

Típus	Szakmai ismeret	Kihúzott tétel száma	Pontszámok	
			Maximum	Elért
A	Az MNB ellenőrzési feladatai.			
A	A PSZÁF ellenőrzési feladatai.			
A	A tulajdonosi és belső ellenőrzés a vállalkozásoknál.			
A	A belső ellenőrzés rendszere a vállalkozásoknál.			
A	A könyvvizsgálói ellenőrzés legfontosabb jellemzői, a könyvelő, a függetlenített belső ellenőr és a könyvvizsgáló együttműködése.			
A	Az európai uniós tagsággal járó ellenőrzési feladatok.			
A	A pénzügyi ellenőrzés gyakorlati módszerei és technikái, az ellenőrzés technikai és módszertani eszközei, a számítástechnika felhasználása az ellenőrzésben.			
A	Az ellenőrzési folyamat szervezése, az ellenőrzési tevékenység tervezése, az ellenőrzés munkaszakaszai, az ellenőrzés előkészítése.			
A	Az ellenőrzés és a kockázat.			
A	A helyszíni vizsgálat.			
A	A megállapítások írásba foglalása.			
A	Az ellenőrzések minőségbiztosítása.			
A	Az ellenőrzés megállapításainak gyakorlati hasznosítása.			

Szint	Szakmai készségek	Pontszám		
4	Olvasott szakmai szöveg megértése.			
5	Jogszabály megértésének képessége.			
5	Jogszabály-alkalmazás képessége.		4	
4	Szakmai nyelv értő alkalmazása.			
4	Számnagyságok érzékelése.			
Egyéb kompetenciák		Pontszám		
Sze- mé- lyes	Felelősségtudat.			
	Megbízhatóság.			
	Döntésképeség.		2	
	Rugalmasság.			
	Precizitás.			
Tár- sas	Nyelvhelyesség.			
	Kapcsolatteremtő készség.			
	Visszacsatolási készség.		2	
	Adekvát kérdezéstechnika alkalmazásának képessége.			
Mód- szer	Logikus gondolkodás.			
	Problémafeltárás és problémamegoldás.			
	Hibaelhárítás.			
	Elemző képesség.		2	
	Ismeretek helyükön való alkalmazása.			
	Ellenőrzőképesség.			
	Rendszerekben való gondolkodás.			
Összesen:			100	

Megjegyzés:

.....
dátum

.....
alíírás