

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

04115002 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés

Képesítő vizsga Projektfeladat

A projektfeladat megnevezése:

Pénzügyi kimutatások összeállítása, elemzése és ellenőrzése

A projektfeladat csak akkor kezdhető meg, ha a vizsgázó az írásbeli vizsga követelményeit vizsgarészenként külön-külön eredményesen teljesítette.

Projektfeladat tartalma:

Témaköröket tartalmazó központi tételsor, mely a Pénzügyi kimutatások összeállítása, elemzése és ellenőrzése programkövetelmény-modul szakmai követelményeinek mindegyikét tartalmazhatja

Projektfeladat időtartama:

40 perc, ebből felkészülési idő 20 perc

Segédeszköz: A projektfeladat során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók, egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.

A projektfeladat aránya a teljes képesítő vizsgán belül: 30%

Jóváhagyta:




Kincses-Aigner Márta
osztályvezető

Érvényes: 2021. október 8.

2021.

1. tétel

A számvitel szabályozásának szükségessége és a magyar szabályozás szintjei. A számviteli törvény célja, személyi hatálya, a törvény hatálya alá nem tartozó jogalanyok. A számviteli törvény által meghatározott számviteli alapelvek tartalma, csoportosítása és érvényesülésük a törvény szerinti beszámoló készítésénél, példákon keresztül.

A devizanemek közötti áttérés számviteli szabályozása. A funkcionális pénznem fogalma és annak megállapítása.

Az emberi erőforrás felhasználásához kapcsolódó költségek elemzése a termelő tevékenységet folytató és a kereskedelmi vállalkozásoknál; a munkaerőköltségek és a személyi jellegű ráfordítások elemzése, a bérgazdálkodás átfogó elemzése, a bérfelhasználás gazdaságosságának elemzése.

2. tétel

A beszámolási kötelezettség, a beszámoló fajtái. A könyvvizetési kötelezettség. A beszámolók közötti választásra vonatkozó szabályok és a könyvvizetéssel való összefüggése. A számviteli politika fogalma. A számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatok. A leltár és a leltározás fogalma, a hozzájuk kapcsolódó számviteli szabályok. A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése.

A szétválás (kiválás, különválás) számvitele.

A tárgyi eszközök elemzése.

3. tétel

A mérleg fogalma, felépítése és tételeinek tartalma a számviteli törvény szabályai szerint. A mérleget jellemző fő összefüggések.

Az ellenőrzés és önellenőrzés számvitele.

Az értékesítési tevékenység elemzése.

4. tétel

Az eredménykimutatás fogalma, felépítése és tételeinek tartalma a számviteli törvény szabályai szerint. Az eredménymegállapítás lehetséges módjai. Az aktivált saját teljesítmény fogalma és szerepe az eredménymegállapítás során.

A konszolidált éves beszámoló fogalma és szerepe. Konszolidált beszámoló készítési kötelezettséghez kapcsolódó határértékek. Mentésítési szabályok.

A termelési érték elemzése. A termelés összetételének elemzése.

5. tétel

Az immateriális javak fogalma, számviteli kezelése. Az immateriális javak mérlegképessége, a bekerülési érték megállapítása. Amortizáció és terven felül értékcsökkenési leírás. Az immateriális javakkal kapcsolatos további gazdasági események. Immateriális eszközök a kiegészítő mellékletben. Az immateriális javak analitikus nyilvántartása. (Az értékhelyesbítésről nem kell a tétel kapcsán beszélnie.)

Az egyesülések (beolvadás, összeolvadás) és az átalakulás (társasági forma váltás) számvitele.

Az adóellenőrzés. Az adóhatóságok és ellenőrzéssel kapcsolatos hatásköreik. Az adóhatóságok általános ellenőrzési szabályai. Az adóhatósági ellenőrzés folyamata. Az adóhatósági ellenőrzés fajtái. Az ellenőrzési és a hatósági eljárás során keletkező főbb dokumentumok.

6. tétel

A tárgyi eszközök fogalma, számviteli kezelése. A tárgyi eszközök bekerülési értékének megállapítása. A tárgyi eszközök bekerülésének egyéb – beszerzésen túlmutató – esetei. A karbantartás és a felújítás. A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása. (Az állatokról és az értékhelyesbítésről nem kell a tétel kapcsán beszélnie.)

A göngyölegek fogalma és számviteli elszámolása. Az alvállalkozói teljesítmény elszámolása.

A termékösszetétel, termékstruktúra kialakítását támogató, hosszú távú (stratégiai) döntésekhez alkalmazható elemzési módszerek.

7. tétel

Tárgyi eszközökkel kapcsolatos év végi tennivalók. Az értékcsökkenés és terven felül értékcsökkenési leírás. A tárgyi eszközök kikerülésével kapcsolatos gazdasági események. Tárgyi eszközök a kiegészítő mellékletben. (Az állatokról és az értékhelyesbítésről nem kell a tétel kapcsán beszélnie.)

A felszámolás számvitele.

A termékszintű jövedelmezőség és a jövedelmezőség alakulásának átfogó elemzési módszertana a vállalkozás szintjén. A jövedelmezőségi mutatók rendszerbe foglalása.

8. tétel

A befektetett pénzügyi eszközök fogalma, számviteli kezelése. A befektetett pénzügyi eszközök csoportosítása. A befektetett pénzügyi eszközök értékelése. A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos gazdasági események hatása a mérlegre és az eredménykimutatásra. Befektetett pénzügyi eszközök a kiegészítő mellékletben. (Az értékhelyesbítésről nem kell a tétel kapcsán beszélnie.)

Az osztalékfizetési korlát számítása.

A vállalkozások belső ellenőrzése. A belső kontrollrendszer és komponensei. A belső kontrollrendszer értékelése, felülvizsgálata. A függetlenített belső ellenőrzés. A belső ellenőrzési szervezettel szembeni elvárások.

9. tétel

A vásárolt készletek fogalma, csoportosítása és számviteli kezelése. A vásárolt készletek bekerülési és fordulónapi értékelése. A vásárolt készletekkel kapcsolatos gazdasági események hatása a mérlegre és az eredménykimutatásra. A vásárolt készletek nyilvántartási lehetőségei. A csoportos készletértékeléssel kapcsolatos számviteli szabályozás. Vásárolt készletek a kiegészítő mellékletben.

A végelszámolás számviteli feladatai.

A költséggazdálkodás ellenőrzése termelő és kereskedelmi tevékenység esetén.

10. tétel

A saját termelésű készletek fogalma, fajtái. A saját termelésű készletek nyilvántartási lehetőségei. Az egyes nyilvántartási módokhoz kapcsolódó, eredménymegállapítást érintő megfontolások. A termelési folyamat elszámolása (input költségelszámolás) a különféle nyilvántartási módok alkalmazása esetén. (A raktárra vétel már nem tétele.) Saját termelésű készletek a kiegészítő mellékletben. (Az állatokról nem kell beszélnie!)

A befektetett eszközök érték helyesbítésének számviteli szabályai.

Az elemzés fajtái, csoportosítása. Az operatív döntéstámogatás elemzési módszerei: statisztikai és matematikai módszerek, a kalkulációs módszerek, a tényezőkre bontás módszerei. Az ABC- (Pareto-) elemzés. A stratégiai döntéstámogatás főbb elemzési módszerei. Az elemző munka fő szakaszai, tervezése és végrehajtása.

11. tétel

A saját termelésű készletek raktárra vételének (output költségelszámolás) és értékesítésének elszámolása a különféle nyilvántartási módok mellett. A saját termelésű készletek értékesítésen kívüli állománycsökkenéseinek (pl. hiány, kár, térítés nélküli átadás) elszámolása az egyes nyilvántartási módok mellett. (Az állatokról nem kell beszélnie!)

A hátrasorolt kötelezettség fogalma és megjelenési formái.

A gazdasági társaságok tulajdonosi ellenőrzése: a felelős társaságirányítás szerepe a tulajdonosi ellenőrzésben. A tulajdonosok, az igazgatóság, a felügyelő bizottság és az auditbizottság szerepe a tulajdonosi ellenőrzésben.

12. tétel

A követelések fogalma és számviteli kezelésük. A követelések bekerüléskori és fordulónapi értékelése. A követelésekkel kapcsolatos gazdasági események hatása a mérlegre és az eredménykimutatásra. A követelések analitikus nyilvántartása. Követelések a kiegészítő mellékletben.

Az üzleti jelentés készítési kötelezettség és az üzleti jelentés tartalma, kötelező elemi.

Az éves beszámoló eredménykimutatásának vizsgálata. Elemzési és ellenőrzési módszerek.

13. tétel

A – forgóeszközök között kimutatott – értékpapírok fogalma, számviteli kezelése. Az értékpapírok csoportosítása. Az értékpapírok bekerüléskori és fordulónapi értékelése. Az értékpapírokkal kapcsolatos gazdasági események hatása a mérlegre és az eredménykimutatásra. Értékpapírok a kiegészítő mellékletben.

A konszolidációs kör meghatározása.

A könyvvizsgáló elfogadó nyilatkozatának tartalma. A könyvvizsgálói jelentés fajtái, az egyes fajták tartalma.

14. tétel

A pénzeszközök fogalma, számviteli kezelése. A devizás követelések és kötelezettségek bekerüléskori és fordulónapi értékelése és az értékelés hatásainak számviteli elszámolása. Pénzeszközök a kiegészítő mellékletben.

A konszolidáció előkészítő feladatai és a tőkekonszolidációs lépések.

A kereskedelmi értékesítés ellenőrzése és elemzése.

15. tétel

Az időbeli elhatárolások fogalma, fajtái és számviteli kezelése. Az időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események azonosítása, elszámolása.

A követelés-kötelezettség, hozam-ráfordítás és belső eredmény kiszűrési folyamatának ismertetése.

A vállalkozás eredményének utólagos elemzése: a nagyvonalú eredményelemzés módszerei termelőtevékenységnél. Az eredményre ható tényezők számszerűsítése az egyes módszereknél.

16. tétel

A saját tőke fogalma, a saját tőke elemei, a saját tőke mozgásainak jogcímei és azok könyvviteli elszámolása. Saját tőke a kiegészítő mellékletben.

Az egyszerűsített éves beszámolóval kapcsolatos különleges szabályok. (A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámoló nem tétele.)

A vállalkozás pénzügyi helyzetét és annak alakulását jellemző mutatók részletes ismertetése. A cash-flow kimutatás információtartalma az elemzés céljainak megfelelően. A cash flow-kimutatás elemzésének célja, módszerei.

17. tétel

A céltartalék fogalma és számviteli kezelése. A céltartalékokkal kapcsolatos gazdasági események hatása a mérlegre és az eredménykimutatásra. A céltartalékokkal kapcsolatos információk a kiegészítő mellékletben.

A mikrogazdálkodói egyszerűsített éves beszámolóval kapcsolatos különleges szabályok.

A könyvvizsgálat és szerepe a vállalat ellenőrzési rendszerében. A könyvvizsgálat során nyújtott bizonyosság. A könyvvizsgálati kockázat elemi és azok jelentése.

18. tétel

A hosszú lejáratú és a rövid lejáratú kötelezettségek fogalma, számviteli kezelésük. A kötelezettségek bekerüléskori és fordulónapi értékelése. A kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események hatása a mérlegre és az eredménykimutatásra. A kötelezettségek analitikus nyilvántartása. A kötelezettségek a kiegészítő mellékletben.

Az állatok megjelenése a magyar számvitelben: besorolási és értékelési szabályok áttekintése.

A tárgyi eszköz gazdálkodás egyes elemzési feladatai: a tárgyi eszköz-állomány összetételének, állagának, használhatóságának elemzése. A tárgyi eszközök kapacitáskihasználásának vizsgálata termelő tevékenység esetén (értékkadatok alapján, a műszaki kapacitáskihasználás elemzése, a kapacitáskihasználás változásának hatása a vállalkozás költségeire, a gazdasági kapacitáskihasználás vizsgálata), illetve kereskedelmi vállalkozásoknál.

19. tétel

A jövedelemelszámolás számvitele. A személyi jellegű ráfordítások tartalma és azok könyvviteli elszámolása.

A határidős és opciós ügyletekkel kapcsolatos számviteli feladatok áttekintése.

Az informatikai audit. Kockázati alapú megközelítés. Az informatikai környezet és tevékenység felmérése. Az általános informatikai kontrollok vizsgálata. Az információs rendszerek működtetésének kontrolljai.

20. tétel

Az értékesítés nettó árbevétele és az aktivált saját teljesítmények értékének fogalma, tartalma, kapcsolódó gazdasági események elszámolása.

A cash-flow kimutatás tartalma, felépítése, összeállításának módozatai.

A bérigazgatás ellenőrzése: a bérezési és anyagi ösztönzési rendszerek ellenőrzése, a bérelszámolás ellenőrzése.

21. tétel

Az egyéb bevételek és az egyéb ráfordítások fogalma, tartalma, kapcsolódó gazdasági események elszámolása. A pénzügyi eredmény összetevői, az azokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása.

A működési, befektetési és a finanszírozási cash-flow részletes tartalma.

A tárgyi eszköz gazdálkodás ellenőrzési feladatai. A tárgyi eszközök kihasználtságának ellenőrzési vonatkozásai. A beruházások ellenőrzése. A karbantartások, javítások ellenőrzése.

22. tétel

Az árbevétel elszámolásának időzítése. A teljesítéskori és a készültségi fok alapján történő bevételmegjelenítés. A teljesítési- és készültségi fok fogalma, meghatározása és az ekként elismert bevétel elszámolásának szabályai.

A kapcsolt felekkel folytatott ügyletek számviteli következményei (tagolástan, közzététel).

A termelési folyamat ellenőrzése. A saját termelésű készletek értékesítésének ellenőrzése.

23. tétel

A költség és ráfordítás fogalma, a költségek és ráfordítások csoportosításának lehetséges fajtái. A költségelszámolás lehetséges módjai a számviteli törvény alapján. Az önköltségelszámítás szabályozása és az önköltség tartalma.

A számviteli törvényhez kapcsolódó, sajátos gazdálkodókat szabályozó kormányrendeletek. A beszámolójukat IFRS-ek alapján összeállító gazdálkodók: kötelező és opcionális esetek.

A mérleg vizsgálata: Az eszközök és források vizsgálatának feladatai, lehetséges módszerei, a vizsgálandó dokumentumok és nyilvántartások.

24. tétel

A beszámolóképzés folyamata, a főkönyvi könyvelés, az összesítő-ellenőrző kimutatások fajtái és tartalma. A nyitás és a zárás technikai menete. Az eredményelosztás kezelése. Az üzleti év, a fordulónap és a mérlegképzés időpontjának tartalma és jelentősége. Letétbehelyezés és közzététel szabályai.

A valós értéken történő értékelés alkalmazási köre és a valós értékeléshez kapcsolódó főbb szabályok a magyar számviteli szabályozás szerint.

A gazdasági hatékonyság elemzése a vállalkozásoknál termelő, szolgáltató tevékenység esetén. A termelőtevékenység hozammutatói és erőforrásai. Hatékonysági mutatók.

A vizsgázó neve:

Tétel száma:

Pénzügyi kimutatások összeállítása, elemzése és ellenőrzése szakmai megbeszélés megadott témakörök alapján

A vizsga során szakmai megbeszélést folytat a vizsgázó és a vizsgáztató.

Szakmai megbeszélés értékelése

Értékelési szempont	Pontszámok	
	Maximum	Elért
Témában való tájékozottság	10	
Szakmai kifejezőképesség és kommunikációs képesség	20	
Szakmai tartalom	55	
Problémamegoldó képesség	15	
Összesen:	100	
Elért eredmény %-ban		
Érdemjegy betűvel (számmal)		

Amennyiben a vizsgázó teljesítménye nem éri el a 60%-ot, úgy egy alkalommal póttételt húzhat, ebben az esetben összteljesítménye maximum 75%-ra értékelhető.

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

Megjegyzés:

.....
dátum

.....
aláírás