

## *Képesítő vizsga feltételei és tartalma*

### **a PROGRAMKÖVETELMÉNY képesítő vizsgára vonatkozó kivonata 04115004 számú Pénzügyi szervezeti mérlegképes könyvelő szakképesítésre**

#### **1. A programkövetelmény, illetve az ennek alapján szervezhető szakmai képzés**

2.1 Megnevezése: Pénzügyi szervezeti mérlegképes könyvelő

2.2 Ágazat megnevezése: Gazdálkodás és menedzsment

2.3 Besorolása a képzési területek egységes osztályozási rendszere (KEOR) szerinti kód alapján: 0411 Könyvelés és adózás

#### **11. A képesítő vizsga megszervezéséhez szükséges feltételek és a képesítő vizsga vizsgatevékenységeinek részletes leírása:**

11.1 A képesítő vizsgára bocsátás feltétele: A szakmai képzés követelményeinek igazolásáról a képző intézmény által, a felnőttképzési adatszolgáltatási rendszerben kiállított tanúsítvány.

Egyéb feltételek: A képzésben résztvevő hiányzása nem haladhatja meg a minimális óraszám (konzultáció/kontakt óra) 30%-át.

Képesítő vizsgára az jelentkezhet, aki a tanulási eredmények mérésére szolgáló, a képző hatáskörébe utalt programkövetelmény-modulok szakmai követelményeit külön-külön minimum 60%-os szinten teljesítette.

A képző hatáskörébe utalt programkövetelmény-modul tanulási eredményének mérése az alábbi modulokat foglalja magába: Pénzügyi szervezetek szabályozása, Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése.

##### 11.2 Írásbeli vizsga

11.2.1 A vizsgatevékenység megnevezése: Pénzügyi szervezetek szabályozása és Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése

11.2.2 A vizsgatevékenység, vagy részeinek leírása: Az írásbeli vizsga az ágazatért felelős miniszter által kiadott központi feladatlap alapján teszt, esszé és számítási feladatokat tartalmaz.

Az írásbeli vizsga A) és B) részből áll

A) **Pénzügyi szervezetek szabályozása:** a vizsgázó a szabályozás tartalma alapján az elméleti tudásáról ad számot, a feladatban megadott helyzetet értő módon értékeli írásban a 9.1.1 pontban megadott szakmai követelmények alapján kiemelten a következőkre:

- pénzügyi szervezetek alapításának szabályai
- tőkefelelési szabályok
- prudenciális szabályok
- belső szabályozottsággal összefüggő feladatok
- tevékenységgel kapcsolatos kérdések
- pénzügyi kapcsolatos feladatok
- csalás megelőzésével kapcsolatos teendők
- belső ellenőrzéssel összefüggő feladatok
- külső ellenőrzéssel összefüggő feladatok

A feladatok típusai:

- feleletválasztás (pl. alternatív választás, válaszok illesztése, igaz-hamis állítások, hiányzó elemek, kapcsolatok kiegészítése)
- feleletalkotás (rövid válasz, esszé, érvelés)

B) **Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése:** Külső adatok alapján pénzügyi szervezeti beszámoló összeállítása, ellenőrzési tevékenység tervezése és végzése, elemzési feladatok megoldása a 9.1.2 pontban megadott szakmai követelmények alapján. A vizsgadolgozat gyakorlati feladatmegoldást tartalmaz, de elméleti kérdésekre is vár választ. Az elemzés témakör kapcsán esettanulmány típusú feladatokat dolgoz ki a vizsgázó és azokat értő magyarázattal látja el. Az ellenőrzés témakör kapcsán a pénzügyi ellenőrzéssel kapcsolatosan old meg elméleti jellegű kérdéseket, majd konkrét eset(ek) kapcsán reflektál, figyelve az esetleges formai elvárásokra is (pl. a dokumentumkészítés).

A feladatok típusai:

- feleletválasztás (pl. alternatív választás, válaszok illesztése, igaz-hamis állítások, hiányzó elemek, kapcsolatok kiegészítése)
- számítási feladatok könyvelési és beszámoló összeállítási feladatok megoldása (számszaki) kötelező jelentések egyes kiemelt részeinek elkészítése, azokhoz input generálása

11.2.3 A vizsgatevékenység végrehajtására rendelkezésre álló időtartam:

- A) Pénzügyi szervezetek szabályozása: 60 perc
- B) Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése: 120 perc

11.2.4 A vizsgatevékenység aránya a teljes képesítő vizsgán belül:

- A) Pénzügyi szervezetek szabályozása: 20%
- B) Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése: 50%

#### 11.2.5 A vizsgatevékenység értékelésének szempontjai:

Az értékelés az ágazatért felelős miniszter által kiadott központi javítási-értékelési útmutató előírásai alapján történik. Az egyes kérdésekre és feladatokra adható pontszámokat a javítási-értékelési útmutató tartalmazza.

A) Pénzügyi szervezetek szabályozása vizsgarész esetében az értékelő megvizsgálja, hogy az elméleti kérdésekre adott válaszok helyesek-e (ezek tipikusan olyan kérdések, amelyekre egy helyes válasz adható, zárt megoldókulcs készíthető). Az értékelést igénylő feladat kapcsán, azt kell vizsgálni, hogy az adott megoldás a helyzetnek megfelelő választ ad a felvetett problémára.

B) A Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése vizsgarész esetében az értékelő megvizsgálja, hogy az adott feladatra megfogalmazott válasz mennyiben helyes (ha értelmezhető), vagy mennyiben adekvát és észszerű (amennyiben a helyesség kategória nem értelmezhető). E vizsgarész során a megoldás minőségét a megkérdezett terület szabályainak, gyakorlatának és a vizsgázó által adott válasz összevetése alapján kell megállapítani, ahol pedig ekként releváns, értékelni kell, hogy a vizsgázó válasza/érvelése egy adott kérdés kapcsán mennyire okszerű vagy mennyiben oldja meg a felvetett kérdést, mennyiben informatív az adott megoldás (tipikusan: elemzéshez és ellenőrzéshez kapcsolódó kérdések). A vizsgarész természete miatt tipikusan több lehetséges helyes válasz képzelhető el, amelyből mindent el kell fogadni.

#### 11.2.6 A vizsgatevékenység akkor eredményes, ha a vizsgázó az írásbeli vizsga mindkét vizsgarészében

(A) Pénzügyi szervezetek szabályozása és

B) Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése) külön-külön a megszerzhető összes pontszám legalább 60%-át elérte.

A vizsgarészenként elért %-os teljesítmények alapján az osztályzat a következő:

90 - 100 % jeles (5)

80 - 89 % jó (4)

70 - 79 % közepes (3)

60 - 69 % elégséges (2)

0 - 59 % elégtelen (1)

Javítóvizsgát abból a vizsgarészből kell tenni, amelyből a vizsgázó teljesítménye nem éri el a 60%-ot.

#### 11.3 Projektfeladat

11.3.1 A vizsgatevékenység megnevezése: Pénzügyi szervezetek számvitele és szabályozása

11.3.2 A vizsgatevékenység, vagy részeinek leírása

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

A Pénzügyi szervezetek számvitele és szabályozása projektfeladat egy szakmai elbeszélgetés az ágazatért felelős miniszter által kiadott központi témakörök megjelölésével (központi tételsor), mely kiemelten a következőket tartalmazza:

- pénzügyi szervezetek alapításának szabályai
- tőke megfelelési szabályok
- prudenciális szabályok
- belső szabályozottsággal összefüggő feladatok
- tevékenységgel kapcsolatos kérdések
- pénzügyi kapcsolatos feladatok
- csalás megelőzésével kapcsolatos teendők
- belső ellenőrzéssel összefüggő feladatok
- külső ellenőrzéssel összefüggő feladatok
- pénzügyi szervezeti beszámolóval kapcsolatos megjelenítési és értékelési feladatok
- pénzügyi szervezeti beszámolóval kapcsolatos közzétételi feladatok
- pénzügyi szervezeti ellenőrzéssel kapcsolatos ismeretek

11.3.3 A vizsgatevékenység végrehajtására rendelkezésre álló időtartam: 40 perc, ebből felkészülési idő 20 perc.

11.3.4 A vizsgatevékenység aránya a teljes képesítő vizsgán belül: 30%

11.3.5 A vizsgatevékenység értékelésének szempontjai: A vizsga során szakmai beszélgetést folytat – a központi tételsor alapján – a vizsgázó és a vizsgáztató. A vizsgáztató értékeli a vizsgázó adott témakörben való tájékozottságát, szakmai kifejezőképességét, problémamegoldó képességét. Az értékelés során a tartalom és a kommunikációs képesség egyaránt értékelendő.

Maximálisan adható pontszám 100 pont. Témában való tájékozottság 10%, szakmai kifejezőképesség és kommunikációs képesség 20%, szakmai tartalom 55%, problémamegoldó képesség 15%.

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

11.3.6 A vizsgatevékenység akkor eredményes, ha a vizsgázó a megszerezhető összes pontszám legalább 60%-át elérte.

Az elért %-os teljesítmény alapján az osztályzat a következő:

90 - 100% jeles (5)

80 - 89% jó (4)

70 - 79% közepes (3)

60 - 69% elégséges (2)

0 - 59% elégtelen (1)

A javítóvizsgán a teljes projektfeladatot meg kell ismételni

11.4 A vizsgatevékenységek lebonyolításához szükséges személyi feltételek: A vizsgabizottság mérő és értékelőtagja csak olyan

– legalább 10 éves demonstrált és releváns szakmai tapasztalattal rendelkező

– személy lehet, aki

- pénzügyi szervezeti mérlegképes szakképesítés-ráépüléssel, vagy

- mérlegképes könyvelő (pénzügyi szakon) szakképesítéssel, vagy

- pénzügyi minősítéssel rendelkező okleveles könyvvizsgálói képesítéssel rendelkezik.

11.5 A vizsgatevékenységek lebonyolításához szükséges tárgyi feltételek: • Számítógép, illetve mobil IT eszközök • Internethozzáférés, wi-fi

11.6 A vizsgatevékenységek alóli felmentések speciális esetei, módja, és feltételei: Az IFRS minősítéssel és pénzügyi intézményi minősítéssel rendelkező könyvvizsgáló felmentést kap a képesítő vizsga írásbeli vizsga és projektfeladat összes vizsgatevékenységének teljesítése alól. A felmentés alapjául szolgáló tényeket – a megfelelő dokumentumok bemutatásával – hitelt érdemlően kell bizonyítani. Felmentés esetén az írásbeli vizsga és projektfeladat osztályzata jeles (5).

11.7 A képesítő vizsgán használható segédeszközökre és egyéb dokumentumokra vonatkozó részletes szabályok: Az írásbeli vizsga során kizárólag a vizsgaközpont által biztosított eszközök használhatók (számológép), egyéb segédeszköz használata nem engedélyezett.

11.8 A vizsgatevékenységek megszervezésére, azok vizsgaidőpontjaira, a vizsgaidőszakokra vonatkozó sajátos feltételek: Az első vizsganapon az írásbeli vizsga A) és B) része, a második vizsganapon a projektfeladat kerül lebonyolításra. Az első vizsga napjától számított 30 napon belül a képesítő vizsgát be kell fejezni. A Pénzügyi szervezetek számvitele és szabályozása projektfeladatot az kezdheti meg, aki az írásbeli vizsga

A) Pénzügyi szervezetek szabályozása és a

B) Pénzügyi szervezetek számvitele és ellenőrzése vizsgarészeket külön-külön legalább 60%-os szinten teljesítette. 14/14 A projektfeladat központi tételsorát a képesítő vizsga megkezdése előtt legalább 30 nappal kell megjelentetni. Az ágazatért felelős miniszter útmutatót adhat ki a szakmai követelmények részletes tartalmára, a vizsgatevékenységek megszervezésére és lebonyolítására vonatkozóan