

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

Komplex szakmai vizsga Szóbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Pénzügyi és adózási feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzítés és az esettanulmány projektismerete

A vizsgafeladat ismertetése:

A) Pénzügyi és adózási feladatok

A vizsgafeladat ismertetése: a vállalkozásfinanszírozás és az adózáshoz kapcsolódó szakmai követelmények megadott témaköreinek mindegyikét tartalmazza. Az adózási feladat adóelőleg és adószámítási feladatokat is tartalmaz adónemenként. A Pénzügyi és adózási feladatok vizsgafeladatrészt a szakképesítésért felelős miniszter által kiadott és a honlapján közzétett Útmutató alapján kerül lebonyolításra.

B) Könyvvezetés és beszámolóképzítés

A vizsgafeladat ismertetése: a könyvvezetés és beszámolóképzítéshez kapcsolódó szakmai követelmények megadott témaköreinek mindegyikét tartalmazza.

C) Az esettanulmány projektismerete

A vizsgafeladat ismertetése: az esettanulmányhoz kapcsolódó szakmai kérdés megválaszolása (két kérdés a központi szóbeli tételsorból). A szóbeli tételsor a 11501-16 Projektfinanszírozás és a 11502-12 Projektfolyamatok követése követelménymodulok ismeretkompetenciái szakmai követelmények megadott témaköreinek mindegyikét tartalmazza.

A vizsgafeladat időtartama:

- A) *Pénzügyi és adózási feladatok*
20 perc (ebből felkészülési idő 10 perc)
- B) *Könyvvizetés és beszámolóképzés*
20 perc (ebből felkészülési idő 10 perc)
- C) *Az esettanulmány projektismerete*
10 perc (felkészülési idő nincs)

A vizsgafeladat súlyaránya:

- A) *Pénzügyi és adózási feladatok:* 10%
- B) *Könyvvizetés és beszámolóképzés:* 10%
- C) *Az esettanulmány projektismerete:* 10%

Jóváhagyta:



Kincses-Aigner Márta
osztályvezető

Segédeszköz: az Adózási feladatok Szaktanár által összeállított feladataihoz

- nem programozható számológép használható
- az adott jogszabályi részleteket a feladat után közvetlenül (és nem mellékletként) kell beépíteni

Érvényes: 2016. december 1-től

A tételsor a 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított) Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképzés szakmai és vizsgakövetelménye alapján készült.

2016

A) Pénzügyi és adózási feladatok

1. tétel

a) Vállalkozásfinanszírozás

Ismertesse a vállalkozások pénzügyi döntéseinek szerepét! Tegyen különbséget a befektetési és finanszírozási döntések, valamint a hosszú távú és rövidtávú döntések között! Értelmezze a vállalkozás pénzügy szerkezetét és tőkeszerkezetét!

b) Adózási feladatok

Definiálja a jövedelmet az szja rendszerében! Értelmezze az összevonásra kerülő bevételek (kiemelten a munkaviszonyból származó jövedelmekre, a megbízási díjakra, és a vállalkozói „kivételre”) jövedelemtartalmát!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Munkaviszonyból származó személyi alpbér
Megbízási díj szerződés szerinti összege
(költséghányad vagy tételes költség megadása)
Vállalkozói kivét összege

Határozza meg a bevételek jövedelemtartalmát!

2. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Tegyen különbséget befektetés és beruházás között! Csoportosítsa a beruházásokat!
Sorolja fel a beruházások pénzáramait és részletezze azok tartalmát!

b) **Adózási feladatok**

Mutassa be az egyéni vállalkozó adófizetési kötelezettségét a személyi jövedelemadó rendszerében!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Egyéni vállalkozó adókötelezettsége a vállalkozói személyi jövedelemadó rendszerében (adóköteles bevétel és levonható költségek megadása)

Vállalkozói kivét

Osztalék

Számítsa ki az egyéni vállalkozó személyi jövedelemadó kötelezettségét!

3. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Ismertesse a beruházások gazdaságossági számításainak funkcióját! Beszéljen a statikus számítások mutatóinak fajtáiról (kiszámításuk és értelmezésük)! Mutassa be azok alkalmazásának lehetőségeit!

b) **Adózási feladatok**

Értelmezze az összevonásra kerülő jövedelmek utáni személyi jövedelemadó-előleget és adókötelezettséget!

Szaktanári által összeállított feladat tartalma:

Adott évre vonatkozóan munkaviszonyból származó havi alapbér és jutalom/prémium
Gyermekek utáni családi adó- és járulékkedvezmény/és első házaskedvezménye
Adókedvezmény

Határozza meg a jövedelmek utáni adóelőleget!

4. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Beszéljen a dinamikus számítások mutatóinak fajtáiról (kiszámításuk és értelmezésük)! Mutassa be azok alkalmazásának lehetőségeit! Értelmezze a beruházások megvalósítására, vagy elutasítására vonatkozó döntési szabályokat!

b) **Adózási feladatok**

Sorolja fel az egyéni vállalkozó által választható adózási formákat és azok feltételeit!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Előlegfizetéshez adatok:

- KATA főfoglalkozású és pl. nyugdíjas/főállással rendelkező
- EVA negyedévi bevételek, adóelőleg kiegészítés

Határozza meg a KATA és EVA alanyok

- **adott időszaki adóelőlegfizetési kötelezettségét,**
- **éves adókötelezettségüket!**

5. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Definiálja a forgóeszköz-gazdálkodást! Mutassa be a forgóeszköz-körforgás során a forgóeszközök megjelenési formáját! Ismertesse a forgóeszköz csökkentés jelentőségét a készleteknél!

b) **Adózási feladatok**

Értelmezze a különadózó jövedelmeket a személyi jövedelemadó rendszerében!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Vagyonátruházás: ingóság és ingatlan értékesítés (lakás/lakóház és egyéb ingatlan)

Kamatjövedelem, osztalékból származó jövedelem

Határozza meg az egyes jövedelmekhez kapcsolódó személyi jövedelemadó kötelezettséget!

6. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Mutassa be a forgóeszköz szükséglet megállapításának módszereit! Értelmezze a forgóeszköz-gazdálkodás elemzésére szolgáló mutatókat és mutasson rá a köztük lévő összefüggésekre!

b) **Adózási feladatok**

Sorolja fel a bért terhelő járulékokat és adókat! Értelmezze a bruttó bér és a nettó bér fogalmát!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Munkaviszonyból származó személyi alpbér, jutalom és megbízási díj

Adóalap csökkentő tételek (2 csökkentő tétel)

Határozza meg a nettó jövedelmet! Számítsa ki a vállalkozást terhelő adó/járulék összegét!

7. tétel

a) Vállalkozásfinanszírozás

Definiálja a finanszírozást és sorolja fel azok formáit! Mutassa be a forgóeszköz-finanszírozás módjait!

b) Adózási feladatok

Csoportosítsa az adókat! Az egyes csoportosított adótípusokhoz rendeljen egy-egy adónemet és mutassa be azokat az adó alanya, az adó alapja, az adó mértéke definiálásával!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Adónem megadás (7 adónem)

Határozza meg az egyes adónemekhez rendelhető csoportosítási ismérvet, valamint az adóalanyát, adótárgyát, adó alapját és adó mértékét!

8. tétel

a) Vállalkozásfinanszírozás

Tegyen különbséget a tartós és az átmeneti forgóeszközök között! Példával is szemléltesse! Értelmezze az illeszkedési elvet és ismertesse a finanszírozási stratégiák formáit!

b) Adózási feladatok

Sorolja fel a társasági adó alanyait, értelmezze a növelő és csökkentő korrekciós tételek szerepét!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Adózás előtti eredmény,
Korrekciós tételek (minimum 5)
Osztalékfizetés mértéke

Határozza meg az adózás utáni eredményt és a tulajdonosoknak fizetett osztalék összegét!

9. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Mutassa be a beruházások finanszírozási forrásait! Térjen ki a hitelre, mint az idegen finanszírozás formájára (Felsorolás: fajták, hitelezési eljárás menete, hitelbiztosítékok)!

b) **Adózási feladatok**

Ismertesse az általános forgalmi adó jellemzőit!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Az értékesítésekhez (adómentes és adóköteles) és a beszerzésekhez kapcsolódó általános forgalmi adó számítása táblázatban foglaltak alapján (nettó ár, áfa, bruttó ár bontásban)

Tételek száma minimum 6

(többfajta áfa mérték alkalmazásával)

Készítse el az áfa bevallást!

10. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Ismertesse a beruházások sajátos finanszírozási forrásait: lízing (csoportosítása, főbb típusainak jellemzése) és a támogatás!

b) **Adózási feladatok**

Értelmezze az adólevonási jog szerepét az áfa rendszerében, sorolja fel az adólevonási jog korlátozásának eseteit!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Adóköteles és adómentes tevékenységhez kapcsolható beszerzések: előzetesen felszámított adó levonható, és le nem vonható tételei (3-3 tétel)*
(*többfajta áfa mérték alkalmazásával*)

Határozza meg a levonható és a vállalkozást terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adót!

*Munkatáblába foglalva.

11. tétel

a) Vállalkozásfinanszírozás

Definiálja a tőkeköltséget, mint a finanszírozási források árát! Értelmezze az egyes finanszírozási források egyedi tőkeköltségét! Tegyen összehasonlítást a beruházás megvalósítására vonatkozóan a belső megtérülési ráta és a tőkeköltség összevetésével!

b) Adózási feladatok

Sorolja fel az áfa adómértékeket egy-egy példával szemléltetve! Értelmezze a különféle adómértékek alkalmazásának funkcióit! Mutassa be az előzetesen felszámított adó megosztásának szabályát!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Előzetesen felszámított adó (levonható, le nem vonható és megosztandó tételei - 5 tétel -)* *(többfajta áfa mérték alkalmazásával)*

Levonási hányad megadása

Megosztási szabályok alkalmazása az előzetesen felszámított áfa-nál

Határozza meg az előzetesen felszámított általános forgalmi adót!

*Munkatáblába foglalva (megosztandó-, levonható- és le nem vonható előzetesen felszámított adó).

12. tétel

a) Vállalkozásfinanszírozás

Értelmezze az üzletfinanszírozást! Definiálja a pénzügyi tervet! Tegyen különbséget a státusz és a forgalmi szemléletű tervek között, konkrét pénzügyi terv megnevezésével és annak főbb jellemzőivel!

b) Adózási feladatok

Mutassa be a számlázás szabályait! Értelmezze az adómentesség szabályait az áfa rendszerében!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

A vállalkozás értékesítései és beszerzései (minimum 6 tétel)

Számlarészletek (számla, nyugta, készpénzfizetéses számla)

A számlák adattartama hiányos *(többfajta áfa mérték alkalmazása, illetve annak alapján meghatározott árak)*

Számítsa ki az egyes számlákon szereplő áfa mértéket, illetve a hiányzó nettó/bruttó árat!

13. tétel

a) Vállalkozásfinanszírozás

Mutassa be a pénzügyi tervezés szerepét a vállalkozás életében! Csoportosítsa a pénzügyi terveket és jellemezze azokat! Ismertesse, hogy a pénzügyi tervek ismeretében milyen intézkedéseket hozhat a vállalkozás!

b) Adózási feladatok

Sorolja fel az adókötelezettségeket! Mutassa be az adómegállapítás formáit! Szemléltesse egy-egy példa bemutatásával!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Különböző adónemek és a hozzárendelhető adómegállapítási formák (7 féle adónem)

Rendelje a megadott adónemekhez azok adómegállapítás módját!

14. tétel

a) **Vállalkozásfinanszírozás**

Ismertesse a vállalkozás teljesítménymutatóiból nyerhető információkat! Értelmezze az állományi és folyamatszempléletű elemzést! Sorolja fel a pénzügyi mutatók típusait!

b) **Adózási feladatok**

Mutassa be az adókötelezettség nem teljesítéséből eredő jogkövetkezmények formáit! Tegyen különbséget a tehergépjármű és a személygépjármű adóztatása között!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Vállalkozó

- tehergépjármű és a személygépjármű adóztatása
- helyi iparüzési adófizetési kötelezettség

Határozza meg a vállalkozó adófizetési kötelezettségét a helyi önkormányzat(ok) felé!

15. tétel

a) Vállalkozásfinanszírozás

Mutassa be a pénzügyi mutatók főbb típusait! Ismertesse a mutatók kiszámítását és értelmezze az azokból levonható következtetéseket (típusonként 2-2 mutató)!

b) Adózási feladatok

Sorolja fel a helyi adóról szóló törvényben meghatározott adónemeket! Ismertesse azok alapját és mértékét!

Szaktanár által összeállított feladat tartalma:

Magánszemély

- gépjármű utáni adókötelezettség
- építményadó (ház/garázs/nyaraló) és telekadó fizetési kötelezettsége
- idegenforgalmi adófizetési kötelezettség

Határozza meg a magánszemély adófizetési kötelezettségét a helyi önkormányzat(ok) felé!

ÉRTÉKELŐLAP

Sorszám	A vizsgázó neve	Tétel	Teljesítmény%			Érdemjegy
			a) Vállalkozás- finanszírozás*	b) Adózási feladatok*	Számtani átlag	90 – 100% jeles (5) 80 – 89% jó (4) 65 – 79% közepes (3) 50 – 64% elégséges (2) 0 – 49% elégtelen (1)

*Az a) Vállalkozásfinanszírozás és b) Adózási feladatok eredményességének minimumfeltétele külön-külön 50%.

Póttétel húzás esetén az A) Pénzügyi és adózási feladatok szóbeli tételsorból csak azt a tételrészletet kell megismételnie (Vállalkozásfinanszírozás/Adózási feladatok), melyből a bizottság a vizsgázó teljesítményét 50% alatt értékelte.

Dátum:

.....
aláírás

B) Könyvvizetés és beszámoló készítés

1. tétel

Határozza meg a számvitel fogalmát és részeit, a könyvvitel fogalmát és feladatait! Mutassa be a könyvelési tétel elemeit és szerkesztési szabályait! Vázolja fel az idősoros és számlasoros, valamint az analitikus és szintetikus könyvelés lényegét!

2. tétel

Mutassa be a számviteli beszámoló célját, formáit, feltételeit, az egyes beszámolási formák részeit! Vázolja fel a beszámoló és a könyvvizetés kapcsolatát!

3. tétel

Ismertesse a vállalkozás vagyonát! Határozza meg a leltár és a mérleg fogalmát! Vázolja fel az egyszerűsített éves beszámoló mérlegének szerkezetét, az egyes mérlegtételek tartalmát!

4. tétel

Vázolja fel a gazdasági művelet fogalmát, típusait és hatásukat a vállalkozás vagyonára és eredményére! Mutassa be a számviteli bizonylatok fogalmát, szerepét, kellékeit! Ismertesse a bizonylati elvet, a bizonylati fegyelmet és a bizonylatok megőrzésének alapvető szabályait!

5. tétel

Határozza meg a könyvviteli számla fogalmát, tartalmát és típusait! Vázolja fel a számlakeret fogalmát, felépítését, belső összefüggéseit, a vállalkozói számlarendet! Mutasson rá a számlakeret és a beszámoló összefüggéseire!

6. tétel

Ismertesse az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelési szabályait! Mutassa be az eszközök bekerülési értékébe tartozó fontosabb tételeket! Vázolja fel az értékcsökkenés fogalmát, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolásának lehetőségeit és alapvető szabályait! Sorolja fel a terv szerinti értékcsökkenés elszámolási módszereit!

7. tétel

Mutassa be az immateriális javak és a tárgyi eszközök fogalmát, csoportosítását, a főkönyvi és analitikus nyilvántartását! Vázzolja fel az immateriális javakkal és a tárgyi eszközökkel kapcsolatos állományváltozások fajtáit és az állományváltozások hatását a vagyron és eredményre!

8. tétel

Ismertesse az anyagok fogalmát, fajtáit, főkönyvi és analitikus nyilvántartásukat és nyilvántartási áraikat! Vázzolja fel az anyagokkal kapcsolatos állományváltozások fajtáit, és az állományváltozás hatását a vállalkozás vagyron és az eredményre!

9. tétel

Mutassa be az áruk fogalmát, fajtáit, a nyilvántartásukra szolgáló főkönyvi számlákat és az áruk értékelési módszereit! Vázzolja fel a kiskereskedelmi, nagykereskedelmi árukkal és a göngyölegekkel kapcsolatos állományváltozások fajtáit, és az állományváltozások hatását a vagyron és az eredményre!

10. tétel

Ismertesse termelési költségek fogalmát, csoportosítását! Mutassa be a költségek elszámolásának lehetőségeit! Vázzolja fel a költségnek szerinti elszámolás módszerét! Határozza meg az önköltség fogalmát és mutassa be az önköltségszámítás folyamatát!

11. tétel

Mutassa be a saját termelésű készletek fogalmát, fajtáit, főkönyvi nyilvántartásukra szolgáló számlákat és értékelésüket! Vázzolja fel a raktárra vétel és értékesítés hatását a vállalkozás vagyronára és eredményre!

12. tétel

Határozza meg a jövedelemelszámolás alapfogalmait! Vázzolja fel a bérszámfejtés folyamatát, a levonások és a vállalkozást terhelő adók elszámolásának lépéseit! Mutassa be a jövedelemelszámoláshoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat!

13. tétel

Ismertesse a pénztár, a betét- és hitelszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartásokat! Sorolja fel a pénztárral, a betét- és hitelszámlákkal kapcsolatos gazdasági eseményeket! Mutassa be az általános forgalmi adóval kapcsolatos analitikus és főkönyvi nyilvántartások tartalmát.

14. tétel

Határozza meg az eredménykimutatás célját! Vázolja fel az eredménymegállapítás módjait (összköltség és forgalmi költség eljárás)! Mutassa be az egyes eredménykategóriák tartalmát!

15. tétel

Sorolja fel a könyvviteli zárlati teendőket! Ismertesse a főkönyvi kivonat fogalmát, tartalmát és egyezőségeit! Mutassa be a mérleg és eredményszámlák zárásának folyamatát! Vázolja fel a főkönyvi nyitás menetét, a nyitás után elszámolandó rendező tételek szerepét!

ÉRTÉKELŐLAP

Sorszám	A vizsgázó neve	Tétel	Érdemjegy*
			90 – 100% jeles (5) 80 – 89% jó (4) 65 – 79% közepes (3) 50 – 64% elégséges (2) 0 – 49% elégtelen (1)

*A szóbeli vizsgatevékenység eredményességének minimumfeltétele 50%.

Dátum:

.....
aláírás

C) Az esettanulmány projektismerete

1. tétel

- a) Ismertesse a projekt és a projektfinanszírozás fogalmát, jellemzőit!
- b) Mutassa be a projektek tervezésére vonatkozóan a problémaelemzés, a célok meghatározásának és a SWOT analízisnek a folyamatát!

2. tétel

- a) Mutassa be a projektfinanszírozás szereplőit, csatornáit és menetét!
- b) Mutassa be röviden a projekt időtervének összeállításakor alkalmazott egyes módszereket! (Gantt-diagram, hisztogram, hálótervezés.)

3. tétel

- a) Ismertesse a projektfinanszírozási alapelveket és vázolja azok projektekre gyakorolt hatását!
- b) Ismertesse a tevékenységfa és a logikai keretmátrix alkalmazásának módszertanát!

4. tétel

- a) Mutassa be a hitelfelvétel folyamatát! (Hitelkérelem, hitelbíráló, hitelfolyósítás, fedezet.)
- b) Határozza meg a kritikus út, kritikus folyamat fogalmát, és ismertesse azok jelentőségét!

5. tétel

- a) Ismertesse a projektfinanszírozásban rejlő főbb kockázati tényezőket! (Üzleti, hitelezői, nemzetközi finanszírozás kockázatai.)
- b) Mutassa be konkrét példán keresztül egy projekt tervezésének fázisait!

6. tétel

- a) Mutassa be a projekt finanszírozásához kapcsolódó biztosítékrendszert! (A biztosítékok formái, szerepe, jellemzői.)
- b) Konkrét példákon keresztül mutassa be, milyen feladatokat tekinthetünk projektnek!

7. tétel

- a) Ismertesse a projektértékelés általánosan használt módszereit! (Cash flow elemzés, NPV, IRR, PI, ROI.)
- b) Konkrét példán keresztül mutassa be egy pályázó jelenét és múltját, a lehetséges fejlesztések körét és az azonosított projektcélokat!

8. tétel

- a) Mutassa be a projektek pénzügyi tervezésének munkafolyamatát! (Munkaterv, humán erőforrás-terv, kifizetési igénylések ütemezése.)
- b) Definiálja a mérföldkő fogalmát! Ismertesse, hol vannak általában egy projekt mérföldkövei! Mondjon példát is!

9. tétel

- a) Mutassa be a pénzügyi terv kidolgozásának folyamatát és elemeit! (Mérlegterv, eredményterv, likviditási terv.)
- b) Ismertesse a kis- és középvállalkozások gazdaságfejlesztését szolgáló támogatási lehetőségeket!

10. tétel

- a) Ismertesse a pénzügyi költség-haszon elemzés folyamatát és módszertanát!
- b) Sorolja fel egy projekt főbb dokumentumait és ismertesse azok tartalmát!

11. tétel

- a) Határozza meg a De Minimis (csekély összegű) támogatások fogalmát, és lehetséges mértékét!
- b) Mutassa be az erőforrás-tervezés szükségességét a projektben! Ismertesse, milyen szempontok szerint készítené el egy projekt erőforrásainak tervét!

12. tétel

- a) Vázolja fel a pályázatírás és a pénzügyi tervezés kapcsolatát!
- b) Ismertesse az egyes projektek tervezése során vállalható indikátorok típusait!

13. tétel

- a) Mutassa be az EU támogatások intézményrendszerét és az EU támogatási források fajtáit!
- b) Ismertesse a projektmenedzsment folyamatát!

14. tétel

- a) Ismertesse a közbeszerzési törvény alapelveit és a törvény hatálya alá tartozó beszerzéseket!
- b) Sorolja fel és röviden jellemezze a saját erő és az EU támogatások formáit! (Visszatérítendő és vissza nem térítendő támogatás.)

15. tétel

- a) Ismertesse a piaci ár igazolásának menetét és az árajánlatok kötelező formai elemeit!
- b) Mutassa be, hogy a projektmenedzsment és pénzügyi menedzsment során az egyes számítástechnikai alkalmazások miben jelentenek segítséget!

Útmutató a szóbeli tételsor használatához

A szóbeli vizsgatevékenység megkezdésének feltételei

Az A) Pénzügyi és adózási feladatok szóbeli vizsgatevékenység csak akkor kezdhető meg, ha a vizsgázó az A) Pénzügyi feladatok központi írásbeli vizsgatevékenység vizsgafeladatát legalább 50%-os szinten teljesíti.

A B) Könyvvizetés és beszámoló készítés szóbeli vizsgatevékenység csak akkor kezdhető meg, ha a vizsgázó a B) Könyvvizetés és beszámoló készítés központi írásbeli vizsgatevékenység vizsgafeladatát legalább 50%-os szinten teljesíti.

A C) Az esettanulmány projektismerete szóbeli vizsgatevékenység csak akkor kezdhető meg, ha a vizsgázó a C) Esettanulmány bemutatása projektismeretek mérésével gyakorlati vizsgatevékenység vizsgafeladatát legalább 50%-os szinten teljesíti.

A szóbeli vizsgatevékenység lebonyolítása

A tételsor a következő vizsgafeladatokhoz tartozó tételeket tartalmazza

- A) Pénzügyi és adózási feladatok
- B) Könyvvizetés és beszámoló készítés
- C) Az esettanulmány projektismerete

A szóbeli vizsgatevékenység vizsgafeladatainak (A, B, C) sorrendje nem kötött, de a C) Az esettanulmány projektismerete szóbeli vizsgatevékenységet mindenképpen közvetlenül meg kell előznie a C) Esettanulmány bemutatása projektismeretek mérésével gyakorlati vizsgatevékenységnek.

A vizsgázó a központilag meghatározott szóbeli tételsorból (*A) Pénzügyi és adózási feladatok és B) Könyvvizetés és beszámoló készítés*) az általa véletlenszerűen kiválasztott tétel alapján ad számot felkészültségéről.

A vizsgázó egyszerre az *A) Pénzügyi és adózási feladatok és a B) Könyvvizetés és beszámoló készítés* szóbeli tételsorából nem húzhat. A második tételt a vizsgázó csak az első tétel szóbeli felelete és értékelése után húzhatja ki. A tételhúzás sorrendje nem kötött, tehát a vizsgázó húzhat először a *B) Könyvvizetés és beszámoló készítés* szóbeli tételsorból, majd felelete után az *A) Pénzügyi és adózási feladatok* szóbeli tételsorból vagy fordítva.

Az *A) Pénzügyi és adózási feladatok* a szaktanár által összeállított adóelőleg- és adószámítási feladatokat is tartalmaz a kiemelt adónemekhez, a szóbeli tételsorban megjelölt tartalmakkal. A szaktanár által összeállított feladatokhoz az adott jogszabályi részletet is be kell építeni a tételbe.

A szaktanár által összeállított feladatokat és azok javítási-értékelési útmutatóját a vizsgaszervező a szakmai vizsga első vizsgatevékenységének megkezdése előtt legalább hét nappal a vizsgabizottságnak jóváhagyás céljából elküldi.

A bírálók a *C) Az esettanulmány projektismerete* központi szóbeli tételsorból egy-egy eltérő tartalmú tételt választanak ki és írnak a bírálatukhoz, mely kapcsolódik az elkészített esettanulmányban bemutatott projekthez. Ugyanaz a tétel legfeljebb három vizsgázónak tehető fel, kivéve a 30 fős létszámnál nagyobb vizsgacsoportot, ahol a felső határ négy tétel. A vizsgabizottság a bírálók által megadott két tételből egy a) és egy b) részt tesz fel a vizsgázónak, mely nem kötelező, hogy egyazon tételsorszámhoz tartozzon.

A szóbeli vizsgatevékenység értékelése

A) Pénzügyi és adózási feladatok

A tételsor az a) Vállalkozásfinanszírozás és b) Adózási feladatok tételrészekből áll. Mindkét tételrész kidolgozására összesen 10 perc felkészülési idő áll a vizsgázó rendelkezésére.

A b) Adózási feladatok adóelőleg- és adószámítási feladatokat is tartalmaz adónemenként, mely a hozzárendelt szóbeli tétellel összhangban áll. Amennyiben a vizsgázó az adóelőleg- és adószámítási feladatokat nem oldja meg hibátlanul, úgy a szóbeli feleletével korrigálhat, a bizottság rávezető kérdéssel segítheti. A bizottság az a) Vállalkozásfinanszírozás és a b) Adózási feladatok tételrészét külön-külön %-osan értékeli és a kettő számtani átlaga alapján az A) Pénzügyi és adózási feladatok szóbeli vizsgatevékenység vizsgafeladatát érdemjeggyel minősíti.

Az A) Pénzügyi és adózási feladatok szóbeli vizsgatevékenység csak akkor eredményes, ha a vizsgázó az a) Vállalkozásfinanszírozás és a b) Adózási feladatok tételrészekből külön-külön legalább 50%-os szinten teljesít.

B) Könyvvizetés és beszámoló készítés

A szóbeli vizsgatevékenység eredményességének minimumfeltétele 50%.

C) Az esettanulmány projektismerete

Az érdemjegyet a két kérdésre adott válasz együttes értékeléséből kell meghatározni, figyelembe véve a szakmai tartalmat (projektismeret: definíció és rövid kifejtés), valamint az esettanulmányhoz való kapcsolódás bemutatását.

A szóbeli vizsgatevékenység eredményességének minimumfeltétele 50% (a két tételrész együttes értékeléséből).

A póttétel húzás szabályai

A vizsgázó a szóbeli vizsgatevékenység során - a kihúzott tételek számától függetlenül - **egy alkalommal** póttételt húzhat. Azon tétel esetén, ahol póttétel húzására került sor, a vizsgázó eredményét a két feleletnek a kerekítés általános szabályai szerint képzett átlaga adja.

A) Pénzügyi és adózási feladatok

Póttétel húzás esetén az A) Pénzügyi és adózási feladatok szóbeli tételsorból csak azt a tételrészét kell megismételni (a) Vállalkozásfinanszírozás / b) Adózási feladatok), melyből a bizottság a vizsgázó teljesítményét 50% alatt értékelte.

B) Könyvvizetés és beszámoló készítés

Póttétel húzás esetén a tételsorból új tételt választ a jelölt.

C) Az esettanulmány projektismerete

Póttétel megválaszolására nincs lehetőség, mivel a vizsgatevékenység vizsgafeladata az esettanulmányhoz kapcsolódó szakmai kérdés kifejtése. Amennyiben a vizsgatevékenység vizsgafeladata eredménytelen, úgy a vizsgázót javítóvizsgára kell utasítani.