

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-119/2017.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. október 6. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A) Elemzési feladatok

A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsgafeladat aránya:	20%
A vizsga ideje:	2017. október 6. 8:00 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2017. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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. Az összköltséges eredménykimutatás mely sorait NEM kell felhasználni a hozzáadott érték kiszámolásához az alább felsoroltak közül?

- a) Értékesítés nettó árbevétele
- b) Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- c) Személyi jellegű ráfordítások
- d) Értékcsökkenési leírás
- e) Pénzügyi műveletek ráfordításai

2. Mi jellemző a rugalmas (flexibilis) költségtervezésre?

- a) elsősorban a közvetlen költségek elemzésére használják
- b) elsősorban a közvetett költségek elemzésére használják
- c) reagálási fok (R) = költségjellemző %-os változása / költség %-os változása
- d) a tervezett (indokolt) költség kiszámításához szükség van a költségjellemző változás mértékének meghatározására
- e) a költségeltérést indokolt és költségjellemző változással nem magyarázható részre bontja

3. Az elérhető optimális eredmény összegének tervezésénél melyik az a tényező, amelyik befolyásolja a termékek jövedelmezőségi rangsorát?

- a) eladási ár
- b) tervezett állományváltozás
- c) fajlagos szűk erőforrás felhasználás
- d) lekötött megrendelés
- e) értékesítés közvetett (fix) költsége

4. Melyik esemény javítja (egyértelműen) a vállalkozás nettó forgótőke állományát?

- a) készlet eladás veszteséggel
- b) osztalék jóváhagyása
- c) készlet vásárlás szállítótól
- d) tárgyi eszköz eladás
- e) tőkeemelés tárgyi eszközzel

5. Hogyan tudja egy vállalkozás meghatározni a célköltségét?

- a) versenytársak piaci árának átlaga
- b) versenytársak piaci árának módusza
- c) piaci ár mínusz elvárt fedezet
- d) megcélzott költségnevek összege
- e) eladási ár plusz haszonkulcs

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat (5 + 5 = 10 pont)

Feladat:

a) Jelölje, hogy az alábbi gazdasági események hatással vannak-e a vállalkozás pénzeszközeire! Amennyiben nem, az első oszlopba tegyen egy X-et, amennyiben volt hatásuk a pénzeszközökre, úgy a pozitív (+), illetve a negatív (-) változást a megfelelő cash flow kategóriánál (oszlopban) jelölje be! **5 * 1 = 5 pont**

Gazdasági esemény	Nincs pénzmozgás (X)	Működési (+ / -)	Befektetési (+ / -)	Finanszírozási (+ / -)
Anyagvásárlás szállítótól	X			
Befektetési célú részvények után befolyt osztalék			+	
Bérfjárulékok átutalása		-		
Könyvelő program vásárlása készpénzért			-	
Tőkeemelés eredménytartalékból	X			

Feladat:

b) Jelölje a „Besorolás” oszlopban, hogy hol, melyik fokozatban helyezné el egy négyfokozatú statikus likviditási mérlegben az alábbi Eszköz és Forrás tételeket!

(pl. E I. = Eszközök I. fokozata, F I. = Források I. fokozata) **5 * 1 = 5 pont**

Vagyoni elemek		Besorolás
1.	Bértartozás (esedékesség következő hó 5-e)	F II.
2.	Éven túl mobilizálható késztermék	E III.
3.	Hosszú lejáratra felvett hitel	F III.
4.	Jegyzett tőke	F IV.
5.	Valutapénztár	E I.

III. feladat (6 pont)

A stratégiai elemzések vállalati gyakorlatban jól bevált egyik alapvető módszere a SWOT elemzés.

Feladat:

Melyek a SWOT-elemzés kulcsszavai? Foglalja azokat rendszerbe! (Kifejteni nem kell a fogalmakat.)

	pozitív	negatív
belső	erősségek (S)	gyengeségek (W)
külső	lehetőségek (O)	veszélyek (T)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. feladat (7 + 10 + 3 = 20 pont)

Egy termelő vállalkozás forgalmi költséges eredménykimutatásából az alábbi kivonatot ismerjük:

Értékesítés nettó árbevétele	80 000 MFt
Értékesítés közvetlen költségei (lineárisan változó ktg.)	50 000 MFt
Értékesítés közvetett költségei (fix ktg.)	12 000 MFt

A tervek alapján a vállalkozás 3 600 MFt-tal szeretné növelni az eredményét. Az előzetes elemzések azt mutatják, hogy az eredmény növekedéséhez sem az eladási árat, sem pedig az értékesített mennyiséget nem tudják növelni, így az csak a költségek csökkentésével érhető el.

Feladat:

- Határozza meg a vállalkozás fedezeti ponthoz tartozó árbevételét!
- Számolja ki mindegyik megvalósítható esetre, hogy milyen mértékű %-os változtatással érhető el a megcélzott eredmény!
- Állapítsa meg a kiszámolt tényezők nyereségérzékenységi szorzóját (két tizedesjegyre)!

	Alapeset	Fedezeti pont	Változó ktg. csökkentés	Fix ktg. csökkentés
Értékesítés nettó árbevétele	80 000	32 000	80 000	80 000
Értékesítés közvetlen költségei	50 000	20 000	46 400	50 000
Fedezeti összeg	30 000	12 000	33 600	30 000
Értékesítés közvetett költségei	12 000	12 000	12 000	8 400
Értékesítés eredménye	18 000	0	21 600	21 600
	2,5 pont	2,5 pont	2,5 pont	2,5 pont

a) Értékesítés mennyiségének változása $12\,000 / 30\,000 = 40\% \rightarrow -60\%$ **(1 pont)**
 Árbevétel és Értékesítés közvetlen költségei is ugyanilyen mértékben változnak.
 Fedezeti ponthoz tartozó árbevétel: $80\,000 * 40\% = 32\,000$ MFt **(1 pont)**

b) Tervezett eredmény: $18\,000 + 3\,600 = 21\,600$ MFt **(1 pont)**
 Változó költség csökkentés mértéke $(46\,400 - 50\,000) / 50\,000 = 7,2\%$ **(2 pont)**
 Fix költség csökkentés mértéke: $(8\,400 - 12\,000) / 12\,000 = 30\%$ **(2 pont)**

c) eredmény változása $3\,600 / 18\,000 = 20\%$ **(1 pont)**
 Változó költség esetén: $20\% / 7,2\% = 2,78$ **(1 pont)**
 Fix költség esetén: $20\% / 30\% = 0,67$ **(1 pont)**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. feladat (22 + 12 = 34 pont)

A vállalkozás kétféle késztermék előállításával foglalkozik. Az elmúlt év tervezett és tényleges bérköltségéről az alábbi adatokat ismerjük.

Megnevezés (mennyiségi egység)	Tervezett		Tényleges	
	bögre	pohár	bögre	pohár
Termelt mennyiség (edb)	10	8	12	14
Fajlagos munkaerő felhasználás (mó/db)	1,2	1,0	1,1	0,9
Óradíj (Ft/mó)	650	600	700	620
Késztermék eladási ára (Ft/db)	2 000	1 800	2 200	1 900

Feladat:

- Az abszolút különbözetek módszere (láncmódszer) segítségével elemezze a bérköltség alakulását! A volumenhatás szétbontásához az átlagos költséghányadot használja!
- Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket!

Tervezett bérktg.: $K_0 = \sum q_0 * f_0 * p_0 = 10 * 1,2 * 650 + 12 * 1,1 * 700 = 12\ 600$ eFt (2 pont)

Tényleges bérktg.: $K_1 = \sum q_1 * f_1 * p_1 = 12 * 1,1 * 700 + 14 * 0,9 * 620 = 17\ 052$ eFt (2 pont)

Teljes költségeltérés: $\Delta K = K_1 - K_0 = 17\ 052 - 12\ 600 = + 4\ 452$ eFt (2 pont)

Volumenhatás: $\Delta q = \sum (q_1 - q_0) * f_0 * p_0 =$

$$(12 - 10) * 1,2 * 650 + (14 - 12) * 1,0 * 600 = + 5\ 160 \text{ eFt (2 pont)}$$

Fajlagos hatás: $\Delta f = \sum q_1 * (f_1 - f_0 * p_0) =$

$$12 * (1,1 - 1,2) * 650 + 14 * (0,9 - 1,0) * 600 = - 1\ 620 \text{ eFt (2 pont)}$$

Tarifális hatás: $\Delta p = \sum q_1 * f_1 * (p_1 - p_0) =$

$$12 * 1,1 * (700 - 650) + 14 * 0,9 * (620 - 600) = + 912 \text{ eFt (2 pont)}$$

Bázis költséghányad: $Kh_0 = K_0 / \sum q_0 * a_0 =$

$$12\ 600 / (10 * 2\ 000 + 8 * 1\ 800) = 12\ 600 / 34\ 400 = 0,366279070 \text{ (2,5 pont)}$$

Fiktív költséghányad: $Kh_{1,0} = (K_0 + \Delta q) / \sum q_1 * a_0 =$

$$(12\ 600 + 5\ 160) / (12 * 2\ 000 + 14 * 1\ 800) = 17\ 760 / 49\ 200 = 0,360975610 \text{ (2,5 pont)}$$

Tiszta volumen változás hatása:

$$q_{1\Delta} = (\sum q_1 a_0 - \sum q_0 a_0) * Kh_0 = (49\ 200 - 34\ 400) * 0,366279070 = + 5\ 421 \text{ eFt (2,5 pont)}$$

Összetétel változás hatása:

$$q_{2\Delta} = \sum q_1 a_0 * (Kh_{1,0} - Kh_0) = 49\ 200 * (0,360975610 - 0,366279070) = - 261 \text{ eFt (2,5 pont)}$$

Módszertanilag más levezetés is elfogadható, amennyiben azonos végeredményt sikerül kihozni.

A bérktg. összesen 4 452 eFt-tal nagyobb a tervezettnél, ami a következő tényezőkkel magyarázható:

- a tervezettnél nagyobb termelt mennyiség miatt 5 160 eFt-tal lett több a bérktg.;
- tisztán a termelés mennyiségének (változatlan összetétel melletti) átlagos növekedése 5 421 eFt-tal növelte a bérktg-et;
- a termelés összetételének változása (eltolódott a termelés az alacsonyabb bérktg-hányadú termékek felé) miatt a bérktg. 261 eFt-tal csökkent;
- a fajlagos anyagfelhasználásban bekövetkezett tervezetthez képesti hatékonyság javulás 1 620 eFt-tal mérsékelte a bérktg-et;
- az órabérek magasabb értéke 912 eFt-tal növelte a bérktg-et.

*Értékelés: minden változás értelmezése 2 pont (6 * 2 = 12 pont összesen), ha tartalmilag helyes a szóveges értelmezés.*

Amennyiben az a) részben rosszul számolt a vizsgázó, de a rossz számszaki végeredményeket szóvegesen helyesen értelmezi, akkor az értelmezésre teljes pontszám jár.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VI. feladat (5 + 6 + 6 + 3 = 20 pont)

Egy termelő vállalkozás beszámolójából az alábbi kivonatot ismerjük, amely a teljes évet felölelte (adatok MFt-ban).

Megnevezés	Bázisidőszak	Tárgyidőszak
Anyagköltség	7 920	8 316
Anyagkészlet nyitó értéke	386	450
Anyagkészlet záró értéke	450	474

Csak normál (nem speciális) gazdasági események történtek az anyagokkal (az év során engedmény és visszaküldés nem történt).

a) Állítsa össze a tárgyidőszakra az anyagok mérlegsor mozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!

Nyitó	+ Beszerzés (1 pont)	– Felhasználás (1 pont)	= Záró
450	8 340* (2 pont)	8 316 (1 pont)	474

*Beszerzés összegének meghatározása maradék egyenleg módon: $8\,316 + 474 - 450 = 8\,340$ eFt

b) Határozza meg mindkét időszakra az anyagok forgási idejét (360 napos évvel és két tizedes jegy pontossággal)!

	bázis időszak (3 pont)	tárgy időszak (3 pont)
Átlagos anyagkészlet	$(386 + 450) / 2 = 418$ MFt	$(450 + 474) / 2 = 462$ MFt
Napi anyagktg.	$7\,920 / 360 = 22$ MFt/nap	$8\,316 / 360 = 23,1$ MFt/nap
Forgási idő	$418 / 22 = 19$ nap	$462 / 23,1 = 20$ nap

Ha valaki a záró egyenlegről számol, akkor 4 pontot kaphat a 6-ból.

c) Szövegesen értelmezze az anyagok forgási idejének változását!

Anyagfelhasználás változása: $8\,316 / 7\,920 = 105\% \rightarrow + 5\%$ (1 pont)

Átlagos anyagkészlet változása: $462 / 418 = 110,53\% \rightarrow + 10,53\%$ (1 pont)

Forgási idő változása: $20 / 19 = 105,26\% \rightarrow + 5,26\%$ (1 pont)

Az anyagok forgási idejének növekedése kedvezőtlen, amely arra vezethető vissza, hogy az anyagkészlet átlagos állománya nagyobb mértékben (10,53 %) nőtt, mint az anyagfelhasználás (5 %) (3 pont).

d) Az anyagkészlettel összefüggésben mi jelenik meg a vállalkozás magyar Számviteli törvény szerinti Cash flow kimutatásában a tárgyidőszakban? (Melyik kategória, melyik sor, milyen érték?)

Működési cash flow (1 pont)

10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (1 pont)

Összeg: $-(474 - 450) = -24$ MFt (1 pont)

A Cash flow kimutatás sornál nem csak a szó szerintire megnevezésére jár pont, akkor teljes pontszám jár, ha tartalmilag jó az elnevezés (pl. készletek növekedése, forgóeszközök állományváltozása).