

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-17/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. február 9. 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:	2018. február 9. 8:00 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. február

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 elemzéshez használt Anyagmentes termelési érték meghatározásánál melyik tételeket kell az alábbiak közül csökkentő tételként figyelembe venni?

- a) Anyagköltség
- b) Értékesítés nettó árbevétele
- c) Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
- d) Értékcsökkenési leírás
- e) Saját termelésű készletek negatív állományváltozása

2. Mi jellemző a báziskorrekción alapuló költségtervezésre?

- a) a bázis időszaki költségeket korrigálják a várhatóan nem ismétlődő költségelemekkel
- b) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy nem lesz változás
- c) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy "szinte" nullára visszaszoríthatóak
- d) figyelembe vehetők olyan költségek is, amelyek az előző időszakban nem merültek fel
- e) minden költséget az átlagos növekedési rátával korrigálunk

3. Melyik állítás igaz a fedezeti pontban?

- a) az árbevétel nulla
- b) a fedezeti összeg nulla
- c) az eredmény nulla
- d) az árbevétel fedezi a változó költségeket, de a fix költségeket nem
- e) a fedezeti összeg egyenlő a fix költségekkel

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

- a) készlet eladás nyereséggel
- b) készlet eladás veszteséggel
- c) készlet vásárlás szállítótól
- d) osztalék jóváhagyása
- e) tőkeemelés apport behozatallal

5. Az alábbi mutatók közül melyik tartozik a pénzügyi helyzet elemzés témakörébe?

- a) befektetett tőke hozama
- b) eszközszerkezeti mutató
- c) likviditási gyorsráta
- d) pénzeszközök részaránya
- e) tőkefeszültség mutató

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 magyar Számviteli törvény szerinti cash flow megfelelő kategóriájánál (oszlopban) jelölje be!

5 * 1 = 5 pont

Egy sorba csak egy jelölés tehető. Több jelölés esetén az adott sorra nem jár pont.

Gazdasági esemény	Nincs pénzmozgás (X)	Működési (+ / -)	Befektetési (+ / -)	Finanszírozási (+ / -)
Céltartalék képzése	X			
Hosszú lejáratú kölcsön felvétele				+
Látra szóló bankbetételre jóváírt kapott kamat		+		
Műszaki berendezés vásárlása szállítótól	X			
Véglegesen átadott pénzeszköz				-

Feladat:

b) Jelölje a megfelelő oszlopba tett X-szel, hogy melyik fokozatba helyezné el az alábbi vagyoni elemeket egy négyfokozatú statikus likviditási mérlegben! **5 * 1 = 5 pont**

Egy sorba csak egy jelölés tehető. Több jelölés esetén az adott sorra nem jár pont.

Vagyoni elemek		Eszköz				Forrás			
		1	2	3	4	1	2	3	4
1.	Céltartalék (éven túli esedékesség)							X	
2.	Devizabetét (látra szóló)	X							
3.	Egyéb követelés (jóváhagyott osztalék)		X						
4.	Éven túl mobilizálható félkész termék			X					
5.	Tőketartalék								X

III. feladat (5 pont)

A stratégia kialakításakor elengedhetetlen, hogy a vállalkozás megismerje és értékelje az iparágban (mikrokörnyezetben) érvényesülő azon gazdasági tényezőket, amelyek meghatározóak a versenyhelyzetére. Ezeknek a hatásoknak a felismerésén alapszik Porter elemzési modellje, az öt versenyerő modell.

Feladat:

Sorolja fel a Porter modell (versenyelőny modell) öt tényezőjét!

- potenciális versenytársak megjelenésének veszélye (új belépők)
- szállítók alkupozíciója
- vevők alkupozíciója
- helyettesítő termékekből adódó veszélyek
- már meglévő versenytársak miatti verseny intenzitása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. feladat (13 + 4 = 17 pont)

Egy evőeszközöket gyártó vállalkozás háromféle terméket állít elő (kés, villa, kanál). A termelés korlátját – az egyik anyagszállító kiesése miatt – a felhasználható rozsdamentes acél (alapanyag) jelenti, amelyből csak 1 600 tonna (= 1 600 000 ezer gramm) áll rendelkezésre a következő hónapra. A termékkörrel az alábbi adatokat gyűjtötték össze a tervezéshez:

Megnevezés	kés	villa	kanál
Eladási ár (Ft/db)	250	160	150
Közvetlen önkgt. (Ft/db)	110	70	65
Fajlagos anyag felhasználás (g/db)	70	36	40
Eladható mennyiség (edb)	12 000	15 000	20 000
ebből szerződéssel lekötött mennyiség (edb)	5 000	nincs	nincs

A vállalkozásnál állományváltozást nem terveznek a következő hónapra.

Feladatok:

- a) Határozza meg a vállalkozás optimális termék összetételét a nyereség maximalizálását figyelembe véve!
- b) Mekkora az így elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg)?

Megnevezés	kés	villa	kanál	
Eladási ár (Ft/db)	250	160	150	
Közvetlen önkgt. (Ft/db)	110	70	66	
Fajlagos fedezet (Ft/db)	250 – 110 = 140	160 – 70 = 90	150 – 66 = 84	2 pont
Fajlagos anyag felhasználás (g/db)	70	36	40	
Szűk erőforrásra jutó fedezet (Ft/g)	140 / 70 = 2	90 / 36 = 2,5	84 / 40 = 2,1	2 pont
Jövedelmezőségi rangsor	III.	I.	II.	1,5 pont

Szűk erőforrás szétoztása:

Lekötött megrendelés (kés): $5\,000 \cdot 70 = 350\,000$ g;

marad: $1\,600\,000 - 350\,000 = 1\,250\,000$ g (2 pont)

I. villa: $15\,000 \cdot 36 = 540\,000$ g; marad: $1\,250\,000 - 540\,000 = 710\,000$ g (2 pont)

II. kanál: $710\,000 / 40 = 17\,750$ db (2 pont)

Optimális termékösszetétel: kés 5 000 db, villa 15 000 db, kanál 17 750 db (1,5 pont)

Mekkora az így elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg)?

Elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg): (4 pont)

kés $5\,000 \cdot 140 = 700\,000$ eFt,

villa $15\,000 \cdot 90 = 1\,350\,000$ eFt,

kanál $17\,750 \cdot 84 = 1\,491\,000$ eFt

Összesen: 3 541 000 eFt

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. feladat (23 + 12 = 35 pont)

A vállalkozás kétféle késztermék előállításával foglalkozik. Az elmúlt két év értékesítéséről az alábbi adatokat ismerjük.

Megnevezés (mennyiségi egység)	Bázis		Tárgy	
	szekrény	polc	szekrény	polc
Értékesített mennyiség (db)	2 000	5 200	2 300	4 800
Eladási egységár (eFt/db)	65	24	70	25
Előállítási önkgt. (eFt/db)	40	13	42	12
Gépóra-igény (gó/db)	10	8	7	9

Feladat:

- a) Végezze el a vállalkozás fedezeti összegének (bruttó eredményének) utólagos nagyvonalú elemzését a gyártmány-karakterisztikák módszerével!
(láncmódszeres felbontás, erőforrásra jutó fedezetes szétbontással)
- b) Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket!

Megnevezés (13*1,25 ≈ 16 pont)	Bázis időszak (0;0)	Fiktív (1;0) (bázis szintű tárgy)	Tárgy időszak (1;1)
Árbevétel (eFt) Σqa	2 000 * 65 + 5 200 * 24 = 254 800	2 300 * 65 + 4 800 * 24 = 264 700	2 300 * 70 + 4 800 * 25 = 281 000
Ért. kvetlen. ktg. (eFt) Σqö	2 000 * 40 + 5 200 * 13 = 147 600	2 300 * 40 + 4 800 * 13 = 154 400	2 300 * 42 + 4 800 * 12 = 154 200
Fedezeti összeg (eFt) Fö = Σ q * (a - ö)	254 800 - 147 600 = 107 200	264 700 - 154 400 = 110 300	281 000 - 154 200 = 126 800
Gépóra n	2 000 * 10 + 5 200 * 8 = 61 600	2 300 * 10 + 4 800 * 8 = 61 400	*
Gépórára jutó fedezet s	107 200 / 61 600 = 1,740259740	110 300 / 61 400 = 1,796416938	*

* Az elemzéshez nincs szükség erre az adatra.

Fedezeti összeg változása: $\Delta F\ddot{o} = F\ddot{o}_1 - F\ddot{o}_0 = 126\,800 - 107\,200 = +19\,600$ eFt (1 pont)

Volumen változás hatása: $q_{\Delta} = \Sigma (q_1 - q_0)(a_0 - \ddot{o}_0) = 110\,300 - 107\,200 = +3\,100$ eFt (1 pont)

Tiszta volumen változás hatása:

$q_{1\Delta} = (\Sigma q_1 n_0 - \Sigma q_0 n_0) * s_0 = (61\,400 - 61\,600) * 1,740259740 = -348$ eFt (1,5 pont)

Összetétel változás hatása:

$q_{2\Delta} = \Sigma q_1 n_0 * (s_{1,0} - s_0) = 61\,400 * (1,796416938 - 1,740259740) = +3\,448$ eFt (1,5 pont)

Árváltozás hatás: $a_{\Delta} = \Sigma q_1 * (a_1 - a_0) = 281\,000 - 264\,700 = +16\,300$ (1 pont)

Önköltség változás hatása: $\ddot{o}_{\Delta} = -\Sigma q_1 * (\ddot{o}_1 - \ddot{o}_0) = -(154\,200 - 154\,400) = +200$ eFt (1 pont)

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vállalkozás fedezeti összege összesen 19 600 eFt-tal emelkedett a következő tényezőknek köszönhetően:

- az értékesített mennyiség növekedése miatt 3 100 eFt-tal nőtt a fedezeti összeg;
 - tisztán az értékesítés mennyiségének (változatlan összetétel mellett) átlagos növekedése 348 eFt-tal csökkentette a fedezeti összeget;
 - az értékesítés összetétele kedvezően változott (eltolódott az értékesítés a magasabb egy gépóra jutó fedezetű termékek felé), ami miatt a fedezeti összeg 3 448 eFt-tal nőtt;
- az eladási egységárak növekedése következtében a fedezeti összeg 16 300 eFt-tal emelkedett;
- az értékesítés fajlagos önköltségének együttes és átlagos csökkenése a fedezeti összeget 200 eFt-tal növelte.

*Értékelés: minden változás értelmezése 2 pont ($6 * 2 = 12$ pont összesen), ha tartalmilag helyes a szöveges értelmezés. Pontlevonás jár, ha a növekedés és csökkenés helyett csak a változás szó jelenik meg az önköltség értelmezésénél, mert ott fontos, hogy a vizsgázó felismerje az ellentétes irányt.*

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VI. feladat (6 + 8 + 6 + 3 = 23 pont)

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

<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisidőszak</i>	<i>Tárgyidőszak</i>
Értékesítés nettó árbevétele	9 000	8 640
Vevőkövetelések nyitó értéke	520	480
Vevőkövetelések záró értéke	480	720

Csak normál gazdasági események történtek a vevőkkel és a cég minden szolgáltatására (az egyszerűbb számolás miatt) 25 %-os áfa kulcs vonatkozik. A két év során engedmény és visszaküldés nem történt.

Feladat:

- Állítsa össze a tárgyidőszakra a vevők mérlegmozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!
- Határozza meg mindkét időszakra a vevők forgási idejét (360 napos évvel és két tizedes jegy pontossággal)!
- Szövegesen értelmezze a vevők forgási idejének változását!
- A vevőkkel összefüggésben mi jelenik meg a vállalkozás magyar Számviteli törvény szerinti Cash flow kimutatásában a tárgyidőszakban? (Melyik kategória, melyik sor, milyen érték?)

a)

Nyitó	+ Értékesítés (1 pont)	- Befolyt összeg (1 pont)	= Záró
480	$8\,640 \cdot 1,25 = 10\,800$ (2 pont)	$10\,560$ * (2 pont)	720

*Befolyt összeg meghatározása maradék egyenleg módon: $480 + 10\,800 - 720 = 10\,560$ eFt

b)

<i>Megnevezés</i>	<i>Bázisidőszak (4 pont)</i>	<i>Tárgyidőszak (4 pont)</i>
Átlagos vevő	$(520 + 480) / 2 = 500$ eFt	$(480 + 720) / 2 = 600$ eFt
Átlagos vevő (áfa nélkül)	$500 / 1,25 = 400$ eFt	$600 / 1,25 = 480$ eFt
Napi árbevétel	$9\,000 / 360 = 25$ eFt/nap	$8\,640 / 360 = 24$ eFt/nap
Forgási idő:	$400 / 25 = 16$ nap	$480 / 24 = 20$ nap

Ha valaki a záró egyenlegről számol, akkor 6 pontot kaphat a 8-ból.

c) Árbevétel változása: $8\,640 / 9\,000 = 96\% \rightarrow -4\%$ (1 pont)

Átlagos vevő követelés változása: $480 / 400 = 120\% \rightarrow +20\%$ (1 pont)

Forgási idő változása: $20 / 16 = 125\% \rightarrow +25\%$ (1 pont)

A vevők forgási ideje jelentősen növekedett, amely kedvezőtlen a vállalkozásra nézve. Ez arra vezethető vissza, hogy míg az árbevétel kismértékben csökkent (4 %-kal), addig a vevők átlagos állománya jelentősen nőtt (20 %-kal). Mindkét tényező emelőleg hatott a vevők forgási idejére. (3 pont)

d) Működési cash flow (1 pont)

9. Vevőkövetelés változása (1 pont)

Összeg: $-(720 - 480) = -240$ MfT (1 pont)

A Cash flow kimutatás sornál nem csak a szó szerintire megnevezésére jár pont, akkor is teljes pontszám jár, ha tartalmilag jó az elnevezés.