

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám: 1/4-46/2019.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. április 3. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 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: 2019. április 3. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékelést az útmutatóban meghatározottak szerint kell elvégezni. Az útmutatóban javasolt részpontszámokat tovább bontani nem szabad, tehát a javasolt pontszám a vizsgázó feladatmegoldására vagy megadható – helyes megoldás esetén – vagy nem, kivéve ha az értékelési útmutató arra az adott feladatnál részpontszám adására lehetőséget ad. A halmozódó hibák csak akkor vehetők figyelembe, ha a javítási-értékelési útmutató arra utal. Abban az esetben, ha halmozódó hiba van, akkor a pontozásban csak a hiba keletkezési helyén nem adunk pontot, de a hiba következményét szaggatott piros aláhúzás mellett pontozzuk amennyiben a továbbhozott hiba mellett a megoldás többi része helyes. (Két hiba esetén már pont a halmozódó hibákra nem adható!)

Amennyiben a vizsgázó a javítást nem szabályosan végezte, nem látott el kézjeggyel (szignóval) minden javítást, az útmutatóban jelölt pontszám részére nem adható meg!

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) Adózás előtti eredmény
 - b) Anyagköltség
 - c) Társasági adó
 - d) Értékesítés nettó árbevétele
 - e) Személyi jellegű ráfordítások

2. Mi jellemző a nullbázisú költségtervezésre (ZBB)?
 - a) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy "szinte" nullára visszaszoríthatók
 - b) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy nem lesz változás
 - c) a költségek becslése a szükséges tevékenységekből indul ki
 - d) elsősorban a közvetlen költségeknél használatos
 - e) elsősorban a közvetett költségeknél használatos

3. Ha a bérköltség elemzés során az összetételhatás ($q_{2\Delta}$) eredménye pozitív lett, akkor az azt jelenti, hogy ...
 - a) a termelés összetétele eltolódott a magasabb bérköltség hányadú termékek felé.
 - b) a termelés összetétele eltolódott a magasabb bérköltségű termékek felé.
 - c) a termelés összetétele eltolódott a magasabb fajlagos bérköltségű termékek felé.
 - d) az értékesítés összetétele eltolódott a magasabb fedezeti hányadú termékek felé.
 - e) az értékesítés összetétele eltolódott a magasabb önköltségű termékek felé.

4. Melyik vagyonelem **NEM** befolyásolja a likviditási gyorsráta értékét?
 - a) anyagok
 - b) eredménytartalék
 - c) szállítói kötelezettség
 - d) tárgyi eszköz
 - e) vevői követelés

5. Az alábbiak közül melyik tartozik a mérlegelemzés vertikális mutatói közé?
 - a) eszközarányos jövedelmezőségi mutató
 - b) befektetett eszközök fedezete
 - c) befektetett eszközök aránya mutató
 - d) nettó forgótőke mutató
 - e) tőkeellátottság 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 (+ / -)
Dolgozónak hosszú lejáratra nyújtott kölcsön átutalása			-	
Hitelek után fizetendő kamat átutalása		-		
Hosszú lejáratra felvett kölcsön törlesztése				-
Ingatlan készpénzes eladása veszteséggel			+	
Tárgyi eszköz selejtezése	X			

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
Adózott eredmény								X
Beruházás				X				
Forgatási célú tulajdonviszonyos értékpapír		X						
Hátrasorolt kötelezettség							X	
Lejárt járuléktartozás					X			

III. feladat (4 + 2 + 6 = 12 pont)

A vállalati elemzésekben gyakran alkalmazott módszerek a különböző kalkulációs számítások, amelyek alapvetően a költségszámítások különböző fajtáihoz kapcsolódnak. Az egyik lehetőség az ÁKFN struktúrából indul ki.

Feladatok:

a) Mely szavaknak a rövidítéseiből származnak az ÁKFN betűi?

Á: Árbevétel

K: Közvetlen (változó) ktg.

F: Fedezeti összeg

N: Nyereség

b) Soroljon fel legalább két elemzési célt, ahol az ÁKFN struktúrát alkalmazni lehet!

- fedezeti pont számítás
- gazdasági kalkuláció
- termékjövödelmezőségi vizsgálat
- érzékenységvizsgálat

c) Egy vállalkozás beszámolójából az alábbi kiemelt adatokat ismerjük:

	<i>Bázis év</i>	<i>Tárgy év</i>
Értékesítés nettó árbevétele	180 000	210 000
Adózott eredmény	27 000	33 600
Eszközök összesen	400 000	500 000
<i>ROI (adózott er. / eszk. össz.)</i>	<i>6,75%</i>	<i>6,72%</i>
<i>Eszközök forgási sebessége</i>	<i>0,45</i>	<i>0,42</i>
<i>Árbevétel arányos adózott eredmény</i>	<i>15,00%</i>	<i>16,00%</i>

Feladat:

Bontsa befolyásoló tényezőire a ROI mutatót, és számszerűsítse az egyes tényezők mutatóra gyakorolt hatását! (Szöveges értelmezést – most – nem kell írni.)

Teljes ROI eltérés: $6,72\% - 6,75\% = -0,03\%$ (2 pont)

Forgási sebesség változás hatása: $(0,42 - 0,45) * 15\% = -0,45\%$ (2 pont)

Árbevétel arányos jövödelmezőség változás hatása:

$0,42 * (16,00\% - 15,00\%) = +0,42\%$ (2 pont)

Módszertanilag más levezetés is elfogadható, amennyiben a teljes eltérést sikerül valamilyen logikai alapon szétbontani két részre. Például:

Teljes ROI eltérés: $6,72\% - 6,75\% = -0,03\%$ (2 pont)

Fiktív ROI: $0,42 * 15,00\% = 6,30\%$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Forgási sebesség változás hatása: $6,30\% - 6,75\% = -0,45\%$ **(2 pont)**

Árbevétel arányos jövedelmezőség változás hatása: $6,72\% - 6,30\% = +0,42\%$ **(2 pont)**

Fordított sorrendű bevonásnál az eredmények:

Teljes ROI eltérés: $-0,03\%$

Árbevétel arányos jövedelmezőség változás hatása: $+0,45\%$

Forgási sebesség változás hatása: $-0,48\%$

Összetettebb modellek alkalmazása nem volt elvárás, de azok is elfogadhatók jó megoldásként, ha logikus levezetést tartalmaznak.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. feladat (14 + 4 = 18 pont)

Egy csokigyár a húsvétra készülődve a csokinyúl termelését szeretné optimalizálni. A vállalkozás a terméket három különböző méretben (kicsi, közepes, nagy) állítja elő. A termelés korlátját egyedül a rendelkezésre álló alapanyag jelenti, amelyből 15 000 kg áll rendelkezésre a következő hónapra. A termékkörről az alábbi adatokat gyűjtötték össze a tervezéshez:

Megnevezés	kicsi	közepes	nagy
Eladási ár (Ft/db)	200	380	730
Közvetlen önkgt. (Ft/db)	140	270	500
Fajlagos alapanyag felhasználás (g/db)	50	100	200
Eladható mennyiség (edb)	120	90	30
ebből szerződéssel lekötött mennyiség (edb)	70	40	nincs

A vállalkozásnál állományváltozást nem terveznek a következő hónapra.

Feladatok:

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

Megnevezés	kicsi	közepes	nagy	
Eladási ár (Ft/db)	200	380	730	
Közvetlen önkgt. (Ft/db)	140	270	500	
Fajlagos fedezet (Ft/db)	$200 - 140$ $= 60$	$380 - 270$ $= 110$	$730 - 500$ $= 230$	<i>2 pont</i>
Fajlagos anyag felhasználás (g/db)	50	100	200	
Szűk erőforrásra jutó fedezet (Ft/g)	$60 / 50$ $= 1,2$	$110 / 100 =$ $1,1$	$230 / 200$ $= 1,15$	<i>2 pont</i>
Jövedelmezőségi rangsor	I.	III.	II.	<i>1,5 pont</i>

Szűk erőforrás szétosztása:

Lekötött megrendelés (kicsi): $70 * 50 = 3\,500$ kg; **(1 pont)**

Lekötött megrendelés (közepes): $40 * 100 = 4\,000$ kg; **(1 pont)**

marad: $15\,000 - 3\,500 - 4\,000 = 7\,500$ kg **(1 pont)**

I. kicsi (nem lekötött): $(120 - 70) * 50 = 2\,500$ kg; marad: $7\,500 - 2\,500 = 5\,000$ kg **(2 pont)**

II. nagy: $5\,000 / 200 = 25$ edb **(2 pont)**

Optimális termékösszetétel: kicsi 120 edb, közepes 40 edb, nagy 25 edb **(1,5 pont)**

Mekkora az így elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg)?

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

kicsi $120 * 60 = 7\,200$ eFt,

közepes $40 * 110 = 4\,400$ eFt,

nagy $25 * 230 = 5\,750$ eFt

Összesen: 17 350 eFt

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. feladat (12 + 8 = 20 pont)

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

<i>Megnevezés (mennyiségi egység)</i>	<i>Terv</i>	<i>Tény</i>
Termelt mennyiség (ezer db)	20	22
Fajlagos munkaerő felhasználás (mó/db)	0,52	0,48
Órabér (Ft/mó)	3 000	3 100

Feladatok:

- a) Az abszolút különbözetek módszere (láncmódszer) segítségével elemezze a bérköltséget!
 b) Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket!

*a) Módszertanilag más levezetés is elfogadható, amennyiben azonos végeredményt sikerül kihozni. 6 * 2 = 12 pont*

Terv bérktg.: $K_0 = q_0 * f_0 * p_0 = 20 * 0,52 * 3\,000 = 31\,200$ eFt

Tény bérktg.: $K_1 = q_1 * f_1 * p_1 = 22 * 0,48 * 3\,100 = 32\,736$ eFt

Teljes költségeltérés: $\Delta K = K_1 - K_0 = 32\,736 - 31\,200 = + 1\,536$ eFt

Volumenhatás: $\Delta q = (q_1 - q_0) * f_0 * p_0 = (22 - 20) * 0,52 * 3\,000 = + 3\,120$ eFt

Fajlagos hatás: $\Delta f = q_1 * (f_1 - f_0) * p_0 = 22 * (0,48 - 0,52) * 3\,000 = - 2\,640$ eFt

Tarifális hatás: $\Delta p = q_1 * f_1 * (p_1 - p_0) = 22 * 0,48 * (3\,100 - 3\,000) = + 1\,056$ eFt

b) 4 * 2 = 8 pont

A bérktg. összesen 1 536 eFt-tal lett magasabb a tervezetthez képest a következő tényezőknek köszönhetően:

- a termelt mennyiség magasabb értéke miatt 1 536 eFt-tal nőtt a bérktg.;
- a fajlagos munkaerő felhasználás jobb hatékonysága miatt 2 640 eFt-tal lett kevesebb a bérktg.;
- a magasabb órabérek következtében a bérktg. 1 056 eFt-tal lett több.

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

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VI. feladat (12 + 6 + 6 + 6 = 30 pont)

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

Megnevezés	Bázisidőszak	Tárgyidőszak
Eladott áruk beszerzési értéke	144 000	162 000
Árukészlet nyitó értéke	6 200	5 800
Árukészlet záró értéke	5 800	6 350
Szállítói kötelezettség nyitó értéke	12 000
Szállítói kötelezettség záró értéke	11 800	12 300

Csak normál (nem speciális) gazdasági események történtek az árukkal (az év során engedmény és visszaküldés nem történt). A szállítók növekedése csak az árukkal összefüggésben történt, az áfa kulcs 27 % volt.

Feladatok:

a) Állítsa össze a tárgyidőszakra az áruk és a szállítók mérleg sor mozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!

Áruk:

Nyitó	+ Beszerzés (1 pont)	– Értékesítés (1 pont)	= Záró
5 800	162 550* (2 pont)	162 000 (1 pont)	6 350

*Beszerzés összegének meghatározása maradék egyenleg módon:

$$162\,000 + 6\,350 - 5\,800 = 162\,550 \text{ eFt}$$

Szállítók:

Nyitó	+ Beszerzés (1 pont)	– Kifizetés (1 pont)	= Záró
11 800 (1 pont)	162 550 * 1,27 = 206 438,5 (2 pont)	*205 938,5 (2 pont)	12 300

*Kifizetés összegének meghatározása maradék egyenleg módon:

$$11\,800 + 206\,438,5 - 12\,300 = 205\,938,5 \text{ eFt}$$

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

	bázis időszak (3 pont)	tárgy időszak (3 pont)
Átlagos árukészlet	$(6\,200 + 5\,800) / 2 = 6\,000 \text{ eFt}$	$(5\,800 + 6\,350) / 2 = 6\,075 \text{ eFt}$
Napi ELÁBÉ	$144\,000 / 360 = 400 \text{ eFt/nap}$	$162\,000 / 360 = 450 \text{ eFt/nap}$
Forgási idő	$6\,000 / 400 = 15 \text{ nap}$	$6\,075 / 450 = 13,5 \text{ nap}$

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

c) Szövegesen értelmezze az áruk forgási idejének változását!

Áruértékesítés változása: $162\,000 / 144\,000 = 112,5\% \rightarrow +12,5\%$ (1 pont)

Átlagos árukészlet változása: $6\,075 / 6\,000 = 101,25\% \rightarrow +1,25\%$ (1 pont)

Forgási idő változása: $13,5 / 15 = 90\% \rightarrow -10\%$ (1 pont)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az áruk forgási idejének csökkenése (– 10 %) kedvező, amely arra vezethető vissza, hogy az árukészlet átlagos állománya kisebb mértékben (+ 1,25 %) nőtt, mint az áruértékesítés (+ 12,5 %). **(3 pont)**

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

Áruk:

Működési cash flow **(1 pont)**

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

Összeg: $-(6\,350 - 5\,800) = -550$ eFt **(1 pont)**

Szállítók:

Működési cash flow **(1 pont)**

6. Szállítói kötelezettség változása **(1 pont)**

Összeg: $12\,300 - 11\,800 = +500$ eFt **(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 (pl. készletek növekedése, forgóeszközök állományváltozása).