

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-10/2020.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2020. február 7. 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:**                            **2020. február 7. 8:00 óra**

**Segédeszköz:**                            nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2020. február**

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 elemzéshez használt Bruttó termelési érték meghatározásánál melyik tételleket kell az alábbiak közül csökkentő tételként figyelembe venni?**
  - a) Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
  - b) Értékesítés nettó árbevétele
  - c) Saját előállítású eszközök aktivált értéke
  - d) Saját termelésű készletek negatív állományváltozása
  - e) Saját termelésű készletek pozitív állományváltozása
  
- 2. Az alábbiakból melyik NEM jellemző a nullbázisú költségtervezésre (ZBB)?**
  - a) a költségek becslése a szükséges tevékenységekből indul ki
  - b) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy "szinte" nullára visszaszoríthatók
  - c) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy nem lesz változás
  - d) elsősorban a közvetett költségeknél használatos
  - e) elsősorban a közvetlen költségeknél használatos
  
- 3. Az elérhető optimális eredmény összegének tervezésénél melyik az a tényező, amelyik befolyásolja a termékek jövedelmezőségi rangsorát?**
  - a) eladási ár
  - b) értékesítés közvetett (fix) költsége
  - c) fajlagos szűk erőforrás felhasználás
  - d) lekötött megrendelés
  - e) tervezett állományváltozás
  
- 4. Melyik vagyonelem befolyásolja a likviditási gyorsráta értékét?**
  - a) eredménytartalék
  - b) hosszú lejáratú hiteltartozás
  - c) készpénz
  - d) szállítói kötelezettség
  - e) tárgyi eszköz
  
- 5. Az alábbi mutatók közül melyik tartozik a pénzügyi helyzet elemzés témakörébe?**
  - a) befektetett tőke hozama
  - b) eszközszerkezeti mutató
  - c) likviditási ráta
  - d) pénzeszközök részaránya
  - e) tőkefeszültség mutató

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. feladat (6 + 6 = 12 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!

**6 \* 1 = 6 pont**

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

Gazdasági esemény	Nincs pénzmozgás (X)	Működési (+ / -)	Befektetési (+ / -)	Finanszírozási (+ / -)
Adótartozás átutalása		-		
Áruértékesítés készpénzért		+		
Befektetési célú részvények vásárlása átutalással			-	
Befektetési célú részvények után befolyt osztalék			+	
Egyéb berendezés értékcsökkenése	X			
Hosszú lejáratú hitel felvétele				+

#### Feladat:

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

**6 \* 1 = 6 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
Elszámolási betét (látra szóló bankszámla)	X							
Éven túl mobilizálható késztermék			X					
Hosszú lejáratra felvett kölcsön							X	
Lejárt hiteltartozás					X			
Lekötött tartalék								X
Ráfordítások passzív időbeli elhatárolása						X		

**III. feladat (5 pont)**

Az innováció mai fogalmának megalapozása Schumpeter nevéhez köthető, aki az innováció öt alapesetét különböztette meg.

**Feladat:**

*Sorolja fel ezeket!*

- új termék
- új termelési eljárás
- új piac
- új nyersanyag
- új ipari szervezet

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### IV. feladat (16 + 4 = 20 pont)

A Turmix Kft. – többek között – smoothie-k előállításával foglalkozik. A következő hétre csak 4 000 kg kivit sikerült rendelnie, amely korlátot állít az előállítható termékmennyiségben. A termelés és értékesítés ütemezéséhez az alábbi tervadatokat gyűjtötték össze:

#### Feladat:

a) Határozza meg a vállalkozás optimális termék összetételét a nyereség maximalizálását figyelembe véve! (A optimális termelést és az értékesítést is határozza meg.)

Megnevezés	kicsi	közepes	nagy	
Eladási ár (Ft/db)	250	480	900	
Közvetlen önkgt. (Ft/db)	210	390	760	
Fajlagos fedezet (Ft/db)	40	90	140	2 pont
Fajlagos anyag felhasználás (kg/db)	0,1	0,2	0,4	
Szűk erőforrásra jutó fedezet (Ft/kg)	400	450	350	2 pont
Jövedelmezőségi rangsor	II.	I.	III.	1 pont
Eladható mennyiség (db)	25 000	12 000	5 000	
ebből szerződéssel lekötött mennyiség (db)			1 000	
Tervezett állományváltozás (db)	+ 3 000	– 2 000	0	

Szűk erőforrás szétosztása:

Lekötött megrendelés:

nagy:  $1\,000 \cdot 0,4 = 400$  kg; marad:  $4\,000 - 400 = 3\,600$  kg (2 pont)

I. közepes: termelési szükséglet:  $12\,000 - 2\,000 = 10\,000$  db (1 pont)

$10\,000 \cdot 0,2 = 2\,000$  kg; marad:  $3\,600 - 2\,000 = 1\,600$  kg (2 pont)

II. kicsi: termelési szükséglet:  $25\,000 + 3\,000 = 28\,000$  db (1 pont)

$28\,000 \cdot 0,1 = 2\,800$  kg, nem fér bele (2 pont)

$1\,600 / 0,1 = 16\,000$  db termelés (2 pont)

értékesítés  $16\,000 - 3\,000 = 13\,000$  db (1 pont)

Optimális	kicsi	közepes	nagy
Termelés (db)	16 000	10 000	1 000
Értékesítés (db)	13 000	12 000	1 000
Állományváltozás (db)	+ 3 000	– 2 000	0

b) Mekkora az így elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg)?

Elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg):

kicsi  $13\,000 \cdot 40$  + közepes  $12\,000 \cdot 90$  + nagy  $1\,000 \cdot 140 = 1\,740\,000$  Ft (4 pont)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### V. feladat (22 + 12 = 34 pont)

A vállalkozás kétféle függöny előállításával foglalkozik. Az elmúlt időszak termeléséről az alábbi adatokat ismerjük.

Megnevezés (mennyiségi egység)	Terv		Tény	
	világos	sötét	világos	sötét
Termelt mennyiség (edb)	600	380	650	400
Fajlagos anyag felhasználás (m <sup>2</sup> /db)	4,1	4,5	4,0	4,4
Anyag beszerzési egységár (Ft/ m <sup>2</sup> )	200	250	210	280
Késztermék eladási ára (Ft/db)	2 000	3 000	2 020	3 030

#### Feladatok:

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

Tervezett anyagktg.:  $K_0 = \sum q_0 * f_0 * p_0 =$

$$600 * 4,1 * 200 + 380 * 4,5 * 250 = 919\,500 \text{ eFt (2 pont)}$$

Tényleges anyagktg.:  $K_1 = \sum q_1 * f_1 * p_1 =$

$$650 * 4 * 210 + 400 * 4,4 * 280 = 1\,038\,800 \text{ eFt (2 pont)}$$

Teljes költségeltérés:  $\Delta K = K_1 - K_0 = 1\,038\,800 - 919\,500 = +119\,300 \text{ eFt (2 pont)}$

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

$$(650 - 600) * 4,1 * 200 + (400 - 380) * 4,5 * 250 = +63\,500 \text{ eFt (2 pont)}$$

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

$$650 * (4 - 4,1) * 200 + 400 * (4,4 - 4,5) * 250 = -23\,000 \text{ eFt (2 pont)}$$

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

$$650 * 4 * (210 - 200) + 400 * 4,4 * (280 - 250) = +78\,800 \text{ eFt (2 pont)}$$

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

$$919\,500 / (600 * 2\,000 + 380 * 3\,000) = 919\,500 / 2\,340\,000 = 0,392948718 \text{ (2,5 pont)}$$

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

$$(919\,500 + 63\,500) / (650 * 2\,000 + 400 * 3\,000) = 983\,000 / 2\,500\,000 = 0,3932$$

(2,5 pont)

Tiszta volumen változás hatása:

$$q_{1\Delta} = (\sum q_1 a_0 - \sum q_0 a_0) * Kh_0 = (2\,500\,000 - 2\,340\,000) * 0,392948718 = +62\,872 \text{ eFt}$$

(2,5 pont)

Összetétel változás hatása:

$$q_{2\Delta} = \sum q_1 a_0 * (Kh_{1,0} - Kh_0) = 2\,500\,000 * (0,3932 - 0,392948718) = +628 \text{ eFt (2,5 pont)}$$

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

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az anyagktg. összesen 119 300 eFt-tal több lett, ami a következő tényezőkkel magyarázható:
- a megnőtt termelt mennyiség miatt 63 500 eFt-tal nőtt az anyagktg.;
  - tisztán a termelés mennyiségének (változatlan összetétel melletti) átlagos növekedése 62 872 eFt-tal növelte az anyagktg-et;
  - a termelés összetételének változása (eltolódott a termelés a magasabb anyagktg-hányadú termékek felé) miatt az anyagktg. 628 eFt-tal nőtt;
  - a fajlagos anyagfelhasználásban bekövetkezett hatékonyság javulás 23 000 eFt-tal mérsékelte az anyagktg-et;
  - az anyag beszerzési árának drágulása 78 800 eFt-tal növelte az anyagktg-et.

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

*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 (5 + 4 + 6 + 4 = 19 pont)

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

Megnevezés	Bázisidőszak	Tárgyidőszak
Tárgyi eszközök nyitó mérlegértéke	286 000	314 000
Tárgyi eszközök záró mérlegértéke	314 000	346 000
Értékcsökkenési leírás (tárgyi eszközökre)	30 000	31 000
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	60 000	79 200

A tárgyi eszközök növekedését a vállalkozás pénzügyileg rendezte, csökkenés csak a szokásos elhasználódás miatt történt. (Speciális mozgások nem voltak az időszakok során.) Az adóhatásokkal – most – ne foglalkozzon a feladatban.

#### Feladatok:

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

Nyitó	+ Beszerzés (1 pont)	– Értékcsökkenés (1 pont)	= Záró
314 000	63 000* (2 pont)	31 000 (1 pont)	346 000

\*Beszerzés összegének meghatározása maradék egyenleg módon:

$$346\,000 + 31\,000 - 314\,000 = 63\,000 \text{ eFt}$$

b) Határozza meg mindkét időszakra a tárgyi eszköz jövedelmezőségi mutatóját!

	bázis időszak (2 pont)	tárgy időszak (2 pont)
Átlagos tárgyi eszköz	$(286\,000 + 314\,000) / 2$ = 300 000 MFt	$(314\,000 + 346\,000) / 2$ = 330 000 MFt
Jövedelmezőségi mutató	$60\,000 / 300\,000 = 0,2$	$79\,200 / 330\,000 = 0,24$

Ha valaki a záró egyenlegről számol, akkor 2 pontot kaphat a 4-ből.

c) Szövegesen értelmezze a tárgyi eszköz jövedelmezőségi mutató változását!

Üzemi eredmény változása:  $79\,200 / 60\,000 = 132\% \rightarrow + 32\%$  (1 pont)

Átlagos tárgyi eszköz változása:  $330\,000 / 300\,000 = 110\% \rightarrow + 10\%$  (1 pont)

Jövedelmezőségi mutató változása:  $0,24 / 0,2 = 120\% \rightarrow + 20\%$  (1 pont)

A tárgyi eszköz jövedelmezőségi mutatója jelentősen javult (+ 32 %), ami egyrészt az üzemi eredmény növekedésére (+ 32 %), másrészt az átlagos tárgyi eszköz állomány ennél kisebb növekedésére (+ 10 %) vezethető vissza. (3 pont)

d) A tárgyi eszközökkel 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): 2. Elszámolt amortizáció: + 31 000 MFt (1 pont)

Befektetési cash flow (1 pont): 14. Befektetett eszközök beszerzése – 63 000 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 (pl. Értékcsökkenés).