

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-159/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. május 13. 08.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 160 fm. példányban

Egy példány: 6 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 65 sz. fm. példány



**55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Gyakorlati vizsgatevékenysége**

Elemzési-ellenőrzési - és adózási ismeretek gyakorlati feladatok

A komplex vizsgafeladat időtartama: 270 perc (150 perc + 120 perc)

A vizsgafeladat megnevezése: Elemzési-ellenőrzési gyakorlati feladatok

A vizsgafeladat időtartama: 150 perc

A vizsgafeladat aránya: 40 %

A vizsga ideje: 2015. május 13. 08:00-óra

Segédeszköz: kizárólag számológép használható!



2015. május

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**Elemzési-ellenőrzési- és adózási ismeretek gyakorlati feladatok**
gyakorlati vizsgatevékenység

A központi gyakorlati feladatlap az elemzési-ellenőrzési és adózási gyakorlati feladatokat 50%-50%-ban tartalmazza.

A vizsgafeladat		Eredmény	
megnevezése	Súlyarány a vizsgafeladatban		
Elemzési-ellenőrzési gyakorlati feladatok	50%	*	%
Adózási gyakorlati feladatok	50%	*	%
Elemzési-ellenőrzési- és adózási ismeretek gyakorlati feladatai	Súlyozott átlageredmény	**	%
	Érdemjegy (betűvel, számmal)	***	

*A vizsgafeladatrészt eredményességének minimumfeltétele 60%.

**A súlyozott átlageredmény két tizedesjegy.

***Amennyiben valamely vizsgafeladatrészt elért eredménye 60% alatt van a vizsgafeladat érdemjegye elégtelen (1).

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

Vizsgaelnök neve

aláírása

(vizsgázó olvasható neve)

(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő**Elemzési-ellenőrzési gyakorlati feladatok**
gyakorlati vizsgatevékenységKidolgozási idő: **150 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	50	50					100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				

Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. hó nap

Vizsgaelnök neve

aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze!

I. feladat (50 pont)

Egy termelő vállalkozás mérlegét és összköltség eljárással készült eredménykimutatását, valamint a következő kiegészítő információkat ismeri. Azok alapján végezze el a feladatban szereplő elemzéseket (értékatatok E Ft-ban)! Számításait kéttizedes pontossággal végezze el, és ne feledje a szöveges értékelést!

Kiegészítő információk:

- A termelési költség összegéből közvetlennek minősül az előző évben 70 %, a tárgyévben 75 %.
- A rendkívüli bevételek teljes összege véglegesen kapott pénzeszközökből származik.
- A rendkívüli ráfordítás összege térítés nélküli tárgyi eszköz átadással kapcsolatos.
- A vállalkozás feleslegessé vált tárgyi eszközöket értékesített az alábbi feltételekkel:

Megnevezés	Előző évben	Tárgyévben
Eladási ár	18 543	3 421
Könyv szerinti érték	16 200	4 315

- A vállalkozás a vizsgált években az alábbiak szerint számolt el értékvesztéseket forgóeszközeire:

Megnevezés	Tárgyévben
Anyagok	3 917
Áruk	6 832
Vevőkövetelések	34 563

- Az értékvesztések visszaírására vevőkövetelések esetében került sor.
- A vevőkövetelések átlagos áfa-kulcsa előző évben 16,5 %, a tárgyévben 18 % volt.
- A beszerzések mindegyike 27 %-os áfa-kulcs alá tartozott.
- A hosszú lejáratú kötelezettségek egy éven belül esedékes törlesztő részlete mindkét évben 100 000.
- A szállítóállomány összetétele:

Megnevezés	Előző évben	Tárgyévben
Belföldi szállítók	384 212	412 653
– ebből beruházási szállítók	1 815	106 214
Külföldi szállítók	175 693	308 846

Feladatok:

1. Állítsa össze a vállalkozás tárgyévi cash flow kimutatását az operatív cash flow kategóriáig a számviteli törvény szerinti részletezésben! **(22 pont)**

2. Elemezze a pénzügyi helyzet (adósságállomány és likviditás) alakulását az ismert mutatószámok segítségével és szöveges értékeléssel (10 pont)
3. Elemezze a készleteket, a vevő- és szállítóállományt a részletes mérlegelemzés relatív eltérések módszerével! (18 pont)

Az elemzés mutatószámait és mellékszámításait a következő elemző táblába kell foglalnia:

A cash-flow kimutatás sémája a számviteli törvény 7. számú melléklete alapján a következő:

	Megnevezés	Összeg (E Ft)
I.	Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13 sorok)	
1.	Adózás előtti eredmény	
2.	Elszámolt amortizáció	
3.	Elszámolt értékvesztés (+) és visszaírás (-)	
4.	Céltartalék képzés (+) és felhasználás (-) különbözete	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	
6.	Szállítói kötelezettség változása	
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	
9.	Vevőkövetelés változása	
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	

ismert

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2./ Pénzügyi helyzet elemzése

Megnevezés	Előző év	Tárgyév

3./ Részletes mérlegelemzés a relatív eltérések módszerével:

Megnevezés	Előző év	Tárgyév

Mérleg „A” változat

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 920 628	2 178 471
2	<i>I. Immateriális javak</i>	26 344	30 792
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-
5	3. Vagyoni értékű jogok	17 185	22 941
6	4. Szellemi termékek	9 159	7 851
7	5. Üzleti vagy cégérték	-	-
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-
9	7. Immateriális javak értékhelyesbítése	-	-
10	<i>II. Tárgyi eszközök</i>	1 893 359	2 147 054
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	729 625	717 525
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 087 757	1 215 234
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	73 116	96 434
14	4. Tenyészállatok	-	-
15	5. Beruházások, felújítások	2 861	98 626
16	6. Beruházásokra adott előlegek	-	19 235
17	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
18	<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	925	625
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	10	10
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-
21	3. Egyéb tartós részesedés	915	615
22	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló váll	-	-
23	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-
24	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-
25	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	-	-
26	B. FORGÓESZKÖZÖK	1 275 052	1 483 365
27	<i>I. Készletek</i>	478 067	653 286
28	1. Anyagok	258 676	310 674
29	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	156 540	200 519
30	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-
31	4. Késztermékek	21 922	32 887
32	5. Áruk	40 902	103 135
33	6. Készletre adott előlegek	27	6 071
34	<i>II. Követelések</i>	760 984	754 797
35	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	688 732	660 631
36	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
37	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll-sal szem	-	-
38	4. Váltókövetelések	-	-
39	5. Egyéb követelések	72 252	94 166
40	<i>III. Értékpapírok</i>	-	-
41	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-
42	2. Egyéb részesedések	-	-
43	3. Saját részvények, saját üzletrészek	-	-
44	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-
45	<i>IV. Pénzeszközök</i>	36 001	75 282
46	1. Pénztár, csekkek	27 763	13 931
47	2. Bankbetétek	8 238	61 351
48	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	385	90
49	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	-
50	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	385	90
51	3. Halasztott ráfordítások	-	-
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3 196 065	3 661 926

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Sorszám	Megnevezés	Előző. év	Tárgyév
53.	D. SAJÁT TŐKE	1 247 236	1 398 323
54.	I. Jegyzett tőke	3 000	3 000
55.	Ebből visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken	-	-
56.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-	-
57.	III. Tőketartalék	-	-
58.	IV. Eredménytartalék	966 501	1 144 236
59.	V. Lékötött tartalék	100 000	100 000
60.	VI. Értékelési tartalék	-	-
61.	VII. Mérleg szerinti eredmény	177 735	151 087
62.	E. CÉLTARTALÉK	-	-
63.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-
64.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-
65.	3. Egyéb céltartalék	-	-
66.	F. KÖTELEZETTSÉGEK	1 679 735	1 888 152
67.	<i>I. Hátrasorolt kötelezettségek</i>	-	-
68.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
69.	2. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	-	-
70.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-	-
71.	<i>II. Hosszú lejáratú kötelezettségek</i>	331 272	465 026
72.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-
73.	2. Átváltoztatható kötvények	-	-
74.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-
75.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	286 458	341 552
76.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	44 814	123 474
77.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
78.	7. Tartós kötelezettségek egyéb rész. visz. lévő váll-sal szemben	-	-
79.	8. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
80.	<i>III. Rövid lejáratú kötelezettségek</i>	1 348 463	1 423 126
81.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	-	-
82.	Ebből az átváltoztatható kötvények	-	-
83.	2. Rövid lejáratú hitelek	526 599	510 447
84.	3. Vevőktől kapott előlegek	-	-
85.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	559 905	721 499
86.	5. Váltótartozások	-	-
87.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
88.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz.lévő váll-sal szemben	-	-
89.	8. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	261 959	191 180
90.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	269 094	375 451
91.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	264 838	372 891
92.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 256	2 560
93.	3. Halasztott bevételek	-	-
94.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	3 196 065	3 661 926

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Eredménykimutatás összköltség „A” változat

Sorszám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 091 812	1 958 046
2	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	1 494 105	1 810 251
3	I. Értékesítés nettó árbevétele	3 585 917	3 768 297
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	87 532	56 944
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-
6	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	87 532	56 944
7	III. Egyéb bevételek	46 781	10 082
8	Ebből: visszaírt értékvesztés	27 485	2 831
9	05. Anyagköltség	1 607 979	1 563 672
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	779 456	914 522
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	27 359	33 173
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	130 164	42 226
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	583	226
14	IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 545 541	2 553 819
15	10. Bérköltség	373 625	505 129
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	33 572	27 730
17	12. Bérjárulékok	110 922	138 305
18	V. Személyi jellegű ráfordítások	518 119	671 164
19	VI. Értécsökkenési leírás	274 742	282 000
20	VII. Egyéb ráfordítások	119 042	100 330
21	Ebből: értékvesztés	48 975	45 312
22	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	262 786	228 010
23	13. Kapott (járó) osztalék, részesedés	2 000	1 500
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
25	14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-
26	Ebből kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
27	15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyereség	-	-
28	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	5 707	645
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-	-
32	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	7 707	2 145
33	18. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége	-	-
34	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-
35	19. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	44 274	47 753
36	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-
37	20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	300
38	21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	46 644	11 246
39	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	90 918	59 299
40	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 83 211	- 57 154
41	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	179 575	170 856
42	X. Rendkívüli bevételek	59 702	91 231
43	XI. Rendkívüli ráfordítások	-	4 988
44	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	59 702	86 243
45	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	239 277	257 099
46	XII. Adófizetési kötelezettség	1 542	26 012
47	F. ADÓZOTT EREDMÉNY	237 735	231 087
48	22. Eredménytartalék igénybe vétele osztalékra, részesedésre.	-	-
49	23. Jóváhagyott osztalék, részesedés	60 000	80 000
50	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	177 735	151 087

II. feladat (pont)

A Termelő Zrt. 2014. évben jelentős beruházási, felújítási, karbantartási és javítási szolgáltatásokat vett igénybe külső vállalkozásoktól. A társaság vezérigazgatója megbízta a belső ellenőrzési csoportot, hogy vizsgálja meg a fentiekben megjelölt szolgáltatásokat vagyoni védelmi szempontból, kitérve

- az árajánlatok, a megrendelések és szerződések ellenőrzésére,
- az elvégzett munkák átvételének ellenőrzésére és
- az elvégzett munkák kifizetésének vizsgálatára.

A belső ellenőrzés a vizsgálati programnak megfelelően elvégezte az ellenőrzést, amelynek során a feladatban meghatározott vizsgálati területek mindegyikében – a pozitív megállapítások mellett – több hibát, hiányosságot tárt fel.

1. Készítse el a belső ellenőrzés vizsgálati jelentését (annak mindhárom részét)! A jelentésben – a pozitív megállapítások mellett – szerepeltessen – minimális követelményként – legalább öt hibát feltáró megállapítást. A jelentésnek a hibák kijavítására tett javaslatokat is tartalmaznia kell. A megoldás során ügyeljen a programfegyelem betartására! (35 pont)

A megoldás elfogadásának feltétele 15-20 ponttal, ha a megállapítások konkrétan, adatokkal, tényekkel szerepelnek a jelentésben (minimum öt hibát feltáró megállapítás). A feladat megoldására 21-30 pont – a kidolgozástól függően – akkor kapható, ha a javaslatok is teljes körűek, és a vizsgálati jelentés legalább hét hibát feltáró konkrét megállapítást tartalmaz. Maximális pontszám csak a teljesen hibátlan kidolgozásra kapható beleértve – súlyos hiba esetén – a felelősség megállapítását és a felelősségi záradék meglétét is. A pozitív megállapítások hiánya pontlevonással jár.

2. Az ellenőrök rendelkezésére álló okmányok, bizonylatok, nyilvántartások alapján készítsen bizonyító értékű okmányt az 1. feladat megoldásaként kidolgozott vizsgálati jelentésben tett egyik – hibát feltáró – megállapítás alátámasztására. (15 pont)

A megoldás akkor fogadható el – a kidolgozástól függően – 7-15 ponttal, ha megfelelő okmányt készített és az megfelel az alaki és tartalmi követelményeknek. Hibás kidolgozás pontlevonással jár! A feladatra 7 pontnál kevesebb nem kapható, illetve nem megfelelő okmány készítése esetén pont nem kapható.