

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-109/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. június. 08. 15.00-óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 1 fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 02 55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A vizsgafeladat megnevezése:	<u>Elemzési-ellenőrzési-</u> és adózási ismeretek gyakorlati feladatok
A vizsgafeladat időtartama:	270 perc (150 perc + 120 perc)
A vizsgafeladat aránya:	40%
A vizsga ideje:	2016. június 08. 08.00-óra
Segédeszköz:	számológép használható

P. H.

2016. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat (23 pont)

Értékesített havi mennyiségek (az értékesítés ütemezése a vizsgált évben havonta egyenletes):

A	2 750 db
B	1 000 db
C	500 db
D	2 000 db
E	1 820 db
F	650 db

Árkorrekció (6 pont)

A	$2\,750 \text{ db/hó} \times 5 \text{ hó} \times 210 \text{ Ft/db} = 2\,887\,500 \text{ Ft}$
B	$1\,000 \text{ db/hó} \times 6 \text{ hó} \times 450 \text{ Ft/db} = 2\,700\,000 \text{ Ft}$
C	$500 \text{ db/hó} \times 11 \text{ hó} \times 240 \text{ Ft/db} = 1\,320\,000 \text{ Ft}$
D	$2\,000 \text{ db/hó} \times 2 \text{ hó} \times 180 \text{ Ft/db} = 720\,000 \text{ Ft}$
E	nincs!
F	$650 \text{ db/hó} \times 7 \text{ hó} \times (-150 \text{ Ft/db}) = -682\,500 \text{ Ft}$
Összesen:	$+6\,945\,000 \text{ Ft}$

Változatlan áras árbevétel (7 pont)

A	$33\,000 \text{ db} \times 2\,250 \text{ Ft/db} = 74\,250 \text{ E Ft}$
B	$12\,000 \text{ db} \times 7\,300 \text{ Ft/db} = 87\,600 \text{ E Ft}$
C	$6\,000 \text{ db} \times 1\,600 \text{ Ft/db} = 9\,600 \text{ E Ft}$
D	$24\,000 \text{ db} \times 3\,550 \text{ Ft/db} = 85\,200 \text{ E Ft}$
E	$21\,840 \text{ db} \times 950 \text{ Ft/db} = 20\,748 \text{ E Ft}$
F	$7\,800 \text{ db} \times 5\,000 \text{ Ft/db} = 39\,000 \text{ E Ft}$
Összesen:	$316\,398 \text{ E Ft}$

Tényleges árbevétel: $316\,398 \text{ E Ft} + 6\,945 \text{ E Ft} = 323\,343 \text{ E Ft}$ (3 pont)

$$\text{Árindex: } \frac{323\,343 \text{ EFt}}{316\,398 \text{ EFt}} \times 100 = 102,195\% \text{ (3 pont)}$$

Szöveges értékelés: (4 pont)

Az árak átlagosan 2,195%-kal növekedtek a vizsgált időszakban, amelynek eredményeként 6 945 E Ft-tal nőtt az értékesítésből származó árbevétel.

II. feladat (15 pont)

Fajlagos anyagfelhasználás: (3 pont)

$$\begin{aligned} \text{Bázis év} &= \frac{50\,000 \text{ kg}}{24\,000 \text{ db}} = 2,083 \text{ kg/db} & \text{Tárgy év} &= \frac{53\,700 \text{ kg}}{26\,000 \text{ db}} = 2,065 \text{ kg/db} \\ \text{Eltérés:} & & & -0,018 \text{ kg/db} \end{aligned}$$

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Anyagkihozatal: (3 pont)

$$\text{Bázis év} = \frac{24\,000 \text{ db}}{50\,000 \text{ kg}} = 0,48 \text{ db/kg}$$

$$\text{Tárgy év} = \frac{26\,000 \text{ db}}{53\,700 \text{ kg}} = 0,484 \text{ db/kg}$$

$$\text{Eltérés: } + 0,004 \text{ db/kg}$$

Anyagmegtakarítás: (4 pont)

$$0,018 \text{ kg/db} \times 26\,000 \text{ db} = 468 \text{ kg}$$

Szöveges értékelés: (5 pont)

A számítások alapján megállapítható, hogy a fajlagos anyagfelhasználás kedvezően alakult, hiszen csökkent az egyes termékek előállításához felhasznált anyag mennyisége, illetve egységnyi anyagból több terméket állítottak elő.

A fajlagos anyagfelhasználás csökkenése miatt a tárgyévben 468 kg-mal kevesebb anyagot használtak fel.

III. feladat (12 pont)

A termelői beszerzés a haszonkulcsok különbözőségéből eredően többlet árrést eredményez, viszont nagyobb készletszint tartását teszi szükségessé – így magasabb készletezési, készletfinanszírozási költségekkel jár – és egy raktár fenntartását is igényli.

Többletbevétel: (4 pont)

- többlet árrés	$500\,000 \times (0,3 - 0,2) =$	E Ft 50 000
	Összesen:	50 000

Többletköltségek: (4 pont)

- raktár üzemeltetési költsége		20 000
- készletfinanszírozás kamatai	$40\,000 \times 0,18 =$	7 200
	Összesen:	27 200

Szöveges értékelés (4 pont)

A közvetlen termelői beszerzés $50\,000 - 27\,200 = 22\,800$ E Ft-os többleteredménnyel jár, így gazdaságosnak nevezhető. Ajánlott ezért a közvetlen termelői beszerzés arányának növelése az összes beszerzésen belül, hiszen ez további eredményjavulást idézhet elő. (Erre a raktári kapacitás kihasználatlanságából eredően lehetőség van!)

Bár a termelői beszerzés az átlagkészletek és így a készletezési költségek növekedésével jár együtt, az elért árrés-többlet fedezni fogja többletköltségeinket. Ennek oka az, hogy az átlagkészletek növekedési üteme jellemzően elmarad az annak nagyságát meghatározó forgalom növekedéséhez képest. A raktár üzemeltetési költsége várhatóan nem változik (jellemzően bizonyos határok között fix költségnek tekinthető), kivéve, ha olyan áru

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

beszerzését valósítjuk meg, amelyek speciális tárolási, kezelési stb. eljárást igényelnek. (Erre a raktári kapacitás kihasználatlanságából eredően lehetőség van!)

IV. feladat (28 pont)

Megoldásként többféle jó és elfogadható kidolgozás készíthető, de a vizsgázónak figyelembe kell vennie, hogy a vizsgált időszak (2015. év), a vizsgálat ideje (2016. május 20. és május 30. között) és a vizsgálatot elrendelő személy (a részvénytársaság vezérigazgatója) a feladatban konkrétan meg van határozva, ezek mindenképpen meg kell, hogy jelenjenek a vizsgálati programban. A vizsgázótól elvárható, hogy a vizsgálati program készítésének dátumát helyesen állapítsa meg, tehát az megelőzze a vizsgálat első napját.

A feladat egy lehetséges megoldása:

VIZSGÁLATI PROGRAM

**a JÚNIUS Termelő Zrt. (2151 Fót, Horváth u. 42.)
munkaerő-gazdálkodása kiemelt témaköreinek ellenőrzéséhez**

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Szép Károly vezérigazgató
Vizsgálendő időszak:	2015. év
A vizsgálat ideje:*	2016. május 20. – május 30.
A vizsgálatot végzik:*	Szombati Géza belső ellenőr és Vasárnapi Péter belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2016/24.

(*Megjegyzés: ezek a program III. részében is szerepeltethetők.)

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy a vizsgált időszakban:

- tervezett-e és tervszerű-e a társaság munkaerő gazdálkodása,
- megfelelő nagyságú és összetételű-e a tényleges létszám,
- a létszámgazdálkodás kapcsán megfelelő-e a munkaidő-kihasználás,
- helyesek-e a munkaerő stabilizálására tett intézkedések és elfogadható-e a munkaerő-forgalom alakulása.

II. RÉSZLETES VIZSGÁLATI FELADATOK

1. A munkaerő-tervezéssel és a tervszerűséggel kapcsolatosan ellenőrizni kell, hogy

- a létszám- és munkaidő-szükséglet megállapítása megfelelő információs bázisra támaszkodott-e,
- a tervezett létszámszükséglet összhangban állt-e a tervezett termékösszetétellel, technológiai struktúrával és ezek változásaival, a technikai színvonal követelményeivel,
- feltárták-e az érintett időszak megfelelő munkaerő biztosításának nehézségeit és megjelölték-e ezek tervezett megoldásait,
- tervszerűen alakult-e a tényleges létszámállomány nagysága és összetétele, az elszámolt munkaidő nagysága,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a terv és tényleges létszám és munkaidő-adatok eltérései miből adódtak (a terv megalapozatlanságából vagy a termelés volumenének, összetételének, munkaigényességének stb. megváltozásából).

2. A tényleges létszám nagyságával és összetételével kapcsolatosan vizsgálni kell, hogy

- megfelelő-e a szellemi jellegű tevékenységet végzők létszámának nagysága és összetétele, indokolt-e az arányuk az összlétszámon belül,
- megfelelő-e a szellemi jellegű tevékenységet végzők létszámának nagysága és összetétele szervezeti egységenként és a feladatoktól függően a munkaigényesség szempontjából,
- az igényeknek megfelelő-e a szellemi jellegű tevékenységet végzők iskolai és szakképzettsége,
- megfelelő-e a gépesítettség színvonala a társaság ügyviteli rendszerében és mindezek alapján
- célszerű volt-e a szellemi tevékenységet végző munkaerő felhasználása,
- a fizikai jellegű tevékenységet végzők esetében a tényleges munkaerő-szükséglet folyamatos meghatározása és biztosítása igazodott-e a termelési és egyéb feladatokhoz,
- a tényleges létszámösszetétel igazodott-e a technológiai, technikai színvonal követelményeihez,
- a fizikai jellegű tevékenységet végzők létszámának nagysága és összetétele folyamatosan biztosította-e a főbb munkaköri csoportok szerinti munkaerő-igény kielégítését, ennek kapcsán
- megfelelő nagyságú és összetételű volt-e a közvetlen fizikai létszám,
- megfelelt-e a közvetett fizikai létszám a közvetlen fizikai létszám kiszolgálási igényeinek,
- hatékony volt-e a fizikai létszám foglalkoztatása, biztosította-e a termelési feladatok teljesítését és a munka termelékenységének növelését, vagyis indokolt volt-e a foglalkoztatott létszám,
- gondoskodott-e a társaság a foglalkoztatottak továbbképzéséről.

3. A munkaidő-kihasználás alakulására vonatkozóan ellenőrizni kell, hogy

- a munkaidő-szükséglet folyamatos meghatározása, időszakos előírása pontosan történt-e,
- vizsgálta-e folyamatosan a társaság a munkaidő-kihasználás alakulását,
- a munkaidőalap-kihasználás alakulásában az egész- és törtnapi távollétek nagyságrendje és aránya indokolt volt-e, ennek kapcsán
- a fizetett szabadság és egyéb igazolt távollét miatt kieső munkanapok indokoltak voltak-e (a szabályszerűség szempontjait is figyelembe véve),
- összhangban álltak-e a szabadságolási tervek a tényleges szabadságolások alakulásával,
- figyelemmel kísérték-e a betegség miatti hiányzásokat és azok okait, különös tekintettel az esetleges munkaköri egészségi ártalmak feltárására, egészségvédelmi hiányosságokra,
- megfelelően történt-e a hiányzások, távollétek engedélyezése,
- hogyan alakult a törtnapi távollétek nagysága és összetétele, vizsgálta-e a társaság ezen távollétek okait,
- voltak-e igazolatlan hiányzások, ezeket feltárták-e és vizsgálták-e,
- indokoltan alakult-e a túlórák száma, szükséges volt-e a túlmunka tényleges nagyságrendjének igénybevétele.

4. A munkaerő stabilitásával, a munkaerő-forgalom alakulásával kapcsolatosan ellenőrizni kell, hogy

- hogyan alakult a társaságnál a be- és kilépők száma és aránya, a munkaerő-forgalom,
- hogyan hatott a váltás intenzitásának változása a termelésre,
- létszámhiány esetén intézkedtek-e a hiány felszámolására,
- létszámfelesleg esetén megfelelően kezelték-e a termelési feladatok változásából, a munkaerő-gazdálkodás hibájából származó létszámtöbbletet,
- érvényesült-e a bérezési rendszer ösztönző szerepe, hozzájárult-e a bérezés tényleges gyakorlata a stabil dolgozói létszám kialakulásához.

III. VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

A munkaerő-gazdálkodás vizsgálatához szükséges adatok összegyűjtését, rendszerezését, a létszámgazdálkodásra vonatkozó szabályzatok ellenőrzését 2016. május 24-ig kell elvégezni. Helyszíni szemle során kell meggyőződni a munkában eltöltött idő, valamint a távollétek dokumentáltságának helyességéről.

Részletesen vizsgálni kell a vállalkozás vezetőinek a munkaerő-gazdálkodás javítását szolgáló intézkedéseit.

A vizsgálat jelentős és hibákat tartalmazó megállapításait bizonyító dokumentációkkal (okmányokkal) kell alátámasztani.

A vizsgálati jelentést – lezárása előtt – az érintett vezetőkkel, ügyintézőkkel egyeztetni kell. Az érdekeltekkel egyeztetett vizsgálati jelentés leadásának határideje 2016. június 8.

Fót, 2016. május 15.

Szép Károly s.k.
vezérigazgató

(A feladat megoldásánál a részletes vizsgálati feladatok rész más tagolással, illetve más feladatok meghatározásával vagy a feladatok tömörebb megfogalmazásával is elfogadható. A vizsgálatot végzők meghatározása, a vizsgálat idejének és a megbízólevél számának szerepeltetése az általános rész helyett a vizsgálat szervezési feladatok között is megjelenhet).

Értékelés:

A megoldás elfogadásának feltétele 14-18 ponttal az I. Bevezető és III. Vizsgálat megszervezése (módszerei) részek kidolgozásán túlmenően legalább 9 vizsgálati feladat jó, valamennyi vizsgálati területet érintő meghatározása. Maximális pontért legalább 14 vizsgálati feladatot kell jól kidolgoznia a vizsgázónak.

V. feladat (10 pont)

A feladat megoldásaként a vizsgázónak el kell készítenie az ellenőrzést végzők megbízólevelét.

A megbízólevél tartalmazza:

- a kiállító szervezet megnevezését, címét,

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- a megbízólevél számát (iktatószámát, nyilvántartási számát),
- a „Megbízólevél” megnevezést,
- az ellenőr(ök) nevét, beosztását,
- az ellenőrzött szervezet(ek), helyszínek megjelölését, a helyszíni ellenőrzés időszakát,
- az ellenőrzés tárgyának megjelölését, az ellenőrzési programra való hivatkozást,
- a megbízólevél érvényességi idejét,
- a kiállítás keltét,
- a megbízólevél kiadmányozására jogosult aláírását, aki csak a vezérigazgató lehet és bélyegző lenyomatát.

A feladat megoldására a kidolgozás színvonalától függően adható pont.

VI. feladat (12 pont)

A feladat megoldásaként – a feladatból adódóan – csak **tanúsítvány** készíthető (más okmány nem fogadható el).

A tanúsítvány kidolgozásának értékelésekor a vizsgázótól el kell várni a tanúsítvány készítésének követelményeit, így

- a tanúsítvány okirat megnevezést,
- a tanúsítvány tárgyának feltüntetését,
- a már meglévő bizonylatokból, nyilvántartásokból vagy tervekből származó adatok lehetőleg táblázatos formában történő szerepeltetését, úgy, hogy a tanúsítvány a hibáról szóló megállapítást jól szemléltesse,
- a táblázat alatt a hitelesítő záradékot, amely tartalmazza, hogy az adatok honnan, milyen tervből, nyilvántartásból vagy okmányból származnak, és hogy az eredeti okmányok adataival megegyeznek,
- a keltezést, amely a III. feladatban szereplő vizsgálati program szerinti vizsgálati időbe kell essen,
- a hitelesítő személy aláírását (amely nem származhat a belső ellenőrtől).

A megoldás akkor fogadható el a kidolgozástól függően 6-12 ponttal, ha megfelelő okmányt dolgozott ki és az megfelel az alaki és tartalmi követelményeknek. Hibás megoldásért pontlevonás jár a kidolgozás hiányosságaitól, hibáitól függően. A feladatra 6 pontnál kevesebb nem adható. Nem adható pont a megoldásra, ha a tanúsítványt hitelesítőként a belső ellenőr írta alá.

A tételsor kidolgozásának szakirodalmi alapja:

- Blumné Bán Erika – Kresalek Péter: A vállalati tevékenységek elemzésének módszertana I. Teljesítmény- és erőforrás-elemzés (Perfekt PR-696-I/11, Budapest 2011.) kiadvány.
- Blumné Bán Erika – Vörös László: Az ellenőrzés rendszere és általános módszertana (SALDO T01/2010.)
- dr. Birher Ilona – Bodonyi Miklós – dr. Sztanó Imre – Vörös László: A vállalkozások tevékenységének ellenőrzése (SALDO 2012.)