

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/2-107/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2017. június 7. 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 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

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: **2017. június 7. 08:00-óra**

Segédeszköz: **számológép használható**

P. H.

2017. június

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat (5 + 7 + 3 = 15 pont)

Egy termelő vállalkozás forgalmi költség eljárásra épülő eredménykimutatásából az alábbi kivonatot ismerjük:

Értékesítés nettó árbevétele	5 000 MFt
Értékesítés közvetlen költségei (lineárisan változó ktg.)	3 000 MFt
Értékesítés közvetett költségei (fix ktg.)	1 200 MFt

A tervek alapján a vállalkozás 160 MFt-tal szeretné növelni az eredményét. Az előzetes elemzések azt mutatják, hogy az eredmény növekedését vagy az eladási egységár vagy a fix költség módosításával tudják elérni. Sem az eladott mennyiség, sem a változó egységköltség nem változtatható (nem változik).

Feladatok:

- Határozza meg a vállalkozás fedezeti ponthoz tartozó árbevételét!
- Számolja ki mindegyik megvalósítható esetre, hogy milyen mértékű változtatással érhető el a megcélzott eredmény!
- Állapítsa meg a kiszámolt tényezők nyereségérzékenységi szorzóját!

	Alapeset	Fedezeti pont	Eladási ár növelés	Fix ktg. csökkentés
Értékesítés nettó árbevétele	5 000	3 000	5 160	5 000
Értékesítés közvetlen költségei	3 000	1 800	1 800	3 000
Fedezeti összeg	2 000	1 200	2 160	2 000
Értékesítés közvetett költségei	1 200	1 200	1 200	1 040
Értékesítés eredménye	800	0	960	960
	2 pont	2 pont	2 pont	2 pont

a) Értékesítés mennyiségének változása $1\,200 / 2\,000 = 60\% \rightarrow -40\%$
 Árbevétel és Értékesítés közvetlen költségei is ugyanilyen mértékben változnak.
 Fedezeti ponthoz tartozó árbevétel: $5\,000 * 60\% = 3\,000$ MFt **(1 pont)**

b) Tervezett eredmény: $800 + 160 = 960$ MFt **(1 pont)**
 Értékesített mennyiség növelés mértéke: $(5\,160 - 5\,000) / 5\,000 = 3,2\%$ **(1 pont)**
 Fix költség csökkentés mértéke $(1\,040 - 1\,200) / 1\,200 = -13,3\%$ **(1 pont)**

c) eredmény változása $(960 - 800) / 800 = 20\%$ **(1 pont)**
 Árnövelés esetén: $20\% / 3,2\% = 6,25$ **(1 pont)**
 Fix költség csökkentés esetén: $20\% / 13,3\% = 1,5$ **(1 pont)**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat (5 + 3 = 8 pont)

- a) Állítsa össze a tárgyidőszakra a dolgozókkal szembeni kötelezettség mozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!

A bérelszámolást két lépésben kezelve: bruttó bér (+) és levonások (-) külön elszámolása.

Nyitó	+ Bruttó bér elszámolása (1 pont)	– Levonások (0,5 pont)	= Záró
830	12 000 (0,5 pont)	4 020 (1 pont)	
		– Bérfizetés (1 pont)	
		7 810 (1 pont)	1 000

Levonások a bérből: $12\,000 * 0,335 = 4\,020$ MFt

A bérelszámolást lehet összevont lépésben is kezelni: nettó bér elszámolással.

Nyitó	+ Nettó bér elszámolása (1 pont)	– Bérfizetés (1 pont)	= Záró
830	7 980 (1 pont)	7 810 (1 pont)	1 000

Növekedés (nettó bérral): $12\,000 * (1 - 0,335) = 7\,980$ MFt (1 pont)

Bérfizetés összegének meghatározása maradék egyenleg módon: $830 + 7\,980 - 1\,000 = 7\,810$ eFt

- b) A dolgozókkal szembeni kötelezettséggel 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)

7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (1 pont)

Összeg: $1\,000 - 830 = + 170$ 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. dolgozókkal szembeni kötelezettség vagy bértartozás állományváltozása).

III. feladat (18 + 9 = 27 pont)

a) Az abszolút különbözetek módszere segítségével elemezze az anyagktg. alakulását!

Tervezett anyagktg.: $K_0 = \sum q_0 * f_0 * p_0 = 2 * 15 * 100 + 9 * 5 * 120 = 8\,400$ mFt **(1,5 pont)**

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

$$2,5 * 14 * 105 + 10 * 5 * 124 = 9\,875 \text{ mFt (1,5 pont)}$$

Teljes költségeltérés: $\Delta K = K_1 - K_0 = 9\,875 - 8\,400 = + 1\,475$ mFt **(1 pont)**

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

$$(2,5 - 2) * 15 * 100 + (10 - 9) * 5 * 120 = + 1\,350 \text{ mFt (2 pont)}$$

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

$$2,5 * (14 - 15) * 100 + 10 * (5 - 5) * 120 = - 250 \text{ mFt (2 pont)}$$

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

$$2,5 * 14 * (105 - 100) + 10 * 5 * (124 - 120) = + 375 \text{ mFt (2 pont)}$$

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

$$8\,400 / (2 * 15\,000 + 9 * 7\,000) = 8\,400 / 93\,000 = 0,090322581 \text{ (2 pont)}$$

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

$$(8\,400 + 1\,350) / (2,5 * 15\,000 + 10 * 7\,000) = 9\,750 / 107\,500 = 0,090697674 \text{ (2 pont)}$$

Tiszta volumen változás hatása:

$$q_{1\Delta} = (\sum q_1 a_0 - \sum q_0 a_0) * Kh_0 = (107\,500 - 93\,000) * 0,090322581 = + 1\,310 \text{ mFt (2 pont)}$$

Összetétel változás hatása:

$$q_{2\Delta} = \sum q_1 a_0 * (Kh_{1,0} - Kh_0) = 107\,500 (0,090697674 - 0,090322581) = + 40 \text{ mFt (2 pont)}$$

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

b) Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket!

Az anyagktg. összesen 1 475 mFt-tal nagyobb a tervezettnél, ami a következő tényezőkkel magyarázható:

- a tervezettnél nagyobb termelt mennyiség miatt 1 310 mFt-tal lett több az anyagktg.;
- tisztán a termelés mennyiségének (változatlan összetétel mellett) átlagos növekedése 1 310 mFt-tal növelte az anyagktg-et;
- a termelés összetételének változása (eltolódott a termelés a magasabb anyagktg-hányadú termékek felé) miatt az anyagktg. 40 mFt-tal emelkedett;
- a fajlagos anyagfelhasználásban bekövetkezett tervezetthez képesti hatékonyság javulás 250 mFt-tal mérsékelte az anyagktg-et;
- az anyag beszerzési árának magasabb értéke 375 mFt-tal növelte az anyagktg-et.

*Értékelés: minden változás értelmezése 1,5 pont (6 * 1,5 = 9 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.

IV/a) feladat (10 pont)

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

A megbízólevél tartalmazza:

- a kiállító szervezet megnevezését, címét,
- 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 (esetleg bélyegző lenyomatát).

A feladat megoldására a kidolgozás színvonalától függően adható pont.

IV/b) feladat (28 pont)

Megoldásként többféle jó és elfogadható kidolgozás készíthető, de a vizsgázónak figyelembe kell vennie, hogy a vizsgált időszak (2016. év), a vizsgálat ideje (2017. június 1-7.) és a vizsgálatot elrendelő személy (vezérigazgató) 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 Szállide Zrt. (5452 Mesterszállás, Vendég utca 1.)
igénybevett szolgáltatásainak ellenőrzésére vonatkozóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Lodge Gábor vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2016. év
A vizsgálat ideje:*	2017. 06. 1–7.
A vizsgálatot végzik:*	Kunft Viola belső ellenőr Bönde Lajos belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2017/23.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Megfelelő-e az árajánlatok beszerzése?
2. Megfelelő-e az elvégzett munkák ellenőrzése?
3. Megfelelőek-e a kifizetések?

II. Részletes vizsgálati feladatok (például)

1. Megfelelő-e az árajánlatok beszerzése?
 - kértek-e több vállalkozástól árajánlatot
 - egyértelműen meghatározták-e az elvégzendő feladatokat
 - versenyeztették-e a jelentkezőket
 - a kapott árajánlatok megfelelnek-e a piaci viszonyoknak
 - megfelelően történt-e a nyertes ajánlattevő kiválasztása
 - vizsgálták-e az összeférhetetlenséget a döntéshozó és az ajánlattevők között
 - az arra illetékes hozta-e meg a döntést
 - történt-e utólagosan szerződés módosítás, s ha igen, ez indokolt volt-e
2. Megfelelő-e az elvégzett munkák ellenőrzése?
 - az elvégzett munka mennyiségileg megegyezik-e a szerződésben rögzítettel
 - az elvégzett munka minőségileg megegyezik-e a szerződésben rögzítettel
 - az elvégzett munka ára/összege megegyezik-e a szerződésben rögzítettel
 - a munka átvevője rendelkezik-e a szükséges szakképzettséggel, gyakorlattal
 - a munka tényleges átvevője megegyezik-e az arra jogosult személlyel
 - a munka átvevője nem összeférhetetlen-e
 - az észlelt problémákat megfelelően dokumentálták-e
 - a szállító betartotta-e a vonatkozó előírásokat
3. Megfelelőek-e a kifizetések?
 - a beérkezett számlák megfelelnek-e a tartalmi és formai követelményeknek
 - szabályszerűen nyilvántartásba veszik-e a beérkező számlákat
 - kellően dokumentált-e a szolgáltatás teljesítése
 - a megfelelő személyek jóváhagyásával történik-e a kifizetés
 - nincsenek-e többszöri kifizetések ugyanarra a számlára

III. VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

Az ellenőrzést a vizsgált időszakok tervezett és tényleges adatai alapján kell elvégezni.

A vizsgálat során folyamatosan tájékoztatni kell az ellenőrzött részlegek vezetőjét a vizsgálat részmegállapításairól.

A vizsgálati jelentéshez csatolni kell a megalapozottságát biztosító okiratokat.

Az érdekeltekkel egyeztetett vizsgálati jelentés leadásának határideje 2017. június 13.

Mesterszállás, 2017. május 25.

Lodge Gábor s.k.
vezérigazgató

Pontozás: I. Bevezető rész 6 pont; II. Részletes vizsgálati feladatok rész helyesen meghatározott vizsgálati feladatonként 1,5 pont (maximum $12 * 1,5 = 18$ pont); III. Vizsgálat megszervezése (módszerei) rész 4 pont.

(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 ideje és a megbízólevél száma az általános rész helyett a vizsgálat-szervezési feladatok között is szerepelhet.)

IV/c) feladat (12 pont)

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

A közösen megállapított tényhelyzet vonatkozhat például a mennyiségi és/vagy minőségi átvétel folyamatának helyszíni szemléjére.

A közös jegyzőkönyv összeállításának értékelésekor a vizsgázótól el kell várni a közös jegyzőkönyv készítésének alaki és tartalmi követelményeit, így

- a közös jegyzőkönyv címszó feltüntetését,
- a közös jegyzőkönyv megnevezés alatt a felvétel helyének és időpontjának pontos megadását,
- a jelenlévők nevének és beosztásának rögzítését,
- a közös jegyzőkönyv tárgyának megjelölését,
- a közösen megállapított tényhelyzet pontos – egyoldalú megjegyzések, vélemények nélküli – leírását,
- a közös jegyzőkönyv lezárását és a jelenlévők aláírását.

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.

A tételsor kidolgozásának szakirodalmi alapja:

- Dr. Bíró Tibor – Kresalek Péter – Dr. Pucsek József – Dr. Sztanó Imre: A vállalkozások tevékenységének komplex elemzése (Perfekt, Budapest 2016.)
- Kresalek Péter – Dr. Pucsek József: Példatár és feladatgyűjtemény a vállalkozások tevékenységének komplex elemzéséhez (Perfekt, Budapest 2016.)
- 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.)