

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 28/2-73/2017.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2017. május 03. 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. május 03. 08:00-óra**

Segédeszköz: **számológép használható**

P. H.

**2017. május**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### I. feladat (18 + 9 = 27 pont)

a) Az abszolút különbözetek módszere segítségével elemezze a bérktg. alakulását!

Bázis bérktg.:  $K_0 = \sum q_0 * f_0 * p_0 = 2\,200 * 0,5 * 500 + 7\,400 * 0,4 * 450 = 1\,882$  eFt (2 pont)

Tárgy bérktg.:  $K_1 = \sum q_1 * f_1 * p_1 =$

$$2\,500 * 0,45 * 520 + 7\,500 * 0,4 * 480 = 2\,025 \text{ eFt (1 pont)}$$

Teljes költségeltérés:  $\Delta K = K_1 - K_0 = 2\,025 - 1\,882 = +143$  eFt (2 pont)

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

$$(2\,500 - 2\,200) * 0,5 * 500 + (7\,500 - 7\,400) * 0,4 * 450 = +93 \text{ eFt (2 pont)}$$

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

$$2\,500 * (0,45 - 0,5) * 500 + 7\,500 * (0,4 - 0,4) * 450 = -62,5 \text{ eFt (2 pont)}$$

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

$$2\,500 * 0,45 * (520 - 500) + 7\,500 * 0,4 * (480 - 450) = +112,5 \text{ eFt (2 pont)}$$

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

$$1\,882 / (2\,200 * 3\,000 + 7\,400 * 1\,600) = 1\,882 / 18\,440 = 0,102060738 \text{ (2 pont)}$$

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

$$(1\,882 + 93) / (2\,500 * 3\,000 + 7\,500 * 1\,600) = 1\,975 / 19\,500 = 0,101282051 \text{ (2 pont)}$$

Tiszta volumen változás hatása:

$$q_{1\Delta} = (\sum q_1 a_0 - \sum q_0 a_0) * Kh_0 = (19\,500 - 18\,440) * 0,102060738 = +108,2 \text{ eFt (1,5 pont)}$$

Összetétel változás hatása:

$$q_{2\Delta} = \sum q_1 a_0 * (Kh_{1,0} - Kh_0) = 19\,500 (0,101282051 - 0,102060738) = -15,2 \text{ eFt (1,5 pont)}$$

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

b) Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket!

A bérktg. összesen 143 eFt-tal emelkedett a következő tényezőknek köszönhetően:

- a termelt mennyiség növekedése miatt 93 eFt-tal nőtt a bérktg.;
- tisztán a termelés mennyiségének (változatlan összetétel mellett) átlagos növekedése 108,2 eFt-tal emelte a bérkötg-et;
- a termelés összetételének változása (eltolódott a termelés az alacsonyabb bérktg-hányadú termékek felé) miatt a bérktg. 15,2 eFt-tal csökkent;
- a fajlagos munkaerő felhasználásban bekövetkezett hatékonyság javulása 62,5 eFt-tal kedvezően csökkentette a bérktg-et;
- az órabér növekedése 112,5 eFt-tal növelte a bérktg-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.*

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### II. feladat (4 + 6 + 5 + 3 = 18 pont)

a) Állítsa össze a tárgyidőszakra a késztermékek mérlegsor mozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!

Nyitó	+ Előállítás (1 pont)	– Értékesítés (1 pont)	= Záró
1 670	19 760* (1 pont)	19 800 (1 pont)	1 630

\*Előállítás összegének meghatározása maradvány egyenleg módon:

$$19\,800 + 1\,630 - 1\,670 = 19\,760 \text{ eFt}$$

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

	bázis időszak (3 pont)	tárgy időszak (3 pont)
Átlagos késztermék	$(1\,530 + 1\,670) / 2 = 1\,600 \text{ MFt}$	$(1\,670 + 1\,630) / 2 = 1\,650 \text{ MFt}$
Napi ért. önkgt.	$18\,000 / 360 = 50 \text{ MFt/nap}$	$19\,800 / 360 = 55 \text{ MFt/nap}$
Forgási idő	$1\,600 / 50 = 32 \text{ nap}$	$1\,650 / 55 = 30 \text{ nap}$

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

c) Szövegesen értelmezze a késztermékek forgási idejének változását!

Késztermék értékesítés változása:  $19\,800 / 18\,000 = 110\% \rightarrow +10\%$  (1 pont)

Átlagos késztermék készlet változása:  $1\,650 / 1\,600 = 103,125\% \rightarrow +3,125\%$  (1 pont)

Forgási idő változása:  $30 / 32 = 93,75\% \rightarrow -6,25\%$  (1 pont)

A késztermék forgási idejének csökkenése kedvező (1 pont), amely arra vezethető vissza, hogy a késztermék készlet átlagos állománya kisebb mértékben (3,125 %) nőtt, mint a késztermék értékesítés (10 %) (1 pont).

d) A késztermékekkel összefüggésben mi jelenik meg a vállalkozás Cash flow kimutatásban a tárgyidőszakban? (Melyik kategória, melyik sor, milyen érték?)

Működési cash flow (1 pont)

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

Összeg:  $-(1\,630 - 1\,670) = +40 \text{ MFt}$  (1 pont)

*A Cash flow kimutatás sornál nem csak a szó szerintire megnevezésére jár pont, akkor teljes pontszám jár, ha tartalmilag jó az elnevezés (pl. készletek növekedése, forgóeszközök állományváltozása).*

**III. feladat (5 pont)****Feladat:**

Jelölje a „Besorolás” oszlopban, hogy hol, melyik fokozatban helyezné el egy négyfokozatú statikus likviditási mérlegben az alábbi Eszköz és Forrás tételeket!

(pl. E I. = Eszközök I. fokozata, F I. = Források I. fokozata)

**5 \* 1 = 5 pont**

Vagyoni elemek		Besorolás
1.	Éven túl mobilizálható késztermék	E III.
2.	Jegyzett tőke	F IV.
3.	Költségek aktív időbeli elhatárolása	E IV.
4.	Lejárt adótartozás	F I.
5.	Szállítókkal szembeni kötelezettség (30 nap esedékesség)	F II.

**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 és 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 (2017. május 1. hete), a vizsgálat ideje (2017. május 2-5.) és a vizsgálatot elrendelő személy (értékesítési vezető) 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 Orker Zrt. Kisker boltjának (3821 Keresztéte, Vásár utca 1.)  
értékesítési folyamat ellenőrzésére vonatkozóan

**I.**

A vizsgálatot elrendelte:	Érték Imre értékesítési vezető
Vizsgált időszak:	2017. május 1. hete
A vizsgálat ideje:*	2017. 05. 2–5.
A vizsgálatot végzik:*	Klant Elemér belső ellenőr Client Szonja belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2017/48.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Megfelelő-e az áruválaszték?
2. Megfelelő-e a bolt elrendezése?
3. Betartják-e a jogszabályi előírásokat?
4. Megfelelő-e a munkaerő?
5. Milyen a pénzkezelési folyamat?
6. Milyen a panaszkezelési folyamat?

**II. Részletes vizsgálati feladatok**

1. Megfelelő-e az áruválaszték?
  - milyen az áruellátás
  - összhangban van-e a kereslet a kínálattal
  - kikerül-e az eladótérbe a teljes áruválaszték
2. Megfelelő-e a bolt elrendezése?
  - figyelembe veszik-e az áruk tulajdonságait az áruk elhelyezésekor
  - jól kerültek-e kialakításra a közlekedő utak
  - mennyire könnyen átlátható a kínálat
  - megfelelő-e a tájékoztatás
  - mennyire kulturált és tiszta az eladótér
  - mekkora a vevők kiszolgálási (átfutási) ideje
3. Betartják-e a jogszabályi előírásokat?
  - betartják-e a higiéniai előírásokat
  - betartják-e a tárolási előírásokat
  - betartják-e a munkavédelmi előírásokat
  - betartják-e a tűzvédelmi előírásokat
  - betartják-e az áruházlánc belső előírásait
  - betartják-e a pénzkezelési szabályzatot
4. Megfelelő-e a munkaerő?
  - a munkaerő rendelkezik-e a megfelelő szakképesítéssel
  - a munkaerő rendelkezik-e kellő áruismerettel
  - mennyire segítőkészek, udvariasak az eladók a fogyasztókkal

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- elegendő alkalmazott van-e a fogyasztók kiszolgálására
  - jó-e a munkaerő szerepeltetése (pl. árufeltöltő, kiszolgáló, pénztáros)
  - milyen viszonyban van a munkaerő időbeosztása a fogyasztói kereslettel
  - mennyire rugalmasan alakítható a munkaerő-beosztása (szerepekben, időben)
5. Milyen a pénzkezelési folyamat?
- mekkora a sorban-állási idő
  - mennyire hatékony a pénztáros munkája
  - megfelelően működnek-e a technikai eszközök (pénztárgép, bankkártyás fizetés)
  - milyen gyakoriak a pénztár-eltérések
6. Milyen a panaszkezelési folyamat?
- milyen formában tud panaszt tenni a vevő
  - ki a felelős a panaszok kezelésért
  - milyen eljárásokat alkalmaznak a panaszok kezelésére

### 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. május 10.

Körösszegapáti, 2017. április 25.

Érték Imre s.k.  
értékesítési vezető

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 **kivonat** készíthető (más okmány nem fogadható el).

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

- a kivonat okirat megnevezését;
- a kivonat tárgyának feltüntetését;
- a kivonat címzettjét (kinek készül a kivonat);
- a kivonat az eredeti irat nem teljes részét tartalmazza;
- a kivonat melyik eredeti irat alapján készült, annak mely részeit tartalmazza;
- az eredeti irat hol található;
- a végén a hitelesítő záradékot, amely tartalmazza, hogy melyik eredeti iratból származnak, és hogy az eredeti iratot hűen tartalmazzák,
- a keltezést, amely a IV/b) 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 kivonatot hitelesítőként a belső ellenőr írta alá.

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.)