

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-183/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. november 16. 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: **2016. november 16. 08:00-óra**

Segédeszköz: **számológép használható**

P. H.

2016. november

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat (18 pont)

- a) Határozza meg, hogy melyik tényező milyen irányú (növelés vagy csökkentés) változtatásával lehet a kitűzött eredménycél megvalósítani?

<i>Módosítandó tényező</i>	<i>Változtatás iránya (növelés vagy csökkentés)</i>
Eladási ár	növelés (1 pont)
Értékesített mennyiség	növelés (1 pont)
Önköltség (változó egységktg.)	csökkentés (1 pont)
Közvetett költség (fix ktg.)	csökkentés (1 pont)

- b) A növelő tényezőkre számolja ki, hogy milyen mértékű növeléssel érhető el a kívánt eredmény (a csökkentéssel megvalósított változatokat nem kell kiszámolni)!

	<i>Alapeset</i>	<i>Árnövelés</i>	<i>Mennyég növelés</i>
Értékesítés nettó árbevétele	10 000	10 300	11 000
Értékesítés közvetlen költségei	7 000	7 000	7 700
Fedezeti összeg	3 000	3 300	3 300
Értékesítés közvetett költségei	2 000	2 000	2 000
Értékesítés eredménye	1 000	1 300	1 300
	2 pont	2 pont	2 pont

Tervezett eredmény: $1\,000 + 300 = 1\,300$ MFt **(1 pont)**

Árnövelés mértéke: $(10\,300 - 10\,000) / 10\,000 = 3\%$ **(2 pont)**

Mennyiség növelés mértéke $(3\,300 - 3\,000) / 3\,000 = 10\%$ **(2 pont)**

(a 10 % számolható az árbevétel és a közvetlen ktg. változásából is)

- c) Állapítsa meg a kiszámolt tényezők nyereségérzékenységi szorzóját!
 eredmény változása $(1\,300 - 1\,000) / 1\,000 = 30\%$ **(1 pont)**
 Árnövelés esetén: $30\% / 3\% = 10$ **(1 pont)**
 Mennyiség növelés esetén: $30\% / 10\% = 3$ **(1 pont)**

II. feladat (24 pont)

a) Az abszolút különbözetek módszere segítségével elemezze az anyagköltség alakulását!

Megnevezés (mennyiségi egység)	Bázisidőszak $q_0 * f_0 * p_0$	$q_1 * f_0 * p_0$	$q_1 * f_1 * p_0$	$q_1 * f_1 * p_1$	Tárgyidőszak $q_1 * f_1 * p_1$
Termelt mennyiség (edb)	100	+ 20	120	120	120
Fajlagos anyagfelh. (kg/db)	8	8	- 1	7	7
Anyag beszerzési ár (Ft/kg)	45	45	45	+ 5	50
Anyagktg. (eFt)	36 000	43 200	37 800	42 000	42 000
Eltérés (eFt)	-	+ 7 200	- 5 400	+ 4 200	-
	-	+ 6 000			-

Teljes költségeltérés: $\Delta K = 42\,000 - 36\,000 = + 6\,000$ eFt **(4 pont)**

Volumenhatás: $\Delta q = 43\,200 - 36\,000 = + 7\,200$ eFt **(4 pont)**

Fajlagos hatás: $\Delta f = 37\,800 - 43\,200 = - 5\,400$ eFt **(4 pont)**

Tarifális hatás: $\Delta p = 42\,000 - 37\,800 = + 4\,200$ eFt **(4 pont)**

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

b) Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket! **(8 pont)**

Az anyagktg. összesen 6 000 eFt-tal emelkedett a következő tényezőknek köszönhetően:

- a termelt mennyiség növekedése miatt 7 200 eFt-tal nőtt az anyagktg.;
- a fajlagos anyagfelhasználásban bekövetkezett hatékonyság javulása 5 400 eFt-tal kedvezően csökkentette az anyagktg-et;
- az anyag beszerzési egységár növekedése 4 200 eFt-tal kedvezőtlenül növelte az anyagktg-et.

III. feladat (8 pont)

a) Állítsa össze a tárgyidőszakra a vevők mérlegmozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!

Nyitó	+ Értékesítés (1 pont)	- Befolyt összeg (1 pont)	= Záró
600	$10\,000 * 1,25 = 12\,500$ (1,5 pont)	$12\,600*$ (1,5 pont)	500

*Befolyt összeg meghatározása maradék egyenleg módon: $600 + 12\,500 - 500 = 12\,600$ eFt

b) Határozza meg a tárgyidőszakra a vevők forgási idejét (két tizedes jegy pontossággal)!

Átlagos vevő: $(600 + 500) / 2 = 550$ eFt **(1 pont)**

Átlagos vevő (áfa nélkül) = $550 / 1,25 = 440$ eFt **(1 pont)**

Forgási idő: $440 / (10\,000 / 360) = 15,84$ nap **(1 pont)**

Ha valaki a záró egyenlegről számol, akkor 2 pontot kaphat a 3-ból.

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 (2014-2015. év), a vizsgálat ideje (2016. február 8-17.) és a vizsgálatot elrendelő személy (a társaság ügyvezető igazgatója) 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 Gyümi Zrt. (8935 Almásháza, Barack út 2.)
a tárgyi eszközök kihasználtságának vizsgálatához kapcsolódóan

I.

A vizsgálatot elrendelte:	Körte Alma vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2014-15. év
A vizsgálat ideje:*	2016. 02. 8–17.
A vizsgálatot végzik:*	Bodza Virág belső ellenőr Datolya Pálma belső ellenőr
Megbízólevél száma:*	2016/21.

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

1. Helyesen számolták-e a tárgyi eszköz kihasználtsági mutatókat?
2. Helyesen határozták-e meg a figyelembe veendő tárgyi eszközök állományát?
3. Jól szervezett-e a munkabeosztás?

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

4. Hogyan alakult a kieső- és veszteségidők aránya?
5. Beruházások megfelelő ütemezése?

II. Részletes vizsgálati feladatok

1. Helyesen számolták-e a tárgyi eszköz kihasználtsági mutatókat?
 - felhasznált adatok ellenőrzése
 - számítás helyességének ellenőrzése
 - megfelelő mutatót alkalmaznak-e a cégnél
2. Helyesen határozták-e meg a figyelembe veendő tárgyi eszközök állományát?
 - analitika ellenőrzése leltározással
 - analitikus és főkönyvi adatok összevetése
 - tárgyi eszközök körének meghatározása
 - használaton kívüli tárgyi eszközök
 - nem működő tárgyi eszközök
 - beszerzett, de még nem használt tárgyi eszközök
 - használatból már kivont, de még meglévő tárgyi eszközök
 - tartalékként tárolt tárgyi eszközök
3. Jól szervezett-e a munkabeosztás?
 - tényleges kapacitás összevetése a kapacitásnormákkal
 - termelésirányítás hatékonysága
 - munkafegyelem
 - javítási, karbantartási idők összevetése az előző évvel és a tervekkel
 - javítás, karbantartás idején kívüli ütemezésű-e
4. Hogyan alakult a kieső- és veszteségidők aránya?
 - hasznos időalap meghatározása
 - szűk keresztmetszetek miatti korlátok (gép-munkaerő viszonya)
 - selejt, javítás ideje
 - környezeti tényezők hatása (mezőgazdasági termények mint alapanyagok)
5. Beruházások megfelelő ütemezése?
 - beruházások szabályozása
 - beruházások hatékonysága

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 2016. február 29.

Budapest, 2016. február 1.

Körte Alma s.k.
vezérigazgató

A megoldás elfogadásának feltétele 14-18 ponttal az I. Bevezető és III. Vizsgálat megszervezése (módszerei) részek kidolgozásán túlmenően legalább 8 vizsgálati feladat jó, mindkét vizsgálati területet érintő meghatározása. Maximális pontért legalább 12 vizsgálati feladatot kell jól kidolgoznia a vizsgázónak.

(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 **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 IV/b. feladatban szereplő vizsgálati program szerinti vizsgálati időbe kell esnie,
- 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:

- Dr. Bíró Tibor – Kresalek Péter – Dr. Pucsek József – Dr. Sztanó Imre: A vállalkozások tevékenységének komplex elemzése (Perfekt, Budapest 2012.)
- Kresalek Péter – Dr. Pucsek József: Példatár és feladatgyűjtemény a vállalkozások tevékenységének komplex elemzéséhez (Perfekt, Budapest 2012.)
- 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.)