

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/4-147/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. október. 05. 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

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. október 05. 08.00-óra
Segédeszköz:	számológép használható

P. H.

2016. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. Feladatcsoport**1. Feladatrész megoldása: Hiányzó adatok megállapítása****A közvetlen és a közvetett költségek meghatározása:**

ezer forintban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
+ Anyagjellegű ráfordítások	336.000	416.600
+ Személyi jellegű ráfordítások	65.800	70.800
+ Értékcsökkenési leírás	13.000	14.000
= Termelési költségek összesen	414.800	501.400
- Aktivált saját teljesítmények értéke	(- 10.000)	(- 20.000)
= Értékesítés költségek összesen	424.800	521.400
- Termékek közvetlen költsége	320.000	400.000
- Szolgáltatások közvetlen költsége	80.000	100.000
= Közvetlen költségek összesen	400.000	500.000
<u>Közvetett költségek összesen</u>	<u>24.800</u>	<u>21.400</u>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Az értékesítési árbevételek meghatározása:

ezer forintban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Termékek összesen	400.000	540.000
<i><u>Szolgáltatás</u></i>	<i><u>100.000</u></i>	<i><u>120.000</u></i>
Értékesítés nettó árbevétele	500.000	660.000

Termelési adatok

ezer forintban

Megnevezés	Előző év		Tárgyév		Index %
	Nettó árbevétel	Közvetlen költség	Nettó árbevétel	Közvetlen költség	
I. termék	126.400	102.000	142.400	130.000	130,00000
II. termék	142.600	140.000	166.600	144.600	110,00000
III. termék	131.000	78.000	231.000	125.400	95,00000
Termékek összesen	<u>400.000</u>	<u>320.000</u>	<u>540.000</u>	<u>400.000</u>	<u>107,11077</u>
Szolgáltatás	<u>100.000</u>	80.000	<u>120.000</u>	100.000	125,00000
Összesen	<u>500.000</u>	<u>400.000</u>	<u>660.000</u>	<u>500.000</u>	<u>109,97232</u>

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A termékek árindexe: 107,11077 %

(A kidolgozást lásd a 2. feladatrésznél.)

A Társaság összesen árindexe: 109,97232 %

(A kidolgozást lásd a 2. feladatrésznél.)

Pontozás: Minden pontos érték beírására adjunk egy – egy pontot, a közvetett költségek meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen tizenhat pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. Feladatrész megoldása: Az Adózott eredmény változásának hatásai:

Az Adózott eredmény változása: 171.000 EFt – 112.680 EFt = + 58.320 EFt

1. Árváltozás hatása:

• **Termékek esetében:**

I.	Termék:	142.400 EFt / 1,30 =	109.538 EFt
II.	Termék.	166.600 EFt / 1,10 =	151.455 EFt
III.	Termék:	231.000 EFt / 0,95 =	243.158 EFt

Összesen: **504.151 EFt**

540.000 EFt – 504.151 EFt = + 35.849 EFt

• **Szolgáltatás esetében:**

Szolgáltatás: 120.000 EFt / 1.25 % = **96.000 EFt**

120.000 EFt – 96.000 EFt = + 24.000 EFt

Az árváltozás hatása összesen: + 59.849 EFt

Árindex termékek esetében: 540.000 EFt / 504.151 EFt = 107,11077 %

A Társaság összes árindexe: 660.000 EFt / 600.151 EFt = 109,97232 %

Pontozás: Az árváltozás hatásának termékek és szolgáltatások értékének pontos meghatározására adjunk három – három pontot, összesen hat pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. Értékesítési volumenváltozás hatása:

- Termékek esetében:

Előző évi fedezeti hányad: $(400.000 \text{ EFt} - 320.000 \text{ EFt}) / 400.000 \text{ EFt} = 20,00 \%$

Volumenváltozás hatása: $(504.151 \text{ EFt} - 400.000 \text{ EFt}) * 20,00 \% = + \underline{20.830 \text{ EFt}}$

- Szolgáltatás esetében:

Előző évi fedezeti hányad: $(100.000 \text{ EFt} - 80.000 \text{ EFt}) / 100.000 \text{ EFt} = 20,00 \%$

Volumenváltozás hatása: $(96.000 \text{ EFt} - 100.000 \text{ EFt}) * 20,00 \% = - \underline{800 \text{ EFt}}$

A volumenváltozás hatása összesen: + 20.030 EFt

Pontozás: Az értékesítés volumenváltozás hatásának termékek és szolgáltatások értékének pontos meghatározására adjunk három – három pontot, összesen hat pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

3. Az értékesítés összetétel változásának a hatása:

Előző évi költséghányadok termékek esetében:

I.	Termék:	$102.000 \text{ EFt} / 126.400 \text{ EFt} = 80,69620 \%$
II.	Termék:	$140.000 \text{ EFt} / 142.600 \text{ EFt} = 98,17672 \%$
III.	Termék:	$78.000 \text{ EFt} / 131.000 \text{ EFt} = 59,54198 \%$

Tárgyévi bázisszintű közvetlen költségek termékek esetében:

I.	Termék:	$109.538 \text{ EFt} * 80,69620 \% = 88.393 \text{ EFt}$
II.	Termék:	$151.455 \text{ EFt} * 98,17672 \% = 148.694 \text{ EFt}$
III.	Termék:	$243.158 \text{ EFt} * 59,54198 \% = 144.781 \text{ EFt}$

Összesen: **381.868 EFt**

A Tárgyévi bázisszintű fedezeti hányad termékek esetében:

$(504.151 \text{ EFt} - 381.868 \text{ EFt}) / 504.151 \text{ EFt} = \underline{24,25523 \%}$

$(24,25523 \% - 20,00000 \%) * 504.151 \text{ EFt} = + \underline{21.453 \text{ EFt}}$

Az értékesítés összetétel változásának a hatása: + 21.453 EFt

Az összetétel változás csak a termékek esetében értelmezhető!

Pontozás: Az értékesítés összetétel változás hatásának a termékek esetében az érték pontos meghatározására adjunk négy pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A szolgáltatások Előző évi költséghányada: $80.000 \text{ EFt} / 100.000 \text{ EFt} = 80,00000 \%$

A szolgáltatások Tárgyévi bázisszintű közvetlen költsége:

$$96.000 \text{ EFt} * 80,00000 \% = 76.800 \text{ EFt}$$

4. Az Önköltség változás hatása:

- Termékek esetében: $381.868 \text{ EFt} - 400.000 \text{ EFt} = - 18.132 \text{ EFt}$
- Szolgáltatás esetében: $76.800 \text{ EFt} - 100.000 \text{ EFt} = - 23.200 \text{ EFt}$

Az önköltség változás hatása összesen: - 41.332 EFt

Pontozás: Az önköltség változás hatásának termékek és szolgáltatások értékének pontos meghatározására adjunk három – három pontot, összesen hat pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

5. Az értékesítés közvetett költségei változásának hatása:

$$24.800 \text{ EFt} - 21.400 \text{ EFt} = + 3.400 \text{ EFt}$$

Az értékesítés közvetett költségei változásának hatása: + 3.400 EFt

Pontozás: Az értékesítés közvetett költségei változás hatásának pontos meghatározására adjunk három pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

6. Az egyéb bevételek és ráfordítások egyenlegének változása:

Előző évben: $47.000 \text{ EFt} - 6.400 \text{ EFt} = 40.600 \text{ EFt}$

Tárgyévben: $50.400 \text{ EFt} - 6.000 \text{ EFt} = 44.400 \text{ EFt}$

$$44.400 \text{ EFt} - 40.600 \text{ EFt} = + 3.800 \text{ EFt}$$

Az egyéb bevételek és ráfordítások egyenlegének változása: + 3.800 EFt

Pontozás: Az előző évi és tárgyévi egyéb bevételek és ráfordítások egyenlegének változás hatásának pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen négy pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

7. A Pénzügyi műveletek eredményének a változása:

7.000 EFt – 9.400 EFt = - 2.400 EFt

A Pénzügyi műveletek eredményének a változásának hatása: - 2.400 EFt

Pontozás: A pénzügyi műveletek eredményének változás hatásának pontos meghatározására adjunk három pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

8. Az adófizetési kötelezettség változásának a hatása:

12.520 EFt – 19.000 EFt = - 6.480 EFt

Az Adófizetési kötelezettség változásának hatása: - 6.480 EFt

Pontozás: Az adófizetési kötelezettség változás hatásának pontos meghatározására adjunk kettő pontot. **A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!**

Az adózott eredményt befolyásoló főbb tényezők hatása a következő:

- **Árváltozások hatása:** + 59.849 EFt
- **Értékesítési volumenváltozás hatása:** + 20.030 EFt
- **Értékesítés összetétel változás hatása:** + 21.453 EFt
- **Önköltség változás hatása:** - 41.332 EFt
- **Az értékesítés közvetett költségei változásának hatása:** + 3.400 EFt
- **Egyéb bevételek és ráfordítások egyenlegének változása:** + 3.800 EFt
- **Pénzügyi műveletek eredményének változása:** - 2.400 EFt
- **Adófizetési kötelezettség változásának hatása:** - 6.480 EFt

Az adózott eredmény változása összesen: + 58.320 EFt

II. Feladatcsoport megoldása:

A feladatban megadott összes feltételt kell kidolgozni és összeállítani a vizsgázónak. El kell készítenie a **Vizsgálati jelentés** mindhárom részét: a I. Bevezető részt, a II. Részletes megállapítások és a III. Összefoglaló következtetések, javaslatok részből a **javaslatokat**. A részletes megállapítások részben negatív (hibát feltáró) megállapításokat is szerepeltetni kell és egy jelentős hibát is.

Vizsgálati Jelentés az OKTÓBER Zrt. (1052. Budapest, Váci utca 200.) számviteli politikájának szabályozottságáról

I. Bevezető rész

- A vizsgálatot elrendelő neve, beosztása: Gipsz Jakab vezérigazgató
- A vizsgált időszak: csak a 2016. év lehet
- A vizsgálatot végzők neve, beosztása: * csak a vizsgázó
- A vizsgálat ideje: csak 2017. április 02. és április 07. lehet) *
- A vizsgálati jelentés leadásának a határideje: 2017. április 08. *
- A megbízólevél száma: *
- A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy

A vizsgálat célja jelen esetben kizárólag a **számviteli politika szabályozottságának az ellenőrzésére kell**, hogy kiterjedjen.

Természetesen e részt konkrét nevekkal, adatokkal kell kidolgozni.

(*) A III. részben is szerepeltethető!

II. Részletes megállapítások

- A Számviteli politikában nem szerepel, hogy a Társaságnak üzleti jelentést is kell készítenie.
- A számviteli alapelvek között nem szerepel az időbeli elhatárolás és a vállalkozás folytatásának elve.
- A Számviteli politika szerint a forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél hosszabb időszak alatt elhasználódnak vagy kikerülnek a vállalkozásból. A számviteli törvény szerint a forgóeszközök között kerülnek kimutatásra mindazok az eszközök, amelyek **nem** tartósan szolgálják a tevékenységet, vagyis egy év vagy egy évnél **rövidebb** időszak alatt elhasználódnak vagy kikerülnek a vállalkozásból.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Az értékpapírok beszerzésének célját az analitikus könyvelő határozza meg, és ennek alapján kell állományba venni a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között. Ez ellentétes a számviteli törvény előírásaival – hiszen nem az analitikus könyvelő, hanem a **vezetés** határozza meg.
- A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait összevontan tartjuk nyilván. A számviteli törvény szerint nem összevontan, hanem **egyedi eszközönként elkülönítetten** tartjuk nyilván.
- Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 5 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot. A számviteli törvény szerint a maximum nem lehet több **2 %-nál!!**
- A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló várható költségeket akkor sem kell figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté. A számviteli törvény értelmében „... költségeket akkor **is** kell figyelembe lehet venni ...” kitélt tartalmazza.
- Az Üzleti jelentés tartalma és felépítése nem szerepel a számviteli politikában – holott ezt a számviteli törvény előírásai szerint kellene!

III.

Javaslatok

Ebben a részben az előzőekben megállapított hiányosságok, hibák kijavítására kell javaslatot tenni.

Meg kell követelni a **jelentős hiba meglétét és azt, hogy a javaslatok minden feltárt hiba kijavítására kiterjedjenek.**

Ugyancsak meg kell követelni a **záradékok** meglétét. A **megismerési záradékban** az illetékes vezetővel kell megismertetni a jelentést. (Jelen esetben célszerű a Gazdasági Igazgatóval) Felelősséget csak kárt okozó, vagy jogszabálysértő mulasztás esetén kell felvetni. A **felelőségi záradék** estében követeljük meg a jelentés felelőséget tartalmazó pontjára való hivatkozást.

Értékelés:

A dolgozat elfogadhatóságának feltétele és tíz - tizenöt pont akkor adható, ha legalább öt konkrétan megfogalmazott hibát, hiányosságot, jól megállapított. A maximális pont abban az esetben adható, ha a vizsgálati jelentésben mind a nyolc témakört a vizsgázó jól feldolgozta, közöttük egy jelentős hiányosságot, hibát állapított meg, a jelentős hibáért a felelőséget felvetette és a javaslatokat is jól megtette, továbbá a (megismerési és felelőségi) záradékokat is jól kidolgozta. **Amennyiben a konkrét megállapításokat nemcsak a megadott témakörökkel kapcsolatban dolgozta ki, akkor nem a témakörökhöz kapcsolódó megállapításokra pont nem adható! Amennyiben a jelentést nem fogalmazásszerűen írja meg – úgy a feladatra pont nem adható! Ha a vizsgázó nem a szabályozottsággal foglalkozott, hanem a számviteli politika alkalmazásával – ezekre a kidolgozásokra pontot ne adjunk!**

Felhasznált irodalom az I. Feladatcsoporthoz:

- A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai
- Róth – Adorján – Lukács – Veit: Számviteli esettanulmányok 2015.
- Róth – Adorján – Lukács – Veit: Pénzügyi számviteli feladatok 2015.

Felhasznált irodalom a II. Feladatcsoporthoz:

- dr. Birher Ilona – Bodonyi Miklós – dr. Sztanó Imre. – Vörös László: Vállalkozások tevékenységének ellenőrzése D.2.1.. SALDO 2012.. szakkönyv
- dr. Birher Ilona – dr. Sztanó Imre – Vladár Ferencné dr. – Vörös László: Mintapéldák az ellenőrzés tantárgyhoz A. rész VIII. fejezet Perfekt 081/2001. szakkönyv
- Blumné Bán Erika – Vörös László: Az ellenőrzés rendszere és általános módszertana SALDO 2010. szakkönyv