

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM**

TÜK szám: 24/4-188/2015.

**KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ**

Érvényességi idő: 2015. június 10. 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: **2015. június 10. 08:00-óra**

Segédeszköz: **számológép használható**

P. H.

**2015. június**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### 1. Vagyoni helyzet

Több jó eszközszerkezeti mutató is számítható, lényeges, hogy vertikális mutatókról van szó és értelmezhető tartalommal kell ezeket számszerűsíteni.

Jó megoldás lehet: mutatónként 1-1 ponttal értékelve (**5 × 1 pont**)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya (%)	60,09	59,49
Forgóeszközök aránya (%)	39,89	40,51
Tárgyi eszközök aránya (%)	98,58	98,56
Készletek aránya (%)	37,49	44,04
Vevők aránya (%)	90,51	87,52

Több jó tőkeszerkezeti mutató számítható, lényeges, hogy vertikális mutatókat kell alkalmazni, értelmezhető tartalommal.

Jó megoldás lehet: mutatónként 1-1 ponttal értékelve (**10 × 1 pont**)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Tőkeellátottság (%)	39,02	38,19
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény <sub>B</sub> (%)	14,25	10,80
Tőkearányos mérleg szerinti eredmény <sub>A</sub> (%)	5924,50	5036,23
Saját tőke – jegyzett tőke aránya (%)	41574,53	46610,77
Kötelezettségek aránya (%)	52,56	51,56
Tőkefeszültség (%)	134,68	135,03
Hosszú lejáratú kötelezettségek részaránya (%)	19,72	24,63
Rövid lejáratú kötelezettségek részaránya (%)	80,28	75,37
Rövid lejáratú hitelek részaránya (%)	39,05	35,87
Szállítók részaránya (%)	41,52	50,70

Szöveges értékelés:..... **3 pont**

### 2. Jövedelmezőség elemzése

A mutatóknál fontos a megfeleltetés szabályának alkalmazása!

mutatónként 2-2 ponttal értékelve (**13 × 2 pont**)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Árbevételarányos jövedelmezőség (%)		
- Árbevételarányos üzemi eredmény	7,23	6,03
- Árbevételarányos szokásos váll. eredmény	4,93	4,52
- Árbevételarányos adózás előtti eredmény	6,47	6,64
Tőkearányos jövedelmezőség (%) pl.:		
- Tőkearányos szokásos váll. eredmény	14,40	12,22
- Tőkearányos adózás előtti eredmény	19,18	18,39
- Tőkearányos korrigált adózás előtti eredm.	22,73	21,80
- ROE	19,06	16,53
Eszközarányos jövedelmezőség (%) pl.:		
- Tárgyi eszköz arányos üzemi eredmény	13,88	10,62
- Készletarányos üzemi eredmény	54,97	34,90

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- Lekötött eszköz arányos üzemi eredmény	10,96	8,05
- Befektetett eszk. arányos szok. váll. eredm.	9,35	7,84
- ROI	7,44	6,31
Bérrarányos jövedelmezőség (%)	70,33	45,14

Szöveges értékelés:..... **3 pont**

### 3. Termelési költségszint

Termelési költségek meghatározása: **(3 pont)**

	1 607 979	1 563 672
+ Anyagköltség		
+ Igénybevett szolgáltatások értéke	779 456	914 522
+ Egyéb szolgáltatások értéke	27 359	33 173
+ Személyi jellegű ráfordítások	518 119	671 164
+ Értékcsökkenési leírás	274 742	282 000
Összes termelési költség	3 207 655 E Ft	3 464 531 E Ft

Bruttó termelési érték meghatározása: **(4 pont)**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Értékesítés nettó árbevétele:	3 585 917	3 768 297
- ELÁBÉ	130 164	42 226
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	583	226
+/- Saját termelésű készletek állományváltozása	87 532	56 944
+ Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-
<b>BRUTTÓ TERMELESI ÉRTÉK</b>	<b>3 542 702</b>	<b>3 782 789</b>

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Termelési költségszint (%) <b>(1 pont)</b>	90,54	91,59

Szöveges értékelés:..... **1 pont**

### II. feladat (12 pont)

a) A 3. számú üzem szemrevételezése a logisztikai útvonalak ellenőrzése céljával

Az ellenőrzés időpontja szerint: <b>egyidejű ellenőrzés</b>
Az ellenőrzés terjedelme, nagyságrendje alapján: <b>célvizsgálat</b>
Az ellenőrzés részletessége szerint: <b>tételes, teljeskörű ellenőrzés</b>
Az ellenőrzés gyakorisága szerint: <b>egyszeri (esetenkénti) ellenőrzés</b>

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) A munkára megjelentek jelenléti íveinek ellenőrzése a három forgácsoló üzemben egyidejűleg (tíz forgácsoló üzem van a vállalkozásnál)

Az ellenőrzés terjedelme, nagyságrendje alapján: <b>témavizsgálat</b>
Az ellenőrzőthöz való viszonya szerint: <b>belső ellenőrzés</b>
Az ellenőrzés követelményei szerint: <b>szabályszerűségi ellenőrzés</b>

- c) A repülőgép felszállás előtti átvizsgálása

Az ellenőrzés követelményei szerint: <b>teljesítmény ellenőrzés</b>
Az ellenőrzés időpontja szerint: <b>előzetes ellenőrzés</b>
Az ellenőrzőthöz való viszonya szerint: <b>belső ellenőrzés</b>

- d) A vállalkozás termékei jövedelmezőségének alakulásához kapcsolódó vizsgálatok a termékportfólió kialakítása érdekében

Az ellenőrzés időpontja szerint: <b>előzetes ellenőrzés</b>
Az ellenőrzés gyakorisága szerint: <b>egyszeri (esetenkénti) ellenőrzés</b>

A feladat egyes pontjainak helyes megoldására 1-1 pont, összesen a feladatra 12 pont adható.

### III. feladat (32 pont)

#### a) Vizsgálati program (25 pont)

A feladat megoldásaként a Zrt-nél 2014-ben végzett gyártmány- és gyártásfejlesztési döntések megalapozottságára vonatkozó ellenőrzés vizsgálati programját kell a vizsgázónak elkészítenie. A vizsgálati program mindhárom része elkészítendő, tehát a megoldásnak tartalmaznia kell

- a program általános (I. Bevezető) részét,
- a részletes vizsgálati feladatokat (II. részt) és
- a vizsgálat-szervezési feladatokat (III.) részt.

Megoldásként a vizsgázónak figyelembe kell vennie, hogy a vizsgálat ideje (2015. április 8-17.) és a vizsgálatot elrendelő személy (a 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 Gépgyártó Zrt. (Sopron, Kámán utca 30.)  
műszaki fejlesztési döntései megalapozottságának ellenőrzéséhez**

#### I.

A vizsgálatot elrendelte:	Dávid Ádám vezérigazgató
Vizsgált időszak:	2014. év
A vizsgálat ideje:*	2015. április 8. – 17.

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A vizsgálatot végzik:\*

Szép Emma belső ellenőr és  
Tavaszi Laura műszaki ellenőr  
2015/34.

Megbízólevél száma:\*

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

A vizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

- indokolt-e a társaság fejlesztési tevékenysége, ennek kapcsán
- a folyamatban lévő gyártmányfejlesztési feladatokhoz kapcsolódó fejlesztési döntéseket kellően megalapozták-e és
- a folyamatban lévő gyártásfejlesztési feladatok végrehajtását megfelelően megalapozott döntések szerint végzik-e.

## II. RÉSZLETES VIZSGÁLATI FELADATOK

### 1. A műszaki fejlesztési tevékenység megalapozottsága és indokoltsága kapcsán általánosan ellenőrizni kell:

- a fejlesztési elképzelések szükségességét és helyességét,
- a fejlesztések anyagi, pénzügyi és szellemi előfeltételeinek biztosítottságát,
- a műszaki fejlesztések piaci igényekhez történő igazodását (az új termékek piaci igényeknek megfelelő korszerűségét, a technológiai fejlesztések hatásait a termékek értékesíthetősége szerint),
- a fejlesztések hatását a társaság tevékenységének jövedelmezőségére.

### 2. A termékfejlesztési döntés megalapozottsága kapcsán ellenőrizni kell:

#### a) a termékfejlesztési elképzelések kialakítását, azaz

- a fejlesztési döntések előtt végeztek-e részletes és megfelelő elemzéseket a társaság meglévő termékeinek korszerűségére és értékesíthetőségére vonatkozóan,
- értékelték-e a korábbi (a döntéskor folyamatban lévő vagy a döntés előtt már lezárt) termékfejlesztések tapasztalatait, a fejlesztések gyakorlatát,

#### b) a gyártmányfejlesztési döntések gazdasági megalapozottságát, amelynek keretében vizsgálandó, hogy

- elemezték-e a konkrét döntésekhez kapcsolódóan a műszaki-gazdasági (piaci) kockázatokat,
- egyeztetették-e a döntésekből adódó fejlesztési feladatokat a társaság fejlesztési lehetőségeivel,
- helyesen állapították-e meg a fejlesztések átfutási idejét és annak szakaszait,
- a műszaki tervezés és a prototípus elkészítésének időszükségletét,
- felmérték-e az új termékek várható jövedelmezőségét (szükséges ráfordítások és azok megtérülése, valamint a kifejlesztett termékek jövedelemtermelő képessége),
- a döntéseknél ismertek voltak-e a fejlesztések pénzügyi feltételei és lehetőségei,

#### c) a gyártmányfejlesztési döntések műszaki megalapozottságát, vagyis ellenőrizni kell, hogy:

- a döntések előtt vizsgálták-e az új gyártmányok várható műszaki jellemzőit a piac konkrét és várható igényeihez viszonyítva (figyelembe véve a világszínvonal és az európai uniós normák milyenségét),
- felmérték-e a gyártmányok teljesítőképességét, a fejlesztendő gyártmányok kezelhetőségét, a balesetvédelmi és környezetvédelmi szempontokat,

- értékelték-e a kialakítandó gyártmányok javíthatóságát, a legfontosabb alkatrészek élettartamát, az alkatrészek cserélhetőségét,
- az új gyártmányokra vonatkozó döntések során mennyiben hasznosították a hazai és külföldi tudományos és fejlesztési eredményeket,

**d) a gyártmányfejlesztési döntések piaci megalapozottságát, amelynek kapcsán vizsgálni kell,** hogy a döntésekhez kellően felmérték-e az új termékek értékesítési lehetőségeit és feltételeit.

**3. A gyártásfejlesztési döntés megalapozottsága kapcsán ellenőrizni kell, hogy**

- a megfelelő fejlesztési döntések érdekében vizsgálták-e a meglévő technológiák milyenségét, legfontosabb paramétereit (anyag-, energia- és munkaigény, a szűk keresztmetszetek érvényesülését, a gyártásból adódó minőségi problémákat és azok okait stb.),
- a döntéseket megfelelően részletezett technológiai folyamatleírások alapján hozták-e meg,
- figyelembe vették-e a végrehajtás munkaeszközeinek (szerszám, termelő berendezés stb.) meghatározását és a gyártási rendszerek jellemzőit,
- vizsgálták-e a fejlesztési döntések kapcsán a fejlesztések hatásait:
  - a termelés és az értékesítés volumenének növelésére,
  - a minőség javítására,
  - a jobb piaci árakra,
  - a termékek önköltségének csökkentésére,
  - az általános költségek mérséklésére és
  - a munkaerő-felhasználásra.

### III. VIZSGÁLATSZERVEZÉSI FELADATOK

A vizsgálatot a 2015-ben folyó valamennyi fejlesztési tevékenység döntés megalapozására ki kell terjeszteni.

A vizsgálat során folyamatosan tájékoztatni kell a fejlesztési részleg vezetőjét és fejlesztőit a vizsgálat részmegállapításairól. Valamennyi hibát feltáró megállapítást bizonyító okmánnyal kell alátámasztani.

A bevont műszaki revizor megállapításairól részjelentést köteles készíteni.

Az érdekeltekkel egyeztetett vizsgálati jelentés leadásának határideje 2015. április 20.

Budapest, 2015. április 2.

Dávid Ádám 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 vizsgálatszervezési feladatok között is megjelenhet).

A megoldás akkor fogadható el 12-18 ponttal, ha tartalmazza a program mindhárom részét és legalább 12 vizsgálati feladatot megjelöl, és mindkettő meghatározott vizsgálati területet érinti

a kidolgozás. Maximális pont akkor adható, ha legalább 16 vizsgálati feladatot jól tartalmaz és a program első és harmadik részét teljes körűen kidolgozta a vizsgázó.

**b) Megbízólevél (7 pont)**

A feladat megoldásaként a vizsgázónak el kell készítenie az ellenőrzést végző belső ellenőr megbízólevelét.

A megbízólevél tartalmazza:

- a kiállító szervezet megnevezését, címét,
- a megbízólevél számát (iktatószámát, nyilvántartási számát),
- a „Megbízólevél” megnevezést,
- az ellenőr 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.

A tételsor kidolgozásának szakirodalmi alapjai:

- 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.)
- dr. Birher Ilona – Bodonyi Miklós – dr. Sztanó Imre – Vörös László: A vállalkozások tevékenységének ellenőrzése (SALDO 2012.)
- Blumné Bán Erika – Vörös László: Az ellenőrzés rendszere és általános módszertana (SALDO T01/2010.)