

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/4-222/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. október 07. 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. október 07. 08:00-óra**

Segédeszköz: **számológép használható**

P. H.

2015. október

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

Elemzési-ellenőrzési- és adózási ismeretek gyakorlati feladatok gyakorlati vizsgatevékenység

A központi gyakorlati feladatlap az elemzési-ellenőrzési és adózási gyakorlati feladatokat 50%-50%-ban tartalmazza.

A vizsgafeladat		Eredmény	
megnevezése	Súlyarány a vizsgafeladatban	*	%
Elemzési-ellenőrzési gyakorlati feladatok	50%	*	%
Adózási gyakorlati feladatok	50%	*	%
Elemzési-ellenőrzési- és adózási ismeretek gyakorlati feladatai	Súlyozott átlageredmény	**	%
	Érdemjegy (betűvel, számmal)	***	

*A vizsgafeladatrész eredményességének minimumfeltétele 60%.

**A súlyozott átlageredmény két tizedesjegy.

***Amennyiben valamely vizsgafeladatrész elért eredménye 60% alatt van a vizsgafeladat érdemjegye elégtelen (1).

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégéséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő

Elemzési-ellenőrzési gyakorlati feladatok
gyakorlati vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **150 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	15	32	23	30			100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
alírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2015. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
alírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat (15 pont)

Az ajánlat sorszáma	Eredmény E Ft	Várható nyereség E Ft
1.	- 1 750	- 1 750
2.	- 1 000	- 900
3.	0	0
4.	500	350
5.	1 250	750
6.	2 250	1 125
7.	3 000	1 200
8.	3 500	1 050
9.	4 500	900
10.	6 000	600
11.	6 500	0

A táblázat helyes kitöltése soronként 1-1 pont **(11pont)**

Szöveges értékelés**(4 pont)**:

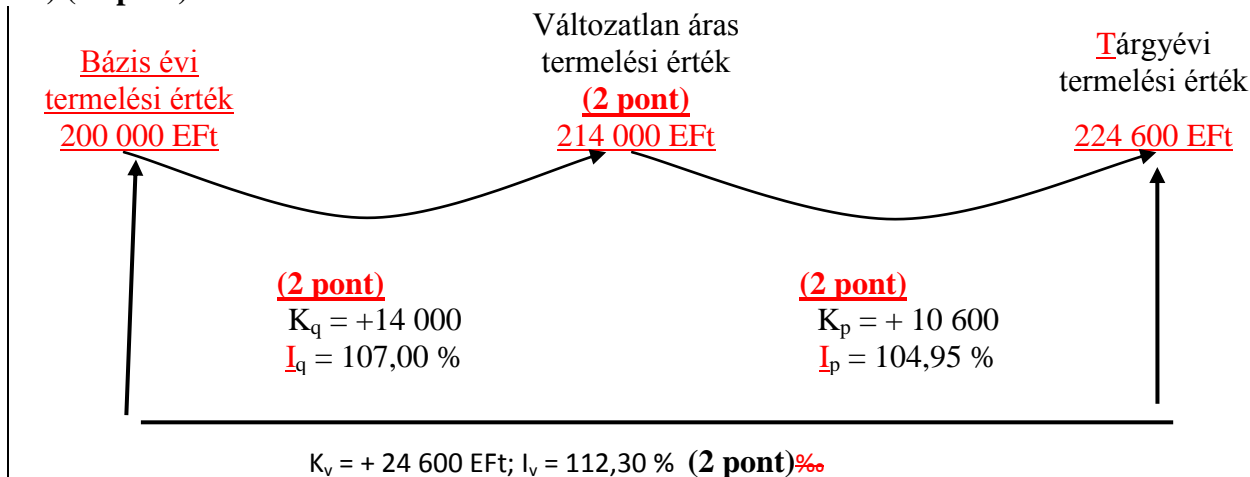
A várható nyereség alapján a vállalkozásnak 17 750 ezer Ft-os árat célszerű ajánlania.

II. feladat (32 pont)

Az elemzéshez szükséges mellékszámításokat tartalmazó táblázat:

Termékek	Termelési érték változatlan áron, EFt	Fajlagos közvetlen költségnyárad a bázis évben, % (3 pont)	A termelési érték eloszlása, % (1 pont)	Tárgyévi termékösszetétel összehasonlító értéken számolva, % (1 pont)
N	30 000	60,0	12,75	14,02
Y	64 000	78,0	37,75	29,91
L	120 000	82,0	49,50	56,07
Összesen:	214 000		100,00	100,00

a) (12 pont)



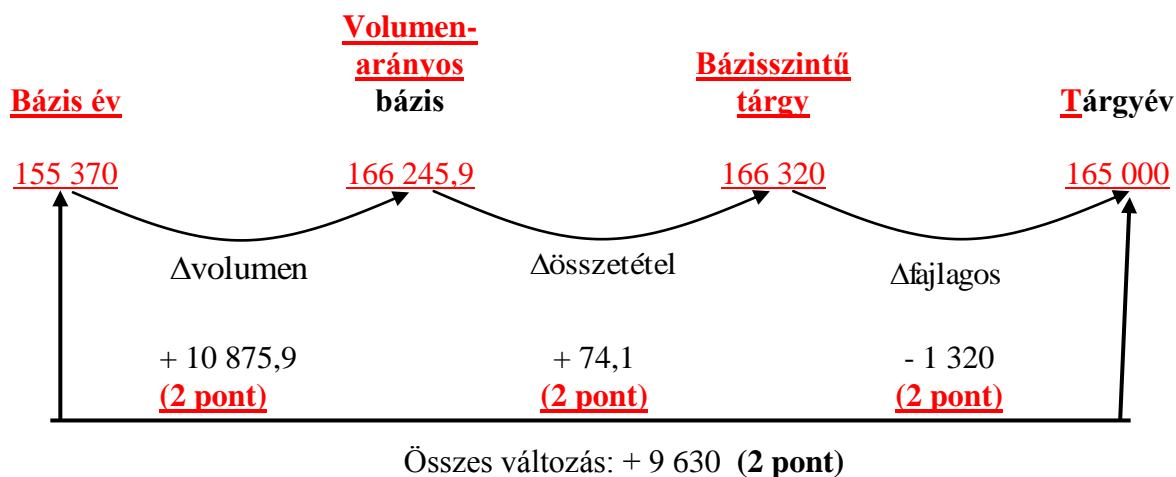
KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A feldolgozóipari vállalkozás termelési értéke a bázis évi értékhez képest tárgyévre 24 600 E Ft-tal, azaz 12,30 %-kal emelkedett két tényező együttváltozása következtében.

A növekedésben szerepet játszott egyrészt az eladási árak esetében tapasztalható átlagosan 4,95 %-os mértékű drágulás, amely 10,6 millió forintos hozamnövekedést okozott. Ennél nagyobb mértékben, 7 %-kal nőtt a gyártott termékmennyiség, amely a termelési értéket 14 millió forinttal növelte meg. Ez utóbbi tényező idézte elő a termelési érték dinamikus növekedését. A hozam változását okozó tényezők kedvező irányú és mértékű változása további vizsgálatot nem igényelnek, amennyiben a tárgyévre vonatkozó tervek más elvárást nem fogalmaztak meg a hozam alakulása tekintetében. **(2 pont)**

b) (20 pont)

A vállalkozási szintű közvetlen költségek, E Ft:



Mellékszámítások az ábrához:

Volumenarányos-bázis adat: $1,07 \times 155\,370 = 166\,245,9$ E Ft **(2 pont)**

Bázisszintű-tárgy (standardizált) adat:

$30\,000 \times 60,00\% + 64\,000 \times 78,00\% + 120\,000 \times 82,00\% = 166\,320$ E Ft **(2 pont)**

Szöveges értékelés **(5 pont):**

A vállalkozási szintű közvetlen költségek össességében 9 630 E Ft-tal magasabb a tárgyévben, mint a bázis évben volt. Az alapvetően kedvezőtlennek tűnő változás három meghatározó tényezője:

- a termelés jelentős 7%-os növekedése, amelynek hatására 10 875,9 E Ft-tal (azaz 7%-kal) emelkedett minden más tényezőt figyelmen kívül hagyva a közvetlen költségtömeg. A termelésváltozás befolyásolta leginkább a vizsgált jelenséget, de ezt a hatást el kell fogadnunk (kedvezőtlennek nem nevezhetjük), hiszen a termelés természetes velejárója az erőforrás-áldozat, amely közvetlenül keletkezik. A növekedés csak akkor minősíthető negatív változásnak, ha a többletermelésre nem volt kereslet.
- a termelés belső szerkezetének kis arányú és kedvezőtlen irányú megváltozása, amely 74,1 E Ft többlet közvetlen költséggel járt együtt. A termelés belső arányai úgy módosultak, hogy a magasabb egyedi közvetlen költséghányadú termékek termelése

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

jobban emelkedett a többihez képest (ez az „L” termék részarányának növekedését jelenti). A hatás a piaci igényekre reagáló vállalati döntés eredményét tükrözi.

- az egyedi közvetlen költségnyadokat sikerült átlagosan csökkentenie a vállalkozásnak, így a közvetlen költségösszeg csökkent 1 320 E Ft-tal, amelyet részletesebb vizsgálat tárgyává nem kell tenni, hiszen kedvező vállalati gazdálkodásra vall.

III. feladat (23 pont)

Átlagos selejt százalékok:

Terv: $5\% \times 0,2 + 3\% \times 0,5 + 9\% \times 0,3 = 5,2\%$ (3 pont)

Tervszintű-tény: $5\% \times 0,28 + 3\% \times 0,58 + 9\% \times 0,14 = 4,4\%$ (3 pont)

Tény: $6\% \times 0,28 + 2\% \times 0,58 + 10\% \times 0,14 = 4,24\%$ (3 pont)

Átlagos selejtszázalék változása:

Tény selejt %:	4,24 %
- Terv selejt %:	5,20 %
Változás:	- 0,96 százalékpont (3 pont)

Ebből: Összetétel-változás hatása: $4,4\% - 5,2\% = -0,8$ százalékpont (3 pont)

Minőség változás hatása: $4,24 - 4,4\% = -0,16$ százalékpont (3 pont)

Szöveges értékelés (5 pont):

Az átlagos selejtszázalék csökkent 0,96 százalékponttal a tervezetthez képest, amely két fő tényező hatására következett be.

- A termelés belső összetételében megnövekedett az alacsonyabb selejtszázalékú „Á és K” termékek részaránya, ennek hatására az átlagos selejtszázalék csökkent 0,8 százalékponttal.
- A gyártás minősége javult kis mértékben, a legjobb minőségben gyártható „Á” termék selejtaránya csökkent a tervezetthez képest, mely az átlagos selejtszázalék 0,16 százalékpontos csökkenését eredményezte.

A mutató változása kedvező vállalalkozási tevékenységre vall.

IV. feladat (30 pont)

a) (10 pont)

VAGYONOS Kft.
Budapest
Sorszám: 59/2014.

MEGBÍZÓLEVÉL

A mai napon megbízom **Szabó Mihály** belső ellenőrt, hogy a megbízólevél mellékletét képező Vizsgálati program céljainak megfelelően az ott megjelölt vizsgálati feladatokat végrehajtsa.

A helyszíni ellenőrzés 2014. december 8-án kezdődik el. A raktárvezetők a Vizsgálati program szerinti ütemezésben teszik lehetővé az alapanyagoknak, azok bizonylatolási és elszámolási rendszerének, és tárolási helyszínüknek vizsgálatát.

Szabó Mihály munkáját Szabó Eszter belső ellenőrrel együttműködve, a Kft. ellenőrzési szabályzatának előírásait betartva végzi.

A vizsgálati jelentés leadásának határideje: 2014. december 15.

A megbízólevél 2014. december 12-ig érvényes.

Budapest, 2014. december 5.

A vizsgálatot elrendelő:

P.H.

Boldog Áron Ákos

Boldog Áron Ákos

Ügyvezető igazgató

Hibás kidolgozás pontlevonással jár!

b) (20 pont)

Az ellenőri megállapítás okmányok (anyag-bevételezési jegyek) és nyilvántartás (raktári nyilvántartás) egyeztetése alapján fogalmazódott meg, így a megállapítás alátámasztását (az öt eltérés rögzítését) tanúsítvány formájában kell kidolgozni. Más okmány nem fogadható el.

A tanúsítvány összeállítása során

- meg kell jelölni az okmányt,
- meg kell címezni és meg kell adni annak tartalmát,
- táblázatos formában rögzíteni kell a tényhelyzetet,
- hitelesítő záradékot kell megadni, amely
 - egyrészt pontosan tartalmazza, hogy honnan származnak a tanúsítványban szereplő adatok,
 - másrészt utalni kell arra, hogy az okmányban rögzített adatok az eredetivel megegyeznek,
- teljes dátummal kell lezárni a hitelesítő záradékot,
- a hitelesítő beosztásának megjelölésével rávezeti a teljes nevű aláírását. A belső ellenőr nem lehet hitelesítő, mivel az a megalapozottság elvét súlyosan sértené, így pont nem adható ebben az esetben a megoldásra.

A megoldás során ügyelni kell arra, hogy a tanúsítvány készítésének dátuma a megadott helyszíni vizsgálat idejével egybeessen, valamint, hogy öt tétel szerepeljen az okmányban, jelen esetben úgy, hogy mindig a raktári nyilvántartás adata legyen nagyobb.

TANÚSÍTVÁNY

amely készült a VAGYONOS Kft. belső ellenőrzése számára, a BB/15-ös alapanyag bevételezés bizonylatolási és nyilvántartásbeli eltéréseiről 2014. évre vonatkozóan

Sorszám	Anyagbevételi jegy sorszáma	Anyagbevételi jegy dátuma	Raktári nyilvántartás tételszáma	Bevételezési jegyen szerepeltetett mennyiség (db)	Raktári nyilvántartásban rögzített mennyiség (db)	Eltérés (db)
1.	092112	VII. 8.	BB/15-256	2 480	2 840	360
2.	092134	VIII. 12.	BB/15-270	10 040	10 400	360
3.	092146	IX. 10.	BB/15-298	6 100	6 400	300
4.	092207	XI. 3.	BB/15-380	20 500	20 600	100
5.	092210	XI. 18.	BB/15-387	2 030	2 300	270

Igazolom, hogy a fenti adatok egyrészt a táblázatban megjelölt sorszámú anyagbevételi jegyekről, másrészt a 2/2014. alapanyag-raktári nyilvántartásból származnak és azokkal teljes egészében megegyeznek.

Budapest, 2014. december 11.

P.H.

Kunszentmiklósi Enikő sk.
Alapanyag-raktár vezető

A megoldás akkor fogadható el – a kidolgozástól függően –, ha megfelelő okmányt készített a vizsgázó és az megfelel az alaki és tartalmi követelményeknek. Hibás kidolgozás pontlevonással jár! A feladatra 10 pontnál kevesebb nem adható, illetve nem megfelelő okmány készítése esetén pont nem adható.

A tételsor kidolgozásának szakirodalmi alapjai:

- Blumné Bán Erika – Kresalek Péter: A vállalati tevékenységek elemzésének módszertana I. Teljesítmény- és erőforrás-elemzés (Perfekt PR-696-I/11, Budapest 2011.)
- Dr. Pucsek József – Dr. Sztanó Imre: A vállalati tevékenységek elemzésének módszertana II. Elemzési sajátosságok (Perfekt, Budapest 2011.)
- 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.)