

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 49/4-58/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. április 11. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

É

55 344 07 Vállalkozási mérlegképes könyvelő szakképesítés-ráépülés

(27/2012. (VIII.27.) NGM rendelet (29/2016. (VIII.26.) NGM rendelet által módosított)

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége javítási-értékelési útmutató

A) Elemzési feladatok

A vizsgafeladat időtartama:	120 perc
A vizsgafeladat aránya:	20%
A vizsga ideje:	2018. április 11. 8:00 óra
Segédeszköz:	nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2018. április

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

I. feladat (10 * 1 = 10 pont)

Feladat:

Válassza ki a helyes megoldásokat! Egy kérdésen belül bármennyi jó megoldás lehet (egy helyes megoldás mindenképpen van). Összesen **TÍZ** helyes megoldás van. Ennyi választ jelölhet meg maximálisan. A helytelen jelölésért pontlevonás nincs, de minden tízen felüli jelölésért automatikusan két pont levonás jár.

1. Az elemzéshez használt Nettó termelési érték meghatározásához melyik tételt kell pozitív (növelő) módon figyelembe venni?

- a) Értékesítés nettó árbevétele
- b) Saját termelésű készletek pozitív állományváltozása
- c) Saját termelésű készletek negatív állományváltozása
- d) Bérköltség
- e) Értékcsökkenési leírás

2. Az alábbiakból melyik nem jellemző a nullbázisú költségtervezésre (ZBB)?

- a) elsősorban a közvetlen költségeknél használatos
- b) elsősorban a közvetett költségeknél használatos
- c) a költségek becslésénél azt feltételezik "szinte" nullára visszazoríthatóak
- d) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy nem lesz változás
- e) a költségek becslése a szükséges tevékenységekből indul ki

3. Az elérhető optimális eredmény összegének tervezésénél mi alapján kell kialakítani a termékek jövedelmezőségi rangsorát?

- a) fajlagos fedezeti összeg
- b) fajlagos szűk erőforrás felhasználás
- c) fajlagos szűk erőforrásra jutó fedezet
- d) eladási ár
- e) közvetlen önköltség

4. Ha az anyagköltség elemzés során az összetételhatás ($q_2\Delta$) eredménye negatív lett, akkor az azt jelenti, hogy ...

- a) az értékesítés összetétele eltolódott az alacsonyabb önköltségű termékek felé.
- b) az értékesítés összetétele eltolódott az alacsonyabb fedezeti hányadú termékek felé.
- c) a termelés összetétele eltolódott az alacsonyabb anyagköltségű termékek felé.
- d) a termelés összetétele eltolódott az alacsonyabb anyagköltség hányadú termékek felé.
- e) a termelés összetétele eltolódott az alacsonyabb fajlagos anyagköltségű termékek felé.

5. Melyik esemény nem változtatja meg a vállalkozás nettó forgótőke állományát?

- a) készlet vásárlás szállítótól
- b) készlet eladás nyereséggel
- c) tőkeemelés tárgyi eszközzel
- d) osztalék jóváhagyása
- e) készpénzfelvétel bankszámláról

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. feladat (5 + 5 = 10 pont)

Feladat:

a) Jelölje, hogy az alábbi gazdasági események hatással vannak-e a vállalkozás pénzeszközeire! Amennyiben nem, az első oszlopba tegyen egy X-et, amennyiben volt hatásuk a pénzeszközökre, úgy a pozitív (+), illetve a negatív (-) változást a magyar Számviteli törvény szerinti cash flow megfelelő kategóriájánál (oszlopban) jelölje be!

5 * 1 = 5 pont

Egy sorba csak egy jelölés tehető. Több jelölés esetén az adott sorra nem jár pont.

Gazdasági esemény	Nincs pénzmozgás (X)	Működési (+ / -)	Befektetési (+ / -)	Finanszírozási (+ / -)
Anyagértékesítés vevőknek vesztéséggel	X			
Egyéb berendezés értékcsökkenése	X			
Hosszú lejáratra felvett kölcson törlesztése				-
Irodaház vásárlása átutalással			-	
Nettó bérek átutalása		-		

Feladat:

b) Jelölje a megfelelő oszlopba tett X-szel, hogy melyik fokozatba helyezné el az alábbi vagyoni elemeket egy négyfokozatú statikus likviditási mérlegben! **5 * 1 = 5 pont**

Egy sorba csak egy jelölés tehető. Több jelölés esetén az adott sorra nem jár pont.

Vagyoni elemek		Eszköz				Forrás			
		1	2	3	4	1	2	3	4
1.	Céltartalék (éven túli esedékesség)							X	
2.	Eredménytartalék								X
3.	Éven túl mobilizálható késztermék			X					
4.	Költségek aktív időbeli elhatárolása				X				
5.	Műszaki berendezés				X				

III. feladat (4 + 6 = 10 pont)

a) A termékéletgörbék a termékek/szolgáltatások életciklusának jellemzésére, elemzésére szolgálnak.

Feladat:

Sorolja fel a termékéletgörbe négy fő szakaszát!

- bevezetés
- növekedés
- érettség
- hanyatlás

b) A különböző marketingstratégiák kialakításakor alapvető feladat a termékek, termékcsoportok piaci helyzetének megállapítása. Ennek egyik módszere a portfólióelemzés, amely két szempont (dimenzió) mentén értékeli a vállalkozás termékeit. Ennek az egyik gyakran használt változata a BCG-mátrix.

Feladat:

Mutassa be a BCG-mátrix két csoportosítási ismérvét (dimenziók) és helyezze el abban az egyes termékkategóriákat! (A termékkategóriák jellemzése nem része a feladatnak.)

piaci növekedési ütem	magas	„sztárok”	„kérdőjelek”
	alacsony	„fejőstehenek”	„döglött kutyák”
		magas	alacsony
		relatív piaci részesedés	

Az értékelésnél a tartalmi egyezés a lényeg, nem a szó szerinti azonosság.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. feladat (7 + 10 + 3 = 20 pont)

Egy termelő vállalkozás forgalmi költséges eredménykimutatásából az alábbi kivonatot ismerjük:

Értékesítés nettó árbevétele	21 000 MFt
.....
<i>Értékesítés bruttó eredménye (fedezeti összeg)</i>	<i>6 000 MFt</i>
Értékesítés közvetett költségei (fix ktg.)	4 000 MFt

Az értékesítés közvetlen költségei csak lineárisan változó részből állnak. A tervek alapján a vállalkozás 420 MFt-tal szeretné növelni az eredményét. Az előzetes elemzések azt mutatják, hogy ehhez sem a fajlagos változó költségek, sem pedig a fix költségek nem csökkenthetőek.

Feladat:

- Határozza meg a vállalkozás fedezeti ponthoz tartozó árbevételét!
- Számolja ki mindegyik megvalósítható esetre, hogy milyen mértékű %-os változtatással érhető el a megcélzott eredmény!
- Állapítsa meg a kiszámolt tényezők nyereségérzékenységi szorzóját (két tizedesjegyre)!

	Alapeset	Fedezeti pont	Eladási ár növelés	Mennyiség növelés
Értékesítés nettó árbevétele	21 000	14 000	21 420	22 470
Értékesítés közvetlen költségei	15 000	10 000	15 000	16 050
Fedezeti összeg	6 000	4 000	6 420	6 420
Értékesítés közvetett költségei	4 000	4 000	4 000	4 000
Értékesítés eredménye	2 000	0	2 420	2 420
	<i>2,5 pont</i>	<i>2,5 pont</i>	<i>2,5 pont</i>	<i>2,5 pont</i>

a) Értékesítés mennyiségének változása $2\,000 / 6\,000 = 33,33\% \rightarrow -66,67\%$ **(1 pont)**
 Árbevétel és Értékesítés közvetlen költségei is ugyanilyen mértékben változnak.
 Fedezeti ponthoz tartozó árbevétel: $21\,000 * 66,67\% = 14\,000$ MFt **(1 pont)**

b) Tervezett eredmény: $2\,000 + 420 = 2\,420$ MFt **(1 pont)**
 Eladási ár növelés mértéke $(21\,420 - 21\,000) / 21\,000 = +2\%$ **(2 pont)**
 Értékesített mennyiség növelés mértéke: $(6\,420 - 6\,000) / 6\,000 = 7\%$ **(2 pont)**

c) eredmény változása $2\,420 / 2\,000 = 21\%$ **(1 pont)**
 Eladási ár növelés esetén: $21\% / 2\% = 10,5$ **(1 pont)**
 Értékesített mennyiség növelés esetén: $21\% / 7\% = 3$ **(1 pont)**

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. feladat (12 + 8 = 20 pont)

A vállalkozás tevékenysége egyféle késztermék előállításából és értékesítéséből áll. Az elmúlt két év eredménykimutatásából az alábbi adatokat ismerjük.

	Bázis időszak	Tárgy időszak
Értékesítés nettó árbevétele (eFt)	200 000	237 600
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (eFt)	180 000	212 900

A késztermék értékesítés (tárgyi súlyozású) árindexe 108 %-os volt a két év vonatkozásában.

Feladat:

- Végezze el a vállalkozás fedezeti összegének (bruttó eredményének) utólagos nagyvonalú elemzését (láncmódszeres felbontás)!
- Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket!

Megnevezés	Bázis időszak (0;0)	Fiktív (1;0) (bázis szintű tárgy)	Tárgy időszak (1;1)
Árbevétel (eFt)	200 000	237 600 / 1,08 = 220 000 (1,5)	237 600
Ért. elsz. kvetlen. önktg. (eFt)	180 000	180 000 * 110 % = 198 000 (1,5)	212 900
Fedezeti összeg (eFt)	200 000 – 180 000 = 20 000 (0,5)	220 000 – 198 000 = 22 000 (0,5)	237 600 – 212 900 = 24 700 (0,5)

Értékesítés volumenindexe = $220\,000 / 200\,000 = 110\%$ (1 pont)

Fedezeti összeg változása: $\Delta F\ddot{o} = 24\,700 - 20\,000 = +4\,700$ eFt (1,5 pont)

Volumen változás hatása: $q_{\Delta} = 22\,000 - 20\,000 = +2\,000$ eFt (1,5 pont)

Árváltozás hatás: $a_{\Delta} = 237\,600 - 220\,000 = +17\,600$ eFt (1,5 pont)

Önköltség változás hatása: $\ddot{o}_{\Delta} = -(212\,900 - 198\,000) = -14\,900$ eFt (2 pont)

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

b) A vállalkozás fedezeti összege összesen 4 700 eFt-tal nőtt a következő tényezőknek köszönhetően:

- az értékesített mennyiség növekedése miatt 2 000 eFt-tal nőtt a fedezeti összeg;
- az eladási egységárak növekedése következtében a fedezeti összeg 17 600 eFt-tal emelkedett;
- az értékesítés fajlagos önköltségének növekedése a fedezeti összeget 14 900 eFt-tal csökkentette.

*Értékelés: minden változás értelmezése 2 pont (4 * 2 = 8 pont összesen), ha tartalmilag helyes a szöveges értelmezés. Pontlevonás jár, ha az értelmezésben a növekedés és csökkenés helyett csak a változás szó jelenik meg az önköltség értelmezésénél, mert ott fontos, hogy a vizsgázó felismerje az ellentétes irányt.*

Amennyiben az a) részben rosszul számolt a vizsgázó, de a rossz számszaki végeredményeket szövegesen helyesen értelmezés, akkor az értelmezésre teljes pontszám jár.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

VI. feladat (12 + 6 + 6 + 6 = 30 pont)

Egy termelő vállalkozás beszámolójából az alábbi kivonatot ismerjük, amely a teljes évet felölelte (adatok MFt-ban).

Megnevezés	Bázisidőszak	Tárgyidőszak
Anyagköltség	4 320	5 400
Anyagkészlet nyitó értéke	80	100
Anyagkészlet záró értéke	100	116
Szállítói kötelezettség nyitó értéke	386
Szállítói kötelezettség záró értéke	450	474

Csak normál (nem speciális) gazdasági események történtek az anyagokkal (az év során engedmény és visszaküldés nem történt). A szállítók növekedése csak az anyagokkal összefüggésben történt, az áfa kulcs 27 % volt.

Feladatok:

- a) Állítsa össze a tárgyidőszakra az anyagok és a szállítók mérlegmozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!

Anyagok:

Nyitó	+ Beszerzés (1 pont)	– Felhasználás (1 pont)	= Záró
100	5 416* (2 pont)	5 400 (1 pont)	116

*Beszerzés összegének meghatározása maradék egyenleg módon: $5\,400 + 116 - 100 = 5\,416$ MFt

Szállítók:

Nyitó	+ Beszerzés (1 pont)	– Kifizetés (1 pont)	= Záró
450 (1 pont)	$5\,416 \cdot 1,27 = 6\,878,32$ (2 pont)	*6 854,32 (2 pont)	474

*Kifizetés összegének meghatározása maradék egyenleg módon:

$$450 + 6\,878,32 - 474 = 6\,854,32 \text{ MFt}$$

- b) Határozza meg mindkét időszakra az anyagok forgási idejét (360 napos évvel és két tizedes jegy pontossággal)!

	bázis időszak (3 pont)	tárgy időszak (3 pont)
Átlagos anyagkészlet	$(80 + 100) / 2 = 90$ MFt	$(100 + 116) / 2 = 108$ MFt
Napi anyagktg.	$4\,320 / 360 = 12$ MFt/nap	$5\,400 / 360 = 15$ MFt/nap
Forgási idő	$90 / 12 = 7,5$ nap	$108 / 15 = 7,2$ nap

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

- c) Szövegesen értelmezze az anyagok forgási idejének változását!

Anyagfelhasználás változása: $5\,400 / 4\,320 = 125\% \rightarrow +25\%$ (1 pont)

Átlagos anyagkészlet változása: $108 / 90 = 120\% \rightarrow +20\%$ (1 pont)

Forgási idő változása: $7,2 / 7,5 = 96\% \rightarrow -4\%$ (1 pont)

Az anyagok forgási idejének csökkenése kedvező, amely arra vezethető vissza, hogy az anyagkészlet átlagos állománya kisebb mértékben (20 %) nőtt, mint az anyagfelhasználás (25 %) (3 pont).

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- d) Az anyagkészlettel és a szállítókkal összefüggésben mi jelenik meg a vállalkozás magyar Számviteli törvény szerinti Cash flow kimutatásában a tárgyidőszakban? (Melyik kategória, melyik sor, milyen érték?)

Anyagok:

Működési cash flow **(1 pont)**

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

Összeg: $-(474 - 450) = -24$ MFt **(1 pont)**

Szállítók:

Működési cash flow **(1 pont)**

6. Szállítói kötelezettség változása **(1 pont)**

Összeg: $474 - 450 = +24$ 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).