

# KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**PÉNZÜGYMINISZTERIUM**

TÜK szám: 1/4-41/2018.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2018. október 5. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 0 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. október 5. 8:00 óra**

**Segédeszköz:** nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

**2018. október**

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 összköltséges eredménykimutatás mely sorait kell felhasználni a hozzáadott érték kiszámolásához az alább felsoroltak közül?**

- a) Adózás előtti eredmény
- b) Anyagköltség
- c) Értékesítés nettó árbevétele
- d) Saját termelésű készletek állomány változása
- e) Személyi jellegű ráfordítások

**2. Mi jellemző a báziskorrekción alapuló költségtervezésre?**

- a) a bázis időszaki költségeket korrigálják a várhatóan nem ismétlődő költségelemekkel
- b) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy "szinte" nullára visszaszoríthatók
- c) a költségek becslésénél azt feltételezik, hogy nem lesz változás
- d) figyelembe vehetők olyan költségek is, amelyek az előző időszakban nem merültek fel
- e) minden költséget az átlagos növekedési rátával korrigálunk

**3. Melyik állítás igaz a fedezeti pontban?**

- a) a fedezeti összeg nulla
- b) az árbevétel fedezi a változó költségeket, de a fix költségeket nem
- c) az árbevétel fedezi az összes (változó és fix) költségeket
- d) az árbevétel nulla
- e) az eredmény nulla

**4. Melyik vagyonelem befolyásolja a likviditási gyorsráta értékét?**

- a) anyagok
- b) bankbetét
- c) eredménytartalék
- d) szállítói kötelezettség
- e) tárgyi eszköz

**5. Az alábbiak közül melyik tartozik a mérlegelemzés vertikális mutatói közé?**

- a) adósságfedezeti mutató
- b) eszközarányos jövedelmezőségi mutató
- c) eszközszerkezeti mutató
- d) nettó forgótőke mutató
- e) tőkefeszültség mutató

## 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 (+ / -)
Bérfeladások átutalása		-		
Hosszú lejáratú hitel felvétele				+
Késztermék értékesítés készpénzért veszteséggel		+		
Hosszú lejáratú hitel következő évi törlesztő részletének átsorolása	X			
Ingyenértékesítés eladása			+	

#### 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.	Dolgozóknak adott fizetési előleg		X						
2.	Hosszú lejáratú lízingtartozás							X	
3.	Lejárt adótartozás					X			
4.	Lekötött tartalék								X
5.	Rövid lejáratú hitel						X		

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

A stratégiai időtávra vonatkozó elemzések lényeges területe a vállalkozás makrokörnyezetének vizsgálata, amelynek elsődlegesen az a célja, hogy a vállalkozás felmérje és értékelje azokat a makrogazdasági folyamatokat és összefüggéseket, amelyek hatással lehetnek a működésére. Ezen adottságok értékelésére alkalmas a PEST elemzés.

### **Feladat:**

*Melyek a PEST-elemzés kulcsszavai? (Kifejteni nem kell a fogalmakat.)*

- politikai (political)
- gazdasági (economic)
- társadalmi (social)
- technikai (technical)

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

**IV. feladat (16 + 4 = 20 pont)**

A Szép álmokat Kft. – többek között – párnák előállításával foglalkozik. Az egyik anyagbeszerzőjénél támadt probléma miatt a következő időszakra csak 320 ekg alapanyag áll rendelkezésére a háromfajta termék létrehozásához. A következő időszakra az alábbi tervadatokat gyűjtötték össze az egyes termékekről:

a) Határozza meg a vállalkozás optimális termék összetételét a nyereség maximalizálását figyelembe véve! (A optimális termelést és az értékesítést is határozza meg.)

Megnevezés	Alacsony	Közepes	Magas	
Eladási ár (Ft/db)	1 700	1 800	2 000	
Közvetlen önkgt. (Ft/db)	800	920	1 040	
Fajlagos fedezet (Ft/db)	900	880	960	<i>1,5 pont</i>
Fajlagos anyag felhasználás (kg/db)	0,4	0,5	0,6	
Szűk erőforrásra jutó fedezet (Ft/kg)	2 250	1 760	1 600	<i>1,5 pont</i>
Jövedelmezőségi rangsor	I.	II.	III.	<i>1 pont</i>

Szűk erőforrás szétosztása:

Lekötött megrendelés („S”):

„K”  $60 * 0,5 = 30$  ekg; „M”  $100 * 0,6 = 60$  ekg; marad:  $320 - 30 - 60 = 230$  ekg **(3 pont)**

I. „A”: termelési szükséglet:  $300 + 10 = 310$  db **(1 pont)**

$310 * 0,4 = 124$  ekg; marad:  $230 - 124 = 106$  ekg **(2 pont)**

II. „K”: termelési szükséglet:  $200 - 60 = 140$  db **(1 pont)**

$140 * 0,5 = 70$  ekg; marad:  $106 - 70 = 36$  ekg **(2 pont)**

III. „M”:  $36 / 0,6 = 60$  db termelés **(2 pont)**

értékesítés:  $100 + 60 + 30 = 190$  db **(1 pont)**

Optimális	„S”	„M”	„L”
Termelés (db)	310	200	160
Értékesítés (db)	300	200	190
Állományváltozás (db)	+ 10	0	- 30

b) Mekkora az így elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg)?

Elérhető Bruttó eredmény (fedezeti összeg):

„A”  $300 * 900 +$  „K”  $200 * 880 +$  „M”  $190 * 960 = 628 400$  eFt **(4 pont)**

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

### V. feladat (24 + 12 = 36 pont)

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

	Bázis időszak		Tárgy időszak	
	„A”	„B”	„A”	„B”
Értékesítés nettó árbevétele (eFt)	4 000	6 000	4 536	7 128
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége (eFt)	2 800	3 600	3 085	4 420

A késztermék értékesítés (tárgyi súlyozású) árindexe az „A” terméknel 108 %-os, a „B” terméknel 110 %-os volt a két év vonatkozásában.

#### Feladat:

- a) Végezze el a vállalkozás fedezeti összegének (bruttó eredményének) utólagos nagyvonalú elemzését (láncmódszeres felbontás)! A volumenhatás szétbontásához az átlagos fedezeti hányadot használja!
- b) Szövegesen is értékelje a kiszámolt eltéréseket!

Megnevezés (11 * 1 = 11 pont)	Bázis időszak (0;0)	Fiktív (1;0) (bázis szintű tárgy)	Tárgy időszak (1;1)
Árbevétel (eFt)	4 000 + 6 000 = 10 000 (1)	*4 200 + 6 480 = 10 680	4 536 + 7 128 = 11 664 (1)
Ért. elsz. kvetlen. önktg. (eFt)	2 800 + 3 600 = 6 400 (1)	**2 940 + 3 888 = 6 828	3 085 + 4 420 = 7 505 (1)
Fedezeti összeg (eFt)	10 000 – 6 400 = = 3 600 (1)	10 680 – 6 828 = 3 852	11 664 – 7 505 = = 4 159 (1)
Fedezeti hányad	3 600 / 10 000 = 0,36 (1)	3 852 / 10 680 = 0,360674157	erre nincs szükség

\*Fiktív árbevétel: „A” 4 536 / 1,08 = 4 200; „B” 7 128 / 1,1 = 6 480 (2 pont)

\*\*Értékesítés volumenindexe: „A” 4 200 / 4 000 = 105 %; „B” 6 480 / 6 000 = 108 % (2 pont)

Fiktív önktg.: „A” 2 800 \* 1,05 = 2 940; „B” 3 600 \* 1,08 = 3 888 (2 pont)

Fedezeti összeg változása:  $\Delta F\ddot{o} = 11\,664 - 10\,000 = + 559$  eFt (1 pont)

Volumen változás hatása:  $q_{\Delta} = 3\,852 - 3\,600 = + 252$  eFt (1 pont)

Tiszta volumen változás hatása:

$q_{1\Delta} = (\Sigma q_{1a_0} - \Sigma q_{0a_0}) * Fh_0 = (10\,680 - 10\,000) * 0,36 = + 245$  eFt (1,5 pont)

Összetétel változás hatása:

$q_{2\Delta} = \Sigma q_{1a_0} * (Fh_{1,0} - Fh_0) = 10\,680 * (0,360674157 - 0,36) = + 7$  eFt (1,5 pont)

Árváltozás hatás:  $a_{\Delta} = 11\,664 - 10\,680 = + 984$  eFt (1 pont)

## KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Önköltség változás hatása:  $\Delta = -(7\,505 - 6\,828) = -677$  eFt (**1 pont**)

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

b) A vállalkozás fedezeti összege összesen 559 eFt-tal nőtt a következő tényezőknek köszönhetően:

- az értékesített mennyiség növekedése miatt 252 eFt-tal nőtt a fedezeti összeg;
  - tisztán az értékesítés mennyiségének (változatlan összetétel mellett) átlagos növekedése 245 eFt-tal járult hozzá a fedezeti összeg növekedéséhez;
  - az értékesítés összetétele kedvezően változott (eltolódott az értékesítés a magasabb fedezeti hányadú termékek felé), ami miatt a fedezeti összeg 7 eFt-tal nőtt;
- az eladási egységárak növekedése következtében a fedezeti összeg 984 eFt-tal emelkedett;
- az értékesítés fajlagos önköltségének növekedése a fedezeti összeget 677 eFt-tal csökkentette.

*Értékelés: minden változás értelmezése 2 pont ( $6 * 2 = 12$  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 (5 + 6 + 6 + 3 = 20 pont)**

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

Megnevezés	Bázisidőszak	Tárgyidőszak
Értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége	57 600	72 000
Késztermékek nyitó értéke	3 000	3 400
Késztermékek záró értéke	3 400	3 800

Csak normál (nem speciális) gazdasági események történtek a késztermékekkel (az év során visszaküldés nem volt).

**Feladat:**

a) Állítsa össze a tárgyidőszakra a késztermékek mérlegsor mozgását (nyitó, növekedés, csökkenés, záró)! Konkrétan nevezze meg a növekedés és csökkenés eseményét is!

Nyitó	+ Előállítás (1 pont)	– Értékesítés (1 pont)	= Záró
3 400	72 400* (2 pont)	72 000 (1 pont)	3 800

\*Előállítás összegének meghatározása maradványegyenleg módon:

$$72\,000 + 3\,800 - 3\,400 = 72\,400 \text{ MFt}$$

b) Határozza meg mindkét időszakra a késztermékek forgási idejét (360 napos évvel és egy tizedes jegy pontossággal számolva)!

	bázis időszak (3 pont)	tárgy időszak (3 pont)
Átlagos késztermék	$(3\,000 + 3\,400) / 2 = 3\,200 \text{ MFt}$	$(3\,400 + 3\,800) / 2 = 3\,600 \text{ MFt}$
Napi ért. önkgt.	$57\,600 / 360 = 160 \text{ MFt/nap}$	$72\,000 / 360 = 200 \text{ MFt/nap}$
Forgási idő	$3\,200 / 160 = 20 \text{ nap}$	$3\,600 / 200 = 18 \text{ nap}$

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

c) Értelmezze szövegesen a késztermékek forgási idejének változását!

Késztermék értékesítés változása:  $72\,000 / 57\,600 = 125\% \rightarrow +25\%$  (1 pont)

Átlagos késztermék készlet változása:  $200 / 160 = 112,5\% \rightarrow +12,5\%$  (1 pont)

Forgási idő változása:  $18 / 20 = 90\% \rightarrow -10\%$  (1 pont)

A késztermék forgási idejének csökkenése ( $-10\%$ ) kedvező, amely arra vezethető vissza, hogy a késztermék készlet átlagos állománya kisebb mértékben nőtt ( $12,5\%$ ), mint a késztermék értékesítés ( $25\%$ ) (3 pont).

d) A késztermékekkel összefüggésben mi jelenik meg a vállalkozás magyar Számviteli törvény szerinti Cash flow kimutatásában a tárgyidőszakban? (Melyik kategória, melyik sor, milyen érték?)

Működési cash flow (1 pont)

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

Összeg:  $-(3\,800 - 3\,400) = -400 \text{ MFt}$  (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).*