

ÉRETTSÉGI VIZSGA • 2017. október 20.

**KERESKEDELEM
ISMERETEK**

**KÖZÉPSZINTŰ
ÍRÁSBELI VIZSGA**

**JAVÍTÁSI-ÉRTÉKELÉSI
ÚTMUTATÓ**

EMBERI ERŐFORRÁSOK MINISZTERIUMA

Útmutató a vizsgázók teljesítményének értékeléséhez

A javítás során fel kell tüntetni a részmegoldásért járó részpontszámokat, és meg kell jelölni az előforduló hibákat és tévedéseket.

A pontszámok odaítélésénél a következő elveket kell követni:

1. A teljes pontszám csak hibátlan feladatmegoldásért adható meg. Hiányzó válasz esetén a válaszáért adható részpontszámot le kell vonni.
2. Logikai hiba esetén a részpontszám egészét le kell vonni a hibavétés helyén. Számolási hibával megoldott feladatnál a részpontszám felét le kell vonni a hibavétés helyén. A feladat későbbi részében a logikailag jó megoldás a tovagyrűző számbeli eltérés ellenére is teljes értékűnek számít mindkét esetben, tehát a későbbi részpontszámokat egyetlen hiba miatt nem kell csökkenteni.
3. Egy feladatnál csak egy megoldás értékelhető.
4. A számításoknál nem elegendő a végeredmény feltüntetése, a mellékszámításokat is fel kell tüntetni.
5. Igaz-hamis kérdéseknél önmagában az igaz vagy a hamis válasz megjelöléséért nem jár pont, de rossz indoklás mellett is a helyes döntésért 1 pont adható.

A hibás megítélés mellett az önmagában szakmailag helyes indoklásért 2 pont adható.

(A javítási-értékelési útmutatótól eltérő, de szakmailag kifogástalan indoklásért is teljes pontszám adható.)

6. A feladatoknál többféle megoldás lehetséges. A javítási útmutatóban közölt eljárástól (szöveges megnevezéstől) eltérő helyes megoldások is lehetnek teljes értékűek, ezekért is teljes pontszám jár.

7. A bizonylatok esetében a szabálytalan javításért feladatonként a hibák számától függetlenül 1 pontot le kell vonni. A mértékegységnyiért feladatonként a hibák számától függetlenül 1 pontot le kell vonni. Pontatlan kerekítésért feladatonként a hibák számától függetlenül 1 pontot le kell vonni.

A javítási-értékelési útmutatóban feltüntetett válaszokra kizárólag a megadott pontszámok adhatók.

A megadott pontszámok további bontása csak ott lehetséges, ahol erre külön utalás van.

Az így kialakult pontszámok csak egész pontok lehetnek.

I.

Bizonylatok kitöltésének, kezelésének, az üzleti levelezésnek, iratkezelésnek az ismeretét, képességét vizsgáló feladatok

Szöveges feladatok

Összesen: 10 pont

1. Irodatechnikai eszközök használata

Az iratkezelés

4 pont

Párosítsa a következő fogalmakat és meghatározásokat! Írja a fogalmak sorszámát a megfelelő meghatározások mellé!

Fogalmak:

1. Iratkezelés
2. Irattár
3. Selejtezés
4. Levéltár

Meghatározások	A meghatározáshoz tartozó fogalom sorszáma
Kizárólag az irattári tervben rögzített őrzési idő leteltével, általában 5 évente végzett tevékenység, a lejárt határidejű iratok kiemelése és megsemmisítésre való előkészítése:	3.
Az irat készítését, nyilvántartását, rendszerezését, szakszerű és biztonságos megőrzését, selejtezését és levéltárba adását magában foglaló tevékenység:	1.
Az irattári anyag szakszerű és biztonságos őrzésére, kezelésére létrehozott és működtetett tárolóhely:	2.
Maradandó értékű iratok őrzésének helye:	4.

2. Az üzleti levelezés technikája, tartalma, folyamata**3 pont**

Egészítse ki a szöveget a hiányzó kifejezésekkel a kipontozott részekben!

A**levél (vagy üzleti levél)**..... három fő része: a fejrész, a főrész és a zárórész.

Az**iktatószám**..... a levél pontos azonosítására szolgál, a nyilvántartás eszköze.

A levél szövegének a bevezetője általában**hivatkozás**..... valamilyen előzményre (előző levél, hirdetés, kiállítás stb.)

3. Bizonylatkitöltés**3 x 1 = 3 pont**

Válassza ki és aláhúzással jelölje a helyes választ! (Figyelem: csak egy helyes válasz lehet!)

a. A jótállási jegy

- **a vásárlást igazoló számlával vagy blokkal együtt érvényes dokumentum.**
- az a dokumentum, amelyet a szerviz tölt ki, ha elkészült a jótállási idő alatt meghibásodott tartós fogyasztási cikk javításával.
- egy olyan bizonylat, amelyen a forgalmazó cég adatai nem szerepelnek, mert a jótállást a gyártónak kell vállalnia.

b. A szállítólevél

- alapján könyvelik el az árubeszerzést.
- **a szállítmány hivatalos kíséribizonylata, amely a termékek helyváltoztatását, illetve a megrendelés teljesítését igazolja.**
- egy olyan bizonylat, amelyet a vevő készít elő és ad át a fuvarozó cég képviselőjének.

c. Az átutalási megbízás

- a bank bizonylata arról, hogy mennyi pénzt utalt át a megbízó számlájáról.
- **egy olyan bizonylat, amelyben a számla tulajdonosa megbízást ad arra, hogy a számlavezető bank a megadott összeget utalja át a számlájáról.**
- egy olyan bizonylat, amelyet az adóhatóság tölt ki arról, hogy a bank mennyi pénzt emeljen le az ügyfél számlájáról.

Az üzleti adminisztrációs feladatok**Összesen: 15 pont****4. Az üzleti levelezés technikája, tartalma, folyamata****2 x 1 = 2 pont**

Jelölje a helyes választ aláhúzással!

1. Telefonbeszélgetés megszakadásakor mindig annak kell újból tárcsáznia,
 - aki eredetileg kezdeményezte a beszélgetést.
 - a hívott félnek.
 - akinek még van mondandója.
2. Melyik a helyes módja a keltezés leírásának?
 - Kiskunfélegyháza, 2016. szeptember 27.
 - Kiskunfélegyháza, 2016. Szeptember 27.
 - Kiskunfélegyháza, 2016 szeptember 27.

5. Bizonylatkitöltés**13 pont****5.1. Készpénzfizetéses számla kitöltése****8 pont**

Ön a Gépalkatrész Szakkereskedés alkalmazottja. Az üzlet adatai a következők:

Cím: 1123 Budapest, XII. Király u. 145.

Adószám: 12345678-2-05

Kiss Kálmán egyéni vállalkozó 2 db akkumulátortöltőt vásárol az üzletben. Az akkumulátortöltő cikkszám: 5905354. Ára áfával együtt 9.030 Ft.

A vevő azt kéri Öntől, hogy készpénzfizetéses számlát állítson ki a vásárlásról. A számlakiállításához a következő adatokat adja meg:

Címe: 1119 Budapest, XI. Nagy Péter sétány 36.

Adószám: 6234567-2-02

Feladat:

Töltse ki az alábbi készpénzfizetéses számlát a megadott adatok alapján! A vásárlás napja legyen a vizsga napja! A termék áfakulcsa 27%.

Készpénzfizetéses számla		Számla sor- száma:		6003427	
A számlakibocsátó neve, címe és adószáma <i>Gépalkatrész Szakkereskedés</i> <i>1123 Budapest, XII. Király u. 145.</i> <i>12345678-2-05</i>		A vevő neve, címe és adószáma <i>Kiss Kálmán</i> <i>1119 Budapest, XI. Nagy Péter sétány 36.</i> <i>6234567-2-02</i>			
Közösségi adószám: HU		Közösségi adószám:			
A számla kelte:				<i>A vizsga napja</i>	
A termék vagy szolgáltatás					
megnevezése, besorolási száma, egyéb jellemzői	menny. egysége	mennyisége	egységára (áfával növelt)	értéke, mely 21,26..... % áfát tartalmaz	értéke, mely % áfát tartalmaz
<i>Akkumulátortöltő 5905354</i>	<i>db</i>	<i>2</i>	<i>9.030,0</i>	<i>18 060,0</i>	
<i>A vizsgáló neve</i> Aláírás, P H	ÖSSZESEN:			<i>18 060,0</i>	
3	A számla fizetendő végösszege:			<i>18 060,0</i>	
	Az áthárított adó százalékkértéke:			<i>21,26%</i>	----- %
B. 13-374/V					

Pontozás: Összesen 8 pont, melynek megoszlása a következő:

A számlakibocsátó neve, címe és adószáma: 1 pont

A vevő neve, címe és adószáma: 1 pont

A számla kelte, aláírás 1 pont

A termék:

megnevezése, besorolási száma 1 pont

mennyiségi egysége, mennyisége: 1 pont

egységára (áfával növel, értéke): 1 pont

a 21,26% beírása, az áthárított adó százalékkértéke	1 pont
összesen érték, fizetendő végösszeg	1 pont

5.2. Áruforgalomhoz kapcsolódó fontosabb bizonylatok 5 pont

Égészítse ki a szöveget a hiányzó kifejezésekkel a kipontozott részekben!

Az áruk a szállítótól szállítási okmánnyal érkeznek, amely lehet **szállítólevél** (1 pont) vagy **számla**. (1 pont)

Ha az áruátvétel során a szállítási okmányokhoz képest **menyiségi eltérés** (1 pont) vagy **minőségi hiba** (1 pont) mutatkozik, akkor **jegyzőkönyvet** (1 pont) kell készíteni.

II.

Az áruforgalom és üzleti tevékenység elemzésének, tervezésének ismeretét és képességét vizsgáló feladatok

I. Szöveges feladatok **Összesen: 30 pont**

1. Az áruforgalom tervezése **8 pont**

1.1. Feleletválasztás 2 x 1 = 2 pont

Válassza ki majd húzza alá a helyes megoldást! Több megoldás vagy nem egyértelmű jelölés esetén nem kap pontot.

a. A felsoroltak közül melyik szerződésre vonatkozik a következő kijelentés?

A szerződés alapján egy vállalkozás díjazás ellenében közvetíti az áruk adásvételét.

- Adásvételi szerződés
- Szállítási szerződés
- **Ügynöki szerződés**
- Keretszerződés

b. Optimális készletnek azt tekintjük, amely:

- **lehetővé teszi a forgalom zavartalan lebonyolítását a lehető legnagyobb árbevétel és a készlethez kapcsolódó költségek minimalizálása mellett.**
- a lehető legkisebb helyet foglalja el a raktárban.
- közvetlenül a beszerzés után található az üzletben.

1.2. Döntse el és aláhúzással jelölje, hogy az állítás igaz, vagy hamis! A helyes állítás 1 pontot, a helyes indoklás 2 pontot ér. Csak a döntésért nem jár pont. $2 \times 3 = 6$ pont

a. A szállító által adható összes engedmény megjelenik a számlában, utólagos engedményekre már nincs lehetőség.

Az állítás:

Igaz - **Hamis**

Indoklás:

Vannak utólagos engedmények is, amelyek olyan kedvező körülményekhez kapcsolódnak, amelyeket a számla kiállításakor még nem ismertek. Utólagos engedmény pl. a bónusz és a skontó.

b. A szállítás gyakoriságát a termék jellege is befolyásolja.

Az állítás:

Igaz - Hamis

Indoklás:

A folyamatos keresletű és a szezoncikkek szállítási gyakorisága eltér egymástól.

2. Az üzleti tevékenység eredményessége, elemzése 22 pont

2.1. Egészítse ki az alábbi kifejezésekkel a mondatokat! Egy helyre csak egy kifejezés tartozik.

$5 * 1 = 5$ pont

Kifejezések:

adó tárgya, általános forgalmi adó, kedvezmény, mentesség, személyi jövedelemadó

Az **adó tárgya** az a tevékenység, vagyontárgy vagy jövedelem, amely után az adót meg kell fizetni. Ez a ...**személyi jövedelemadó**.. esetében a jövedelemszerző tevékenység, **általános forgalmi adó** esetében pedig a termék értékesítése vagy a szolgáltatásnyújtás.

Adó ...**mentesség**..... esetén az adóalanyt nem terheli adófizetési kötelezettség. Az adó ...**kedvezmény**.... csökkenti az adófizetési kötelezettséget.

2.2. Jelölje a táblázat megfelelő rovatában x-szel, hogy a felsorolt esetek leltárhiányhoz, vagy leltártöbblet, vagy mindkettőhöz vezethetnek! 4 pont

Eset	Leltárhiányhoz vezet	Leltártöbblet, vagy mindkettőhöz vezet
Adminisztrációs hiba az áruátvétel során.	x	x
A fogyasztók megkárosítása.		x
Bolti lopás.	x	

Minden helyes jelölés 1 pont.

2.3. Feleletválasztás

2 x 1 = 2 pont

Válassza ki, majd húzza alá a helyes megoldást! Több megoldás vagy nem egyértelmű jelölés esetén nem kap pontot.

a. A zárjegyet:

- a jövedéki termék termelőjének kell előállítani.
- **a magyar állam állítja elő, és a vámhatóság bocsátja rendelkezésre.**
- a kereskedőnek kell előállítania és a terméken elhelyezni.
- nyomtatványboltban lehet megvásárolni.

b. Jelölje aláhúzással, hogy az alábbiak közül melyik nem tartozik a bérjárulékok közé!

- szociális hozzájárulási adó
- **személyi jövedelemadó**
- szakképzési hozzájárulás
- rehabilitációs hozzájárulás

2.4. Határozza meg a következő, költséggazdálkodással kapcsolatos fogalmakat!

3 x 2 = 6 pont

a. Értékcsökkenés:

A vállalkozást tartósan szolgáló eszközök elhasználódásának pénzben kifejezett értéke.

b. Viszonylag állandó költségek:

Azok a költségek, amelyek alakulása a forgalom változásától viszonylag független.

c. Költséggazdálkodás:

Az erőforrások észszerű felhasználására irányuló tevékenység.

2.5. Írja be annak a létszámhatékonyság vizsgálatával kapcsolatos mutatónak a sorszámát, amelyet a megadott módon kell kiszámolni! 5 pont

Mutatók neve:

1. termelékenység
2. leterheltség
3. minőségi mutató

Számítás módja	Mutató sorszáma:
vevők száma / eladók száma vagy vevők száma / ledolgozott munkaórák száma	2. <i>1 pont</i>

eladási forgalom/vevők száma vagy árbevétel / vevők száma	3. 1 pont
eladási forgalom / átlagos létszám vagy eladási forgalom / ledolgozott munkaórák száma	1. 1 pont

Írja fel a három mutató közötti számszerű összefüggést!

termelékenység = leterheltség x minőségi mutató

2 pont

II. Számítási feladatok és a táblázatszerkesztés

Összesen: 45 pont

1. Árképzéssel, általános forgalmi adó számításával kapcsolatos feladat **7 pont**

Egy ruházati butik tulajdonosa áprilisban beszerzi a nyári kollekció darabjait. A női nyári szoknyákat 5 210 Ft-os bruttó áron tudta beszerezni. A termék áfakulcsa 27%. Elképzelése szerint 2 000 Ft-os árrést tud érvényesíteni darabonként. Az adott fazonból 10 darabot szerez be.

Kerekítési pontosság: A %-os mutatókat egy tizedesjegyre, az egyéb adatokat és mutatókat egész számra kerekítse!

Feladat:

- a. Számolja ki, mennyi a szoknya fogyasztói ára! **3 pont**

nettó beszerzési ár = bruttó beszerzési ár / 1,27 = 5 210 / 1,27 = 4102,3 Ft ≈ 4 102 Ft

1 pont

nettó eladási ár = nettó beszerzési ár + árrés = 4 102 + 2 000 = 6 102 Ft

1 pont

bruttó eladási ár = nettó eladási ár * 1,27 = 6102 * 1,27 = 7749,5 ≈ 7 750 Ft

1 pont

- b. Számolja ki a termék haszonkulcsát a nettó beszerzési ár %-ában! **1 pont**

Haszonkulcs a beszerzési ár %-ában = árrés / nettó beszerzési ár =

= 2 000 / 4 102 = 48,75% ≈ 48,8 %

- c. Számolja ki, mennyi az áfabefizetési kötelezettség a 10 db szoknya után! **3 pont**

beszerzéskor előzetesen felszámított áfa = bruttó beszerzési ár – nettó beszerzési ár =

5 210 – 4 102 = 1 108 Ft x 10 = 11 080 Ft

1 pont

értékesítéskor felszámított áfa = bruttó eladási ár – nettó eladási ár = 7 750 – 6 102 =

1 648 Ft x 10 = 16 480 Ft

1 pont

befizetendő áfa = eladáskor felszámított áfa – beszerzéskor előzetesen felszámított áfa =

16 480 – 11 080 = 5 400 Ft

1 pont

2. Készletgazdálkodással kapcsolatos feladat**6 pont**

Egy kft. árukészletének átlagos értéke nettó eladási áron 2014-ben 4 160 ezer Ft volt. Az árbevétel 57 400 ezer Ft.

A 2015-ös év során a készletadatok nettó eladási áron a következőképpen alakultak:

január 1.	4 610 ezer Ft
március 31.	5 050 ezer Ft
június 30.	4 900 ezer Ft
szeptember 30.	4 620 ezer Ft
december 31.	4 480 ezer Ft

Az árbevétel 2014-hez képest 5%-kal emelkedett.

Kerekítési pontosság: A %-os mutatókat és a forgási sebességeket egy tizedesjegyre, a többi adatot egész számra kerekítse!

Feladat:

a. Mekkora volt az átlagos készletérték 2015-ben? 1 pont

$$\begin{aligned} \text{Átlagkészlet} &= (\text{NyK} / 2 + \text{K}_1 + \text{K}_2 + \text{K}_3 + \text{ZK} / 2) / 4 = (4\,610 / 2 + 5\,050 + 4\,900 + 4\,620 + \\ &4\,480 / 2) / 4 = \\ &= (2\,305 + 5\,050 + 4\,900 + 4\,620 + 2\,240) / 4 = 19\,115 / 4 = 4\,778,7 \approx 4\,779 \text{ ezer Ft} \end{aligned}$$

b. Számolja ki a 2015. évi forgási sebességet napokban és fordulatokban! 3 pont

$$\text{Árbevétel 2015-ben} = \text{árbevétel}_0 * V_d \text{ árbevétel} = 57\,400 * 1,05 = 60\,270 \text{ ezer Ft}$$

1 pont

$$\begin{aligned} \text{Forgási sebesség napokban} &= (\text{átlagkészlet} * \text{időszak napjainak száma}) / \text{nettó árbevétel} = \\ &= 4\,779 * 360 / 60\,270 = 28,54 \approx 28,5 \text{ nap} \end{aligned}$$

1 pont

$$\begin{aligned} \text{Forgási sebesség fordulatokban} &= \text{árbevétel} / \text{átlagkészlet} = 60\,270 / 4\,779 = 12,61 \approx \\ &12,6 \text{ fordulat} \end{aligned}$$

1 pont

$$(\text{Vagy: } F_{sf} = n / F_{sn} = 360 / 28,5 = 12,6 \text{ fordulat} \quad \text{1 pont})$$

c. Határozza meg a készletvonzat értékét! 2 pont

Átlagkészlet dinamikus viszonyzáma = $\frac{\text{Átlagkészlet}_1}{\text{átlagkészlet}_0} = \frac{4\,779}{4\,160} = 114,87$
 $\approx 114,9\%$ 1 pont

Készletvonzat = készletváltozás %-a / forgalomváltozás %-a = $+14,9 / +5 = 2,98 \approx 3$
1 pont

3. Tervfeladat, tervteljesítési, dinamikus és megoszlási viszonyszámok alkalmazása, táblázatkészítés **16 pont**

Egy kereskedelmi vállalat egyik áruházának 2014. évi forgalma 101 800 ezer Ft, amely két részből áll. Az élelmiszer-bevétel 54 200 E Ft volt, vegyesiparcikkból pedig 47 600 E Ft bevételt ért el.

2015-re élelmiszer áruőcsoportból 58 536 ezer Ft bevételt terveztek, vegyesiparcikkból viszont a bevétel 6%-os csökkenésével számoltak.

2015-ben élelmiszerekből ténylegesen 59 250 E Ft bevételt, vegyesiparcikkból pedig 43 450 E Ft bevételt ért el.

A vállalat az áruház adatainak összetételét és a tervek teljesítését vizsgálja.

Kerekítési pontosság: A %-os mutatókat egy tizedesjegyre, a bevételi adatokat egész számra kerekítse!

Feladatok:

a. Számítsa ki a tervezett és a tényleges bevételi adatokat áruőcsoportonként és összesen! 3 pont

2015. tervezett bevételek = bázisbevétel * V_{tf}

Vegyesiparcikk tervezett bevétel = $47\,600 * 0,94 = 44\,744$ ezer Ft 1 pont

Tervezett bevétel összesen = $58\,536 + 44\,744 = 103\,280$ ezer Ft 1 pont

Tényleges bevétel 2015-ben összesen = $59\,250 + 43\,450 = 102\,700$ ezer Ft 1 pont

b. Számolja ki az élelmiszer áruőcsoport tervfeladat viszonyszámát, a tervteljesítési és dinamikus viszonyszámokat áruőcsoportonként és átlagosan, és határozza meg az átlagos tervfeladat viszonyszámot! 8 pont

Élelmiszer Tervfeladat viszonyszám = tervadat / bázisadat =

= $58\,536 / 54\,200 = 108\%$ 1 pont

Tervteljesítési viszonyszám = Tényleges adat / tervezett adat

Élelmiszer $V_{tt} = 59\,250 / 58\,536 = 101,21\% \approx 101,2\%$ 1 pont

Vegyesiparcikk $V_{tt} = 43\,450 / 44\,744 = 97,1\%$ 1 pont

Átlagos $V_{tt} = 102\,700 / 103\,280 = 99,43 \approx 99,4\%$ 1 pont

Dinamikus viszonyszám = Tényleges adat / Bázisadat

$$\text{Élelmiszer Vd} = 59\,250 / 54\,200 = 109,31 \approx 109,3\% \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Vegyesipar-cikk Vd} = 43\,450 / 47\,600 = 91,28 \approx 91,3\% \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Átlagos Vd} = 102\,700 / 101\,800 = 100,88 \approx 100,9\% \quad 1 \text{ pont}$$

$$\begin{aligned} \text{Átlagos tervfeladat viszonyszám} &= \text{tervezett összes bevétel} / \text{bázis összes bevétel} = \\ &= 103\,280 / 101\,800 = 101,45 \approx 101,5\% \quad 1 \text{ pont} \end{aligned}$$

c. Számolja ki a megoszlási viszonyszámokat csak a 2015. évi tényleges bevételi adatokra!
2 pont

Megoszlási viszonyszám = részadat/összesen adat

$$\text{Élelmiszer Vm} = 59\,250 / 102\,700 = 57,69\% \approx 57,7\% \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Vegyesipar-cikk Vm} = 43\,450 / 102\,700 = 42,3\% \approx 42,3\% \quad 1 \text{ pont}$$

d. Foglalja a megadott és a kiszámolt adatokat egy táblázatba! Ne feledkezzen el a táblázat-szerkesztés szabályainak betartásáról!
3 pont

Egy áruház adatai

Árúfőcsoportok	Bevétel ezer Ft-ban			Bevétel megoszlása %-ban 2015-ben	Viszonyszámok %-ban		
	2014.	2015. terv	2015. tény		Tervfeladat	Tervteljesítési	Dinamikus
Élelmiszer	54 200,0	58 536,0	59 250,0	57,7	108,0	101,2	109,3
Vegyesipar-cikk	47 600,0	44 744,0	43 450,0	42,3	94,0	97,1	91,3
Összesen	101 800,0	103 280,0	102 700,0	100,0	101,5	99,4	100,9

Táblázat pontozása:

A pontok csak akkor adhatók meg, ha minden, ahhoz a részpontoszámhoz tartozó feltétel teljesült.

A cím és a bevételre, valamint a viszonyszámokra vonatkozó fejrovatok helyes kitöltése, mértékegység feltüntetése: 1 pont

Az árúfőcsoportok helyes megnevezése és az összesen rovat feltüntetése: 1 pont

Az adatok helyes beírása, a tizedesjegyek helyes jelölése 1 pont

4. Létszám- és bérgazdálkodás elemzése és tervezése**10 pont**

Egy betéti társaság adataiból a következőket ismerjük:

2014. évi adatok:

termelékenység:	2 300 E Ft/fő/hó
átlagbér:	170 000 Ft/fő/hó
átlaglétszám:	18 fő

2015-re az árbevétel a tervek szerint 7%-kal nő. Az átlagbért szeretnék megemelni átlagosan havi 15 000 Ft-tal. A terv 16 fős átlaglétszámmal számol.

Feladat: (A %-os mutatókat egy tizedesjegyre, a többi mutatót egész számra kerekítse!)a. Számolja ki a bázisévi és tervezett éves árbevételt! 2 pont

$$\text{Bázis árbevétel} = \text{létszám} * \text{termelékenység} * 12 = 18 * 2\,300 * 12 = 496\,800 \text{ ezer Ft}$$

1 pont

$$\text{Tervezett árbevétel} = \text{Bázis árbevétel} * V_{tf} = 496\,800 * 1,07 = 531\,576 \text{ ezer Ft}$$

*1 pont*b. Számolja ki a 2015. évre tervezett havi termelékenységet! 1 pont

$$\text{Termelékenység} = \text{Árbevétel} / \text{átlaglétszám} / 12 = 531\,576 / 16 / 12 = 2\,768,6 \approx 2\,769 \text{ E Ft/fő/hó}$$

c. Számítsa ki a bázisévre és a tervévre a bérköltséget, a bérhányadot, és állapítsa meg a bérköltség és az átlagbér tervfeladat viszonyszámát! 7 pont

$$\text{Bérköltség}_0 = \text{Létszám} * \text{átlagbér} * 12 = 18 * 170 * 12 = 36\,720 \text{ ezer Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Bérhányad}_0 = \text{Bérköltség}_0 / \text{árbevétel}_0 = 36\,720 / 496\,800 = 7,39\% \approx 7,4\% \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Átlagbér}_t = \text{Átlagbér}_0 + 15 = 170 + 15 = 185 \text{ ezer Ft/fő/hó} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Bérköltség}_t = \text{létszám} * \text{átlagbér} * 12 = 16 * 185 * 12 = 35\,520 \text{ ezer Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Bérhányad}_t = \text{Bérköltség}_t / \text{árbevétel}_t = 35\,520 / 531\,576 = 6,68\% \approx 6,7\% \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Bérköltség } V_{tf} = \text{Bérköltség}_t / \text{Bérköltség}_0 = 35\,520 / 36\,720 = 96,73\% \approx 96,7\%$$

1 pont

$$\text{Átlagbér } V_{tf} = \text{Átlagbér}_t / \text{Átlagbér}_0 = 185 / 170 = 108,82\% \approx 108,8\% \quad 1 \text{ pont}$$

Az üzleti tevékenység eredményessége, elemzése a gyakorlatban**5. A társasági adóhoz kapcsolódó számítási feladat** **6 pont**

Egy kft. tulajdonosai megkapták a 2015. évre vonatkozó eredménykimutatással kapcsolatos adatokat. A taggyűlés előkészítéseként néhány számítást végeznek.

Első lépésként a következő adatokat vizsgálják meg:

Az értékesítés nettó árbevétele: 340 000 E Ft

Az adózás előtti eredmény: 19 500 E Ft

Az átlagos árrésszínvonal a nettó árbevétel 28%-a.

Az elképzelések szerint a tulajdonosok összesen 6 000 ezer Ft osztalékot kapnak.

Feladatok: (A %-os mutatókat egy tizedesjegyre, a többi mutatót és adatot egész számra kerekítse!)

- a. Számolja ki a társasági adó összegét, ha az adókulcs 10%, adóalapot módosító tételek nincsenek, és adókedvezményt sem vesznek igénybe! 1 pont

Társasági adó = adózás előtti eredmény * 0,1 = 19 500 * 0,1 = 1 950 ezer Ft

- b. Számolja ki, mennyi az üzlet 2015. évi adózott eredménye! 1 pont

Adózott eredmény = adózás előtti eredmény – társasági adó = 19 500 – 1 950 = 17 550 ezer Ft

- c. Számolja ki az adózás előtti eredmény színvonalát és az adózott eredmény színvonalát! 2 pont

Adózás előtti eredmény színvonala = Adózás előtti eredmény / Nettó árbevétel =
= 19 500 / 340 000 = 5,73% ≈ 5,7% 1 pont

Adózott eredmény színvonala = Adózott eredmény / Nettó árbevétel =
17 550 / 340 000 = 5,16 ≈ 5,2% 1 pont

- d. Számolja ki, mennyi a forgalmazási költségek színvonala és a forgalmazási költségek összege, ha feltételezzük:

- nincs pénzügyi tevékenység eredménye,
- nincsenek egyéb bevételek és ráfordítások! 2 pont

Forgalmazási költségek színvonala = Árrésszínvonal – Eredményszínvonal = 28% – 5,7%
= 22,3% 1 pont

Forgalmazási költségek összege = Nettó árbevétel * Költségszínvonal = 340 000 * 0,223 =
75 820 ezer Ft 1 pont