

**ÉRETTSÉGI VIZSGA • 2018. május 16.**

**KERESKEDELEM  
ISMERETEK**

**EMELT SZINTŰ  
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.

---

**Bizonylatkitöltéssel, üzleti levelezéssel, iratkezeléssel kapcsolatos ismereteket és képességeket mérő feladatlap****Szöveges feladatok Összesen: 18 pont****1. Fogalom meghatározás****2\*2 = 4 pont**

Határozza meg az alábbi fogalmakat!

1.1. Számlaadási kötelezettség:

*A vállalkozásnak az a kötelezettsége, mely szerint számlát köteles kibocsátani minden általa végzett termékértékesítésről, vagy szolgáltatás nyújtásról.* 2 pont

1.2. Jegyzőkönyv:

*Viták, események, határozatok, valamint tanácskozásokon, tárgyalásokon elhangzott kijelentések írásbeli rögzítése, meghatározott formában.* 2 pont

**2. Kifejtő kérdés****2 pont**

Fogalmazza meg röviden, milyen dátumokat, határidőket kell feltüntetni a számlán, illetve a készpénzfizetési számlán!

*A számlán fel kell tüntetni a teljesítés időpontját, a számla keltét és a fizetési határidőt. Ezzel szemben a készpénzfizetési számlán csak a számla kelte szerepel.*

*(1-2 jó válasz 1 pont, 3-4 jó válasz 2 pont)*

**3. Feleletválasztás****1 pont**

Válassza ki és húzza alá, hogy a felsoroltak közül melyik jótállási jeggyel kapcsolatos megállapítás nem helyes! Több megoldás vagy nem egyértelmű jelölés esetén nem kap pontot.

- a. A jótállás azt jelenti, hogy a kereskedő vagy a gyártó garántálja, hogy a termék a megjelölt időtartamig kifogástalanul működik.
- b. A jótállás időtartama 12 hónap, de ettől hosszabb idő is vállalható.
- c. Ha a jótállási idő alatt a termék meghibásodik, akkor díjtalanul ki kell javítani.
- d. Ha a jótállással értékesített termék 30 napon belül meghibásodik, akkor a kereskedő köteles azt kicserélni.

**4. Igaz-hamis****3 pont**

Döntse el, és jelölje, hogy az állítás igaz, vagy hamis! ! A helyes állítás 1 pontot, a helyes indoklás 2 pontot ér. Csak a döntésért nem jár pont.

A megrendelés visszaigazolása tartalmában nem azonos a megrendeléssel, mert nem azokat a feltételeket rögzítik benne, amelyeket a vevő javasol, hanem azokat, amelyet az eladó végül is elvállal.

Az állítás:

Igaz - **Hamis**

Indoklás:

*A megrendelés visszaigazolásban az eladó a megrendelés szerinti szállításra vállal kötelezettséget, ezért tartalma megegyezik a megrendeléssel.*

**5. Egészítse ki a szöveget a hiányzó kifejezésekkel a kipontozott részekben!****4 pont**

A telefonbeszélgetés befejezésekor a *hívó fél* (1 pont) kezd el búcsúzkodni. Ha megszakad a vonal, akkor mindig az hív újra, aki *kezdeményezte* (1 pont) a hívást.

Ha üzleti tárgyalásra megyünk, a mobiltelefonunkat *ki kell kapcsolni, vagy le kell némítani*. (1 pont). Ha a telefon a tárgyalás közben megsörren, akkor *a mondandónk befejezése után elnézést kérve felvehetjük*. (1pont)

**6. Írja a kipontozott helyre, hogy milyen fajtájú üzleti levél részletét olvashatja! 2 pont**

6.1. Részlet az üzleti levélből:

„A február 24-i levelünkben megrendelt áru sajnos még mindig nem érkezett meg, ezért ismételtten emlékeztetjük Önöket a szállítási határidőre.”

Az üzleti levél fajtája:

***Reklamáció késedelmes szállítás miatt******1 pont***

---

**6.2. Részlet az üzleti levélből:**

„Köszönjük 2018. április 24-én kelt megrendelésüket, melyeket az alábbiak szerint teljesítünk: a kiszállításra kerülő áru 2000 db műanyag doboz, egységár 240 Ft/db. A ki-szállításra 2018. május 19-én 14 és 15 óra között kerül sor a megrendelésben megjelölt helyszínre.”

Az üzleti levél fajtája:

*Szállítási értesítés**1 pont*

**7. Jelölje a helyes választ aláhúzással!** Több megoldás vagy nem egyértelmű jelölés esetén nem kap pontot. **2 \* 1 = 2 pont**

7.1. Ha üzleti ügyben telefonálunk, az időpont kiválasztásakor figyelembe kell venni, hogy

- a. az előre nem megbeszélte hívásokat 9 és 17 óra közé időzítjük,
- b. ha a másik fél megadta a magán mobilszámát, akkor azon bármikor hívhatjuk,
- c. üzleti ügyben csak előzetes egyeztetés után telefonálhatunk,
- d. akivel már szerződést kötöttünk, azt a szerződés témakörébe tartozó ügyben bármikor hívhatjuk.

7.2. Az alábbiak közül melyik a helyes írásmód?

- a. Nagykanizsa, 2018. május 19.
- b. Nagykanizsa, 2018 május 19
- c. Nagykanizsa, 2018. Május 19.
- d. Nagykanizsa: 2018. május 19.

**Üzleti adminisztrációs feladatok****Összesen: 7 pont****8. Szállítólevél****7 pont**

Nagy Botond a Telefood Kft. élelmiszerboltjának alkalmazottja. Az üzlet adatai a következők:

Cím: 6100. Kiskunfélegyháza, Ady Endre út 145.

Adószám: 12345678-2-05

Bankszámlaszám: Erste Bank 97654321-87654321-00000000

Nagy Botond az Ital Nagykereskedelmi Zrt-től a következő árukat rendelte 2018. március 10-én:

1,75 literes Coca cola	200 palack	Cikkszám: 4678	Egységára: 210 Ft
2,5 literes 7Up üdítő	48 palack	Cikkszám: 9845	Egységára: 180 Ft
500 ml-es Kinley Tonic	36 palack	Cikkszám: 1367	Egységára: 120 Ft

Az ÁFA-kulcs 27 %.

Az Ital Nagykereskedelmi Zrt. adatai:

Cím: 6000. Kecskemét, József Attila tér 102.

Adószám: 87654321-2-05

Bankszámlaszám: Budapest Bank 12345678-97654321-00000000

Az eladó visszaigazolta a megrendelést 47/2018-as számon.

Az Ital Nagykereskedelmi Zrt. 2018. március 29-én a 015-ös járatszámú teherautóval a 3-as számú telephelyéről leszállította az árut. Az áruval együtt a szállítólevél is megérkezett, melyet az Ital Nagykereskedelmi Zrt. eladó alkalmazottja, Kiss Borbála töltött ki, a következőképpen:

SZÁLLÍTÓLEVÉL				Sorszám: SZL 1234567		
A szállító (név, irányítószám, cím, telex, postafiók, bankszámla száma és megnevezése.): <i>Ital Nagykereskedelmi Zrt</i> <i>6000. Kecskemét, József Attila tér 102</i> <i>87654321-2-05</i>		A vevő (név, irányítószám, cím, bankszámla száma és megnevezése): <i>Nagy Botond,</i> <i>6100. Kiskunfélegyháza, Ady Endre út 145.</i> <i>12345678-2-05</i>				
Szállítva..... <i>3</i> .....telepről (raktárból)		<i>Erste Bank 97654321-87654321-00000000</i>				
Megrendelés száma, kelte, ügyintézője:  <i>47/2018.</i> <i>2018. március 29.</i> <i>Kiss Borbála</i>		Az átvevő megnevezése (név, irányítószám, cím):				
Járatszám: <i>015</i>						
	Cikkszám; KSH besorolási szám; ETK szám; az áru szabványos megnevezése, kódja, minősége és egyéb ismertetőjelei	ÁFA-kulcs	Menny. egység	Mennyiség	Egységár (Ft)	Érték (Ft)
1	<i>4678 1,75 literes Coca cola</i>	<i>27,0</i>	<i>palack</i>	<i>200</i>	<i>210,0</i>	<i>4 200,0</i>
2	<i>9845 2,5 literes 7Up üdítő</i>	<i>27,0</i>	<i>palack</i>	<i>48</i>	<i>180,0</i>	<i>8 640,0</i>
3	<i>1367 500 ml-es Kinley Tonic</i>	<i>27,0</i>	<i>palack</i>	<i>36</i>	<i>120,0</i>	<i>4 320,0</i>
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
Kiadó kelet <i>2018.</i> <i>03.29.</i>		Átvételi feljegyzések:  <i>P.H.</i>		Átvevő kelet aláírása		
aláírása <i>Kiss</i> <i>Borbála</i>					aláírása	

---

Nagy Botond az áru átvételekor átnézi a kitöltött bizonylatot, és hibát talál benne. Ön is vizsgálja meg a bizonylatot, majd válasszon a megadott lehetőségek közül! (A pontszám csak akkor adható, ha a választás, és ha szükséges, akkor az indoklás is jó).

8.1. A szállító adatai rovatokat helyesen töltötte-e ki Kiss Borbála? 1 pont

Igen, mert szerepeltette a szállító összes szükséges adatát.

**Nem, mert a következő hibát követte el:**

*Nem tüntette fel a szállító bankszámlaszámát.*

.....

8.2 A vevő adatai rovatot helyesen töltötte-e ki Kiss Borbála? 1 pont

Igen, helyesen írta ebbe a rovatba az ügyintéző nevét, és az üzlet adatait.

**Nem, mert a következő hibát követte el:**

*A vevő a Telefood Kft., nem pedig Nagy Botond, aki csak a Kft. egyik alkalmazottja.*

.....

8.3. Helyesen töltötték-e ki az érték rovatokat? 1 pont

Igen, mivel a beírt értékeket a mennyiségek és az egységárak szorzataként számolták ki.

**Nem, mert a következő hibát követte el:**

*Az első sorban tizedesjegyet hibázott, a helyes összeg 42 000 Ft. .*

.....

8.4 Írja be az adatok alapján a következő szövegbe a hiányzó szavakat, vagy a szereplők nevét!

4 pont

A szállítólevél a megrendelés teljesítését és az **áruátvételt** (1 pont) igazolja. Ha az áruátvétel során mindent rendben találnak, akkor **Nagy Botond (vagy a vevő képviselője)** (1 pont) írja alá átvevőként a szállítólevelet. A szállítólevélen szereplő árukat és azok mennyiségét adatokat áruátvételkor összehasonlítják a **ténylegesen leszállított árukkal (vagy a megrendeléssel)**. (1 pont) Ha a szállítólevél hibás, vagy a leszállított áru mennyiségi vagy minőségi hiányt mutat, akkor **jegyzőkönyvet** (1 pont) kell készíteni.

---



---

## II. Feladatlap

### Az áruforgalom és üzleti tevékenység elemzésének, tervezésének ismeretét és képességét mérő feladatlap

#### I. Szöveges feladatok

Összesen: 30 pont

##### 1. Feleletválasztás

4\*1 pont

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

1.1. A felsorolt döntések közül válassza ki az ártaktikai döntést!

- a) a megcélzott vevőkör bővítése érdekében luxus árkatóriájú termékek bevezetésére vonatkozó döntés,
- b) a felhalmozódott készletek akciós árára vonatkozó döntés,**
- c) kisebb munkaigényességű és költségű értékesítési mód bevezetésére vonatkozó döntés,
- d) olcsóbb beszerzési források keresésére vonatkozó döntés.

1.2. A kereszt-árrugalmassági együttható azt fejezi ki, hogy

- a) az előző év árváltozása hogyan hat a vizsgált év árainak változására,
- b) egy adott termék árának változása hogyan hat egy másik termékből eladható mennyiség változására,**
- c) milyen gyakran változnak az árak a vállalati marketingstratégia változásának hatására,
- d) a vállalkozások milyen gyorsan reagálnak az eladási árak kialakítása során a beszerzési árak változására.

1.3. A felsoroltak közül a személyi jövedelemadó szempontjából önálló tevékenységből származó jövedelemnek számít:

- a) a munkaviszonyból származó jövedelem,
- b) a társas vállalkozók személyes közreműködésének ellenértéke,
- c) az egyéni vállalkozó jövedelme,**
- d) a segítő családtag tevékenységének ellenértéke.

1.4. A felsoroltak közül **nem** a fogyasztáshoz kapcsolódó adók közé tartozik:

- a) az általános forgalmi adó,
- b) a környezetvédelmi termékdíj,**
- c) a népegészségügyi termékadó,
- d) a jövedéki adó.

## 2. Fogalom meghatározás

4\*2 pont

2.1. Készletgazdálkodás:

*Azoknak a készletezési és ehhez kapcsolódó beszerzési döntéseknek és módszereknek az összessége, amelyek célja a lehető legnagyobb nyereség elérése.*

2.2. Jelzőkészlet szintje:

*Előre meghatározott minimális készletmennyiség, amely az áru-utánpótlási időt figyelembe véve a forgalom zavartalan lebonyolításához szükséges.*

2.3. Fogyasztói szokás:

*Egy meghatározott vásárlóréteg fogyasztásában, és ebből következően vásárlásaiban is megnyilvánuló jellegzetesség.*

2.4. Költség:

*Az időszak tevékenységének megvalósítása érdekében felmerülő erőforrás-felhasználás pénzben kifejezett értéke.*

## 3. Igaz-hamis állítások

4\*3 pont

**Döntse el, hogy melyik állítás igaz, melyik hamis, és írja a kipontozott helyre! Döntését mindkét esetben indokolja! (Helyes válasz 1 pont, megfelelő indoklás 2 pont. Csak a döntésért nem jár pont.)**

3.1. Ha egy vállalkozás választékigényes áruféleségeket forgalmaz, akkor az emeli a szükséges készletnagyságot.

**Igaz**

Indoklás:

**Ahhoz, hogy a vevők minél több választékelemet találjanak, magasabb készletet kell tartani.**

3.2. A személyi jellegű ráfordítások összegét a foglalkoztatáshoz kapcsolódó közterhek nem befolyásolják. **Hamis**

Indoklás:

*A foglalkoztatáshoz kapcsolódó közterhek a személyi jellegű ráfordítások részét képezik, így azok mértéke és változása befolyásolja a személyi jellegű ráfordítások összegét.*

3.3. A vállalkozói kivét nem számít az összevont adóalap részének, ezért nem is terheli személyi jövedelemadó. **Hamis**

Indoklás:

*A vállalkozói kivét teljes egészében jövedelemnek számít, az összevont adóalap része, és személyi jövedelemadó terheli.*

3.4. A statisztikai tábla belső rovataiba írjuk az adatokat, a megnevezésükkel és a mértékegységükkel együtt. **Hamis**

Indoklás:

*A statisztikai tábla belső rovataiba kizárólag adatok kerülhetnek, a megnevezést és a mértékegységet a fej és oldalrovatokban kell feltüntetni. (Ha minden adat mértékegysége egyforma, akkor az a címben is feltüntethető.)*

#### 4. Szövegkiegészítés

6 pont

Egészítse ki az élőmunka hatékonyságának főbb mutatóit bemutató táblázatot!

6\*1 pont

Hatékonysági mutató neve	Kiszámítása	Értelmezése
Leterheltségi mutató	<i>Vevők száma/Eladók száma</i>	<i>Egy eladóra jutó vevők száma.</i>
<i>Termelékenység</i>	<i>Eladási forgalom/Átlaglétszám</i>	Egy dolgozóra jutó átlagos forgalom.
<i>Minőségi mutató</i>	Eladási forgalom/Vevők száma	<i>Egy vásárlás átlagos forintértéke</i>

**II. Számítások, táblázat- és grafikonszerkesztési feladatok****Összesen: 45 pont****1. feladat****11 pont****Árképzéssel kapcsolatos számítások**

Egy villamosipari termékeket értékesítő webshop a RING 2017. márkájú vezeték nélküli kapucsgő forgalmazásának bevezetését mérlegeli. A számítások eredményeképpen a következő döntést hozzák:

- A termékből 150 db-t vásárolnak a beszállítótól, aki nettó 4000 Ft-os árat állapít meg.
  - A konkurencia árait figyelembe véve a csengőt 5999 Ft bruttó eladási áron kínálják. Az Áfakulcs 27%-os.
- (A %-os mutatókat egy tizedes jegyre, a többi mutatót egész számra kerekítse!)

**Feladatok:**

1.1. Számítsa ki és írja be a táblázat üres rovataiba a hiányzó adatokat!

5 pont

Megnevezés	adatok Ft-ban.
Bruttó beszerzési ár	<b>5 080,0</b>
Beszerzéskor felszámolt ÁFA	<b>1 080,0</b>
Nettó beszerzési ár	4 000,0
Árrés	<b>724,0</b>
Nettó eladási ár	<b>4 724,0</b>
Értékesítéskor felszámolt ÁFA	<b>1 275,0</b>
Fogyasztói ár	5 999,0

Számítás:

$$\text{Bruttó beszerzési ár} = 4000 \cdot 1,27 = 5080 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Beszerzéskor felszámolt ÁFA} = 5\,080,0 - 4\,000 = 1\,080 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Nettó eladási ár} = 5999 / 1,27 = 4723,6 \text{ Ft} \approx 4724 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Árrés} = 4\,724 - 4\,000 = 724 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Értékesítéskor felszámolt Áfa} = 5999,0 - 4\,724,0 = 1\,275,0 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

1.2. Számolja ki, mennyit fizetett a webshopot üzemeltető vállalkozás a beszállítónak a megrendelt árumennyiségért! 1 pont

Számítás:

$$150 \text{ db bruttó beszerzési ára} = 150 * 5\,080 = 762\,000 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

1.3. Tételezzük fel, hogy a webshop az összes beszerzett árut értékesíti. Számítsa ki, mennyi lesz ebben az esetben ebből a termékből az elért forgalom, az árréstömeg, az árrésszínvonal, és a költségvetésbe befizetendő ÁFA összege! 5 pont

Számítás:

$$\text{Forgalom} = 150 * 5\,999 = 899\,850 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Árréstömeg} = 150 * 724 = 108\,600 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Árbevétel} = 150 * 4\,724 = 708\,600 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Árrésszínvonal} = 108\,600 / 708\,600 = 15,32 \approx 15,3 \% \quad 1 \text{ pont}$$

(vagy  $724 / 4724 = 15,3\%$  2 pont mert nem szükséges árbevételt számoljon)

$$\text{A költségvetésbe befizetendő ÁFA összege} = 150 * (1275 - 1080) = 150 * 195 = 29\,250 \text{ Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

## 2. feladat 10 pont

### Költségek elemzése

A Hóvirág Kft. virágkereskedelemmel foglalkozik. A díszcsomagolóhoz nagy mennyiségű csomagolóanyagot kell beszereznie, ezért elemzi a csomagolóanyag költségek alakulását.

- Az első félévben a díszcsomagoló anyagokra fordított költsége 3 450 ezer Ft volt.
- Úgy ítélik meg, hogy a következő félévben a felhasznált mennyiség növekszik majd, várhatóan 10 %-kal.
- Utánanézték a várható árváltozásnak is. Az előrejelzések szerint a csomagolóanyag árak várhatóan 5 %-kal emelkednek a II. félévben.

Az információk alapján kiszámolják a II. félév várható csomagolóanyag költségét.

(A %-os mutatókat egy tizedes jegyre, a többi mutatót ezer Ft-ra kerekítse!)

### **Feladatok:**

2.1. Húzza alá a következők közül a megfelelőnek tartott választ: 1 pont

**A II. félévre számított adat: tervadat.**

A II. félévre számított adat: tényleges adat.

A II. félévre számított adat: bázis adat.

- 2.2. Számítsa ki, az elemzések szerint mennyi lesz a II. félévben a csomagolóanyag-költség!  
2 pont

Számítások:

$$\text{Tervezett csomagolóanyag költség} = 3\,450 * 1,1 * 1,05 = 3\,984,75 \approx 3\,985 \text{ ezer Ft}$$

- 2.3. Az év végén megvizsgálták, hogy a dokumentumok alapján hogyan alakult a forgalom, és a csomagolóanyag költség valójában. Az éves csomagolóanyag költség 7 620 ezer Ft volt. A Kft. éves összes forgalmazási költsége 30 980 ezer Ft volt.

Számolja ki a II. félév tényleges csomagolóanyag költségét és azt, hogy a kiszámolt összeg hány %-a a kalkuláltak? Nevezze meg a számított mutatót! Írja le egy mondatban, mit fejez ki a mutató kapott értéke!

5 pont

Számítás:

$$\text{II. félév tényleges csomagolóanyag költsége} = 7\,620 - 3\,450 = 4\,170 \text{ ezer Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Tervteljesítési viszonyszám (1 pont)} = 4\,170 / 3\,985 = 104,64 \approx 104,6 \% \quad 1 \text{ pont}$$

Elemzés:

A tervteljesítési viszonyszám 104,6 %, ez azt fejezi ki, hogy a tárgyidőszak tényleges csomagolóanyag költsége a tervezett költségtől 4,6 %-kal több. 2 pont

- 2.4. Számolja ki, hogy a csomagolóanyag költség az összes forgalmazási költség hány %-át teszi ki! Nevezze meg a mutatót! 2 pont

Számítás:

$$\text{Csomagolóanyag költség megoszlási viszonyszáma (1 pont)} = 7\,620 / 30\,980 = 24,58 \approx 24,6 \% \text{ (1 pont)}$$

**3. feladat****9 pont****Létszám és bérgazdálkodás elemzése és tervezése**

Egy kereskedelmi vállalat felméri 2016. évi létszám és béradatait, melyek a következők:

- átlaglétszám: 48 fő
- termelékenység: 1 600 e Ft/fő/hó
- éves bérköltés: 97 920 ezer Ft

2017-re a nettó árbevételt 8 %-kal szeretnék növelni. Az elképzelések szerint az átlagbér havi 25 000 Ft-tal emelkedik, az éves bérösszeget ugyanakkor nem kívánják megváltoztatni.

(A %-os mutatókat egy tizedes jegyre, a többi mutatót egész számra kerekítse!)

Feladat:

- 3.1. Számolja ki a 2016. évi és a 2017. évre tervezett nettó árbevételt! 2 pont

$$2016. \text{ évi árbevétel} = \text{létszám} * \text{termelékenység} * 12 = 48 * 1\,600 * 12 = 921\,600 \text{ ezer Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

$$2017\text{-re tervezett árbevétel} = \text{Bázis árbevétel} * V_{if} = 921\,600 * 1,08 = 995\,328 \text{ ezer Ft} \quad 1 \text{ pont}$$

- 3.2. Számolja ki a 2017. évre tervezett havi átlagbért és az átlagbér tervfeladat viszonyszámát! 3 pont

$$2016. \text{ évi átlagbér} = \text{Éves bérösszeg} / \text{létszám} / 12 = 97\,920 / 48 / 12 = 170 \text{ ezer Ft/fő/hó} \quad 1 \text{ pont}$$

$$2017\text{-re tervezett havi átlagbér} = 170 + 25 = 195 \text{ ezer Ft/fő/hó} \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Átlagbér tervfeladat viszonyszáma} = 195 / 170 = 114,7 \% \quad 1 \text{ pont}$$

- 3.3. Számítsa ki, hogy a tervezett átlagbér emelés hány fős létszám mellett valósítható meg! 1 pont

$$\text{Tervezett létszám} = \text{Tervezett bérköltés} / (\text{havi átlagbér} * 12) = 97\,920 / (195 * 12) = 97\,920 / 2\,340 = 41,8 \approx 42 \text{ fő}$$

- 3.4. Számítsa ki mindkét időszakra a bérhányad mutatót, majd határozza meg a bérhányad mutató változásának mértékét! 3 pont

$$2016. \text{ évi bérhányad} = \text{Éves bérösszeg} / \text{éves nettó árbevétel} = 97\,920 / 921\,600 = 10,62 \approx 10,6 \% \quad 1 \text{ pont}$$

$$2017\text{-re tervezett bérhányad} = \text{Tervezett éves bérösszeg} / \text{tervezett éves nettó árbevétel} = 97\,920 / 995\,328 = 9,83 \approx 9,8 \% \quad 1 \text{ pont}$$

$$\text{Bérhányad változásának mértéke} = 9,8\% - 10,6\% = (-0,8) \% \text{-pont} \quad 1 \text{ pont}$$

**4. feladat****11 pont****Készletgazdálkodás**

Egy vállalkozás két üzletet üzemeltet. A tulajdonosok elemzik a készletgazdálkodással kapcsolatos éves adatokat, melyek a következők:

Üzletek	Nettó árbevétel (ezer Ft-ban)	Átlagkészlet nettó eladási áron (ezer Ft-ban)
„A” üzlet	456 634, 0	24 496,0
„B” üzlet	185 412,0	11 489,0
Összesen	642 046,0	35 985,0

Feladatok: (A forgási sebesség napokban mutatót tized napra, a %-os mutatót egy tized %-ra kerekítse!)

- 4.1. Számítsa ki az éves forgási sebességet mindkét üzletre és a vállalkozás egészére!

Számítások:

3 pont

„A” üzlet forgási sebessége napokban =  $24\,496 \cdot 360 / 456\,634 = 19,31 \approx 19,3$  nap 1 pont

„B” üzlet forgási sebessége napokban =  $11\,489 \cdot 360 / 185\,412 = 22,3$  nap 1 pont

A vállalkozás forgási sebessége napokban =  $35\,985 \cdot 360 / 642\,046 = 20,17 \approx 20,2$  nap

1 pont

- 4.2. Értelmezze egy mondatban a vállalkozás egészére kapott forgási sebesség adatot! 1 pont

A vállalkozásnál a készletekben lekötött pénzüsszeg 20,2 naponta térül meg.

- 4.3. Fogalmazza meg, hogy melyik üzletben tartja kedvezőbbnek a forgási sebesség mutatóját! Válaszát indokolja is meg! 2 pont

Az „A” üzletben kedvezőbb a forgási sebesség mutatója (1 pont), mert ebben az üzletben a készletekben lekötött pénz gyorsabban megtérül. (1 pont)

- 4.4. A következő évre a vállalkozás egészére kiszámolt forgási sebesség mutató 23 napra változott.

Számolja ki a forgási sebesség napokban mutató időbeli változását %-ban! Nevezze meg a számított mutatót! 3 pont



---

*Forgási sebesség dinamikus viszonyzáma (1 pont) =  $20,2/23,0 = 87,82 \approx 87,8\%$  (2 pont)*

4.5. Húzza alá, hogy az alábbiak közül melyik állítással ért egyet! (több helyes állítást is találhat) 2 pont

- a forgási sebesség napokban mutató 12,2 %-os lassulást mutat,
- a forgási sebesség mutató 12,2 %-os gyorsulást mutat,
- ezt a változást okozhatta az, hogy az átlagkészlet növekedése meghaladta a bevétel növekedését,
- ezt a változást okozhatta az, hogy a bevétel növekedése meghaladta az átlagkészlet növekedését.

**5. feladat** **4 pont**

**A társasági adóhoz kapcsolódó számítási feladat**

Egy Kft tulajdonosai elemzik az éves adatokat.

- Az értékesítés nettó árbevétele: 487 000 e Ft
- Az adózás előtti eredmény: 20 580 e Ft

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

5.1. Számolja ki a társasági adó összegét, ha az adókulcs 9 %, adóalapot módosító tételek nincsenek és adókedvezményt sem vesznek igénybe! 1 pont

$$\text{Társasági adó} = \text{adózás előtti eredmény} * 0,09 = 20\,580 * 0,09 = 1\,852,0 \text{ ezer Ft}$$

5.2. Számolja ki, mennyi az üzlet éves adózott eredménye! 1 pont

$$\text{Adózott eredmény} = \text{adózás előtti eredmény} - \text{társasági adó} = 20\,580 - 1\,852 = 18\,728 \text{ ezer Ft}$$

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

$$\begin{aligned} \text{Adózás előtti eredmény színvonala} &= \text{Adózás előtti eredmény} / \text{Nettó árbevétel} = \\ &= 20\,580 / 487\,000 = 4,22\% \approx 4,2\% \end{aligned} \quad \text{1 pont}$$

$$\begin{aligned} \text{Adózott eredmény színvonala} &= \text{Adózott eredmény} / \text{Nettó árbevétel} = \\ &= 18\,728 / 487\,000 = 3,8\% \end{aligned} \quad \text{1 pont}$$


---