

**KERESKEDELEM ISMERETEK  
EMELT SZINTŰ ÍRÁSBELI VIZSGA  
JAVÍTÁSI-ÉRTÉKELÉSI ÚTMUTATÓ  
A MINTAFELADATOKHOZ**

---

---

**I. feladatlap**

**Bizonylatkitöltéssel, üzleti levelezéssel, iratkezeléssel kapcsolatos ismereteket és képességeket mérő feladatlap**

**Teszt jellegű kérdéssor**

**I. Szöveges feladatok****Összesen: 13 pont**

A feladatok az „Irodatechnikai eszközök használata, iratkezelés, üzleti levelezés technikája, tartalma, folyamata, bizonylatkitöltés szabályai” témakörök ismeretét kéri számon.

**1. Feleletválasztás****7 \* 1 pont**

Húzza alá a helyes válaszlehetőséget! Egy feladatban csak egy helyes megoldás található. Több válasz megjelölése esetén a megoldás nem értékelhető.

1.1. Nem kell iktatni

- a. a hivatalos leveleket.
- b. **a reklámkiadványokat.**
- c. a csatolt iratokat.

1.2. A tévesen kiadott iktatószámot

- a. **tilos újra felhasználni.**
- b. újra fel lehet használni.
- c. Az iratkezelési szabályzatban kell rögzíteni az eljárás rendjét.

1.3. A kimenő és bejövő iratokat

- a. **egy iktatókönyvben kell vezetni.**
- b. két külön iktatókönyvben kell vezetni.
- c. Az iratkezelési szabályzatban kell rögzíteni az eljárás rendjét.

1.4. Az iktatókönyvet évente

- a. **le kell zárni.**
- b. ellenőrizni kell.
- c. alá kell íratni az ügyvezetővel.

1.5. A jegyzőkönyv formai szempontból lehet

- a. **teljes vagy rövidített.**
- b. kihallgatási, meghallgatási, esemény- vagy tanácskozási.
- c. kézi vagy elektronikus.

1.6. A számla és az egyszerűsített számla tartalma és felépítése között

- a. nincs különbség.
- b. A számlát elektronikusan állítják ki, míg az egyszerűsített számlát géppel.
- c. **Az egyszerűsített számlán a termék bruttó ára és az áfakulcs szerepel, míg a számlán a termék nettó ára, az áfa összege és a bruttó érték szerepel.**

1.7. Az áruforgalmi jelentésben

- a. a készlet mennyiségében bekövetkező változások szerepelnek.
- b. **a készlet értékében bekövetkező változások szerepelnek.**
- c. a készlet mennyiségében és értékében bekövetkező változások is szerepelnek.

**2. Fogalommeghatározás****3 \* 2 pont**

Fejtse ki röviden, tömören az alábbi fogalmakat!

Iratkezelő: **Az ügyiratok kezelésével megbízott személy.**

Irattári terv: **Olyan jegyzék, amely meghatározza a selejtezhető iratok ügyviteli célú megőrzésének időtartamát, illetve a nem selejtezhető iratok levéltárba adásának határidejét.**

Protokoll: **A hivatalos érintkezés szabályaira, rendjére, formáságaira a protokoll megnevezést használják.**

**II. Üzleti adminisztrációs mintafeladatok****Összesen: 16 pont**

A feladatok az „Üzleti levelezés technikája, tartalma, folyamata, bizonylatkitöltés, üzleti levelek tartalmi, formai értékelése, bizonylatok kitöltése, bizonylatok tartalmi, formai értékelése” témakörök ismeretét kérik számon.

**1. Töltse ki a készpénzfizetési számlát az alábbi adatok alapján!****8 pont**

Ön a Fitti autóalkatrész-kereskedelmi áruház alkalmazottja.

Az üzlet címe 8012 Tápióság, Szabadság útja 123.

Adószámuk: 76543210-2-23

A mai napon (a vizsga napján) értékesítésre kerülő termékek:

- 4 db Komor autógumi abroncs, fogyasztói ára darabonként 18.600,- Ft,
- 4 liter Kell 10W40-es motorolaj, ára 2.100,- Ft/liter,
- 1 pár Pont ablaktörlőlapát, amely fogyasztói ára 2.300,- Ft.

A vevő Kis Péter László, lakik 8012 Tápióság, Meredek utca 1.

A számlát készpénzben fizetik ki.

A fenti termékek mindegyike 27%-os áfakulcs alá tartozik.

**Értékelés:**

- **Fejrovat kitöltése (számlakibocsátó neve, címe, adószáma, vevő neve, címe, dátum)** 6 \* 0,5 pont
- **A vásárolt termékek helyes beírása (csak hibátlan sor esetén adható meg az 1 pont):** 3 \* 1 pont
- **Az érték áfatartalma és az áthárított adó % értéke:** 2 \* 0,5 pont
- **Végösszeg beírása:** 1 pont

---

**Összesen: 8 pont**

---

KÉSZPÉNZFIZETÉSI SZÁMLA

Sorszám:AE123456

<b>A számlakibocsátó neve, címe:</b> <b>Fitti Autóalkatrész-kereskedelmi Áruház</b> 8012 Tápióság, Szabadság útja 123.		<b>A vevő neve és címe:</b> <b>Kiss Péter László</b> 8012 Tápióság, Meredek utca 1.		
<b>Adóazonosító szám:</b> <b>76543210-2-23</b>		<b>A számla kelte:</b> <b>A vizsga napja</b>		
A termék (szolgáltatás) megnevezése, besorolási száma	Menny. egysége	Mennyisége	Egységára (áfával növelt)	Értéke, mely 21,26 % áfát tartalmaz
Kormoran gumibroncs	db	4	18.600,-	74.400,-
Shell 10W40 motorolaj	l	4	2.100,-	8.400,-
Conti ablaktörlő	pár	1	2.300,-	2.300,-
<b>A számla fizetendő végösszege:</b>				<b>85.100,-</b>
<b>Az áthárított adó % értéke:</b>				<b>21,26%</b>

2. Töltse ki az átutalási megbízást az alábbiak alapján!

8 pont

Önnek (a vizsgázó) egyéni vállalkozóként a mai napon (a vizsga napján) a múlt heti pékáru- szállítást kell átutalással kiegyenlítenie.

A szállító neve: K and K Sütöde. Számlavezető pénzintézete az Erste Bank. Számlaszámuk: 23456178-12233221-00121002.

Ön az OTP Nyrt.-nél (székhelye: Budapest, V. kerület Báthory utca) vezetteti számláját, melynek száma: 11712345-67564510-00000000.

A kenyér és pékáruk a 18%-os áfakulcs alá tartoznak.

A számlákról kigyűjtötte a következő adatokat:

- hétfői szállítás: a számla végösszege 26.700 Ft,
- keddi számla nettó összege 19.000,- Ft, áfa 18%,
- szerdai szállítás bruttó összege: 23.750,- Ft,
- csütörtökön a vállalkozás 21.700,- Ft fizetendő összegről kapott számlát,
- míg a pénteki szállítás nettó összege 17.600,- Ft, áfa: 3.168,- Ft.

Töltse ki az alábbi átutalási megbízást a mai napon (a vizsga napja), és a mai napon történjen meg az átutalás is!

Kérjük, hogy az alábbi összeget fizetési számlánk terhére átutalni szíveskedjenek.

A fizető fél aláírása (a pénzforgalmi szolgáltatónál bejelentett módon)	A megbízás kelte	A fizető fél számláját vezető pénzforgalmi szolgáltató neve és székhelye
<b>A fizető fél neve</b>		
<b>A fizető fél pénzforgalmi jelzőszáma</b>		
<b>A kedvezményezett neve</b>		
<b>(folytatás)</b>		
<b>Összeg (forintra kerekítve)</b>		<b>Ft</b>
<b>A kedvezményezett pénzforgalmi jelzőszáma</b>		
<b>Terhelési nap</b>	<b>Bizonylatszám</b>	<b>Fizetési rendszer</b>
<b>Jel</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>Közlemény (Ha ez a sor hivatkozási számot tartalmaz, kérjük írjon "X"-et a sor legelső kockájába.)</b>		
<b>Közlemény</b>		

PFNY11

<93>

**Átutalási megbízás**

Kérjük, hogy a fenti sávra ne írjon és ne bélyegezzon!

---

**Értékelés:**

- **A fizető fél aláírása (a vizsgázó aláírása, 0,5 pont), a megbízás kelte (a vizsga napja, 0,5 pont) és a fizető fél számláját vezető pénzintézet neve (OTP Nyrt., 0,5 pont) és székhelye (Budapest V. kerület Báthory utca 0,5 pont):** 4 \* 0,5 pont
  - **Fizető fél neve: A vizsgázó neve** 0,5 pont
  - **A fizető fél pénzforgalmi jelzőszáma: 11712345-67564510-00000000** 0,5 pont
  - **Kedvezményezett neve:** 0,5 pont
  - **Fizetendő összeg meghatározása:**
    - **$26.700 + (19.000 * 1,18) + 23.750 + 21.700 + (17.600 + 3.168) = 115.338,-$  Ft** 2 pont
  - **Fizetendő összeg beírása: 115. 338,- Ft. Helyi érték helyesen, jobbra zárva adható csak meg a pontszám!** 1 pont
  - **A kedvezményezett pénzforgalmi jelzőszáma: 23456178-12233221-00121002** 0,5 pont
  - **Terhelési nap: a vizsga napja** 1 pont
- Összesen:  $4 * 0,5 + 0,5 + 0,5 + 0,5 + 2 + 1 + 0,5 + 1 = 8$  pont**

---

## II. feladatlap

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

### I. Szöveges feladatok

#### 1. Feleletválasztás

**5 \* 1 pont**

Húzza alá a helyes válaszlehetőséget! Egy feladatban csak egy helyes megoldás található.

Több válasz megjelölése esetén a megoldás nem értékelhető.

1.1. Az áruforgalmi mérleg sor a következő összefüggést tartalmazza:

- a.  $NYK + \text{Értékesítés} = \text{Beszerzés} + ZK$
- b.  $NYK + ZK = \text{Beszerzés} + \text{Értékesítés}$
- c.  **$NYK + \text{Beszerzés} = \text{Értékesítés} + ZK$**

1.2. Az áfa

- a. **fogyasztási típusú adó.**
- b. közvetlen adó.
- c. helyi adó.

1.3. A bruttó és a nettó ár közötti különbség

- a. az árrés.
- b. **az áfa.**
- c. az árrés és az áfa összege.

1.4. A dohányárak .....kerülnek forgalomba.

- a. zárjeggyel
- b. vámjeggyel
- c. **adójeggyel**

1.5. Ha egy merev keresletű termék ára emelkedik, akkor a termék eladásából származó bevétel várhatóan

- a. nem változik.
- b. csökken.
- c. **emelkedik.**



---

**2. Fogalommeghatározás****7 \* 2 pont**

Fejtse ki röviden, tömören az alábbi fogalmakat!

2.1. **Eredménykimutatás: számviteli okmány, amely adott időszakra vonatkozóan tartalmazza a hozamokat és ráfordításokat, valamint ezek különbségként az eredményt.**

2.2. **Adó: közvetlen ellenszolgáltatás nélkül átengedett jövedelem, amit az állam kényszer útján hajt be.**

2.3. **Szállító: az az üzleti partner, akitől a szükséges árut megvásároljuk.**

2.4. **Készletvonzat: Kifejezi az egyszázalékos forgalomváltozásra jutó átlagkészlet-változás mértékét.**

2.5. **Minimális készlet: Az a készletérték, amely további csökkenése már az árbevétel csökkenését vonja maga után. (Vagy: Az a készlet szint, amelynek mindenkor a raktárban kell lennie az értékesítés zavartalan lebonyolítása érdekében.)**

2.6. **Leltár: A leltár olyan tételes – jegyzékszerű kimutatás, amely részletesen feltüntetni a vállalkozó vagyonelemeit összetétel (azaz eszköz) és eredet (azaz forrás) szerint, egy adott időpontra (a fordulónapra) vonatkozóan, mennyiségben és/vagy értékben. (Vagy: a leltár olyan kimutatás, amely – meghatározott napra vonatkoztatva – tételesen és ellenőrizhető módon tartalmazza az eszközök mennyiségét, az eszközök és a források értékét.)**

2.7. **Árpolitika: a vállalat által kínált termékek (szolgáltatások) árának meghatározása és a piaci eseményekre való reagálására vonatkozó elveinek és módszereinek összessége.**

**3. Igaz-hamis állítások****6 \* 3 pont**

Döntse el, melyik állítás igaz, melyik hamis, és írja az állítás mellé! Döntését mindkét esetben indokolja!

*(Helyes válasz 1 pont, megfelelő indoklás 2 pont. A megoldástól eltérő, tartalmilag helyes válasz teljes értékűnek fogadható el. Csak a döntésért nem jár pont.)*

- 3.1. A beszerzendő árumennyiség megállapításakor elegendő a raktárterület nagyságát figyelembe venni. **Hamis**  
**A beszerzendő árumennyiség megállapításakor a raktárterület nagysága csak egy szempont, ezen kívül figyelembe kell venni többek között a várható keresletet, a beszerzési költségeket, az utánpótlási időt stb.**
- 3.2. Az adókötelezettség csak adófizetési kötelezettséget jelent. **Hamis**  
**Az adókötelezettség tágabb fogalom, az adófizetési kötelezettségen kívül befizetési kötelezettséget, adómegállapítást, adóbevallást, nyilvántartások vezetését, adatszolgáltatási kötelezettséget stb. is jelent.**
- 3.3. A számítógépes készletnyilvántartásnak csak előnyei vannak. **Hamis**  
**A számítógépes készletnyilvántartásnak hátrányai is vannak. Jelentős kiadással jár a szükséges technikai háttér kialakítása, de a folyamatos működtetés is költségekkel jár.**
- 3.4. Ha a leltárhányt fedezi a forgalmazási veszteség, akkor leltártöbbletről beszélünk. **Hamis**  
**Ha a könyv szerinti készlet nagyobb, mint a leltár szerinti készlet, akkor leltárhány van, függetlenül attól, hogy azt fedezi-e a forgalmazási veszteség. Ebben az esetben nincs fizetőhiány, illetve forgalmazási veszteségmegtakarításról beszélhetünk.**
- 3.5. A leltárfelvételi jegyet a leltárív alapján töltik ki. **Hamis**  
**Fordítva, a leltárfelvételi jegy alapján töltik ki a leltárívet.**

3.6. Az alkalmazottak csak a munkaviszonyuk alatt felelősek a leltáreredményért. **Hamis**

**Az alkalmazottak az adott időszak leltáreredményéért időarányosan felelnek a munkaviszonyuk megszűnte után is.**

**4. Párosítás** **6 \* 1 pont**

Döntse el, hogy az alábbi mutatóknak mi a tartalma!

Írja be a táblázat megfelelő rovatába a megfelelő számokat!

- A. Tervfeladat viszonyszám
- B. Tervteljesítési viszonyszám
- C. Volumenindex
- D. Láncviszonyszám
- E. Bázisviszonyszám
- F. Megoszlási viszonyszám
- G. Árindex

- 1. A változás ütemét mutatja
- 2. Egy sokaság szerkezetét jelzi
- 3. A tényleges adat és a tervezett adat hányadosa
- 4. Az árváltozás mértékét mutatja a két időszak között
- 5. A tervezett adat és a bázisadat hányadosa
- 6. Az eladott mennyiség százalékos változását mutatja
- 7. A változás mértékét mutatja

A	B	C	D	E	F	G
<b>5.</b>	<b>3.</b>	<b>6.</b>	<b>1.</b>	<b>7.</b>	<b>2.</b>	<b>4.</b>

**5. Szövegkiegészítés** **4 \* 1 pont**

Egészítse ki a mondatokat a tanulmányai során megismert tartalmakkal!

- 5.1. Ha a költségek összege nagyobb mértékben emelkedik, mint az árbevétel, akkor a költség **progresszív költség**.
- 5.2. A **bérhányad** mutatója a bérösszeg és az árbevétel hányadosa.
- 5.3. A **közvetett** adó jellemzője, hogy az adó alanya és az adóteher viselője nem azonos.
- 5.4. A könnyen értékesíthető készletet **kurrens** készletnek nevezzük.

**6. Folyamatleírás** **1 pont**

Állítsa helyes sorrendbe az alábbi eseményeket! Az egyes események elé írja a megfelelő sorszámot 1-től 6-ig!

1. A rendelkezésre álló raktárkészlet és a várható forgalom összehasonlítása
2. Beszerzési lehetőségek felmérése
3. Szállító kiválasztása
4. Megrendelés
5. Áruátvétel
6. Kifogások rendezése

*Csak hibátlan sorrend esetén adható meg az 1 pont.*

**7. Összehasonlítás** **4 pont**

Hasonlítsa össze néhány jellemző segítségével a centralizált és a decentralizált beszerzés jellemzőit! Legalább egy azonosságot és két különbséget említsem meg!

**Azonosság: (legalább egy)** 1 pont

- mindkét eljárás a bolti készletek utánpótlására szolgál
- mindkét esetben a vállalkozás készletállománya nő, miközben a fizetési kötelezettsége is emelkedik
- mindkét esetben a bolti készletérték emelkedik

**Különbség:** 3 pont

- centralizált beszerzés esetén a vállalkozás központja végzi a tevékenységet
- nagyobb mennyiséget rendelnek, mint az egyes boltok külön-külön

- emiatt nagyobb engedményeket érhetnek el
- a centralizált beszerzés előnye, hogy az adott bolthálózat választéka egységes lesz
- a decentralizált beszerzés előnye a helyi piac igényeinek jobb ismerete, ami ilyenkor érvényesülhet
- a helyi kis szállítók igénybevételére is van lehetőség, ami a centralizált beszerzés mennyiségi igényeit már nem tudná kielégíteni

## 8. Összehasonlítás

8.1. Az alábbi események a vállalkozás árbevételére és eredményére is hatással lehetnek. Vizsgálja meg az egyes eseteket, és határozza meg, hogyan hatnak azok rövid és hosszú távon a vállalkozás eredményességére!

Gazdasági esemény	Rövidtávú hatás	Hosszú távú hatás
1. Takarékoskodás a reklámozás költségeivel	Csökken a költség, nő az eredmény.	Csökkenni fog az árbevétel, a versenytársak előretörhetnek, csökken az eredmény.
2. A csomagolási költségek emelkedése	Növeli a költségeket, csökkenti az eredményt.	Versenylelőnyre tehetünk szert, nő az árbevétel, nő az eredmény.
3. Szakképzetlen munkaerő arányának növekedése	Mivel a kereskedelemben az egyes munkakörökhöz előírt szakképzettség szükséges, így az esetleg szakképzettséget nem igénylő munkakörben felesleges szakképzett és drágább munkaerőt alkalmazni. A költségek csökkennek, az eredmény nő.	Hosszú távon is előnyös megoldás, ha a szakképzettséget nem igénylő munkakörökben (pl. raktári segédmunkás, takarító) olcsóbb szakképzetlen munkaerőt foglalkoztatunk, és így a szakképzett munkaerő is hatékonyabban működtethető.

4. Takarékoskodás a karbantartási költségekkel	Rövid távon költségcsökkentő és eredménynövelő hatású.	Hosszú távon a romló környezeti feltételek az árbevétel csökkenéséhez vezethetnek, mivel a vevők elpártolnak az üzlettől.
5. Házhoz szállítás bevezetése	Amíg a vevők nem ismerik meg a szolgáltatást, a költségek jobban nőnek, mint az árbevétel, így az eredményre csökkentően hat.	Ha viszont elterjed, megkedvelik a vásárlók, akkor olyan vevőréteget is elérhetünk, amely eddig nem vásárolt nálunk, így az árbevétel jobban nő, mint a költségek, és az eredmény nő.

- 8.2. Mutasson be legalább két olyan esetet indoklással, amikor a rövid távú érdekek felülírhatják a hosszú távú hatásokat! 2 \* 2 = 4 pont

**Például:**

- **Amikor a vállalkozás rövid távú pénzügyi gondokkal küzd, a fizetőképesség megőrzése pedig elsőrendű követelmény, akkor elfogadható, hogy a rövid távon költségtakarékos megoldást választja a vállalkozás vezetősége.**
- **Bizonyos esetekben a pillanatnyi árbevétel növelése lehet a legfőbb cél, és ilyenkor a költségnövekedés ellenére is az erőteljes reklámozást kell választani.**

**II. Számítások, táblázat- és grafikszerkesztési feladatok****9. Költséggazdálkodás****13 pont**

Egy vállalkozás árbevételének és költségeinek alakulásáról az alábbi ismereteink vannak:

2014. évi árbevétel: 275 000 ezer Ft

2014. évi forgalmazási költségek összege: 32 000 ezer Ft

2015. évre az árbevétel 6,5%-kal emelkedett, a költségszínvonal 0,5 %-ponttal csökkent.

Feladat:

- 9.1. Számítsa ki 2014. évre a költségszínvonal mutatóját!
- 9.2. Számítsa ki 2015. évre az árbevétel, a költségszínvonal és a költségek nagyságát!
- 9.3. Számítsa ki a költségek és a költségszínvonal százalékos változását!
- 9.4. Az adatokat foglalja táblázatba!
- 9.5. Röviden (egy mondattal) értékelje a vállalkozás költséggazdálkodásának alakulását!  
(A számítás során a %-os értékeket egy tizedesjegyre, az adatokat ezer Ft-ra kell kerekítenie.)

Számítások:

6 pont

**2014. évi költségszínvonal:**

$$32\ 000 / 275\ 000 = 0,1163 = 11,6\%$$

1 pont

**2015. évi árbevétel:**

$$275\ 000 * 1,065 = 292\ 875 \text{ ezer Ft}$$

1 pont

**2015. évi költségszínvonal:**

$$11,6 - 0,5 = 11,1\%$$

1 pont

**2015. évi költségek:**

$$292\ 875 * 0,111 = 32\ 509 \text{ ezer Ft}$$

1 pont

**Költségek dinamikus viszonyszáma:**

$$32\ 509 / 32\ 000 = 1,0159 = 101,6\%$$

1 pont

**Költségszínvonal dinamikus viszonyszáma:**

$$11,1 / 11,6 = 0,9568 = 95,7\%$$

1 pont

Táblázat

5 pont

**Egy vállalkozás árbevételének és költségeinek alakulása**

Megnevezés	2014. év	2015. év	2015. évi adat a 2014. évi adat %-ában
Árbevétel (ezer Ft)	275 000	292 875	106,5
Költségek (ezer Ft)	32 000	32 509	101,6
Költségszínvonal (%)	11,6	11,1	95,7

Pontozás: táblázat címe, helyes fejlécsor és oldalfejlécsor, mértékegységek jelölése, adatok helyes beírása **1-1 pont**.

Értékelés:

2 pont

**A vállalkozás költséggazdálkodása javult, mert a költségek kevésbé nőttek, mint az árbevétel.**

**10. Adószámítás****7 pont**

Egy ruházati bolt 2015. június havi árbevétele (nettó érték) 107 500 ezer Ft, a beszerzés értéke bruttó beszerzési áron 127 000 ezer Ft volt.

A hónap folyamán kifizetett közüzemi díjak bruttó értéke 390 ezer Ft volt.

Feladat:

10.1. Számítsa ki az értékesítés, a beszerzés és a közüzemi díjak áfáját, ha az áfakulcs 27%!

10.2. Számítsa ki a bolt havi áfaelszámolási kötelezettségét a NAV-nak!

10.3. Egy mondattal értelmezze a kapott eredményt!

(Kerekítés: ezer Ft)

Számítás:

**Értékesítés áfája:**

$$107\,500 * 0,27 = 29\,025 \text{ ezer Ft}$$

1 pont

**Beszerzés áfája:**

$$\text{nettó érték: } 127\,000 / 1,27 = 100\,000 \text{ ezer Ft}$$

1 pont

$$\text{áfa: } 127\,000 - 100\,000 = 27\,000 \text{ ezer Ft}$$

1 pont



**Közüzemi díjak áfája:**

**nettó érték:  $390 / 1,27 = 307,08 = 307$  ezer Ft** 1 pont

**áfa:  $390 - 307 = 83$  ezer Ft** 1 pont

**Elszámolandó áfa:**

**$29\ 025 - (27\ 000 + 83) = 1\ 942$  ezer Ft** 1 pont

**A boltnak 2015. júniusi havi értékesítése és beszerzése alapján 1 942 ezer Ft áfát kell befizetnie a NAV-nak.** 1 pont

**11. Készletgazdálkodás 25 pont**

Ön egy élelmiszer-kiskereskedelmi üzlet áruforgalmi ügyintézőjeként dolgozik. Közvetlen főnöke arra kéri, elemezze a vállalkozás készletgazdálkodását. Ehhez az Ön rendelkezésére bocsát minden szükséges adatot. Az elemzést a szükséges számítások elvégzése után, a tulajdonosok kérdéseire adandó válaszokkal kell befejeznie.

A rendelkezésére álló adatok nettó eladási áron:

2014. január 1. készletérték: 2 356 ezer Ft. A beszerzés éves összege 43 688 ezer Ft, az értékesítés összege 44 000 ezer Ft.

A 2015. évi terv szerint az árbevételt 12%-kal kívánják növelni. A készletvonzat értéke 0,95.

2015-ben a tényleges beszerzés és az árbevétel értéke a következők szerint alakult:

Negyedévek	Beszerzés ezer Ft	Értékesítés ezer Ft
I.	11 800	11 000
II.	12 000	11 500
III.	13 500	12 200
IV.	14 500	16 500
Éves összesen	51 800	51 200

(Az éves nyitókészlet értéke megegyezik a 2014. évi zárókészlet értékével.)

Feladat:

- 11.1. Számítsa ki a vállalkozás 2014. évi zárókészletének és átlagkészletének értékét, és a forgási sebességet napokban! Írja fel a 2014. évi áruforgalmi mérleget! 4 pont
- 11.2. Számítsa ki a 2015. évi tervezett árbevétel nagyságát, a tervezett átlagkészlet és zárókészlet értékét, a tervezett forgási sebességet napokban! Számítsa ki a forgási sebesség tervezett változását kifejező %-os mutatót! 6 pont
- 11.3. Számítsa ki a 2015. évi átlagkészletet (kronologikus átlaggal), éves átlagos forgási sebességet napokban! Határozza meg az árbevétel, az átlagkészlet és a forgási sebesség tényleges változását kifejező %-os mutatót! 9 pont

Kerekítési pontosság minden mutató esetében 1 tizedesjegy.

Számítások:**11.1****2014. évi**

- zárókészlet = nyitókészlet + beszerzés – értékesítés =  
 $2\,356 + 43\,688 - 44\,000 = 2\,044$  ezer Ft *1 pont*
- átlagkészlet = (nyitó készlet + zárókészlet) / 2 =  $(2\,356 + 2\,044) / 2 = 2\,200$  ezer Ft  
*1 pont*
- forgási sebesség = (átlagkészlet \* napok száma) / értékesítés =  
 $(2\,200 * 360) / 44\,000 = 18$  nap *1 pont*
- áruforgalmi mérleg = nyitókészlet + beszerzés = értékesítés + zárókészlet =  
  - o  $2\,356 + 43\,688 = 44\,000 + 2\,044$  *1 pont*

**11.2****2015. év tervezett adatok**

- tervezett árbevétel = bázis \* Vtf =  $44\,000 * 1,12 = 49\,280$  ezer Ft *1 pont*
- készletváltozás %-a =  $12 * 0,95 = 11,4\%$  *1 pont*
- készlet Vtf =  $100 + 11,4 = 111,4\%$  *1 pont*
- tervezett átlagkészlet = bázis \* Vtf =  $1,114 * 2\,200 = 2\,450,8$  ezer Ft *1 pont*
- tervezett forgási sebesség napokban = (átlagkészlet \* napok száma) / értékesítés =  
 $(2\,450,8 * 360) / 49\,280 = 17,9$  nap *1 pont*
- forgási sebesség Vtf = forgási sebesség napokban bázis / forgási sebesség napokban terv =  
 $18 / 17,9 = 100,6\%$  *1 pont*

## 11.3.

- 2015. év tényleges adatok
  - 2015. évi nyitókészlet = 2014. évi zárókészlet = 2 044 ezer Ft
  - zárókészletek negyedévenként:
    - I. negyedév =  $2\ 044 + 11\ 800 - 11\ 000 = 2\ 844$  ezer Ft *1 pont*
    - II. negyedév =  $2\ 844 + 12\ 000 - 11\ 500 = 3\ 344$  ezer Ft *1 pont*
    - III. negyedév =  $3\ 344 + 13\ 500 - 12\ 200 = 4\ 644$  ezer Ft *1 pont*
    - IV. negyedév =  $4\ 644 + 14\ 500 - 16\ 500 = 2\ 644$  ezer Ft *1 pont*
  - évi átlagkészlet =  $((\text{Nyitókészlet} / 2) + \text{Zk I. né} + \text{Zk II. né} + \text{Zk III. né} + (\text{Zk IV. né} / 2)) : 4 =$   
 $((2\ 044 / 2) + 2\ 844 + 3\ 344 + 4\ 644 + (2\ 644 / 2)) : 4 = 3\ 294$  ezer Ft *1 pont*
  - forgási sebesség =  $(\text{átlagkészlet} * \text{napok száma}) / \text{értékesítés} =$   
 $(3\ 294 * 360) / 51\ 200 = 23,16 = 23,2$  nap *1 pont*
- Dinamikus viszonyszámok:**
- értékesítés =  $51\ 200 / 44\ 000 = 1,1636 = 116,4\%$  *1 pont*
  - átlagkészlet =  $3\ 294 / 2\ 200 = 1,4972 = 149,7\%$  *1 pont*
  - forgási sebesség napokban =  $18 / 23,2 = 77,6\%$  *1 pont*

11.4. Válaszoljon a kiszámított mutatók alapján a következő kérdésekre! 6 \* 1 pont

Adjon magyarázatot a forgási sebesség tényleges alakulására!

Egészítse ki az alábbi mondatokat a megfelelő kifejezéssel vagy számmal!

Az árbevétel .....**kevésbé**.... (jobban/kevésbé) nőtt, mint az átlagkészlet. Ez okozta a forgási sebesség ...**22,4**..... %-os .....**lassulását**..... (gyorsulását/lassulását).

A készletnövekedés egyik oka lehet, hogy az éves beszerzés .....**nagyobb**.....

(kisebb/nagyobb) volt, mint az árbevétel. A tényleges készletvonzat a tervezettnél biztosan

.....**nagyobb**.....(kisebb/nagyobb) lett, és értéke .....**magasabb**.....(magasabb/alacsonyabb) mint 1.

**12. Árkalkulálás**

**7 pont**

Egy síbaancs fogyasztói árát kell kikalkulálnia két változatban az alábbi információk alapján egy sportszereket árusító üzletben (az áfakules 27%):

12.1. bruttó beszerzési ár 38 100 Ft/pár, árrés a nettó beszerzési ár 30%-a

12.2. bruttó beszerzési ár 38 100 Ft/pár, árrés a nettó eladási ár 25%-a

Számítás:

**12.1. nettó beszerzési ár =  $38\ 100 / 1,27 = 30\ 000$  Ft/pár** 1 pont

**nettó eladási ár =  $30\ 000 * 1,3 = 39\ 000$  Ft/pár** 1 pont

**fogyasztói ár =  $39\ 000 * 1,27 = 49\ 530$  Ft/pár** 1 pont

**12.2. nettó eladási ár =  $30\ 000 / 0,75 = 40\ 000$  Ft/pár** 1 pont

**fogyasztói ár =  $40\ 000 * 1,27 = 50\ 800$  Ft/pár** 1 pont

12.3. Döntse el és indokolja is meg, hogy mely fogyasztói árát alkalmazza, ha vevőinek árérzékenysége elhanyagolható mértékű, és a várható költségek is azonosak!

**Ha a vevők árérzékenysége elhanyagolható mértékű, akkor érdemesebb a magasabb fogyasztói árát alkalmazni, mert azonos beszerzési ár mellett magasabb lesz az árrés nagysága.** 2 pont

**13. Létszám- és bérgazdálkodás**

**6 pont**

Egy hipermarketben 2015. évről 2016. évre az egy vásárlás átlagos értéke 12%-kal emelkedett, miközben az egy dolgozóra jutó vevők száma 5%-kal csökkent (kerekítési pontosság egy tized %).

Feladat:

13.1. Hogyan változott a forgalom nagysága, ha a dolgozók száma 3,5%-kal emelkedett?

13.2. Javult-e a bérekkel való gazdálkodás, ha az átlagbér 4,5%-kal nőtt? Véleményét számításokkal is támassza alá!

Számítás és értékelés:

**Termelékenység dinamikája =  $1,12 * 0,95 = 1,064 = 106,4\%$**  1 pont

**Forgalom dinamikája =  $1,035 * 1,064 = 1,10124 = 110,1\%$**  1 pont

**A forgalom 10,1%-kal növekedett.** 1 pont

**Bérhányad dinamikája =  $104,5 / 106,4 = 0,9821 = 98,2\%$**  1 pont

**A bérekkel való gazdálkodás javult, hiszen az egységnyi forgalom lebonyolításához felhasznált bérösszeg (bérhányad) csökkent 1,8%-kal.**

2 pont

#### 14. Táblázat- és grafikonszerkesztési feladat

14 pont

Közvetlen felettese a havi gazdálkodási beszámolójára készül. Azt kéri Öntől, hogy az alábbi adatokból a szemléltetés érdekében készítsen táblázatot és grafikonokat! A grafikon kiválasztása is az Ön feladata.

##### Adatok:

Árbevétel 2016. május: 120 336 ezer Ft, ebből élelmiszer 89 220 ezer Ft, vegyi áru 28 023 ezer Ft, a többi pedig egyéb áru volt.

2016 júniusára az árbevétel 129 025 ezer Ft lett, melyből élelmiszer 91 023, vegyi áru 35 992 ezer Ft, és a fennmaradó rész az egyéb áruk forgalma.

##### Feladat:

14.1. Készítsen olyan táblázatot, amelyben rendezzi a rendelkezésre álló adatokat, majd grafikonot, amely bemutatja az árbevétel alakulását és annak szerkezetét!

#### A vállalkozás árbevételének alakulása

(adatok ezer Ft-ban)

Árucsoport	2016. máj.	2016. jún.
Élelmiszer	89 220	91 023
Vegyi áru	28 023	35 992
Egyéb	3 093	2 010
<b>Összesen</b>	<b>120 336</b>	<b>129 025</b>

#### A táblázat értékelése:

- cím: 1 pont
  - mértékegység megadása a címben vagy a fejlécben 1 pont
  - adatok rendezett és pontos feltüntetése: 1 pont
  - a két hiányzó egyéb árbevétel kiszámítása: 2 \* 1 pont
- május:  $120\,336 - 89\,220 - 28\,023 = 3\,093$  ezer Ft
- június:  $129\,025 - 91\,023 - 35\,992 = 2\,010$  ezer Ft
- összesen: 5 pont

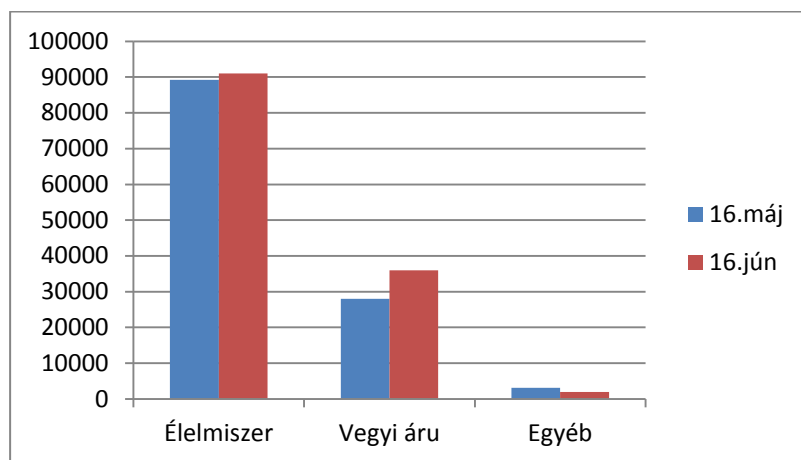
**Grafikonok:**

**9 pont**

Árbevétel alakulása árucsoportonként, az árbevétel összetételének alakulása 2016 májusában és júniusában: 9 pont

- cím: 1 pont
  - az egyes árucsoportok megjelölése: 1 pont
  - a mértékegység megadása: 1 pont
- összesen: 3 pont, a három grafikonra tehát: 9 pont

**Az egyes árucsoportok árbevételének változása (adatok ezer Ft-ban)**

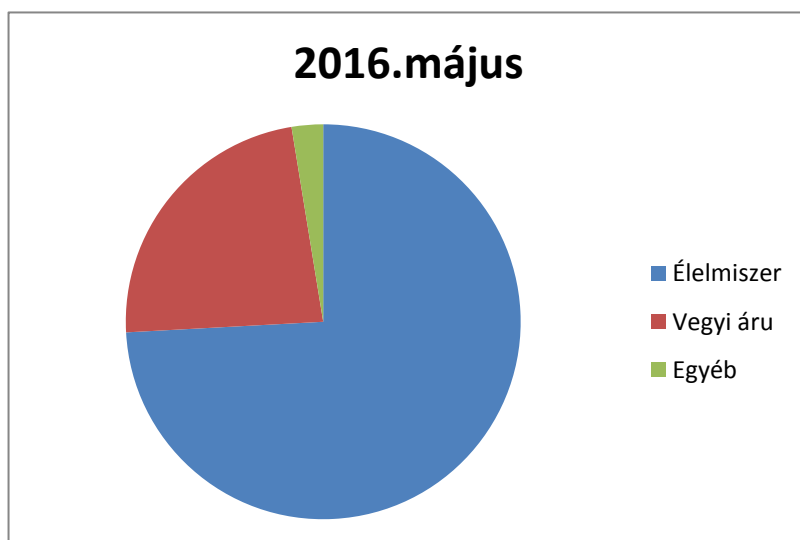


**A forgalom összetételének változása**

(Bármilyen más, a célnak megfelelő grafikus megoldás is elfogadható, pl. oszlopdiagrammal.)

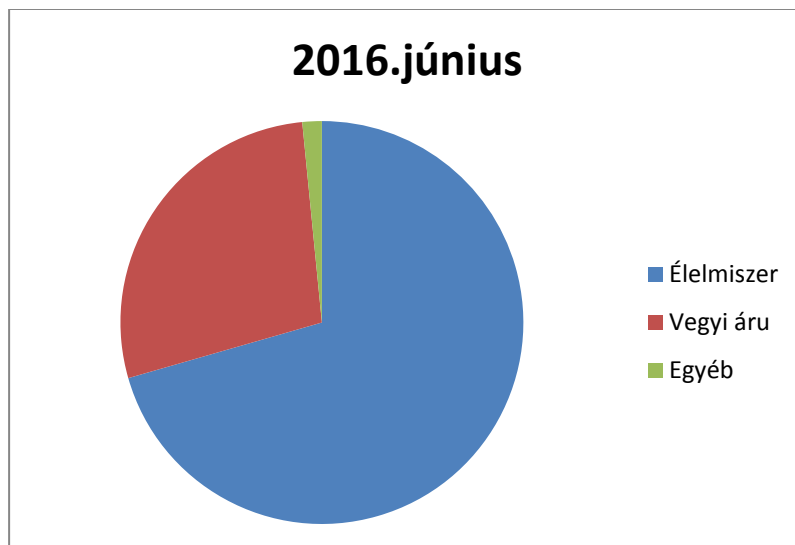
**2016. május:**

Élelmiszer részarány:  $89\,220 / 120\,336 = 74,1\%$ , vegyi áru:  $28\,023 / 120\,336 = 23,3\%$ , egyéb áruk:  $3\,093 / 120\,336 = 2,6\%$



**2016. június:**

Élelmiszer:  $91\,023 / 129\,025 = 70,5\%$ , vegyi áru:  $35\,992 / 129\,025 = 27,9\%$ , egyéb:  $2\,010 / 129\,025 = 1,6\%$

**15. Árképzés****13 pont**

Ön egy fodrászkellék szaküzlet tulajdonosa. A legújabb, zseléhatású hajlakkot két szállítótól szerezhetné be. A szükséges mennyiség 7 000 db lenne az I. félévre.

A Perfect Hair Kft. egyszerre minimum 1000 flakont szállít. A nettó listaár 2 500 Ft/db.

A szállítási költség a mennyiségtől függetlenül minden esetben 20 000 Ft. A kft. a 3 000 db feletti rendelés esetén 5% engedményt ad a listaárból.

A Multi Impex ajánlata egy hasonló minőségű termékre bruttó 3 556 Ft/db. A szállításért 3000 db felett nem számít fel felárat. 7% engedményt adnak, ha a megrendelt mennyiség több mint 5000 db.

A termék 27%-os áfakulcsba tartozik.

Kerekítési pontosság: egész Ft.

Feladatok:

15.1. Számítsa ki mindkét szállító esetében a nettó beszerzési árat, ha minden kedvezményt érvényesítenek! 6 pont

Perfect Hair:

nettó listaár	2 500 Ft	
<b>szállítási költség:</b> $20\,000 / 7000 = 2,9 = 3$ Ft		<i>1 pont</i>
<b><u>engedmény:</u></b>	<b>125 Ft</b>	<i>1 pont</i>
<b>nettó beszerzési ár:</b>	<b>2 378 Ft</b>	<i>1 pont</i>

Multi Impex:

<b>nettó listaár:</b> $3\,556 / 1,27 = 2\,800$ Ft		<i>1 pont</i>
<b><u>kedvezmény:</u> 196 Ft</b>		<i>1 pont</i>
<b>nettó beszerzési ár:</b> 2 604 Ft		<i>1 pont</i>

15.2. A termék bruttó eladási ára a versenytársaknál 3 800 Ft/db, ezért Ön is ennyiért kívánja majd eladni a hajlakkokat. Számítsa ki, hogy mekkora árrésre, illetve árréstömegre tehetünk szert az egyes beszállítók esetén! 5 pont

**Nettó eladási ár:**  $3\,800 / 1,27 = 2\,992$  Ft *1 pont*

**Perfect Hair**

**árrés:**  $2\,992 - 2\,378 = 614$  Ft *1 pont*

**árréstömeg:**  $614 * 7\,000 = 4\,298\,000$  Ft *1 pont*

**Multi Impex:**

**árrés:**  $2\,992 - 2\,604 = 388$  Ft *1 pont*

**árréstömeg:**  $388 * 7\,000 = 2\,716\,000$  Ft *1 pont*

15.3. Döntse el, hogy melyik szállítót választaná, és döntését indokolja is! 2 pont

**A Perfect Hair (1 pont) ajánlata a kedvezőbb, mivel az elérhető árréstömeg ebben az esetben magasabb. (1 pont)**