

Az Országos Képzési Jegyzékről és az Országos Képzési Jegyzékbe történő felvétel és törlés eljárási rendjéről szóló 133/2010. (IV. 22. ) Korm. rendelet alapján.

Szakképesítés, szakképesítés-elágazás, rész-szakképesítés, szakképesítés-ráépülés azonosító száma és megnevezése, valamint a kapcsolódó szakképesítés megnevezése:

55 345 01 0010 55 03	Kis- és középvállalkozási menedzser	Kereskedelmi menedzser
----------------------	-------------------------------------	------------------------

### Értékelés

---

**Összesen: 100 pont**

100% = 100 pont

**A VIZSGAFELADAT MEGOLDÁSÁRA JAVASOLT %-OS EREDMÉNY:**

**EBBEN A VIZSGARÉSZBEN A VIZSGAFELADAT ARÁNYA 40%.**

**I. feladat****Összesen: 50 pont**

**Tanulmányai befejezését követően Ön a Béres Gyógyszergyár Zrt.-nél helyezkedett el. A társaság éppen a jövő évi üzleti tervét készíti, és arra kéri Önt, hogy segítsen összeállítani azt az előző évi beszámoló adatok elemzésével. Olvassa el az alábbi esettanulmányt, és oldja meg a vállalkozás vezetésétől kapott feladatokat!**

**A Béres Gyógyszergyár Zrt.**

A "Béres" köztudottan az egyik legismertebb és legtiszteltebb márkanév Magyarországon. A Béres Gyógyszergyárról is tudható, hogy nem szokványos cég: arca van. Nevét a legendás hírű feltalálóról Id. Dr. Béres Józsefről kapta. A vállalatnak a család irányítása mellett a globalizálódott piaci versenyben is sikerült megőriznie függetlenségét, hitelességét, népszerűségét és emberközpontúságát. A vállalat erőssége, hogy családi tulajdonban lévő magyar vállalkozás, emellett piacvezető az egészségmegőrző készítmények gyártása és forgalmazása terén. "Az egészséges emberért" jelmondat értelmében készítményei fejlesztésekor mindig természetes alapanyagok felhasználására és a mellékhatások minimalizálására törekszik. Az Alapító munkájának szellemében tudatos fejlesztési és újítói munkát végez. Jelenleg közel 50 készítményt forgalmaz és további engedélyezett termékei várnak piaci bevezetésre, valamint számos készítménye áll engedélyeztetés alatt. A vállalkozás az üzleti etikai normákat mindig tiszteletben tartja és ezt munkatársaitól is elvárja. A vállalkozás további előnye, hogy a nyereségét hazai fejlesztésekre és munkahelyteremtésre fordítja.

A vállalat rendkívül büszke arra, hogy elhivatott munkája eredményeként három termékpiaci szegmensben piacvezető pozíciót sikerült megszereznie. A fejlődést mutatja, hogy az 1989-es alapításkor még alig 10 főt számláló kisvállalkozás, mára közel 500 főt foglalkoztató vállalatcsoporttá terebélyesedett. A Béres története elválaszthatatlan a tudományos kutatástól, mivel id. Dr. Béres József több évtizedes, szisztematikus nyomeleméletani és biokémiai kutatásai, valamint az ezek szintéziseként megalkotott, utóbb híressé vált cseppek nyitották meg a vállalat létrejöttéhez vezető utat. Ez az igény megkívánta egy olyan professzionális kutatás-fejlesztési bázis létrejöttét, amelynek fő feladatát kiváló minőségű, korszerű gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények, étrend kiegészítők és állatgyógyászati készítmények kifejlesztése, továbbá azok belföldi, illetve külföldi hatósági engedélyeztetése képezi. Ezért a vállalat a foglalkoztatott kutatóktól, munkatársaktól elvárja a folyamatos önképzést, az önszorgalomból történő kutatást a cég filozófiájának értelmében. A kutatók munkája elvárja az alapanyagok pontos ismeretét, azok hatásainak, mellékhatásainak ismeretét, és az új hatóanyagok kifejlesztésére való folyamatos törekvést. A termékfejlesztésen kívül a kutatók igyekeznek aktív szerepet betölteni a tudományos életben is, amit a szakmai rendezvényeken elhangzott előadásaik és az elmúlt években megjelent publikációik mutatnak.

**I./1. feladat**

15 pont

A vállalat vezetése a segítségét kéri a szervezeti terv összeállításában. Az alábbi feladatokat kapta:

a. Soroljon fel legalább 5 tényezőt, melyet tartalmaznia kell a szervezeti tervnek! Minden helyes megállapításra 1 pontot kaphat.

b. Fogalmazzon meg legalább 5, a Béres Gyógyszergyár Zrt által elvárt tulajdonságot a munkatársakkal szemben, melyeket az üzleti terv szervezeti terv részében mindenképpen szerepeltetne! Minden helyes megállapításért 2 pontot kaphat.

**Megoldás:**

a.)

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

b.)

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

**I./2. feladat**

15 pont

A vállalat vezetése a segítségét kéri a SWOT analízis összeállításában. Az alábbi feladatokat kapta:

a. Fogalmazza meg a SWOT analízis lényegét! A helyes megfogalmazásért 1 pontot kaphat! Rajzolja fel a SWOT analízis struktúráját! Minden helyesen kitöltött mezőért 0,5 pont jár. A feladatra összesen 5 pontot kaphat.

b. A fenti esettanulmány alapján soroljon fel legalább 5 tényezőt, melyek a vállalat erősségei! Minden helyes megállapításra 2 pontot kaphat.

**Megoldás:**

a.)

Fogalma:

Struktúrája:

b.)

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

**I./3. feladat**

20 pont

**Az alábbiakban a vállalat előző évi beszámolójából lát hiányos részleteket. Egészítse ki a kimutatások hiányzó adatait! Minden helyesen kitöltött mezőre 1 pontot kaphat.**

*Mérleg (adatok ezer forintban) (részlet)*

<b>ESZKÖZÖK</b>				
		<b>2008.</b>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>
<b>A.</b>	<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	.....	<b>1 627 922</b>	<b>1 573 554</b>
A./I.	Immateriális javak	20 867	4 663	.....
A./II.	Tárgyi eszközök	1 453 749	.....	1 545 814
A./III.	Befektetett pénzügyi eszközök	7 911	10 868	19 434
<b>B.</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>4 214 040</b>	<b>4 047 149</b>	.....
B./I.	Készletek	704 038	653 842	806 741
B./II.	Követelések	.....	3 193 140	3 361 350
B./III.	Értékpapírok	0	0	0
B./IV.	Pénzeszközök	40 444	200 167	.....
<b>C.</b>	<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>9 431</b>	.....	<b>16 762</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>5 705 998</b>	.....	<b>5 919 436</b>

<b>FORRÁSOK</b>				
		<b>2008.</b>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>
<b>D.</b>	<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>3 213 667</b>	<b>.....</b>	<b>3 738 662</b>
D./I.	Jegyzett tőke	.....	245 000	245 000
D./II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0	0	0
D./III.	Tőketartalék	339 791	339 791	339 791
D./IV.	Eredménytartalék	2 382 306	.....	2 897 299
D./V.	Lekötött tartalék	0	0	60 000
D./VI.	Értékelési tartalék	0	0	0
D./VII.	Mérleg szerinti eredmény	246 570	328 423	.....
<b>E.</b>	<b>CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>0</b>	<b>35 000</b>	<b>.....</b>
<b>F.</b>	<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>2 079 822</b>	<b>1 716 474</b>	<b>1 553 416</b>
F./I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F./II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	676 741	6 606	22 580
F./III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	1 403 081	1 709 868	1 530 836
<b>G.</b>	<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>412 509</b>	<b>390 783</b>	<b>488 358</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN:</b>		<b>.....</b>	<b>5 684 347</b>	<b>.....</b>

*Eredménykimutatás (adatok ezer forintban) (részlet)*

		<b>2008.</b>	<b>2009.</b>	<b>2010.</b>
I.	Értékesítés nettó árbevétele	6 679 545	7 065 674	7 364 332
A.	Üzemi eredmény	272 632	870 053	.....
B.	Pénzügyi eredmény	.....	95 492	90 845
C.	Szokásos eredmény	311 118	.....	646 388
D.	Rendkívüli eredmény	-54 925	-70 797	-60 816
E.	Adózás előtti eredmény	.....	894 748	585 572
XII.	Adófizetési kötelezettség	9 623	66 325	.....
<b>F.</b>	<b>Adózott eredmény</b>	<b>246 570</b>	<b>828 423</b>	<b>556 572</b>
<b>G.</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>246 570</b>	<b>328 423</b>	<b>196 572</b>

**II. feladat**

**Összesen: 30 pont**

**A Béres Gyógyszergyár Zrt. 10.000.000 Ft fölösleges likviditással rendelkezik, melyet szeretne a piacon befektetni 3 évre. Erre számos lehetősége kínálkozik. Értékelje az alábbi alternatívákat, és a pénzáramok helyes felírásával döntsön, hogy melyik változat a legelőnyösebb a vállalat számára! A döntést a mai napon kell meghoznia!**

- Az „X” bankban hosszú lejáratú bankbetét formájában való elhelyezés, éves tőkésítés és 14%-os kamatláb mellett.
- Az „Y” bankban hosszú lejáratú bankbetét formájában való elhelyezés, féléves tőkésítés és 12%-os kamatláb mellett.
- A „Z” vállalat kötvényének megvásárlása, amelyet 13%-os névleges kamatozással bocsátottak ki. A kamatfizetés évente történik, a névértéket pedig lejáratkor fizetik vissza.

- d. A „W” vállalat beruházási projektjébe való befektetés, mely évente az alábbi pénzáramokat eredményezi: az első évben 2.000.000 Ft, a második évben 8.000.000 Ft, a harmadik évben 4.500.000 Ft-ot.

A piaci elvárt hozam bankbetétek esetén évi 10% („X” és „Y” lehetőség), a kötvények és a beruházások esetén évi 11% („Z” és „W” lehetőség) és a hozamszintben változás nem várható! **Melyik lehetőséget ajánlja a vállalatnak, ha a döntési kritérium a nettó jelenérték?**

**Döntését számításokkal igazolja és szövegesen indokolja! Döntése meghozatalához használja az alábbi táblázatot!**

*Minden helyesen felírt pénzáramlásra 0,5 pontot, diszkontált pénzáramlásra 1 pontot, a nettó jelenértékekre 2,5 pontot kaphat! A helyes döntés 2 pontot ér.*

**Figyelem: a diszkonttényezőket négy tizedesre, a pénzáramokat, és azok diszkontált értékét ezer forintba kerekítse!**

**Megoldás (adatok ezer Ft-ban):**

Lehetőség	Kamatláb	Pénzáramlások			
		0.	1.	2.	3.
„X”					
„Y”					
„Z”					
„W”					

Lehetőség	Piaci elvárt hozam	Pénzáramlások diszkontált értéke $PV = 1 / (1 + r)^t$				Nettó jelenérték
		0.	1.	2.	3.	
„X”						
„Y”						
„Z”						
„W”						

**III. feladat**  
**III./1. feladat**

**Összesen: 20 pont**  
**10 pont**

Nevezze meg a mérlegcsoportot, melynek meghatározását olvassa! Válaszát írja az alábbi táblázat utolsó oszlopába! *Minden helyes megoldásra 2 pontot kaphat!*

	Meghatározás	Mérlegcsoport megnevezése
1.	Azok a vagyonelemek, melyeket a vállalkozás azért fektet be, vagy ad át egy másik vállalkozásnak, hogy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési jogot szerezzen, vagy onnan tartós jövedelemre tegyen szert.	
2.	Olyan anyagi javak, melyek a vállalkozás tevékenységét rövid ideig szolgálják, azaz egy éven belül átalakításra, vagy eladásra kerülnek.	
3.	Olyan visszafizetési kötelezettséggel járó forrás a vállalkozás számára, amelynek a futamideje minimum öt év, és a kölcsön nyújtója számol azzal, hogy ha a vállalkozás csődbe megy, akkor a kielégítési sorrendben az utolsó helyre kerül.	
4.	Olyan anyagi javak összessége, melyek a vállalkozás tevékenységét közvetve vagy közvetlenül, tartósan szolgálják.	
5.	A vállalkozás mérleg szerinti eredményének halmozott összege.	

**III./2. feladat**

**10 pont**

Döntse el az alábbi állításokról, hogy igazak vagy hamisak! Döntését írja a táblázat utolsó oszlopába! *Minden helyes válaszra 1 pontot kaphat!*

Ssz.	Állítás	Igaz / Hamis
1.	A gazdasági társaság alapításához mindig szükség van ügyvédi segítségre.	
2.	A zártkörűen működő részvénytársaság jogi személyiség nélküli gazdasági társaság.	
3.	Ha egy beruházási javaslat jövedelmezőségi indexe (PI) 1-nél nagyobb, akkor a beruházás a hasznos élettartam alatt nem térül meg.	
4.	Ha egy beruházás nettó jelenértéke nulla, akkor a beruházás nyereséges, ezért érdemes beruházni.	
5.	A korlátolt felelősségű társaság jegyzett tőke minimuma 500.000 Ft.	
6.	A beruházás külső finanszírozása történhet kölcsöntőkéből vagy tőkeemelésből.	
7.	A beruházási hitel kamatlába magasabb a forgóeszköz hitel kamatlábánál, a nagyobb kockázat miatt.	
8.	A marketing-mix egyik eleme a termék.	
9.	Egy beruházás finanszírozáshoz szükséges belső forrás kizárólag a visszaforgatott eredmény lehet.	
10.	A beruházási hitel kizárólagos költsége a kamat.	