

Versenyző kódja:

	/33/	
--	------	--

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet
54 811 01 - 2017

MAGYAR KERESKEDELMI ÉS IPARKAMARA

Országos Szakmai Tanulmányi Verseny Elődöntő

ÍRÁSBELI FELADAT MEGOLDÁSA

Szakképesítés:

54 811 01 Vendéglátásszervező-vendéglős

SZVK rendelet száma: 27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet

Komplex írásbeli:

Egy vendéglátó üzlet gazdálkodási adatainak elemzése

Elérhető pontszám: 100 pont

Az írásbeli verseny időtartama: 180 perc

2017.

Javító	
Aláírás	

Elért pontszám	
----------------	--

Fontos tudnivalók

Kedves Versenyző!

Az írásbeli feladatsorban a feladatok között néhány esetben kapcsolat lehet! Javasoljuk, hogy először olvassa végig a feladatokat, a megoldást az Ön számára egyszerűbb kérdések megválaszolásával kezdje.

A feladatok megoldásánál ügyeljen a következők betartására:

1. A feladatok megoldásához az íróeszközön és nem programozható számológépen kívül semmilyen más segédeszközt (pl. tankönyv, feladatgyűjtemény, stb.) nem használhat!

2. A számítások elvégzésénél ügyeljen a következőkre:

o Számológépet használhat, de minden mellékszámításnál ki kell jelölnie a következőket:

- o a számított adat vagy mutató megnevezését,
- o a számítás módját (a matematikai művelet a rendelkezésre álló adatokkal felírva),
- o a kapott eredményt mértékegységével együtt.

o Amennyiben ezeket a kijelöléseket nem végzi el, a feladat még akkor sem fogadható el, ha a megoldás egyébként helyes!

o Kerekítési pontosság: az adott feladatoknál található.

o A számításokhoz szükséges kiegészítő adatokat (járulékokat, adókulcsokat) a feladatoknál megtalálja, ezekkel dolgozzon!

3. *Ceruzával írt dolgozat nem fogadható el!*

4. A számításos feladatoknál végzett javítás esetén pontosan jelenjen meg, hogy melyik megoldást hagyta meg. Ellenkező esetben a feladat nem ér pontot!

5. Meg nem engedett segédeszköz használata a versenyből való kizárást vonja maga után!

Ügyeljen arra, hogy áttekinthetően és szép külalakkal dolgozzon!

Sikeres megoldást és jó munkát kívánunk!

1. FELADAT: GAZDASÁGI ELEMZÉSEK VÉGZÉSE KÖLTSÉG-, LÉTSZÁM ISMERETÉBEN.**ÖSSZESEN: 32 PONT**

Egy üdülőhelyen működő vendéglátó vállalkozás tulajdonosai a szezonzárás után megbeszélést tartanak, és elemzik az előző év adatait, és problémáit.

A megbeszélés során a gazdasági vezető prezentációt tart, melyben többek között az alábbi diát mutatja be:

**FELADATOK:**

Számítsa ki a következő adatokat! (A számítások során 27 % szociális hozzájárulási adóval számoljon. A számítások során a %-os mutatókat kerekítse egy tizedesre, az egyéb adatokat pedig ezer Ft-ra!)

1.1. Az üzlet éves nettó bevétele: **1 pont**

$$\text{Éves nettó bevétel} = 160\,000 + 50\,000 = 210\,000 \text{ e Ft}$$

1.2. Az üzlet éves árrése: **3 pont**

$$\text{ELÁBÉ} = 210\,000 \cdot 0,275 = 57\,750 \text{ e Ft} \quad \text{2 pont}$$

$$\text{Árrés} = 210\,000 - 57\,750 = 152\,250 \text{ e Ft} \quad \text{1 pont}$$

1.3 Az átlagos árrésszínvonal: **2 pont**

$$\text{Átlagos árrésszínvonal} = 152\,250 / 210\,000 = 72,5 \%$$

$$\text{vagy: } 100 \% - 27,5 \% = 72,5 \%$$

1.4. Az üzlet éves összköltsége:

$$\text{Éves összes költség} = 210\,000 * 0,65 = 136\,500 \text{ e Ft}$$

1.5. Az üzlet éves adózás előtti eredménye:**1 pont**

$$\text{Adózás előtti eredmény} = 152\,250 - 136\,500 = 15\,750 \text{ e Ft}$$

1.6. Az üzlet költségadatainak részletezése:**10 pont**

- Állandó dolgozók éves bérköltsége:

$$\text{Állandó dolgozók éves bérköltsége} = 22 * 230 * 12 = 60\,720 \text{ e Ft}$$

2 pont

- Kisegítő dolgozók bérköltsége:

$$\text{Kisegítő dolgozók bérköltsége} = 5 * 200 * 2 = 2\,000 \text{ e Ft}$$

2 pont

- Éves bérköltség összesen:

$$\text{Éves bérköltség összesen} = 60\,720 + 2\,000 = 62\,720 \text{ e Ft}$$

1 pont

- Éves bérköltség közterhekkkel:

$$\text{Éves bérköltség közterhekkkel} = 62\,720 * 1,27 = 79\,654,4 \text{ e Ft} \approx 79\,654 \text{ e Ft}$$

2 pont

- Éves dologi költség összesen:

$$\text{Éves dologi költség összesen} = 136\,500 - 79\,654 = 56\,846 \text{ e Ft}$$

1 pont

- Dologi költségek szintje:

$$\text{Dologi költségek szintje} = 56\,846 / 210\,000 = 27,06 \% \approx 27,1 \%$$

2 pont

A munkaerő-gazdálkodással foglalkozó munkatárs beszámolójában súlyos problémaként említi meg, hogy a főállású dolgozók közül többen is a kilépést fontolgatják, és a szezonra kisegítő dolgozót is nagyon nehezen sikerült felvenni, mert a felkínált bér nem piacképes. Emiatt több esetben is nagy nehézséget okozott az üzlet működtetése.

A tulajdonosok a helyzet megvitatása során a következő döntéseket hozták:

- Csak olyan megoldás képzelhető el, melynek eredményeképpen az adózás előtti eredmény összege nem csökken.
- A dolgozók és a kisegítő dolgozók létszáma nem változik.

- Az állandó dolgozók bérét nem tudják megváltoztatni, de a 2 hónapos szezonidőszakra havi 50 ezer Ft bérkiegészítést kaphatnak. A kisegítőként felvett dolgozóknak a következő évben havi 250 ezer Ft bért kell felajánlani.

A gazdasági vezető véleménye szerint a dologi költségek összege nem csökkenthető, az árak és az árrésszínvonal pedig nem emelkedhetnek, mert különben a kereslet jelentős visszaesésével lehet számolni.

A tulajdonosok most azt számolják, hogy a változtatásokhoz hogyan kell változnia a nettó bevételnek.

Számolja ki a következő adatokat!

1.7. Tervezett bérköltség összesen

2 pont

*Tervezett bérköltség összesen = 60 720 + 22*2*50 + 5*250*2 = 60 720 + 2 200 + 2 500 = 65 420 e Ft*

1.8. Tervezett bérköltség közterhekkkel összesen:

2 pont

*Tervezett bérköltség közterhekkkel = 65 420 *1,27 = 83 083,4 e Ft ≈ 83 083 e Ft*

1.9. Tervezett összes költség:

1 pont

Tervezett összes költség = 83 083 + 56 846 = 139 929 e Ft

1.10. Tervezett árrés:

1 pont

Tervezett árrés = 139 929 + 15 750 = 155 679 e Ft

1.11. Tervezett nettó bevétel:

2 pont

Tervezett nettó bevétel = 155 679 / 0,725 = 214 729,6 e Ft ≈ 214 730 e Ft

1.12. A nettó bevétel tervfeladat viszonyzáma:

2 pont

A nettó bevétel tervfeladat viszonyzáma = 214 730 / 210 000 = 102,25 % ≈ 102,3 %

1.13. Írjon még egy javaslatot arra vonatkozóan, hogy a béremelésen kívül még milyen további lépést tehetnek a tulajdonosok a dolgozók megtartása érdekében! 3 pont

pl. Munkakörülmények javítása., kedvező munkabeosztás alkalmazása,

2. FELADAT: GAZDASÁGI ELEMZÉSEK VÉGZÉSE KÉSZLETADATOK ISMERETÉBEN.**ÖSSZESEN 26 PONT**

Egy borozó átlagkészlete 2016-ban 2700 e Ft, a forgási sebesség napokban mutató pedig 35 nap volt. Az üzletben 56 %-os árrésszintet alkalmaztak.

2017-re az a pincészet, amely a borozó fő beszállítója, jelezte, hogy bővíti a választékot, és többféle borspecialitást tudna szállítani. A borozó működtetője felmérte, hogy ezzel a nettó bevétel várhatóan 20 %-kal nőhet, meg kell azonban növelni a készletértéket, várhatóan 12 %-kal. Az új, minőségi boroknak magasabb az ára, ezért az átlagos árrésszint 60 %-ra emelkedhet.

A számítások során az ezer Ft-ban lévő adatokat kerekítse egész számra, a %-os mutatókat és a forgási sebesség mutatóit pedig egy tizedesjegyre!

FELADATOK:

2.1. Számítsa ki a 2016. évi árrést, és a nettó bevétel összegét! 5 pont

Elábé = $(2700 \cdot 360) / 35 = 27\,771,4$ e Ft $\approx 27\,771$ e Ft 1 pont

Elábé színvonal = $100\% - 56\% = 44\%$ 1 pont

Nettó bevétel = $27\,771 / 0,44 = 63\,115,9$ e Ft $\approx 63\,116$ e Ft 2 pont

Árrés = $63\,116 - 27\,771 = 35\,345$ e Ft 1 pont

2.2. Számítsa ki a tervezett nettó bevétel és a tervezett átlagkészlet értékét, valamint a tervezett forgási sebességet napokban! 9 pont

Tervezett nettó bevétel = $63\,116 \cdot 1,2 = 75\,739,2$ e Ft $\approx 75\,739$ e Ft 2 pont

Tervezett átlagkészlet = $2\,700 \cdot 1,12 = 3\,024$ e Ft 2 pont

Tervezett árrés = $75\,739 \cdot 0,6 = 45\,443,4$ e Ft $\approx 45\,443$ e Ft 2 pont

Tervezett ELÁBÉ = $75\,739 - 45\,443 = 30\,296$ e Ft 1 pont

Tervezett Forgási sebesség napokban = $(3\,024 \cdot 360) / 30\,296 = 35,93$ nap $\approx 35,9$ nap 2 pont

2.3. Számítsa ki a forgási sebesség napokban mutató tervfeladat viszonyszámát!**3 pont**

Forgási sebesség napokban tervfeladat viszonyszáma = $35/35,9 = 97,49\% \approx 97,5\%$

2.4. Írja le, mit fejez ki a tervezett forgási sebesség napokban mutató kiszámított értéke!**3 pont**

A tervezett forgási sebesség napokban mutató azt fejezi ki, hogy a vállalkozás vagyonának készletekbe fektetett része a tervidőszakban 35,9 naponként térül meg a vállalkozás számára.

2.5. Írja le, hogy miért változik meg a tervek szerint a borozó esetében a forgási sebesség napokban mutató értéke! Írjon legalább két olyan tényezőt, amely ebben a konkrét esetben befolyásolta a mutató változását!**6 pont**

1. pl. Az átlagkészlet értékének 12 %-os tervezett emelkedése a forgási sebesség napokban mutató értékét rontja.

3 pont

2. pl. A nettó bevétel értékének 20 %-os tervezett emelkedése a forgási sebesség napokban mutató értékét rontja.

3 pont

3. FELADAT: A VÁLLALKOZÁS VAGYONMÉRLEGÉNEK ÉRTÉKELÉSE**ÖSSZESEN 22 PONT**

Az alábbiakban egy korlátolt felelősségű társaság vagyonszerkezetének adatait látja. Néhány adat helyét üresen hagytuk.

Eszközök	Ezer Ft	Források	Ezer Ft
A. Befektetett eszközök	10 500	D. Saját tőke	12.500
		I. Jegyzett tőke	6 300
I. Immateriális javak	1.300	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	-
II. Tárgyi eszközök	8.500	III. Tőke tartalék	-
III. Befektetett pénzügyi eszközök	700	IV. Eredménytartalék	1.900
B Forgó eszközök	8.800	V. Lekötött tartalék	-
		VI. Értékelési tartalék	-
I. Készletek	5.800	VII. Mérlegszerinti eredmény	4.300
II. Követelések	1.200	E. Céltartalék	2.500
III. Értékpapírok	-	F. Kötelezettségek	4.000
IV. Pénzeszközök	1.800	I. Hátrasorolt kötelezettségek	-
C. Aktív időbeli elhatárolások	700	II. Hosszúlejáratú kötelezettségek	2 300
		III. Rövidlejáratú kötelezettségek	1.700
Eszközök összesen	20 000	G. Passzív időbeli elhatárolás	1.000
		Források összesen	20.000

A számítások során az ezer Ft-ban lévő adatokat kerekítse egész számra, a %-os mutatókat pedig egy tizedesjegyre!

FELADATOK:

3.1. Számítsa ki és írja a megfelelő rovatokba a táblázat hiányzó adatait (befektetett eszközök, jegyzett tőke, hosszúlejáratú kötelezettségek és eszközök összesen)! 8 pont

Befektetett eszközök értéke = 1 300 + 8 500 + 700 = 10 500 e Ft 2 pont

Jegyzett tőke értéke = 12 500 – (1 900 + 4 300) = 6 300 e Ft 2 pont

Hosszú lejáratú kötelezettségek értéke = 4 000 – 1 700 = 2 300 e Ft 2 pont

Eszközök értéke összesen = Források értéke összesen = 20 000 e Ft 2 pont

3.2. Számítsa ki következő két mutatót!

- **Az eszközök értékének hány %-a befektetett eszköz?**

$$10\,500 / 20\,000 = 52,5\%$$

2 pont

- **Az eszközök értékének hány %-a forgóeszköz?**

$$8\,800 / 20\,000 = 44,0\%$$

2 pont

3.3. Számítsa ki, mennyi az összes forrás értékén belül a kötelezettségek aránya? 2 pont

$$4\,000 / 20\,000 = 20\%$$

3.4. Írjon legalább két olyan eszközt, amelynek értéke a mérlegben a tárgyi eszközök között szerepel!**2 pont**

pl. Ingatlanok, műszaki berendezések, gépek, járművek

3.5. Fogalmazza meg egy mondatban, mi az a jegyzett tőke!**2 pont**

A jegyzett tőke az a tőkerész, amelyet a tulajdonosok a vállalkozás alapításakor, illetve tőkeemeléskor időbeli korlátozás nélkül bocsátottak a vállalkozás rendelkezésére, hogy abban tagsági jogot, tulajdonosi részesedést szerezzenek, vagy a már meglévőt növeljék.

(Legalább az aláhúzott szövegrésznek szerepelnie kell az elfogadható válaszban)

3.6. Írja le, véleménye szerint hogyan értékelhető a mérlegadatok alapján a vállalkozás fizetőképessége! Ehhez számolja ki a szükséges mutatót!**4 pont**

$$\text{Pénzeszközök értéke/rövid lejáratú kötelezettségek értéke} = 1\,800 / 1\,700 = 1,0588 \approx 105,9\%$$

2 pont

A vállalkozás fizetőképessége megfelelő, mert a rövid lejáratú kötelezettségek a rendelkezésre álló pénzeszközökből időben teljesíthetők. (A pénzeszközök értéke 1,0588-szorosa, vagyis 105,9 %-a a rövid lejáratú kötelezettségeknek.)

2 pont

Versenyző kódja:

/ **33** /

27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet

Komplex írásbeli

Vendéglátásszervező-vendéglős

4. FELADAT: AZ ÜZLETI EREDMÉNY ALAKULÁSÁNAK FIGYELEMMEL KÍSÉRÉSE, JAVASLATOK KÉSZÍTÉSE AZ EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSÁRA ÉS AZ ÜZLETI EREDMÉNYESSÉG KOMPLEX VIZSGÁLATA

ÖSSZESEN 20 PONT

Egy vállalkozás tulajdonosai értékelik az évet, és döntenek az eredmény felhasználásáról.

A vállalkozás 167,5 millió forint tőkével rendelkezik, mely teljes egészében saját tőke.

A könyvelésből nyert adatok alapján többek között az alábbi információik vannak az évről:

Éves bruttó árbevétel	656 800 e Ft
Eladott áruk beszerzési értéke	142 500 e Ft
Bérek költség járulékokkal együtt	160 620 e Ft
Dologi költség	168 515 e Ft

(A számítások során 27 %-os ÁFA-kulccsal, és 10 %-os társasági adókulccsal számoljon! Az ezer Ft-ban lévő adatokat kerekítse egész számra, a %-os mutatókat pedig egy tizedesjegyre!)

FELADATOK:

4.1. Számolja ki az adózás előtti eredményt! 5 pont

Nettó árbevétel = $656\,800 / 1,27 = 517\,165,3$ e Ft $\approx 517\,165$ e Ft 2 pont

Árrés = $517\,165 - 142\,500 = 374\,665$ e Ft 1 pont

Költségek összesen = $160\,620 + 168\,515 = 329\,135$ e Ft 1 pont

Adózás előtti eredmény = $374\,665 - 329\,135 = 45\,530$ e Ft 1 pont

4.2. Számolja ki a társasági adó összegét és az adózott eredmény értékét! 3 pont

*Társasági adó = $45\,530 * 0,1 = 4\,553$ e Ft* 2 pont

Adózott eredmény = $45\,530 - 4\,553 = 40\,977$ e Ft 1 pont

A piaci viszonyok felmérése után a tulajdonosok úgy gondolják, hogy a következő évben a nettó árbevétel növelhető 10 %-kal, miközben az adózott eredmény színvonala nem változik. Ehhez viszont szükség lenne az üzlet egy részének átalakítására, ezért a keletkezett adózott eredményt teljes egészében fejlesztésre kellene fordítaniuk, és valószínűleg még hitelt is fel kellene venni.

FELADATOK:

4.3. Számolja ki, mennyi lesz az elképzések szerint az adózott eredmény, ha a fejlesztést megvalósítják! **6 pont**

*Tervezett nettó bevétel = 517 165 * 1,1 = 568 881,5 e Ft ≈ 568 882 e Ft* **2 pont**

Tervezett adózott eredmény színvonala = Bázis adózott eredmény színvonala =
= 40 977/517 165 = 7,92 % ≈ 7,9 % **2 pont**

*Tervezett adózott eredmény = 568 882 * 0,079 = 44 941,6 e Ft ≈ 44 942 e Ft* **2 pont**

4.4. Írja le, milyen érvek szólnak a fejlesztés megvalósítása mellett és milyen érvek szólnak ellene! Írjon legalább egy-egy érvet! **6 pont**

A fejlesztés megvalósítása mellett szóló érv: **3 pont**

pl.

- *az adózott eredmény emelkedik kb. 4 000 e Ft-tal,*
- *a fejlesztés hatása hosszabb távon is érvényesül majd,*
- *a vállalkozás tőkeértéke nő*

A fejlesztés megvalósítása ellen szóló érv: **3 pont**

pl.

- *hitelt kell felvenni, amely kamatfizetési kötelezettséggel jár, és évekig a törlesztés is terheli az adózott eredményt*
- *ha az adózott eredményt teljes egészében visszaforgatják a vállalkozásba, akkor nem tudnak osztalékot fizetni a tulajdonosoknak*

Elérhető pontszám: 100 pont