

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-303/2014.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2014. október 8. 10:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző
szakképesítés**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzítés

A vizsgafeladat időtartama: 180 perc (90 perc + 90 perc)

A vizsgafeladat aránya: 50%

A vizsga ideje: 2014. október 8. 10:00 óra

Segédeszköz: nem használható

P. H.

2014. október

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző****Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzítés**

írásbeli vizsgatevékenység

A központi gyakorlati feladatlap a pénzügyi feladatokat, valamint a könyvvezetés és beszámolóképzítést 50%-50%-ban tartalmazza.

A vizsgafeladat		Eredmény	
megnevezése	Súlyarány a vizsgafeladatban		
A) Pénzügyi feladatok	50%	*	%
B) Könyvvezetés és beszámolóképzítés	50%	*	%
Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzítés	Súlyozott átlageredmény	**	%
	Érdemjegy (betűvel, számmal)	***	

*A vizsgafeladatrész eredményességének minimumfeltétele 50%.

** A súlyozott átlageredmény két tizedesjegy.

***Amennyiben valamely vizsgafeladatrész elért eredménye 50% alatt van a vizsgafeladat érdemjegye elégtelen (1).

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
65 – 79%	közepes (3)
50 – 64%	elégséges (2)
0 – 49%	elégtelen (1)

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző

A) Pénzügyi feladatok
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	5	10	24	5	31		75
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:.....

Szóbeli vizsga dátuma:..... 2014. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjegyével (szignóval) ellátva végezze!

I. Aláhúzással jelölje a megállapítások igazságtartalmát!

1. Az utalványozás a kifizetés elrendelését jelenti. **Igaz - Hamis**
2. A faktorálás az eszközök sajátos bérbeadási formája. **Igaz - Hamis**
3. A költségvetés az állam pénzügyi terve. **Igaz - Hamis**
4. A passzív bankügyletek közé tartozik a hitelnyújtás is. **Igaz - Hamis**
5. Áru feletti rendelkezési jogot testesít meg a váltó. **Igaz - Hamis**

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

5 p	
------------	--

II. Egészítse ki a mondatot a kipontozott vonalra történő beírással!

Illeszkedési elv betartása esetén a megegyezik a tartós forgóeszköz-lekötéssel.

A finanszírozási stratégiát a fokozott óvatosság jellemzi.

A vállalkozás amennyiben rövid lejáratú kölcsönből finanszírozza a tartós eszközlekötés egy részét a finanszírozási stratégia

Az átmeneti forgóeszköz-lekötés finanszírozás forrása
....., amennyiben a vállalkozás betartja az illeszkedési elvet.

A finanszírozási stratégia alkalmazás esetén a vállalkozás elvileg folyamatosan megfelel az illeszkedési elvnek.

A II. kérdéstípus pontszámai összesen:

10 p	
-------------	--

III. Rendszerző feladatok a pénzforgalom témaköréből

a) Határozza meg a pénzmozgás eseményei alapján, hogy az mely fizetési formához kapcsolható!

Sorszám	Fizetési forma	Pénzmozgás eseménye
1.	pl. Átutalás	A Nire Bt. egy szakértői szolgáltatásra szerződést köt a Szolgáltató Kft.-vel. A szerződésben a Nire Bt. mint a szolgáltatást igénybevevő megbízza pénzforgalmi szolgáltatóját, hogy fizetési számláját a Szolgáltató Kft.- javára terhelje meg.
2.		Szépkorú Helén a nyugdíját Postán keresztül kapja meg, melynek átvételét aláírással igazolja a pénzforgalmi nyomtatvány túloldalán.
3.		A Beveszem Kft. árut vásárol az Eladom Kkt.-től. A fizetés teljesítését az Eladom Kkt. kezdeményezi a pénzforgalmi nyomtatvány bankjához való eljuttatásával.
4.		A Haler Rt., mint a fizetésre kötelezett több pénzforgalmi nyomtatványt egyszerre, - azonos jogcímre hivatkozva - kötegelte formában nyújtja be számlavezető bankjához.
5.		Rangos Viktor magánszemély befizeti a Postán keresztül az Önkormányzat gépjárműbeszedési számlájára a gépjárműadókat!
6.		A Java Bt. késztermékvásárlásra szerződést köt a Zk Kft.-vel. MND Nyrt. ügyfele (Java Bt.) megbízása alapján saját nevében arra vállal kötelezettséget, hogy ha a Zk. Kft. meghatározott határidőn belül a meghatározott okmányokat hozzá benyújtja, illetve az előírt egyéb feltételeket teljesíti, akkor a szerződésben meghatározott összeget az okmányok megfelelősége esetén részére megfizeti.
7.		Berta Balázs nagymamájától Posta úton (kézbesítéssel) kap születésnapjára 5 000 Ft-ot.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- b) **Rendelje hozzá a fizetési módokhoz az egyes fizetési formákat úgy, hogy a fenti feladat sorszámait a megfelelő sorba írja be!** (Minden sorszám tartozik egy fizetési módhoz!)

Sorszám	Fizetési mód
Pl. 1.	Fizetési számlák közötti fizetés
	Fizetési számlához kötődő készpénzfizetés
	Fizetési számla nélküli fizetési mód

6 p	
------------	--

- c) **Határozza meg, hogy az egyes fizetési formához melyen pénzforgalmi nyomtatvány használható!**

Sorszám	Pénzforgalmi nyomtatvány
1.	Pl. átutalási megbízás
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	

6 p	
------------	--

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

24 p	
-------------	--

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

1. Egy vállalkozás faanyagot importál Szlovákiából 5 600 EUR értékben. A szlovák partner felé a szállítást követően egy hónap múlva kell az ellenértéket kiegyenlíteni, ekkor az euró valuta árfolyama 302,44 – 319,86, devizaárfolyama 308,04 – 314,26.

Határozza meg, hogy a vállalkozás pénzforgalmi szolgáltatója milyen összeggel terheli meg a vállalkozó pénzforgalmi forint számláját!

3 p

2. Egy vállalkozás által kibocsátott részvény ma a piacon 14 200 Ft-ért vásárolható meg. A jövő évi osztalékfizetés várható összege 320 Ft, a befektetők által elvárt hozam 4%, osztaléknövekedés üteme 2%.

Határozza meg a részvény elméleti árfolyamát!

2 p

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

5 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. Esettanulmány

Egy vállalkozás 6 800 EFt értékű automata gépsor vásárlási szándékát a következő módon finanszírozná:

<input checked="" type="checkbox"/>	Saját forrás	2 560 EFt	
<input checked="" type="checkbox"/>	Idegen forrás	
<input checked="" type="checkbox"/>	2%-os kedvezményes kamatozású hitel	1 240 EFt	
<input checked="" type="checkbox"/>	kötvény kibocsátása	

A kötvényt 10 000 Ft névértéken és ugyanennyi kibocsátási árfolyamon értékesítének.

A kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó tervinformációk:

<input checked="" type="checkbox"/>	futamidő	5 év	
<input checked="" type="checkbox"/>	kamatláb	10%	
<input checked="" type="checkbox"/>	törlesztési ütemterv		
<input checked="" type="checkbox"/>	1. év	---	
<input checked="" type="checkbox"/>	2. év	480 EFt	
<input checked="" type="checkbox"/>	3., 4., 5. év	a fennmaradó hitel tőketörlesztése egyenletes	

a) Tervezze meg

- a finanszírozási források összetételét,
- a kibocsátásra kerülő kötvények darabbszámát!

b) Készítse el a vállalkozás kötvény-törlesztőtervét!

adatok Ft-ban

Periódus	Hitelállomány az időszak elején	Tőketörlesztés	Kamat	Pénzáram
1				
2				
3				
4				
5				
Összesen:				

16 p	
-------------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

- c) **Határozza meg – a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódóan – a vállalkozást terhelő hitelköltség összegét, ha a kötvények kibocsátása 254 000 Ft-ba került!**

2 p	
------------	--

A vállalkozás a gépsor vásárlásával évi 1 820 EFt működési cashflow érne el az előzetes számítások alapján. A gépet 6 évig tervezik üzemeltetni. A tőkeköltség 8%.

- d) **Számítsa ki a nettó jelenértéket és a jövedelmezőségi indexet!** (A diszkonttényezőt 4 tizedesjegyre számítsa ki!)

Periódus	MCF Ft	Diszkonttényező	PV (MCF) Ft
1.	1 820 000		
2.	1 820 000		
3.	1 820 000		
4.	1 820 000		
5.	1 820 000		
6.	1 820 000		
Összesen			

11 p	
-------------	--

- e) **Döntsön a gépsor vásárlási szándékáról az Ön által kiszámított dinamikus gazdaságossági mutatók ismeretében!**

2p	
-----------	--

Az V. kérdéstípus pontszáma összesen:

31 p	
-------------	--