

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 28/3-77/2016.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2016. március 08. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Ez a: sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

T

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

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzés

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

A vizsgafeladat aránya: 50% (25% + 25%)

A vizsga ideje: 2016. március 08. 8:00 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2016. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (12/2013 (III.28) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése****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%	*	%
	Súlyozott átlageredmény	**	%
Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzítés	Érdemjegy (betűvel, számmal)	***	

*A vizsgafeladatrészt eredményességének minimumfeltétele 50%.

** A súlyozott átlageredmény két tizedesjegy.

***Amennyiben valamely vizsgafeladatrészt 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 vizsgatevékenységKidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	10	8	20	21	16	---	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: 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

.....
(vizsgáló olvasható neve).....
(Születési hely, idő)**27/2012. (VIII. 27.) NGM rendelet (25/2014 (VIII.26) NGM rendelet által módosított) alapján a vizsgafeladat értékelése****54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző
Pénzügyi feladatok, könyvvezetés és beszámolóképzés
írásbeli vizsgatevékenység****A) Pénzügyi feladatok
írásbeli vizsgatevékenység**Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	
Elérhető pontszám	10	8	20	21	16	---	75
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	50		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

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

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve.....
aláírása

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

Vizsgaelnök megbízó levelének azonosító száma:

Szóbeli vizsga dátuma: 2016. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve.....
aláírása

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

I. Az alábbiakban értékpapírok jellemzőit adtuk meg. Ismerje fel az értékpapírt, és nevezze meg a téglalapba írva!

Hitelviszonyt megtestesítő, az állam által kibocsátott értékpapír, melynek lejáratát 1 éven túli.

A letétbe helyezett áruval kiállított rendeletre szóló értékpapír, mely egymástól elválasztható két része az árujegy és a zálogjegy.

Tagsági jogokat megtestesítő értékpapír, melyhez meghatározott elsőbbségi jogok járnak.

Egy évnél rövidebb futamidejű állampapír, mely kamatot nem fizet, de névérték alatt kerül forgalomba, és lejáratkor pedig a névértéket fizeti ki az állam tulajdonosának.

Hitelintézet által kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, mely a hitelintézet forrásgyűjtését segíti elő. Beváltását a kibocsátástól számított három éven belül be kell fejezni.

A I. kérdéstípus pontszáma összesen:

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

II. Sorolja be a pénzforgalmi nyomtatványokat az egyes fizetési módokhoz! Írja a fizetési módok előtt álló sorszámot a pénzforgalmi nyomtatványok előtt álló cellába!

Ssz.	Fizetési mód	Ssz.	Pénzforgalmi nyomtatvány
1.	Fizetési számlák közötti fizetés		készpénzfelvételi utalvány
2.	Fizetési számlához kötődő készpénzfizetés		belföldi postautalvány
3.	Fizetési számla nélküli fizetési mód		beszedési megbízás
			hatósági átutalási megbízás
			kifizetési lap
			kifizetési utalvány
			átutalási megbízás
			készpénzátutalási megbízás

A II. kérdéstípus pontszáma összesen:

8 p	
------------	--

III. Rendszerző feladatok

a) Egy vállalkozás pénzügyi előadója azt a feladatot kapta, hogy vizsgálja meg a mutatók közötti kapcsolatot. Töltse ki a táblázatot értelemszerűen!

Kiegészítő információk:

- a vállalkozás rendelkezik készletekkel
- a vállalkozásnak van hosszú lejáratú kötelezettsége

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mutatók közötti kapcsolat	A kapcsolódó mutatóérték
Befektetett eszközök aránya és a Forgóeszközök aránya (Fejezze be a mondatot!)	együtt %
Eladósodottság mértéke a Tőkeáttétel I. mindig mint a Tőkeáttétel II. (Egészítse ki a mondatot!)
Likviditási mutató értéke, mint a Likviditási gyorsráta. (Húzza alá a beillőt!)	kisebb nagyobb
Ha a Forgási idő napokban csökken, akkor a Fordulatok száma (Fejezze be a mondatot!)

8 p

- b) Írja fel a táblázatban szereplő mutatók kiszámításának képletét és az alábbi feladat alapján adja meg azok értékeit! (A mutatóértékeket két tizedesjegyre kerekítse, az évet 360 nappal számolja.)

A vállalkozás mérlegfőösszege 26 000 EFt.

Saját tőke	10 200 EFt
Befektetett eszközök	14 400 EFt
Rövid lejáratú kötelezettségek	10 800 EFt

A vállalkozás forgóeszközei átlagosan évente 24-szer nyerik vissza eredeti pénzalakjukat.

Mutató megnevezése	Kiszámításának képlete	A mutató értéke
Befektetett eszközök aránya		
Eladósodottság mértéke (Tőkeáttétel I.)		
Likviditási mutató		

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Mutató megnevezése	Kiszámításának képlete	A mutató értéke
Forgási idő napokban		

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

12 p

20 p

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

- Egy vállalkozás rendelkezik a következő adattartamú váltóval:
 Névértéke: 5 660 E Ft
 Kiállítás napja: 2016. január 18.
 Fizetés határideje: kiállítástól számított 3,5 hónap (121 nap)

A vállalkozás a váltó kiállítása után 48 nappal 5 600 E Ft kötelezettségének szeretne eleget tenni. A pénzügyi menedzser döntése: a váltót (tulajdonosi forgatmányként) egy kereskedelmi banknál leszámítolja. Leszámítolási kamatláb 10,8%.

Számítsa ki, hogy a kereskedelmi banktól kapott összegből ki tudja-e fizetni a vállalkozás a tartozását! (Az évet 360 nappal számolja! Ft-ra kerekítsen!)

7 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. Egy vállalkozás likviditási hitel felvételét tervezi, melyet az elkövetkező fél évben törlesztene. A felvett hitel összege 2 400 EFt, melyet a következő feltételekkel törlesztene:
- futamideje 6 hónap,
 - az első két hónap a türelmi idő, a kamatláb 18%,
 - a futamidő hátralévő hónapjaiban a tőketörlesztés egyenletes (időszak végén esedékes) és a kamatláb 12%.

Határozza meg a törlesztőterv első havi és utolsó havi sorát!

adatok Ft

Periódus	Hitelállomány időszak elején	Kamat	Tőketörlesztő összeg	Törlesztő összeg
1.				
6.				

9 p

3. Egy befektető KKL részvényt szeretne vásárolni. A KKL részvény aktuális piaci árfolyama a tőkepiacon 26 400 Ft. Elemzők a következő évi várható részvényenkénti osztalékot 112 Ft-ra becsülik. A befektetők által elvárt hozam 2,4%. Az osztaléknövekedés üteme 2%

Határozza meg a részvény elméleti árfolyamát, és döntsön a befektető vásárlási szándékáról!

5 p

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

21 p

V. Pénzügyi terv

A TKQ Kft. 2016. II. negyedévben tervezett értékesítései (Eft):

Gazdasági esemény	április	május	június
Értékesítések	3 180	4 120	4 860

Az értékesítések 15%-a készpénzes értékesítés, a többi fizetési kötelezettségnek a vevő a következő hónapban tesz eleget átutalással.

A vállalkozás értékesítéseiből származó 2016. I. negyedévi követeléseinek összege 3 220 E Ft, melynek fele várhatóan 2016. év májusában, a másik fele júniusában befolyik a vállalkozás számlájára.

Tervezze meg 2016. év II. negyedévének egyes hónapjaira

- az értékesítésből származó bevételeit,
- a pénzáramot (forráshiány, forrástöbblet)!

A feladat megoldásához használja a munkatáblákat! Kerekítsen Eft-ra!

1. munkatábla: **Tervezett bevétel 2016. év II. negyedévben**

adatok Eft-ban

Időszak	Készpénzes bevétel	Bevétel számla alapján	Együtt
április			
május			
június			

2. munkatábla: **Likviditási terv**

Megnevezés	április (EFt)	május (EFt)	június (EFt)
Bevétel összesen:			
Kiadás összesen:	977	4 431	5 841
Pénzáram:			
Forráshiány			
Forrástöbblet			

4 p	
------------	--

Az V. kérdéstípus pontszáma összesen:

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