

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/5-62/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. február 3. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 320 fm. példányban

Egy példány: 6 lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: 208 sz. fm. példány

T

54 344 01 Pénzügyi-számviteli ügyintéző szakképesítés

Komplex szakmai vizsga Írásbeli vizsgatevékenysége

A vizsgafeladat megnevezése:

Pénzügyi feladatok, könyvvizetés és beszámoló készítés

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

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

A vizsga ideje: 2015. február 3. 8:00 óra

Segédeszköz: nem használható



2015. február

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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%	*	%
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%	elégéséges (2)
0 – 49%	elégtelen (1)

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(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	10	16	12	30	7		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: 2015. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

.....
(vizsgázó 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 beszámolóképzítés
írásbeli vizsgatevékenység

A) Pénzügyi feladatok
írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **90 perc**

	A kérdés típusok pontszámjai						
	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	Összesen
Elérhető pontszám	10	16	12	30	7		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%	elégéséges (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: 2015. hó nap

.....
Vizsgaelnök neve
aláírása

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

I. Az alábbi definíciók, megállapítások hamisak! Húzza alá a hamis kifejezést/fogalmat és az alatta lévő téglalapba írja be az odaillőt!

Befektetés alatt a vállalkozás pénzeszközeinek lekötését értjük, pénzügyi oldalról megközelítve a beruházás a forgóeszközök létesítéséhez szükséges pénzügyi források megszerzését és befektetés útján való finanszírozását jelenti.

A kötvény hosszú lejáratú, hitelviszonyt megtestesítő, kamatozó értékpapír, melyben a befektető kötelezettséget vállal arra, hogy előre meghatározott időpontban fizeti vissza a névérték meghatározott részét és az addig esedékes kamatokat is megfizeti.

A középárfolyam a vételi és az eladási árfolyamok összege.

A készpénzfizetésre szóló csekk kibocsátása és beváltása fizetési számla nélküli fizetési mód.

A pénzügyi döntések jellemzője, hogy változást idéznek elő a vállalat eszközeiben, forrásaiban vagy mindkettőben, a pénzügyi döntések következményeit az eredménykimutatás tükrözi.

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

10 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

II. Mutassa be a forgóeszközök gazdálkodásban betöltött szerepét!

Forgóeszközök típusai a finanszírozás szempontjából	
A típusok fogalmai	
A típusok finanszírozási formái	

12 p

Definiálja a tartós passzíva fogalmát és soroljon fel kettőt!

4 p

A II. kérdéstípus pontszámai összesen:

16 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Rendszerző feladatok

- a) Párosítsa össze a pénzügyi mutatókat azok képletével! (Írja a meghatározások elé a megfelelő fogalom sorszámát!)

Ssz.	Fogalom	Ssz.	Definíció
1.	Eszközarányos eredmény		Hosszú lejáratú kötelezettség ----- Hosszú lejáratú kötelezettség + Saját tőke
2.	Árbevétel-arányos eredmény		Vállalkozás eredménye ----- Eszközök értéke összesen
3.	Saját tőke arányos jövedelem (ROE)		Forgóeszközök értéke - Készletek ----- Rövid lejáratú kötelezettségek
4.	Eszközhatékonyság		Vállalkozás eredménye ----- Értékesítés nettó árbevétele
5.	Árfolyam/nyereség ráta (P/E)		Összes eszköz ----- Értékesítés nettó árbevétele
6.	Eladósodottság aránya (Tőkeáttétel I.)		Adózott eredmény ----- Saját tőke
7.	Likviditási gyorsráta		Részvény piaci árfolyama ----- Egy részvényre jutó adózott eredmény

7 p

- b) Ismerje fel az ábra alapján finanszírozási stratégiát (válaszát a kipontozott vonalra írja) és jellemezze azt!

Befektetett eszközök	Saját tőke
Tartósan lekötött forgóeszköz	Hosszú lejáratú kötelezettségek
Átmeneti forgóeszközök	Rövid lejáratú kötelezettségek

Finanszírozási stratégia:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

2. A GHK kötvény törlesztőterve az alábbi:

a) Pótolja a kötvény törlesztő-tervének hiányzó adatait!

adatok Ft-ban

Évek	Tőke az időszak elején	Törlesztő összeg	Kamat	Pénzáram
0				- 54 200
1.	57 000	0	1 140	
2.		19 000		
3.		19 000		19 760
4.	19 000			

9 p

b) Töltse ki a GHK kötvény értékeléséhez kapcsolódó táblázatot!

Futamidő	
Türelmi idő	
Kibocsátási árfolyam	
Névérték	
Névleges hozam	
Egyszerű hozam	

8 p

17 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

3. Egy vállalat tervezett kapacitásbővítő beruházásához a gépek beszerzési ára 36 millió Ft-ot, az üzembe helyezésükkel kapcsolatos költség 12 millió Ft-ot tesz ki. A nagyobb kapacitás miatt a nettó forgótőkét 3 millió Ft-tal kell növelni. A gépek működtetésével kapcsolatosan évi 12 millió Ft költség merül fel. Mennyi a beruházás kezdő tőkeszükséglete?

a) Számítsa ki a beruházás kezdő tőkeszükségletét!

2 p	
-----	--

b) Definiálja a működési és a végső pénzáramot!

4 p	
-----	--

6 p	
-----	--

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

30 p	
------	--

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

V. Pénzügyi terv

1. A QRT Kft. pénzkészlete 2014. IV. negyedév végén 3 120 EFt. 2015. I. negyedév várható bevételei összesen (a hitelfelvételen kívül) 4 150 EFt, várható összes kiadása - egy beruházási kiadás kiegyenlítésével - 7 440 EFt. A vállalkozás a likvid eszközeinek záróegyenlegét 2015. I. negyedév végére 1 080 EFt összegben tervezi.

Tervezze meg az I. negyedévi likviditási hitel felvételének összegét!

Megnevezés	I. negyedév (Ft)
Bevétel	
Kiadás	
Pénzáram:	
Forráshiány	
Forrástöbblet	
Hitelfelvétel	
Hiteltörlesztés	
Likvid eszköz:	
Nyitóegyenleg	
Záróegyenleg	

Az V. kérdéstípus pontszáma összesen:

7 p	
------------	--