

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM

TÜK szám: 24/3-75/2015.

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2015. március 10. 8:00 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és 70 fm. példányban

Egy példány: 6 lap

Ez a: 8 sz. fm. példány

Kapják elosztó szerint.

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. március 10. 8:00 óra**

Segédeszköz: nem használható



2015. március

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

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

- I. Az alábbi állítások az illeszkedési elv témaköréből kerültek összeállításra, de a megállapítások hamisak! Húzza alá a hamis kifejezést és az alatta lévő téglalapba írja be az odaillőt!

A csoki mikulás egy balatoni kis élelmiszerüzletben tartós forgóeszközlekötés.

Amennyiben a likviditási ráta értéke éppen egy, akkor a nettó forgótőke értéke csak pozitív lehet.

Az agresszív finanszírozási stratégia olcsó és nem is kockázatos.

Amennyiben a nettó forgótőke értéke egyenlő nullával - és a vállalkozásnak van tartós forgóeszköz állománya - akkor a vállalkozás finanszírozási stratégiája szolid.

A szolid finanszírozási stratégia az illeszkedési elv egy-egy eseti alkalmazása.

Az I. kérdéstípus pontszáma összesen:

10 p

II. A pénzügyi döntések gazdálkodásban betöltött szerepe

Definiálja a pénzügyi döntéseket!

Töltse ki az ábra hiányzó részeit!

```

graph TD
    A[Befektetési döntések] --> B[Befektetett eszközök]
    C[ ] --> D[Saját tőke]
    E[ ] --> F[Rövid lejáratú kötelezettségek]
    G[ ] --> H[ ]
    subgraph Table
        B --- H
        D --- F
    end
    
```

A vállalkozások pénzügyi döntései

Csoportosítsa a pénzügyi döntéseket időtáv tekintetében!

Értelmezze befektetési döntést és írjon rá két példát!

A II. kérdéstípus pontszámai összesen:

14 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

III. Rendszerző feladatok

- a) Párosítsa össze a fizetési módokat a használt pénzforgalmi nyomtatvánnyal! Írja a pénzforgalmi nyomtatvány elé a hozzárendelt fizetési mód előtt álló számot!

Ssz.	Fizetési mód	Ssz.	Pénzforgalmi nyomtatvány
1.	Fizetési számlák közötti fizetés		átutalási megbízás
2.	Fizetési számlához kötődő készpénzfizetés		befizetési lap
3.	Fizetési számla nélküli fizetési mód		beszedési megbízás
			készpénzáttalalási megbízás
			okmányos meghitelezés vagy az igénybejelentő levél (e célra szolgáló nyomtatvány)
			belföldi postautalvány
			csoportos átutalási megbízás

7 p

- b) Az alábbi diszkonttényezők periódusonként 4% diszkontrátával lettek meghatározva. Írja a diszkonttényező mellé a hozzá tartozó periódus számát!

Diszkonttényező	Periódus
0,9615	pl. 1.
0,8548	
0,7903	
0,9246	
0,8219	
0,8890	

5 p

A III. kérdéstípus pontszáma összesen:

12 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

IV. Oldja meg a következő számítási feladatokat!

1. Számítsa ki a következő pénzáramok jelenértékét Ft-ra kerekítve! Diszkontráta periódusonként 4%.

Használja a III./b) feladat diszkonttényezőit!

1. periódus	450 000 Ft
2. periódus	610 000 Ft
3. periódus	780 000 Ft
4. periódus	320 000 Ft
5. periódus	260 000 Ft
6. periódus	150 000 Ft

6 p

2.a) Pótolja a kötvény törlesztő-tervének hiányzó adatait!

adatok Ft-ban

Évek	Tőke az időszak elején	Törlesztő összeg	Kamat	Pénzáram
0				- 24 200
1.	25 000	0	750	
2.		0		
3.		25 000		

7 p

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

b) Töltse ki a kötvény értékeléséhez kapcsolódó táblázatot!

Futamidő	
Türelmi idő	
Kibocsátási árfolyam	
Névérték	
Névleges hozam	
Egyszerű hozam	

8 p

15 p

21 p

A IV. kérdéstípus pontszáma összesen:

V. Pénzügyi terv

A Nagy Kft. 2015. II. negyedévben tervezett értékesítések és kiadások (Eft)

Gazdasági esemény	április	május	június
Értékesítések	3 620	5 180	6 020
Kiadások	2 850	6 180	4 910

Az értékesítések 5%-a készpénzes értékesítés, a többi fizetési kötelezettségnek a vevő a következő hónapban tesz eleget átutalással.

A vállalkozás értékesítéseiből származó 2015. I. negyedévi követeléseinek összege 3 670 E Ft, melynek fele 2015. áprilisában, a másik fele júniusban befolyik a vállalkozás számlájára.

A kiadások 90%-a a terv szerint még az adott negyedévben kiegyenlítésre kerülnek átutalással, a fennmaradó 10% a következő hónapot terheli. A 2015. év I. negyedév kiadásai kiegyenlítésre kerültek.

Tervezze meg 2015. év II negyedévének egyes hónapjaira

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

A feladat megoldásához használja a munkatáblákat!

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

1. munkatábla: Tervezett bevétel 2015. II. negyedévben

Időszak	Készpénzes bevétel	Bevétel számla alapján	adatok Eft-ban
			Együtt
április			
május			
június			

9 p

2. munkatábla: Tervezett kiadás 2015. II. negyedévben

Időszak	Kiadás számla alapján	adatok Eft-ban
		Együtt
április		
május		
június		

6 p

3. munkatábla: Likviditási terv

Megnevezés	április (Eft)	május (Eft)	június (Eft)
Bevétel összesen:			
Kiadás összesen:			
Pénzáram:			
Forráshiány			
Forrástöbblet			

3 p

Az V. kérdéstípus pontszáma összesen:

18 p